

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

27 mars 2014

PROJET DE LOI**modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts
sur les revenus 1992 relatif au régime de *tax
shelter* pour la production audiovisuelle**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

27 maart 2014

WETSONTWERP**tot wijziging van artikel 194^{ter} van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen
1992 betreffende het *tax shelter*-stelsel ten
gunste van audiovisueel werk****SOMMAIRE**

Pages

1. Exposé des motifs	3
2. Avant-projet	22
3. Avis du Conseil d'État.....	33
4. Projet de loi.....	41
5. Annexe.....	55

INHOUD

Blz.

1. Memorie van toelichting	3
2. Voorontwerp	22
3. Advies van de Raad van State	33
4. Wetsontwerp.....	41
5. Bijlage	55

**LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À
L'ARTICLE 80 DE LA CONSTITUTION.****DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 80 VAN DE GRONDWET.**

8743

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 27 mars 2014.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 28 mars 2014.

De regering heeft dit wetsontwerp op 27 maart 2014 ingediend.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 28 maart 2014 door de Kamer ontvangen.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
VB	:	Vlaams Belang
cdH	:	centre démocrate Humaniste
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
LDD	:	Lijst Dedecker
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie
INDEP-ONAFH	:	Indépendant-Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toezpraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publications@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

EXPOSÉ DES MOTIFS

COMMENTAIRE GÉNÉRAL

L'actuelle législation *tax shelter* connaît un certain succès en Belgique, ce qui permet également à la production cinématographique de progresser.

Dans la pratique, toutefois, certains abus sont constatés et on assiste souvent aussi à une surenchère en ce sens qu'un rendement sans cesse plus élevé est offert aux investisseurs, au préjudice des montants qui peuvent être effectivement consacrés à la production. La Chambre des Représentants a tenu trois audiences sur la réforme du régime *tax shelter* (DOC 53K2762). Au cours de ces audiences, plusieurs intervenants ont mis en cause les rendements élevés et l'impact négatif sur le financement de la production audiovisuelle générés par la possibilité d'obtenir, via le régime *tax shelter*, des droits aux recettes.

Pour remédier à cette situation, un nouveau système est proposé, par lequel les investisseurs pourraient acquérir un avantage fiscal en raison de leur soutien à l'industrie cinématographique, sans pour autant acquérir des droits sur la production proprement dite.

Vu qu'il est en outre interdit d'offrir à l'investisseur d'autres avantages économiques ou financiers que ceux prévus par la loi, il sera également impossible de vendre aux investisseurs, par le biais d'une autre convention, à des conditions favorables, des droits sur une œuvre éligible, qui seraient ensuite rachetés à un prix élevé. Un tel avantage exclut l'investisseur du bénéfice des avantages fiscaux du *tax shelter*.

Un investisseur qui posséderait déjà des droits dans l'œuvre éligible ne peut pas non plus être éligible dans le cadre du *tax shelter*. On évite ainsi des situations qui pourraient être abusives.

Le cas d'un auteur de livre ou une maison d'édition qui reçoit des droits à la mise à l'écran de son œuvre ne sera pas visé ici. En effet, ils n'ont pas acheté un droit en vue de l'obtention d'un certain rendement. Le même principe s'applique aux entreprises qui détiennent des droits de distributions du fait de leurs activités de base. En effet, ce ne sont pas des droits de propriété dans l'œuvre éligible.

D'autre part, l'aide doit être basée sur des dépenses de production qualifiantes déterminées qui sont de

MEMORIE VAN TOELICHTING

ALGEMENE TOELICHTING

De huidige *tax shelter*-wetgeving kent in België een zeker succes, waardoor ook de audiovisuele productie in stijgende lijn gaat.

In de praktijk worden echter sommige ontsporingen en misbruiken vastgesteld en doet zich ook vaak een opbod voor, waarbij aan de investeerders een steeds groter rendement wordt geboden ten nadele van de sommen die effectief aan de productie kunnen besteed worden. De Kamer van Volksvertegenwoordigers heeft drie hoorzittingen gehouden over de hervorming van de *tax shelter*-regeling (DOC 53K2762). Tijdens die hoorzittingen hebben verschillende sprekers de oorzaak van de hoge rendementen en de negatieve gevolgen voor de financiering van de audiovisuele productie gelegd bij de mogelijkheid om via de *tax shelter*-regeling rechten op de ontvangsten te verkrijgen.

Om hieraan te verhelpen wordt een nieuw mechanisme voorgesteld waarbij investeerders een fiscaal voordeel verwerven omwille van hun steun aan de filmindustrie, zonder dat zij hierbij rechten verwerven op de productie zelf.

Omdat het bovendien verboden is om aan de investeerder andere economische of financiële voordelen te bieden dan deze die de wet zelf toelaat, zal het ook onmogelijk zijn om aan de investeerders via een andere overeenkomst toch aan gunstige voorwaarden rechten op een in aanmerking komend werk te verkopen, die dan later aan een hoge prijs zouden worden teruggekocht. Dergelijk voordeel sluit de investeerder uit van de fiscale voordelen van de *tax shelter*.

Een investeerder die reeds rechten in het in aanmerking komend werk zou bezitten kan ook niet in aanmerking komen in het kader van de *tax shelter*. Zo vermijdt men situaties die een misbruik zouden kunnen inhouden.

Het geval waarin een auteur of een uitgeverij van een boek rechten ontvangt als gevolg van de verfilming van zijn werk wordt hier niet bedoeld. Zij hebben immers geen rechten gekocht met het oog op het verkrijgen van een bepaald rendement. Hetzelfde principe geldt voor bedrijven die als gevolg van hun kernactiviteit distributierechten bezitten. Deze zijn immers geen eigendomsrechten in het in aanmerking komend werk.

Anderzijds dient de steun gebaseerd te zijn op bepaalde kwalificerende productie-uitgaven, die van aard

nature à fournir une contribution durable au développement et à la réalisation de l'œuvre audiovisuelle, ci-après dénommées "dépenses qualifiantes". Les dépenses qui entrent en ligne de compte doivent être réalisées par le producteur au sein de l'Espace économique européen, avec une dépense maximale en Belgique, dans les limites de ce qui est acceptable d'un point de vue européen. Les dépenses qualifiantes comprennent les dépenses qui se rapportent directement et indirectement à la production de l'œuvre. Sur base des dépenses audiovisuelles réelles au sein de l'Espace économique européen, une attestation *tax shelter* peut être délivrée à une valeur maximale égale à 70 p.c. de ces dépenses totales.

Des dépenses doivent avoir lieu en Belgique à concurrence d'au moins 90 p.c. de la valeur de l'attestation *tax shelter*. Ceci peut se faire tant pour des dépenses directement liées à la production que pour des dépenses non directement liées à la production pour autant qu'elles soient en relation avec la production et l'exploitation de l'œuvre éligible. Il est toutefois exigé que 70 p.c. au moins des dépenses de production et d'exploitation effectuées en Belgique soient constitués de dépenses directement liées à la production, ceci pour soutenir durablement la production de l'œuvre audiovisuelle. Si le pourcentage de 70 p.c. n'est pas obtenu, la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* est diminuée en fonction du déficit d'investissements durables en pourcentage.

Pour offrir un rendement raisonnable à l'investisseur, son avantage fiscal doit être calculé de manière telle qu'après impôts, il ait un revenu net plus élevé que sans l'aide apportée à l'industrie cinématographique. La mesure de ce rendement dépend de la situation du marché. En l'espèce, on vise un rendement qui est comparable au rendement de la législation *tax shelter* existante dans des conditions du marché que l'on qualifie de normales.

Provisoirement, l'investisseur reçoit une exonération égale à 310 p.c. des sommes qu'il a versées en exécution d'une convention-cadre selon certaines modalités et conditions. Cette exonération provisoire est limitée à 150 p.c. de la valeur fiscale estimée de l'attestation *tax shelter* selon la planification budgétaire décrite dans la convention-cadre.

Cette limite de 150 p.c. doit inciter les investisseurs à ne pas gonfler leurs versements pour bénéficier d'une exonération provisoire plus importante alors que, lorsqu'elle devient définitive, cette exonération est accordée sur base de la valeur fiscale d'une attestation

zijn een duurzame bijdrage te leveren aan de ontwikkeling en realisatie van een audiovisueel werk, hierna "kwalificerende uitgaven" genoemd. De in aanmerking komende uitgaven dienen door de producent te worden gedaan binnen de Europese Economische Ruimte, met een maximale besteding in België, binnen de grenzen van hetgeen vanuit Europees standpunt aanvaardbaar is. De kwalificerende uitgaven omvatten de uitgaven die rechtstreeks en onrechtstreeks betrekking hebben op de productie van het werk. Op basis van de reële audiovisuele uitgaven binnen de Europese Economische Ruimte kan een *tax shelter*-attest worden toegekend met een maximale waarde gelijk aan 70 pct. van deze totale uitgaven.

Ten belope van minstens 90 pct. van de waarde van het *tax shelter*-attest dienen er uitgaven te gebeuren in België. Dit kan gaan zowel om uitgaven die rechtstreeks, als om uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie zolang zij maar verbonden zijn met de productie en de exploitatie van het in aanmerking komend werk. Vereist is wel dat minstens 70 pct. van de productie- en exploitatiekosten die in België werden gedaan, bestaan uit uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en dit met het oog op het duurzaam ondersteunen van de productie van het audiovisueel werk.. Indien het percentage van 70 pct. niet gehaald wordt, dan wordt de profisco waarde van het *tax shelter*-attest verminderd in functie van het procentuele tekort aan duurzame investeringen.

Om aan de investeerder een redelijk rendement te bieden, dient zijn fiscaal voordeel op zodanige manier te worden berekend dat hij, na belasting, een hoger netto inkomen heeft, dan zonder steun aan de filmindustrie. Hoeveel dit rendement dient te zijn, hangt af van de marktsituatie. In casu werd gestreefd naar een rendement dat vergelijkbaar is met het rendement van de bestaande *tax shelter*-wetgeving onder normaal te noemen marktomstandigheden.

De investeerder verkrijgt een voorlopige vrijstelling die gelijk is aan 310 pct. van de sommen die hij in uitvoering van een raamovereenkomst gestort heeft volgens bepaalde modaliteiten en voorwaarden. Deze voorlopige vrijstelling wordt beperkt tot 150 pct. van de verwachte fiscale waarde van het *tax shelter*-attest volgens het vooropgestelde budget beschreven in de raamovereenkomst.

Deze beperking tot 150 pct. moet de investeerder aanzetten om zijn storting niet op te drijven om aldus een hogere voorlopige vrijstelling te kunnen genieten, terwijl zij op het ogenblik dat zij definitief wordt, vastgesteld wordt op basis van de fiscale waarde van het *tax*

tax shelter. Cette valeur fiscale dépend du montant des dépenses qualifiantes.

De cette manière, le projet de loi prévoit un correcteur qui joue de sorte que, si l'investisseur verse plus, la limite par rapport aux dépenses qualifiantes joue (la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter*) et son rendement diminue. Si l'investisseur verse moins, la limite par rapport à la dépense effective joue et son rendement est limité.

Pour éviter des manipulations non désirées par la loi, il est aussi prévu que:

(1) l'investisseur ne puisse pas recevoir d'autres avantages que ceux autorisés par la loi;

(2) les frais et dépenses faits par l'investisseur dans le cadre de l'aide à la production concernée ne soient pas déductibles (et donc donnent droit uniquement à l'avantage spécifié par cette loi);

(3) la convention-cadre est notifiée au SPF Finances par la société de production éligible ou par l'intermédiaire éligible dans le mois de sa signature.

Pour l'État, enfin, le coût fiscal de la mesure doit pouvoir être déterminé de manière transparente. Ceci est aussi réalisé en limitant l'avantage en fonction des sommes versées par l'investisseur et du rapport aux dépenses qualifiantes (la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter*), d'une part, et en limitant l'avantage fiscal, comme dans le système déjà existant, en fonction du bénéfice imposable de l'investisseur et à un montant maximum absolu, d'autre part (un maximum de 500 000 euros par période imposable, qui correspond à une exonération maximum de 750 000 euros par an).

Sur la base du rendement visé pour l'investisseur et des limites intégrées pour ce faire, il est possible de calculer la part de l'aide qui peut être consacrée effectivement à la production et la manière dont ceci se rapporte au coût total de la production. Dans ce contexte, il faut aussi tenir compte des rapports qui doivent être respectés sur base des prescriptions européennes en la matière et de la nature de frais que l'on souhaite stimuler en vue du développement durable de l'industrie cinématographique.

Étant donné que la rémunération ou l'avantage octroyé aux intermédiaires est pratiquement à charge du producteur qui bénéficie de l'aide, même s'il peut faire partie d'un ensemble de points négociés dans

shelter-attest. Deze fiscale waarde is afhankelijk van de in aanmerking komende uitgaven.

Op deze manier voorziet het wetsontwerp in een correctiemechanisme dat op zodanige wijze werkt dat, indien de investeerder meer uitgeeft, de grens in verband met de kwalificerende kosten speelt (de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest) en zijn rendement dus daalt. Indien de investeerder minder uitgeeft, dan speelt de grens in verband met de effectieve uitgave en wordt zijn rendement beperkt.

Om ongewenste manipulaties te vermijden, wordt er ook in voorzien dat:

(1) de investeerder geen andere voordelen mag ontvangen dan deze die de wet toelaat;

(2) de kosten en uitgaven gedaan door de investeerder in het kader van de steun aan de betrokken productie niet aftrekbaar zijn (en dus enkel recht geven op het bij deze wet bepaalde voordeel);

(3) de raamovereenkomst wordt aangemeld bij de FOD Financiën door de in aanmerking komende productievenootschap of door de in aanmerking komende tussenpersoon binnen de maand na ondertekening.

Voor de overheid tenslotte moet de fiscale kost van de maatregel op een transparante manier kunnen worden bepaald. Ook dit wordt gerealiseerd door het voordeel te beperken in functie van de door de investeerder betaalde sommen en in verhouding tot de kwalificerende uitgaven (de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest), enerzijds, en door het fiscaal voordeel, zoals in het reeds bestaande systeem, te beperken in functie van de belastbare winst van de investeerder en tot een absoluut maximumbedrag, anderzijds (een maximum van 500 000 euro per belastbaar tijdperk, wat overeenstemt met een maximale vrijstelling van 750 000 euro per jaar).

Op basis van het door de investeerder nagestreefde rendement en de daarvoor ingebouwde beperkingen, kan berekend worden welk aandeel van de steun effectief aan de productie kan besteed worden en hoe zich dit verhoudt tot de totale kost van de productie. Hierbij moet ook rekening gehouden worden met de verhoudingen die moeten gerespecteerd worden op grond van de Europese voorschriften ter zake en met de aard van de kosten die men wenst te stimuleren met het oog op de duurzame ontwikkeling van de filmindustrie.

Ervan uitgaande dat de vergoeding of het voordeel toegekend aan de tussenpersonen in de praktijk ten laste valt van de producent die de steun geniet, kan de producent verschillende tussenpersonen laten

la convention-cadre, le producteur peut mettre divers intermédiaires en concurrence, de manière à maintenir le montant de cette rémunération ou de cet avantage octroyé au niveau le plus bas possible et, par conséquent, à maintenir au niveau le plus élevé possible les fonds disponibles pour la production.

Le *tax shelter* est un régime spécifique qui soutient le financement des œuvres audiovisuelles. C'est pourquoi il est raisonnable qu'on impose des obligations à ceux qui le pratiquent. Etant donné que les conventions-cadres signées et les attestations *tax shelter* délivrées pourraient être assimilées à un appel public aux capitaux, il est prévu dans le projet que les sociétés de productions et les intermédiaires soient agréés pour pouvoir être éligibles dans le cadre du régime *tax shelter*. Cette agrégation dans le cadre du régime *tax shelter* sera accordée sur décision du ministre qui a les Finances dans ses attributions suivant une procédure simplifiée dont les modalités et conditions sont déterminées par le Roi.

L'agrément s'appuiera sur la qualité du demandeur et sur son engagement à respecter la loi, et en particulier, la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés, et les règles relatives à l'application de l'article 194ter, CIR 92.

L'agrément initial est octroyé pour une période indéterminée et a comme objectif de permettre au ministre qui a les Finances dans ses attributions de tenir une liste des sociétés de production et des intermédiaires agréés et de retirer cet agrément en cas de non-respect des règles susvisées.

En cas de retrait de l'agrément, une nouvelle demande pourra être introduite après un délai d'attente de vingt-quatre mois et fera l'objet d'un examen plus approfondi. Le nouvel agrément ne pourra être octroyé que pour une période de trois ans renouvelable.

Les demandes d'agrégation seront examinées par le ministre qui a les Finances dans ses attributions avec demande d'avis à la Communauté compétente.

Ce régime s'inspire de la législation existante. C'est pourquoi le projet actuel, comme la législation *tax shelter* existante, part de l'acquisition de l'aide pour des dépenses qui ne peuvent être effectuées qu'à partir de la signature de la convention-cadre. Et donc elles sont nécessaires afin de finaliser l'œuvre.

wedijveren zodat het bedrag van vergoeding of het voordeel zo laag mogelijk kan gehouden worden met als gevolg dat de fondsen die beschikbaar zijn voor de productie op het hoogst mogelijke niveau behouden kunnen worden.

De *tax shelter* is een bijzonder stelsel dat de financiering van audiovisuele werken ondersteunt. Daarom is het verantwoord dat er verschillende verplichtingen worden opgelegd aan diegene die het toepassen. Ervan uitgaande dat de ondertekende raamovereenkomsten en de afgeleverde attesten gelijkgesteld zouden kunnen worden met een publiek beroep op kapitalen, voorziet het ontwerp erin, dat de productievennootschappen en de tussenpersonen erkend moeten zijn, om in aanmerking te kunnen komen in het kader van het *tax shelter* stelsel. Deze erkenning in het kader van het *tax shelter* stelsel zal worden verleend via een beslissing van de minister die Financiën onder zijn bevoegdheden heeft, volgens een eenvoudige procedure waarvan de modaliteiten en voorwaarden worden bepaald door de Koning.

De erkenning zal gebaseerd zijn op de aard van de aanvrager en op zijn engagement om de wet te respecteren, en meer in het bijzonder, de wet van 16 juni 2006 betreffende de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt, en de regels met betrekking tot de toepassing van artikel 194ter, WIB 92.

De initiële erkenning wordt toegekend voor een onbepaalde periode en moet de minister bevoegd voor Financiën toelaten een lijst bij te houden van erkende productievennootschappen en tussenpersonen en het intrekken van die erkenning in geval van de voormelde regels niet worden nageleefd.

Indien de erkenning wordt ingetrokken, zal een nieuwe aanvraag ingediend kunnen worden na een wachtermijn van vierentwintig maanden en zal er een grondiger onderzoek gebeuren. De nieuwe erkenning zal dan worden toegekend voor een hernieuwbare periode van drie jaar.

De aanvragen tot erkenning zullen onderzocht worden door de minister bevoegd voor Financiën waarbij de bevoegde gemeenschap om advies zal worden gevraagd.

Dit stelsel is geïnspireerd op de bestaande wetgeving. Het huidige ontwerp gaat daarom, net als het bestaande stelsel, uit van het verwerven van steun voor uitgaven die slechts mogen gebeuren vanaf de ondertekening van de raamovereenkomst. Deze zijn dus noodzakelijk om het werk te kunnen finaliseren.

Pour répondre à une remarque énoncée dans l'avis 55.417/3 du Conseil d'État, donné le 20 mars 2014, quant à la motivation de limiter la mesure à la production d'œuvres audiovisuelles, il est rappelé que ce projet de loi vise à améliorer le système déjà existant qui vise déjà uniquement la production d'œuvres audiovisuelles. Il est renvoyé à l'exposé des motifs et aux travaux parlementaires des lois des 2 août 2002 et 22 décembre 2003 qui ont instauré ce régime de *tax shelter* à l'origine.

Il est renvoyé aux mêmes documents en ce qui concerne la demande du Conseil d'État relative au choix qui a été fait de réserver ce régime aux seuls investisseurs sociétés ou établissements stables soumis à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, et de ne pas l'étendre aux personnes morales soumises à l'impôt des personnes morales, ni aux personnes physiques soumises à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents.

Les principales nouveautés apportées par ce projet au régime *tax shelter* sont:

- suppression de l'acquisition de droits par l'investisseur;
- introduction de la notion d'intermédiaire;
- obligation d'agrément pour les sociétés de production et pour les intermédiaires;
- rémunération des sommes versées à un taux maximum déterminé;
- exonération provisoire sur base des sommes versées;
- exonération définitive sur base de l'attestation fiscale délivrée par le SPF Finances.

Lorsqu'une œuvre est terminée, le producteur éligible peut demander au SPF Finances la délivrance d'une attestation *tax shelter* sur base des dépenses qualifiantes faites pour la production. Lors de la délivrance de ces attestations *tax shelter*, il est tenu compte des conditions et limites du régime *tax shelter*, de la nature des dépenses, des prescriptions européennes en la matière en ce qui concerne la nature des frais éligibles, l'octroi de l'aide maximale et l'affectation maximale en Belgique.

Om te antwoorden op een opmerking vermeld in het advies 55.417/3 van de Raad van State gegeven op 20 maart 2014, betreffende de motivering om de bepaling te beperken tot de productie van audiovisuele werken, wordt eraan herinnerd dat het wetsontwerp enkel beoogt het reeds bestaande systeem te verbeteren dat reeds enkel de productie van audiovisuele werken beoogt. Er wordt verwezen naar de memorie van toelichting en naar de parlementaire werken van de wetten van 2 augustus 2002 en 22 december 2003 die dit *tax shelter* stelsel oorspronkelijk hebben ingesteld.

Er wordt verwezen naar dezelfde documenten wat de vraag van de Raad van State betreft omtrent de keuze die werd gemaakt om het stelsel enkel te reserveren voor de investeerders vennootschappen of vaste inrichtingen onderworpen aan de vennootschapsbelasting of aan de belasting niet-inwoners, en niet uit te breiden naar de rechtspersonen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting, noch naar de natuurlijke personen onderworpen aan de personenbelasting of aan de belasting niet-inwoners.

De belangrijkste nieuwigheden die door dit ontwerp aan het *tax shelter*-stelsel worden aangebracht zijn:

- het uitsluiten van de verwerving van rechten door de investeerder;
- de invoering van de notie van tussenpersoon;
- de verplichting tot erkenning van de productievennootschappen en tussenpersonen;
- vergoeding van de gestorte sommen tegen een maximaal bepaald tarief;
- de voorlopige vrijstelling op basis van de betaalde sommen;
- de definitieve vrijstelling op basis van het fiscaal attest afgeleverd door de FOD Financiën.

Na de beëindiging van een werk kan een in aanmerking komende producent aan de FOD Financiën de aflevering van een *tax shelter*-attest vragen op basis van de voor de productie gedane kwalificerende uitgaven. Bij de aflevering van deze *tax shelter*-attesten wordt rekening gehouden met de voorwaarden en beperkingen van het *tax shelter* stelsel, met de aard van de uitgaven, met de terzake geldende Europese voorschriften wat de aard van de in aanmerking komende kosten betreft, de maximale steunverlening en de maximale besteding in België.

Afin de limiter le coût budgétaire pour l'État et d'éviter qu'un seul projet concentre l'ensemble de l'enveloppe budgétaire de l'État, une valeur maximum, pour l'attestation *tax shelter*, de 15 000 000 euros par œuvre éligible, est proposée. D'autre part, cette limitation a été déterminée en fonction des montants recueillis par le passé pour des projets concrets.

L'attestation *tax shelter* peut être transférée par le producteur à un ou plusieurs investisseurs (des parts d'une attestation *tax shelter* peuvent être transférées). Les différentes parts ne doivent pas nécessairement être de taille égale. L'ensemble ne peut bien entendu dépasser 100 p.c. La valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* donne droit à un avantage fiscal. L'avantage fiscal adopte la forme d'une déduction des bénéfices réservés imposables de l'investisseur (avec des maxima et des limites déterminés). Cet avantage fiscal peut être obtenu à partir du moment où l'investisseur s'est engagé, par le biais d'une convention-cadre, à effectuer cette dépense en faveur d'une œuvre éligible, à condition que ce montant soit totalement versé dans les trois mois qui suivent la signature de cette convention-cadre. Pour garantir à l'investisseur un revenu net plus élevé que sans l'octroi de l'aide, le montant déductible est un multiple du montant versé par l'investisseur. Si l'on opte pour un rendement pour l'investisseur qui est comparable aux rendements actuels dans des conditions conformes au marché et que l'on opte pour des "pourcentages arrondis", le montant déductible peut alors être fixé à 150 p.c. de la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* (ce qui correspond au pourcentage de la législation actuelle).

Au moment de l'octroi de l'exonération provisoire, il n'est pas possible de déjà déterminer la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter*. Elle ne pourra qu'être approchée suivant les éléments de la planification budgétaire reprise dans la convention-cadre. Aussi, l'exonération provisoire est-elle accordée sur la base de 310 p.c. des sommes versées par l'investisseur.

La signature d'une convention-cadre avec l'investisseur en vue de l'acquisition d'une attestation *tax shelter* est le point de départ du délai de 18 mois pour effectuer les dépenses de réalisation de l'œuvre. Comme rémunération pour le préfinancement qui consiste à mettre des sommes à disposition alors que l'exonération définitive ne pourra avoir lieu qu'à la délivrance de l'attestation, le producteur peut octroyer à l'investisseur une somme calculée sur base des montants effectivement versés par l'investisseur au prorata des jours courus dans la

Teneinde de kostprijs voor de overheid binnen de perken te houden en teneinde te vermijden dat het geheel van de budgettaire enveloppe gebruikt wordt voor één enkel project, wordt voorgesteld dat het *tax shelter*-attest een maximale waarde van 15 000 000 euro per in aanmerking komend werk mag hebben. Anderzijds werd deze grens bepaald in functie van de bedragen die in het verleden voor concrete projecten werden opgehaald.

Het *tax shelter*-attest kan door de producent worden overgedragen aan een of meerdere investeerders (er kunnen delen van een *tax shelter*-attest worden overgedragen). De verschillende delen dienen niet noodzakelijk even groot te zijn. Het geheel mag vanzelfsprekend niet meer bedragen dan 100 pct. De fiscale waarde van het *tax shelter*-attest geeft recht op een fiscaal voordeel. Het fiscaal voordeel neemt de vorm aan van een aftrek van de gereserveerde belastbare winst van de investeerder (met bepaalde maxima en beperkingen). Dit belastingvoordeel kan worden verkregen vanaf het ogenblik dat de investeerder zich middels een raamovereenkomst verbonden heeft om deze uitgaven voor een in aanmerking komend werk te doen op voorwaarde dat dit bedrag volledig wordt betaald binnen de drie maanden na de ondertekening van deze raamovereenkomst. Om de investeerder een hoger netto inkomen te garanderen dan zonder de steunverlening, is het aftrekbaar bedrag een veelvoud van het door de investeerder betaalde bedrag. Ervan uitgaande dat men voor de investeerder een rendement beoogt dat vergelijkbaar is met de huidige rendementen in marktconforme omstandigheden en dat men kiest voor een "afgerond percentage", kan het aftrekbaar bedrag worden bepaald op maximaal 150 pct. van de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest (wat overeenstemt met het percentage in de huidige wetgeving).

Op het ogenblik van de toekenning van de voorlopige vrijstelling, is het nog niet mogelijk om de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest te bepalen. Ze kan enkel bij benadering worden bepaald op basis van de elementen van de budgettaire planning die in de raamovereenkomst voorkomt. Daarom wordt de voorlopige vrijstelling toegestaan op basis van 310 pct. van de door de investeerder betaalde sommen.

De ondertekening van de raamovereenkomst met de investeerder met het oog op het verwerven van een *tax shelter*-attest vormt het vertrekpunt van de termijn van 18 maanden om de uitgaven voor de realisatie van het werk te verrichten. Als vergoeding voor de voorfinanciering die bestaat uit het ter beschikking stellen van sommen, terwijl de definitieve vrijstelling slechts kan plaatsvinden bij de aflevering van het attest, kan de producent aan de investeerder een som toekennen berekend op basis van de door de investeerder effectief

période commençant à la date du premier versement et se terminant à la date de la délivrance de l'attestation *tax shelter* mais au plus tard 18 mois après la date du premier versement.

L'investisseur obtient dès la signature de la convention-cadre, l'avantage fiscal sur base des sommes versées sur base de la convention-cadre. Cet avantage n'est toutefois que provisoire comme selon la législation existante. L'avantage ne devient définitif que si l'attestation *tax shelter* est aussi effectivement délivrée dans un délai déterminé. L'attestation doit être délivrée au plus tard le 31 décembre de la quatrième année qui suit l'année de la signature de la convention-cadre.

Si aucune attestation *tax shelter* n'est délivrée dans ce délai, l'avantage est alors annulé dans l'année au cours de laquelle le délai de délivrance expire. Pour éviter des abus, un intérêt de retard est dû sur l'impôt dû, dans ce cas, à partir du 30 juin de l'exercice d'imposition pour lequel l'exonération a été accordée.

Si une attestation *tax shelter* est délivrée pour un montant inférieur à celui initialement prévu, l'exonération est annulée proportionnellement et l'impôt dû est aussi susceptible d'intérêts de retard à partir du 30 juin de l'exercice d'imposition pour lequel l'exonération a été accordée, les derniers versements étant visés les premiers.

Tant que l'exonération n'est pas définitive, les bénéfices exonérés, comme dans la réglementation actuelle, doivent être comptabilisés à un compte de passif indisponible et ne peuvent pas servir de base à un quelconque versement.

Pour offrir une certaine sécurité juridique à l'investisseur, le projet de loi permet au producteur d'offrir à l'investisseur une assurance qui indemnise l'investisseur pour la perte de son avantage fiscal, y compris les intérêts de retard éventuellement dus. Le producteur doit donc non seulement tenir compte de la rémunération ou de l'avantage de l'intermédiaire, mais le cas échéant aussi, de la prime à payer pour l'assurance visée ci-dessus.

Le nouveau régime sur base d'une convention-cadre présente de nombreuses similitudes avec le système existant.

uitevoerde betalingen die worden verricht ter verkrijging van het *tax shelter*-attest, en dit in verhouding tot de dagen die verlopen zijn in de periode die start op de datum van de eerste storting en eindigt op de datum van de aflevering van het *tax shelter*-attest, maar met een maximum van 18 maanden na de datum van de eerste storting.

De investeerder verkrijgt het fiscaal voordeel vanaf de ondertekening van de raamovereenkomst, en dit op basis van de ter uitvoering van deze overeenkomst betaalde bedragen. Dit voordeel is echter, zoals onder de bestaande wetgeving, slechts voorlopig. Het voordeel wordt pas definitief indien binnen een bepaalde termijn ook effectief een *tax shelter*-attest afgeleverd wordt. Het attest moet worden afgeleverd uiterlijk op 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst wordt getekend.

Indien binnen deze termijn geen *tax shelter*-attest wordt afgeleverd, wordt het voordeel teruggedragen in het jaar waarin de termijn voor aflevering verstrijkt. Om misbruiken te vermijden, is op de verschuldigde belasting in dat geval een nalatigheidsinterest verschuldigd vanaf 30 juni van het aanslagjaar waarvoor de vrijstelling werd toegestaan.

Indien een *tax shelter*-attest wordt afgeleverd voor een lager bedrag dan aanvankelijk voorzien, dan wordt de vrijstelling verhoudingsgewijze teruggedragen en is op de verschuldigde belasting eveneens een nalatigheidsinterest verschuldigd vanaf 30 juni van het aanslagjaar waarvoor de vrijstelling werd toegestaan, waarbij de laatste stortingen het eerst in aanmerking worden genomen.

Zolang de vrijstelling niet definitief is, dient de vrijgestelde winst, zoals in de huidige regeling, te worden geboekt op een onbeschikbare passiefrekening en mag ze niet tot grondslag dienen voor enige uitkering.

Om de investeerder enige rechtszekerheid te bieden, laat het wetsontwerp de producent toe om aan de investeerder een verzekering aan te bieden die de investeerder schadeloos stelt voor het verlies van zijn fiscaal voordeel, inclusief de eventueel verschuldigde nalatigheidsinteressen. De producent zal dus niet alleen rekening moeten houden met de vergoeding of het voordeel van de tussenpersoon maar, in gebeurlijk geval, ook met de premie die voor de voormelde verzekering moet worden betaald.

Het nieuw systeem op basis van een raamovereenkomst vertoont veel gelijkenissen met het bestaande systeem.

Le texte qui suit est aussi, dans toute la mesure du possible, constitué de notions puisées dans la législation existante.

L'ensemble de la loi relative au *tax shelter* est toujours concentrée dans l'article 194^{ter}, CIR 92.

La structure de cet article est organisée et répartie en 12 paragraphes:

- le § 1^{er} reprend une dizaine de définitions applicables à l'article;
- le § 2 vise l'exonération provisoire accordée à l'investisseur éligible;
- le § 3 détermine les limites de cette exonération;
- le § 4 vise les conditions d'octroi et de maintien de cette exonération;
- le § 5 traite de l'exonération définitive;
- le § 6 détermine et limite la rémunération qui peut être octroyée sur les sommes versées;
- le § 7 envisage les conditions et modalités de l'attestation *tax shelter*;
- le § 8 détermine la valeur fiscale de cette attestation *tax shelter*;
- le § 9 traite des conditions de la convention-cadre;
- le § 10 énumère les mentions obligatoires qui doivent se retrouver dans la convention-cadre;
- le § 11 envisage diverses mesures connexes;
- le § 12 rappelle que le *tax shelter* peut être soumis à la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Onderstaande tekst is ook, zo veel als mogelijk, opgebouwd met begrippen geput uit de bestaande wetgeving.

De gehele wetgeving met betrekking tot de *tax shelter* bevindt zich nog steeds in artikel 194^{ter}, WIB92.

Het is gestructureerd en onderverdeeld in 12 paragrafen:

- § 1 bevat een tiental in dit kader toepasselijke definities;
- § 2 voorziet in voorlopige vrijstelling voor de in aanmerking komende investeerder;
- § 3 bepaalt de beperkingen van de vrijstelling;
- § 4 bepaalt de voorwaarden van toekenning en het behoud van deze vrijstelling;
- § 5 handelt over de definitieve vrijstelling;
- § 6 omschrijft en beperkt de vergoeding die kan toegekend worden voor de betaalde sommen;
- § 7 voorziet in de voorwaarden en modaliteiten van het *tax shelter*-attest;
- § 8 bepaalt de fiscale waarde van dit *tax shelter*-attest;
- § 9 handelt over de voorwaarden voor de raamovereenkomst;
- § 10 lijst de verplichte vermeldingen op die in de raamovereenkomst moeten voorkomen;
- § 11 bevat verschillende aanverwante maatregelen;
- § 12 bevestigt dat de *tax shelter* onderworpen kan zijn aan wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbieding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereguleerde markt.

ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 78 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Art. 2

L'intitulé de la Sous-section IV, de la Partie I, Titre III, Chapitre II, Section III, CIR 92, qui contient l'article 194^{ter} est adaptée par l'introduction du terme "*tax shelter*".

Art. 3

Les adaptations apportées par l'article 3 du présent projet de loi visent le § 1^{er} de l'article 194^{ter}, CIR 92 qui comprend dix définitions applicables à cet article:

a) La définition de l'investisseur éligible est donnée ici. Il s'agit de la société résidente, ou de l'établissement belge d'une société étrangère, qui acquiert une attestation *tax shelter* en Belgique. Pour éviter des abus, ni les sociétés de production éligibles et les sociétés qui leur sont liées, ni les entreprises de télédiffusion ne peuvent devenir un investisseur éligible. Il n'est pas possible non plus d'être un investisseur éligible pour celui qui a détenu ou détient des droits sur l'œuvre éligible. Cette dernière exclusion est introduite au § 11, alinéa 2, de l'article 194^{ter}, introduite par l'article 9 du présent projet.

b) Le texte en Français est légèrement adapté pour clarifier le fait que le complément "de télédiffusion" concerne à la fois les entreprises belges et étrangères. Par ailleurs, il est ajouté dans la définition de la société de production éligible la nécessité pour celle-ci d'être agréée par le ministre qui a les Finances dans ses attributions. Comme ce sera le cas également pour les intermédiaires éligibles, l'agrément sera donné suivant une procédure simplifiée dont les modalités et conditions sont déterminées par le Roi. L'objectif est de rapidement accorder cet agrément à toute demande justifiée pour ne pas entraver la continuité de la récolte des capitaux dans le cadre du *tax shelter*.

L'agrément visera principalement à exclure une société de production ou un intermédiaire qui ne respecte pas la loi, et en particulier la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés et une société de production ou un intermédiaire qui ne respecte pas les règles du *tax shelter*. La délégation ainsi conférée au Roi vise à permettre l'organisation d'une procédure d'agrément initial simplifiée et ne vise en aucun cas des conditions d'imposition.

Art. 2

Het opschrift van Onderafdeling IV van Deel I, Titel III, Hoofdstuk II, Afdeling III, WIB 92 dat artikel 194^{ter} bevat wordt aangepast wegens de invoering van de term "*tax shelter*".

Art. 3

De door artikel 3 van dit ontwerp aangebrachte aanpassingen betreffen de eerste paragraaf van artikel 194^{ter}, WIB 92 dat tien definities bevat die in het kader van dit artikel van toepassing zijn:

a) Om te beginnen, de definitie van een in aanmerking komende investeerder. Het betreft een binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap die in België een *tax shelter*-attest verwerft. Om misbruiken te voorkomen kunnen in aanmerking komende productievennootschappen en met hen verbonden vennootschappen, en televisieomroepen geen in aanmerking komende investeerder zijn. Wie rechten heeft bezeten of bezit in het in aanmerking komend werk, kan evenmin een in aanmerking komende investeerder zijn. Deze laatste uitsluiting is opgenomen in § 11, lid 2 van artikel 194^{ter}, zoals dit ingevoerd wordt door artikel 9 van het huidige ontwerp.

b) De Franse tekst werd enigszins aangepast om te verduidelijken dat de aanvulling "de télédiffusion" zowel de Belgische als de buitenlandse vennootschappen betreft. Bovendien wordt aan de definitie van in aanmerking komende productievennootschap de vereiste toegevoegd van erkenning door de minister bevoegd voor Financiën. Zoals dit ook het geval zal zijn voor de in aanmerking komende tussenpersonen, zal de erkenning verleend worden volgens een eenvoudige procedure, waarvan de modaliteiten en voorwaarden door de Koning zullen worden bepaald. Bedoeling is deze erkenning snel te verlenen bij elk terecht verzoek, dit om de continuïteit met betrekking tot het verzamelen van kapitalen in het kader van de *tax shelter* niet te ondermijnen.

De erkenning is in hoofdzaak bedoeld om productievennootschappen of tussenpersonen te weren die de wet niet respecteren en meer in het bijzonder de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereguleerde markt en de *tax shelter* regelgeving. De delegatie die aldus wordt verleend aan de Koning is bedoeld om een eenvoudige procedure in te stellen voor de eerste erkenning en beoogt in geen geval voorwaarden inzake de belasting.

c) Un intermédiaire éligible est une personne physique ou une personne morale qui intervient dans le cadre de la négociation et de la conclusion de la convention-cadre. Pour faire ce travail, l'intermédiaire devra obtenir un agrément comparable à celui de la société de production. L'intermédiaire reçoit pour son travail, souvent de la part de la société de production, une rémunération ou un avantage.

Ni les sociétés de production éligibles, ni les investisseurs éligibles ne peuvent être intermédiaire. Le respect de cette impossibilité est à examiner par rapport à l'œuvre pour laquelle ils sont société de production ou investisseur éligibles. L'agrément sera donné suivant une procédure simplifiée analogue ou identique à celle des sociétés de production. L'agrément sera cependant spécifique. Si les deux agréments sont similaires, cela n'empêchera pas le Roi de déterminer des modalités et conditions différentes pour tenir compte de certaines particularités de chacun des intervenants. Mais cette délégation conférée au Roi ne vise en aucun cas des conditions d'imposition.

d) La convention-cadre doit être notifiée, dans le mois de sa signature, au Service public fédéral Finances par la société de production. Cela va permettre de réduire les possibilités de manipulations telles que l'anti-datage de la convention et faciliter l'organisation des contrôles.

e) 1) Le texte proposé envisage l'œuvre audiovisuelle européenne pour mieux répondre et même anticiper les conditions à respecter dans le cadre européen.

— On élargit aussi la notion d'œuvre éligible aux courts-métrages, ce qui ouvre la porte à de jeunes réalisateurs ou à des œuvres plus difficiles mais dont l'empreinte culturelle mérite d'être soutenue. Les courts métrages publicitaires sont cependant exclus. La notion est aussi étendue aux films de fiction télévisuels de longue durée éventuellement divisés en épisodes.

2)

— Les productions internationales peuvent être des œuvres éligibles si elles tombent dans le champ d'application de la Directive 2010/13/UE du Parlement européen et du Conseil du 10 mars 2010 visant à la coordination de certaines dispositions législatives,

c) Een in aanmerking komende tussenpersoon betreft een natuurlijke of rechtspersoon die in het kader van de onderhandelingen en het afsluiten van een raamovereenkomst tussenkomt. Om een dergelijke tussenkomst te mogen verrichten, moet de tussenpersoon, net zoals de productievennootschap erkend zijn. De tussenpersoon ontvangt in ruil voor zijn bemiddeling een loon of een voordeel, vaak zal die afkomstig zijn van de productievennootschap.

Noch de in aanmerking komende productievennootschappen, noch de in aanmerking komende investeerders kunnen een in aanmerking komende tussenpersoon zijn. Dit verbod moet worden beoordeeld in het licht van het werk waarvoor zij een in aanmerking komende productievennootschap of een in aanmerking komende investeerder zijn. De erkenning zal worden verleend na het doorlopen van een eenvoudige procedure die vergelijkbaar of identiek is aan de procedure die betrekking heeft op de productievennootschappen. De erkenning zal nochtans specifiek zijn. Weliswaar zullen de twee erkenningen vergelijkbaar zijn, maar dit kan de Koning niet verhinderen om verschillende modaliteiten en voorwaarden op te leggen die rekening houden met bepaalde bijzonderheden van elk van de tussenkommende partijen. Maar deze delegatie die wordt verleend aan de Koning beoogt in geen geval voorwaarden inzake de belasting.

d) De raamovereenkomst moet binnen de maand na haar ondertekening worden aangemeld bij de Federale Overheidsdienst Financiën. Dit moet mogelijke manipulaties beperken, zoals het antideren van de overeenkomst, en moet de organisatie van controles vergemakkelijken.

e) 1) De voorgestelde tekst heeft het over een Europees audiovisueel werk, dit om beter tegemoet te komen aan, en zelfs te anticiperen op, de voorwaarden die moeten worden nageleefd in het Europese kader;

— De notie in aanmerking komend werk wordt ook uitgebreid naar kortfilms om aldus meer kansen te geven aan jonge regisseurs of moeilijkere werken die vanuit cultureel oogpunt ondersteuning verdienen. Korte reclamefilms zijn nochtans uitgesloten. De notie wordt ook uitgebreid naar lange fictiefilms voor televisie eventueel opgedeeld in afleveringen.

2)

— Internationale producties kunnen in aanmerking komende werken zijn voor zover ze vallen binnen het toepassingsgebied van de Richtlijn 2010/13/EU van het Europees Parlement en de Raad van 10 maart 2010 betreffende de coördinatie van bepaalde wettelijke en

réglementaires et administratives des États membres relatives à la fourniture de services de médias audiovisuels (directive “Services de médias audiovisuels”) ou si elles tombent sous l’application d’une convention bilatérale en matière de coproduction signée entre la Belgique et un autre État. Par État, et cela vaut également pour la Belgique, le souhait est de viser à la fois le niveau fédéral et toutes les subdivisions administratives. Ainsi pour la Belgique, une convention de coproduction signée par une Communauté peut entrer en considération pour le régime *tax shelter* de la même manière qu’une convention de coproduction signée par la Belgique.

Pour répondre à la demande du Conseil d’État, il est inséré dans le texte de loi ce qu’on entend ici par “État” et par là même, par “Belgique”.

— Le délai pour effectuer les dépenses de production et d’exploitation en Belgique est de 18 mois à partir de la date de signature de la convention-cadre pour l’obtention de l’attestation *tax shelter*. Pour les films d’animation, ce délai de 18 mois est porté à 24 mois en raison du temps de production plus important.

f) Une définition des dépenses de production et d’exploitation qualifiantes, dans l’Espace économique européen est insérée ici. Cela concerne toutes les dépenses directement ou indirectement liées à la production qui sont engagées au sein de l’Espace économique européen dans le cadre de la production et de l’exploitation de l’œuvre éligible concernée. Les dépenses seront qualifiantes si elles sont en relation avec la production et l’exploitation de l’œuvre éligible. Le fait que ces dépenses soient ou non directement liées à la production n’est pas relevant ici.

g) Lorsqu’on parle ici de régime ordinaire de taxation, on vise en fait à exclure les régimes particuliers qui constituent déjà un avantage fiscal conséquent, tels que par exemple celui des artistes non-résidents pour qui le prélèvement d’un précompte professionnel de 18 p.c. constitue la seule taxation de leurs revenus d’artiste. Les dépenses occasionnées pour payer ces artistes tombent en dehors des dépenses belges et n’ont donc aucune influence sur le rapport 70 p.c. de dépenses belges directement liées à la production et 30 p.c. de dépenses belges non directement liées à la production. Elles ne font donc pas non plus partie des 90 p.c. des dépenses qui doivent être effectuées en Belgique. Par contre, ces dépenses font partie éventuellement des 30 p.c. des dépenses qui ne sont pas qualifiantes au sein de l’Espace économique européen.

bestuursrechtelijke bepalingen in de lidstaten inzake het aanbieden van audiovisuele mediadiensten (richtlijn audiovisuele mediadiensten) of indien ze vallen binnen het toepassingsgebied van een bilaterale overeenkomst inzake coproductie ondertekend door België met een andere Staat. Onder Staat, en dat geldt evenzeer voor België, is het de bedoeling om zowel het federale niveau als alle administratieve onderliggende niveaus te beschouwen. Zo komt voor België een overeenkomst inzake coproductie, gesloten door een gemeenschap, op eenzelfde wijze in aanmerking voor het *tax shelter*-stelsel als een overeenkomst inzake coproductie, gesloten door België.

Om de vraag van de Raad van State te beantwoorden, wordt in de wettekst opgenomen wat hier bedoeld wordt onder “Staat” evenals onder “België”.

— De termijn om de productie- en exploitatie-uitgaven in België te doen bedraagt 18 maanden te rekenen vanaf de datum van het raamakkoord voor het verkrijgen van het *tax shelter*-attest. Voor animatiefilms wordt deze termijn verlengd van 18 maanden naar 24 maanden omdat de productietermijn hier langer is.

f) Hier wordt een definitie van kwalificerende productie- en exploitatiekosten in de Europese Economische Ruimte ingevoegd. Het gaat om alle uitgaven die rechtstreeks of onrechtstreeks verbonden zijn met de productie die de in aanmerking komende productievenootschap verricht binnen de Europese Economische Ruimte in het kader van de productie en exploitatie van het betreffende in aanmerking komende werk. De uitgaven komen in aanmerking indien ze in verband staan met de productie en de exploitatie van het in aanmerking komend werk. Het feit dat deze uitgaven al dan niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie is hier niet relevant.

g) Waar de wettekst hier verwijst naar het gewone stelsel van aanslag, is dit bedoeld om bijzondere stelsels te weren die reeds in fiscale voordelen voorzien, zoals bijvoorbeeld het stelsel dat betrekking heeft op kunstenaars niet-inwoners, waarvoor de inhouding van 18 pct. bedrijfsvoorheffing de enige belasting op hun inkomen is. De uitgaven die dienen voor het betalen van deze kunstenaars komen niet in aanmerking als kosten die in België werden gedaan en hebben dus geen impact op de verhouding van 70 pct. van de Belgische uitgaven die rechtstreeks verbonden moeten zijn met de productie en 30 pct. van de Belgische uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie. Deze uitgaven maken evenmin deel uit van de 90 pct. uitgaven die moeten gedaan zijn in België. Zij maken daarentegen eventueel wel deel uit van de 30 pct. uitgaven die niet kwalificeren als zijnde gedaan in de Europese Economische Ruimte.

h) Pour des raisons de présentation, les dépenses qui sont directement liées à la production sont reprises dans les définitions, sans qu'il n'y ait de modification quant à la liste de ces dépenses.

i) L'alinéa 2 de l'article 194^{ter}, § 1^{er}, CIR 92 est abrogé suite aux modifications de présentation. Son contenu est repris par le 10).

j) C'est aussi pour des raisons de présentation que les dépenses qui ne sont pas directement liées à la production sont reprises dans les définitions, sans qu'il n'y ait non plus de modification quant à la liste de ces dépenses.

J 3) L'exclusion des frais financiers payés dans le cadre du recrutement des entreprises concluant une convention-cadre visée au 5°, vise bien à considérer les dépenses engagées pour rémunérer les sommes versées par l'investisseur comme non directement liées à la production.

l) à p) Il s'agit ici d'adapter des références aux modifications apportées par le présent projet de loi.

k) En ce qui concerne l'attestation *tax shelter*, lorsqu'elle sera délivrée, cela voudra dire que les contrôles ont été faits et permettent de conclure que l'exonération est conforme et peut devenir définitive. Plusieurs modalités et conditions à l'émission de l'attestation *tax shelter* sont déjà reprises au § 7 du présent projet. La délégation accordée au Roi doit permettre de détailler l'organisation de l'octroi, de la conservation et du transfert, et de l'administration et de la notification des attestations. L'organisation d'un service de contrôle *tax shelter* spécialisé pourra profiter de cette opportunité.

A plusieurs reprises, dans le texte néerlandais de son avis, le Conseil d'État note, quand il reprend des extraits de nos textes, derrière le mot "modaliteiten" les mots "[lees: nadere regels]". Il est d'usage dans les textes fiscaux de parler de "modalités", "modaliteiten", pour viser les modalités d'application qui ne sont en aucune manière des conditions supplémentaires de détermination de l'impôt. Ce terme "modaliteiten" ne prête pas à confusion et nous continuerons à l'employer dans ce sens.

m) L'alinéa 8 de l'article 194^{ter}, § 1^{er}, CIR 92 est abrogé. Il visait le rendement de la valeur d'acquisition des droits de propriété qui, dans le présent projet, ne

h) Om redenen van presentatie, worden de uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie opgenomen onder de definities, zonder wijziging wat de lijst van die uitgaven betreft.

i) Het tweede lid van artikel 194^{ter}, § 1, WIB 92 wordt omwille van de gewijzigde presentatie opgeheven. De inhoud wordt hernomen in 10).

j) Eveneens om redenen van presentatie worden de uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie ook opgenomen onder de definities, zonder wijziging wat de lijst van die uitgaven betreft.

J 3) De uitsluiting van de financiële vergoedingen betaald in het kader van de werving van ondernemingen die een raamovereenkomst afsluiten zoals bedoeld in 5°, is wel degelijk bedoeld om te bevestigen dat de uitgaven die gedaan worden om de sommen te vergoeden die de investeerder betaald heeft, beschouwd moeten worden als uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie.

l) tot p) Het betreft hier een aanpassing aan verwijzingen omwille van de wijzigingen aangebracht door dit wetsontwerp.

k) De aflevering van het *tax shelter*-attest betekent, dat de controles gedaan zijn en dat deze toelaten te besluiten dat de vrijstelling conform is en definitief kan worden. Verschillende modaliteiten en voorwaarden voor de uitreiking van het *tax shelter*-attest, zijn opgenomen in § 7 van dit ontwerp. De delegatie aan de Koning moet toelaten de organisatie in verband met de toekenning van het attest, het bewaren ervan, de overdracht, de administratie en de aanmelding van de attesten in detail te regelen. De organisatie van een gespecialiseerde controledienst *tax shelter* zal hier nuttig gebruik van kunnen maken.

Herhaaldelijk noteert de Raad van State in de Nederlandstalige tekst van zijn advies, wanneer het uittreksels van onze teksten herneemt, na het woord "modaliteiten" de woorden "[lees: nadere regels]". Het is gebruikelijk om in fiscale teksten te spreken van "modalités", "modaliteiten", wanneer men de toepassingsmodaliteiten bedoeld die op geen enkele manier aanvullende voorwaarden zijn ter bepaling van de belasting. Deze term "modaliteiten" draagt niet bij tot enige verwarring en wij zullen deze blijven gebruiken in die zin.

m) Het achtste lid van 194^{ter}, § 1, WIB 92 wordt opgeheven. Het beoogde het rendement van de aanschafswaarde van eigendomsrechten die in dit ontwerp

sont plus obtenus dans le cadre d'acquisition d'une attestation *tax shelter*.

Art. 4

Les adaptations apportées par l'article 4 du présent projet de loi visent l'introduction d'un nouveau § 2 de l'article 194^{ter}, CIR 92. Ce paragraphe envisage l'exonération provisoire du bénéfice réservé imposable dans le chef de l'investisseur éligible. L'exonération provisoire est basée sur les sommes qui sont effectivement versées par l'investisseur. Ces sommes seront exonérées à concurrence de 310 p.c de sorte que l'exonération provisoire accordée dans le cadre de ce nouveau régime soit comparable à l'exonération provisoire accordée dans le régime toujours actuellement en vigueur. La limite de l'exonération à 150 p.c de la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter*, alors que cette valeur n'est pas encore connue à ce stade, est particulièrement indiquée lorsque l'investisseur a signé la convention-cadre et obtenu l'attestation *tax shelter* au cours d'une même période imposable.,

Exemple:

Lorsqu'il fait un versement de 100, l'investisseur éligible peut bénéficier d'une exonération provisoire égale à 310 p.c. de 100, soit 310.

Dans sa déclaration, ces 310 se retrouveront parmi les réserves exonérées, ce qui pourra apporter un rendement de $310 \times 33,99$ p.c (au taux de l'impôt des sociétés). L'exonération provisoire s'élèvera alors à 105.37. L'investisseur, si l'attestation *tax shelter* correspond à la prévision des budgets, recevra donc un rendement pour les sommes versées de 5.37 p.c Et on verra par ailleurs qu'il pourra aussi recevoir une somme pour le "préfinancement" qui est fixée à EURIBOR 12 mois + 450 points de base, soit actuellement un peu plus de 5 p.c sur les sommes effectivement versées et ceci pendant au maximum 18 mois.

Prenons un autre exemple, soit une production qui présente:

- des frais de production et d'exploitation qualifiants de 13 000;
- des frais totaux de production et d'exploitation qui ont été exposés en Belgique de 10 000;
- les dépenses exposées en Belgique qui sont directement liées à la production de 6 300.

niet meer worden verkregen in het kader van verwerving van een *tax shelter*-attest.

Art. 4

De aanpassingen die aangebracht worden door artikel 4 van dit wetsontwerp hebben betrekking op § 2 van artikel 194^{ter}, WIB 92 Deze paragraaf betreft de voorlopige vrijstelling van de gereserveerde winst in hoofde van de in aanmerking komende investeerder. De voorlopige vrijstelling is gebaseerd op de sommen die door de investeerder werkelijk zijn gestort. Deze sommen worden vrijgesteld ten belope van 310 pct., zodanig dat de voorlopige vrijstelling in het kader van het nieuwe stelsel vergelijkbaar is met de voorlopige vrijstelling die wordt verleend in het bestaande stelsel. De begrenzing van de vrijstelling op 150 pct. van de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest, terwijl die waarde hiervan in dit stadium nog niet gekend is, is meer in het bijzonder van belang wanneer de investeerder de raamovereenkomst heeft getekend en het *tax shelter*-attest verkregen heeft in hetzelfde belastbaar tijdperk.

Voorbeeld:

Als de in aanmerking komende investeerder 100 betaalt, kan hij een voorlopige vrijstelling genieten van 310 pct. van 100, hetzij 310.

In zijn aangifte, zal deze 310 teruggevonden worden onder de vrijgestelde reserves, wat een rendement zal kunnen opleveren van $310 \times 33,99$ (het tarief van de vennootschapsbelasting). De voorlopige vrijstelling levert dan een belastingbesparing op van 105.37. De investeerder behaalt, als het *tax shelter*-attest overeenstemt met hetgeen gebudgetteerd werd, bijgevolg een rendement van 5,37 pct. op de gestorte sommen. Daarenboven kan hij ook een vergoeding krijgen voor de "prefinanciering", die vastgelegd is op EURIBOR 12 maanden + 450 basispunten, zijnde vandaag iets meer dan 5 pct. op de werkelijk betaalde sommen en dit gedurende maximaal 18 maanden.

Neem als ander voorbeeld een productie met de volgende gegevens:

- 13 000 kwalificerende productie- en exploitatiekosten;
- 10 000 totale productie- en exploitatiekosten die gedaan zijn in België;
- 6 300 uitgaven in België die rechtstreeks verbonden zijn met de productie.

Normalement, la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* est égale à 70 p.c de 13 000, soit 9 100, limité à 10/9 de 10 000, soit 11 111.

Mais vu que les dépenses exposées en Belgique qui sont directement liées à la production s'élèvent à 6 300 / 10 000, soit 63 p.c, des frais totaux de production et d'exploitation qui ont été exposés en Belgique (et sont donc inférieures à 70 p.c), la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* est diminuée en fonction du ratio 63/70, et s'élève donc à 63/70 de 9 100, soit 8 190.

Par œuvre éligible, la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* ne peut dépasser 15 000 000 euros.

L'attestation *tax shelter* n'est pas destinée à circuler. Elle est obtenue par la société de production éligible qui peut la transférer à un investisseur éligible, ou à plusieurs investisseurs éligibles si elle est émise par parts. Les transferts sont consignés dans un registre tenu par la société de production éligible.

Art. 5

Les adaptations apportées par l'article 5 du présent projet de loi visent le § 2 de l'article 194ter, CIR 92 qui devient le § 3 dans le nouveau projet. Ce paragraphe envisage le bénéfice imposable exonéré dans le chef de l'investisseur éligible. L'exonération provisoire est basée sur les sommes qui sont effectivement versées par l'investisseur. Ces sommes seront exonérées à concurrence de 310 p.c. de sorte que l'exonération provisoire accordée dans le cadre de ce nouveau régime soit comparable à l'exonération provisoire accordée dans le régime toujours actuellement en vigueur. La limite de l'exonération à 150 p.c. de la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter*, alors que cette valeur n'est pas encore connue à ce stade, est particulièrement indiquée lorsque l'investisseur a signé la convention-cadre et obtenu l'attestation *tax shelter* au cours d'une même période imposable.,

Pour les montants qui sont versés avant que l'attestation *tax shelter* soit délivrée, dans le cadre d'une convention-cadre, l'exonération provisoire peut être accordée sous certaines conditions pour l'année du versement et maintenue les années suivantes jusqu'au plus tard le 31 décembre de la quatrième année qui suit celle de la signature de la convention-cadre. A ce moment, soit elle est devenue définitive par la délivrance de l'attestation

Normaal gezien is de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest gelijk aan 70 pct. van 13 000, ofwel 9 100, begrensd tot 10/9 van 10 000, ofwel 11 111.

Maar aangezien de in België gedane uitgaven die onmiddellijk verbonden zijn met de productie slechts 6 300/10 000, ofwel 63 pct., uitmaken van de totale productie- en exploitatiekosten die gedaan zijn in België (en ze dus lager zijn dan 70 pct.), wordt de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest verminderd in functie van de ratio 63/70, en dus vastgesteld op 63/70 van 9 100, ofwel 8 190.

Per in aanmerking komend werk, mag de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest niet hoger zijn dan 15 000 000 euro.

Het *tax shelter*-attest is niet bestemd om het in omloop te brengen. Het is verworven door de in aanmerking komende productievennootschap die het mag overdragen naar een in aanmerking komende investeerder, of naar meerdere in aanmerking komende investeerders wanneer het in delen is opgemaakt. De overdrachten worden in een door de productievennootschap gehouden register bijgehouden.

Art. 5

De aanpassingen die aangebracht worden door artikel 5 van dit wetsontwerp betreffen § 2 van artikel 194ter, WIB 92 dat § 3 van het nieuwe ontwerp wordt. Deze paragraaf betreft de vrijstelling van de belastbare winst in hoofde van de in aanmerking komende investeerder. De voorlopige vrijstelling is gebaseerd op de door de investeerder effectief gestorte sommen. Deze sommen worden vrijgesteld ten belope van 310 pct., zodat de voorlopige vrijstelling uit het nieuwe stelsel vergelijkbaar is met de voorlopige vrijstelling in het bestaande stelsel. De grens bepaald door het vrijstellen van 150 pct. van de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest, hoewel de waarde hiervan in dit stadium nog niet gekend is, is meer in het bijzonder van belang wanneer de investeerder de raamovereenkomst heeft getekend en het *tax shelter*-attest bekomen heeft in hetzelfde belastbaar tijdperk.

Voor de bedragen die in het kader van een raamovereenkomst zijn gestort vóór het *tax shelter*-attest is afgeleverd, mag onder bepaalde voorwaarden een voorlopige vrijstelling worden verleend voor het jaar van de storting en die vrijstelling wordt dan behouden tot ten laatste 31 december van het vierde jaar dat op de ondertekening van het raamakkoord volgt. Op dat ogenblik is ze ofwel definitief geworden door de aflevering van het

tax shelter, soit le montant exonéré est réintégré dans la base imposable.

Art. 6

Les adaptations apportées par l'article 6 du présent projet de loi visent le § 3 de l'article 194^{ter}, CIR 92, qui devient le § 4.

a) Les limites de l'exonération provisoire sur base d'une convention-cadre restent les mêmes qu'actuellement, à savoir 50 p.c des bénéfices réservés imposables (avant constitution de la présente réserve) avec un plafond nominal de 750 000 euros. L'alinéa 1^{er} est adapté avec les nouvelles références.

a) L'alinéa 3 qui stipule le délai de l'octroi de l'exonération définitive est adapté à l'attestation *tax shelter*. L'exonération peut au plus tard être octroyée pour l'exercice d'imposition qui est lié à la troisième période imposable qui suit l'année calendrier au cours de laquelle l'attestation *tax shelter* a été délivrée à la société de production éligible.

Art. 7

L'article 7 du présent projet abroge le § 4^{bis}.

Art. 8

L'article 8 du présent projet de loi insère dans l'article 194^{ter}, CIR 92 un nouveau § 5 qui fixe la date du 31 décembre de la quatrième année qui suit celle de la signature de la convention-cadre, comme dernière date possible pour la délivrance de l'attestation *tax shelter*. Dans ce paragraphe, on conditionne l'octroi de l'exonération dans le chef de l'investisseur à la communication par ce dernier d'une copie de l'attestation *tax shelter* qu'il a reçue. Pratiquement, il lui est demandé de joindre cette copie à la déclaration de l'impôt sur les revenus. Cette demande a pour but de permettre au service de contrôle auquel cet investisseur est rattaché d'être en possession de ce document et ainsi de faire plus facilement le lien entre l'exonération demandée et l'ensemble du dossier correspondant à l'œuvre. Il n'entre pas dans les intentions de cette mesure de permettre à l'administration de refuser l'exonération si cette condition n'est pas remplie à la lettre, dès lors que ce document lui a été fourni.

L'article 8 du présent projet de loi insère aussi dans l'article 194^{ter}, CIR 92 un nouveau § 6 qui stipule que la société de production éligible peut, pour la période

tax shelter-attest, ofwel is het vrijgestelde bedrag in de belastbare basis opgenomen.

Art. 6

De aanpassingen die aangebracht worden door artikel 6 van dit wetsontwerp hebben betrekking op § 3 van artikel 194^{ter}, WIB 92 dat § 4 wordt.

a) De grenzen van de voorlopige vrijstelling op basis van de raamovereenkomst blijven dezelfde, meer bepaald 50 pct. van de gereserveerde belastbare winst (vóór aanleg van de huidige reserve) met een nominaal plafond van 750 000 euro. Het eerste lid is aangepast aan de nieuwe verwijzingen.

b) Het derde lid dat de termijn voor de toekenning van de definitieve vrijstelling bepaalt, is aangepast aan het *tax shelter*-attest. De vrijstelling mag ten laatste worden verleend voor het aanslagjaar verbonden aan het derde belastbare tijdperk dat volgt op het kalenderjaar tijdens hetwelke het *tax shelter*-attest is afgeleverd aan de in aanmerking komende productievennootschap.

Art. 7

Het artikel 7 van het huidige ontwerp heft § 4^{bis} op.

Art. 8

Artikel 8 van dit wetsontwerp voegt in artikel 194^{ter}, WIB 92 een nieuwe § 5 in die de datum van 31 december van het vierde jaar dat volgt op het jaar waarin de raamovereenkomst werd ondertekend, vastlegt als de laatst mogelijke datum voor het afleveren van het *tax shelter*-attest. In deze paragraaf, wordt het toekennen van de vrijstelling in hoofde van de investeerder afhankelijk gemaakt van het meedelen door deze laatste van een kopie van het door hem ontvangen *tax shelter*-attest. In de praktijk, wordt hem gevraagd om deze kopie bij zijn aangifte in de inkomstenbelasting te voegen. Dit moet de controledienst waaronder de investeerder valt, toelaten dit document in bezit te hebben en zo gemakkelijker het verband te leggen tussen de gevraagde vrijstelling en het geheel van het dossier inzake het werk. Deze maatregel is niet bedoeld om de Administratie toe te laten de vrijstelling te weigeren, mocht deze voorwaarde niet naar de letter vervuld zijn, van zodra dit document hen werd bezorgd.

Artikel 8 van dit wetsontwerp voegt in artikel 194^{ter}, WIB 92 ook een nieuwe § 6 in die bepaalt dat de in aanmerking komende productievennootschap voor de

entre la date du premier versement sur base d'une convention-cadre et celle de la délivrance de l'attestation *tax shelter*, rémunérer l'investisseur éligible par une somme fixée sur base d'un taux lié à l'EURIBOR pour les sommes qui ont été réellement versées. Pour offrir à l'investisseur un rendement plus attractif, il est prévu d'augmenter cet intérêt de 450 points de base. La somme reçue est imposable comme bénéfices ordinaires dans le chef du bénéficiaire et elle intervient, dans le chef de la société de production qui la verse comme une dépense qui n'est pas directement liée à la production.

En outre, la disposition relative aux intérêts de retard a été ajustée. Dans les cas où l'octroi de l'attestation *tax shelter* définitive fait apparaître qu'une partie de l'exonération provisoire doit être imposée, les intérêts de retard sur l'impôt dû, sont dus à partir du 30 juin de l'année qui suit l'année de l'imposition pour laquelle l'exonération a été demandée pour la première fois.

Cette mesure vise également à côté de la compensation de la perte de revenus pour l'administration fiscale, à inciter la société de production à présenter un budget réaliste et une valeur attendue de l'attestation *tax shelter* estimée prudemment.

Art. 9

Les adaptations apportées par l'article 9 du présent projet de loi visent les §§ 7 à 12 de l'article 194ter, CIR 92.

1° Le § 7 envisage les conditions et modalités de l'attestation *tax shelter*. Il donne aussi au Roi une délégation pour prévoir les modalités pratiques relatives à l'octroi de l'attestation *tax shelter*.

L'objectif de cette délégation au Roi est de permettre d'ajouter les modalités pratiques nécessaires à une bonne application et un contrôle efficace de cette mesure, sans que cette délégation ne donne toutefois au Roi le pouvoir de déterminer des éléments essentiels de l'impôt ou de son exonération.

L'attestation ne sera émise que lorsque le SPF Finances pourra conclure de son examen, sur base des éléments pertinents que toutes les conditions de qualité, de limite, de plafond, de délai et de territorialité visées au présent article ont été respectées et que les contrôles réalisés rendent possible l'octroi de l'attestation de telle

periode tussen de datum van de eerste betaling verricht in het kader van een raamovereenkomst en deze van het verlenen van het *tax shelter*-attest, de in aanmerking komende investeerder een interest mag vergoeden op basis van de EURIBOR voor de werkelijk gestorte sommen. Om aan de investeerder een aantrekkelijker rendement te bieden wordt in een verhoging van deze rente met 450 basispunten voorzien. De ontvangen vergoeding is als gewone winst belastbaar in hoofde van de begunstigde en zij heeft, in hoofde van de productievennootschap die haar stort, de aard van een uitgave die niet rechtstreeks verbonden is met de productie.

Daarenboven wordt de bepaling inzake nalatigheidsinteressen aangepast. Ingeval bij de toekenning van het definitieve *tax shelter*-attest blijkt dat een deel van de voorlopige vrijstelling belast moet worden, zijn de nalatigheidsinteressen verschuldigd op de verschuldigde belasting vanaf 30 juni van het jaar dat volgt op het jaar van de belasting voor hetwelke de vrijstelling voor de eerste keer werd gevraagd.

Deze maatregel heeft naast het vergoeden van de gederfde inkomsten voor de overheid tevens tot doel om de productievennootschap te stimuleren om een realistische begroting op te stellen en de verwachte waarde van het *tax shelter*-attest voorzichtig in te schatten.

Art. 9

De aanpassingen aangebracht door artikel 9 van dit wetsontwerp betreffen § 7 tot en met § 12 van artikel 194ter, WIB 92.

1° § 7 voorziet de voorwaarden en modaliteiten van het *tax shelter*-attest. Zij geeft ook aan de Koning een delegatie om in de praktische modaliteiten te voorzien in verband met de aflevering van het *tax shelter*-attest.

De bedoeling van deze delegatie aan de Koning is de toevoeging mogelijk te maken van de praktische modaliteiten die noodzakelijk zijn voor een goede toepassing en een efficiënte controle van deze maatregel, zonder dat deze delegatie aan de Koning de bevoegdheid geeft om essentiële elementen van de belasting of zijn vrijstelling te bepalen.

Het attest zal slechts worden afgeleverd als de FOD Financiën uit haar onderzoek, op basis van pertinente gegevens, kan besluiten dat alle voorwaarden met betrekking tot de hoedanigheid, de begrenzingen, het maximum, de termijn en de territorialiteit bedoeld in dit artikel werden nageleefd en de uitgevoerde controles

sorte qu'il est possible d'octroyer l'attestation *tax shelter* à la société de production éligible.

A la remarque du Conseil d'État quant au possible non-respect de l'autonomie des Communautés par l'obligation (indirecte) qui leur serait donnée par l'autorité fédérale en leur demandant d'attester que "la réalisation de cette œuvre est achevée et que le financement global de l'œuvre effectué en application du présent article respecte la condition et le plafond visés au § 4, 3^o", il est répondu d'une part, que cette "obligation" se trouve déjà dans le régime actuel, au 7^o*bis* du § 4 de l'article 194*ter*, CIR 92, et, d'autre part, que le présent projet a fait l'objet de rencontres et de l'accord implicite des Communautés concernées.

2° Dans l'article 194*ter*, il est inséré un § 8 qui détermine la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter*. Cette valeur est fixée à 70 p.c. des dépenses qualifiantes dans l'Espace économique européen. Ces dépenses doivent être réalisées au cours des 18 mois (ou 24 mois dans le cas où l'œuvre éligible est un film d'animation) qui suivent la date de signature de la convention-cadre. La valeur ainsi déterminée ne peut dépasser un niveau correspondant à dix neuvièmes des dépenses effectuées en Belgique telles qu'elles sont visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7°. Les valeurs fiscales totales maximales des attestations *tax shelter* ne peuvent dépasser 15 000 000 euros par œuvre éligible. Ces limites permettent le respect des règles de la Commission européenne.

3° L'article 9 du présent projet ajoute un § 9. Ce paragraphe vise les versements. Les versements qui sont convenus dans le cadre d'une convention-cadre doivent être exécutés totalement au plus tard trois mois avant la délivrance de l'attestation *tax shelter*. L'objectif du régime *tax shelter* est en effet d'apporter une aide au financement des productions. L'attestation *tax shelter* est en principe livrée au moment où le film est réalisé quand aussi toutes les dépenses visées sont faites. Si on permettait que des versements soient encore exécutés après que les dépenses soient faites, ces versements ne seraient plus vraiment concernés par le financement de ces dépenses, ce qui ne peut pas être accepté.

La délégation au Roi qui était proposée ici a été jugée par le Conseil d'État comme ne respectant pas le principe de légalité. Elle a donc été supprimée. Pour permettre malgré tout au Roi d'organiser l'élaboration,

de la livraison van het attest mogelijk maken, op zodanige wijze dat het mogelijk wordt het *tax shelter*-attest af te leveren aan de in aanmerking komende productievenootschap..

Aan de opmerking van de Raad van Staat wat de mogelijkheid van het niet-respecteren van de autonomie van de gemeenschappen betreft met de (indirecte) verplichting die hen door de federale autoriteit wordt opgelegd door hen te vragen te bevestigen dat "het werk is voltooid en dat de in toepassing van dit artikel uitgevoerde globale financiering van het werk is uitgevoerd in overeenstemming met de voorwaarde en grens bedoeld in § 4, 3^o" wordt beantwoord aan de ene kant door te stellen dat, deze "verplichting" al in het huidige regime met de bepaling onder 7^o*bis* van § 4 van het artikel 194*ter*, WIB 92, opgenomen is en ten tweede, dat dit project het onderwerp was van vergaderingen en de impliciete instemming van de betrokken Gemeenschappen.

2° In artikel 194*ter*, wordt een § 8 ingevoegd die tot doel heeft de fiscale waarde te bepalen van het *tax shelter*-attest. Deze waarde wordt vastgelegd op 70 pct. van de in aanmerking komende uitgaven verricht in de Europese Economische Ruimte. Deze uitgaven dienen te zijn verricht in de loop van 18 maanden (of 24 maanden indien het in aanmerking komend werk een animatiefilm is) die volgen op het ondertekenen van de raamovereenkomst. De op die manier bepaalde waarde kan niet hoger zijn dan tien negenden van de uitgaven die werkelijk in België zijn verricht, zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 7°. De totale fiscale waarden van de *tax shelter*-attesten kunnen niet meer bedragen dan 15 miljoen euro per in aanmerking komend werk. Deze grenzen laten toe dat de door de Europese Commissie uitgevaardigde regels nageleefd worden.

3° Artikel 9 van het huidige wetsontwerp voegt een § 9 in. Deze paragraaf heeft tot doel de stortingen, die zijn overeengekomen in het kader van een raamovereenkomst, in hun geheel ten laatste drie maand voor de aflevering van het *tax shelter*-attest te laten uitvoeren. Het doel van het *tax shelter*-stelsel is immers om de financiering van de producties te steunen. Het *tax shelter*-attest wordt in principe afgeleverd bij de realisatie van de film, wanneer ook alle bedoelde uitgaven gebeurd zijn. Indien men toelaat om nog stortingen te doen nadat die uitgaven gedaan zijn, kunnen die stortingen niet meer bedoeld zijn voor de financiering van die uitgaven, wat niet aanvaard kan worden.

De Raad van State oordeelde dat de delegatie aan de Koning, die hier werd voorgesteld, het legaliteitsbeginsel niet respecteert. Ze is derhalve geschrapt. Om de Koning toch toe te laten de uitwerking, de inhoud en de

le contenu et la forme de la convention-cadre, une délégation lui est donnée et est mentionnée au § 10, alinéa 2 (voir ci-dessous).

4° Le § 10 énumère les mentions obligatoires qui doivent se retrouver dans la convention-cadre.

Avec toutes ces mentions dans la convention-cadre, l'identification de l'œuvre et de tous ces intervenants, le SPF finances va pouvoir assurer un meilleur suivi du système.

Parmi les engagements que la société de production doit prendre, engagements qui doivent se retrouver dans la convention-cadre, l'engagement de mentionner dans le générique final le soutien apporté par la législation belge relative au *tax shelter* pourra faire l'objet de précision par le Roi ou le ministre qui a les Finances dans ses attributions. Une convention-cadre qui ne reprendrait pas cet engagement ne serait pas éligible pour le *tax shelter*; cela ne veut pas dire par ailleurs que le non respect de cet engagement soit préjudiciable à l'investisseur. Par contre, le non respect d'un engagement peut entraîner un retrait de l'agrément octroyé à la société de production.

Pour organiser l'élaboration, le contenu et la forme de la convention-cadre, une délégation est donnée au Roi à l'article 194^{ter}, § 10, alinéa 2, CIR 92.

5° Le § 11 envisage diverses mesures connexes.

La loi interdit l'octroi d'autres avantages qu'une mention dans le générique de l'œuvre éligible. On pense ici en premier lieu à l'octroi de droits sur l'œuvre elle-même à des conditions qui ne sont pas conformes au marché, notamment si cet octroi est combiné à des droits ou des obligations de rachat. L'octroi d'une garantie d'achèvement de l'œuvre éligible et de livraison (dans les délais) d'une attestation *tax shelter* n'est pas considéré comme un avantage. Des simples cadeaux d'affaires, comme par exemple, un nombre limité de tickets d'entrée pour une première ou une projection d'une œuvre, un nombre limité d'exemplaires d'une œuvre en DVD ou sur un autre support, ne sont pas non plus considérés comme des "avantages", à condition qu'ils répondent à la notion de cadeaux commerciaux de faible valeur au sens de l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code de la Taxe sur la valeur ajoutée.

Dans ce § 11, l'alinéa 2 reprend aussi une mesure anti-abus qui ne reconnaît pas comme investisseur

vorm van de raamovereenkomst te organiseren, wordt hem een delegatie verleend die wordt vermeld in § 10, tweede lid, (zie hieronder).

4° Paragraaf 10 lijst de verplichte vermeldingen op die in de kaderovereenkomst opgenomen moeten worden.

Met alle vermeldingen in de raamovereenkomst, de identificatie van het werk en alle spelers, zal de FOD Financiën een goede opvolging van het systeem kunnen waarborgen.

Onder de verbintenissen die de productievennootschap dient aan te gaan, verbintenissen die zich dienen te bevinden in de raamovereenkomst, kan de verbintenis om in de eindgeneriek de door de Belgische wetgeving gegeven steun in het kader van de *tax shelter* te vermelden, nog verduidelijkt worden door de Koning of door de minister bevoegd voor Financiën. Een raamovereenkomst die deze verbintenis niet opgenomen heeft, voldoet niet aan de voorwaarden van de *tax shelter*; dit wil evenwel niet zeggen dat het niet naleven van deze verbintenis kan worden tegengeworpen aan de investeerder. In tegendeel, het niet respecteren van een verbintenis kan leiden tot een intrekking van de aan de productievennootschap toegekende erkenning.

Om de uitwerking, de inhoud en de vorm van de raamovereenkomst te organiseren, wordt aan de Koning in artikel 194^{ter}, § 10, tweede lid, WIB 92 een delegatie gegeven.

5° Paragraaf 11 voorziet verschillende verbonden maatregelen.

De wet verbiedt het verlenen van andere voordelen dan een vermelding in de aftiteling van het in aanmerking komend werk. Hierbij wordt in eerste instantie gedacht aan het verlenen van rechten op het werk zelf aan voorwaarden die niet marktconform zijn, zeker indien dit gebeurt in combinatie met terugkooprechten of -plichten. Het verstrekken van een waarborg van afwerking van het kwalificerend werk en van de (tijdige) aflevering van het *tax shelter*-attest wordt niet als een voordeel aangemerkt. Gewone relatiegeschenken, zoals bij voorbeeld, een beperkt aantal gratis toegangstickets voor een première of een zaalvoorstelling van een werk, een beperkt aantal exemplaren van het werk op DVD of op een andere drager, worden evenmin aangemerkt als "voordelen" op voorwaarde dat ze als handelsgeschenken van geringe waarde kunnen worden beschouwd in de zin van artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

In deze § 11 herneemt het tweede lid ook een anti-misbruikbepaling, die diegene die, rechtstreeks of

éligible, celui qui a détenu ou détient, directement ou indirectement, des droits sur l'œuvre éligible. Comme expliqué plus haut, dans le système tel qu'il existe jusqu'à l'adoption du présent projet de loi, certains abus ont pu naître d'une valorisation amplifiée des droits au moment de leur rachat à l'investisseur. Le nouveau régime supprime l'octroi automatique de ces droits à l'investisseur. Il ne paraît pas indiqué néanmoins d'accepter qu'une personne qui possède ou aurait possédé, même indirectement, des droits liés à l'œuvre éligible, puisse bénéficier du nouveau régime. Cette mesure anti-abus est d'autant plus justifiée que le moment où les droits peuvent naître et celui de l'investissement dans l'œuvre sont très rapprochés et que la détention des droits et la décision d'investir dans l'œuvre pourraient être liées dans de "mauvaises intentions".

6° Le § 12 rappelle que le *tax shelter* peut être soumis à la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés.

Art. 10

L'article 10 règle l'entrée en vigueur de la présente loi. Cette entrée en vigueur est fixée par le Roi le 1^{er} jour du 2^{ème} mois qui suit l'approbation préalable de la Commission européenne et s'applique aux conventions-cadres signées à partir de cette date.

Les conventions-cadres signées avant cette date peuvent encore bénéficier de l'application de l'article 194^{ter}, Code des impôts sur les revenus 1992, tel qu'il existait avant d'être modifié par la présente loi.

Le ministre des Finances,

Koen GEENS

onrechtstreeks, rechten op het in aanmerking komend werk heeft bezeten of bezit, niet als in aanmerking komende investeerder erkent. Zoals hierboven uitgelegd, konden, in het systeem zoals dit bestaat tot de goedkeuring van dit wetsontwerp, sommige misbruiken ontstaan door een verhoogde waarde van de rechten op het moment van hun terugkoop door de investeerder. Het nieuwe stelsel schaft de automatische toekenning van deze rechten aan de investeerder af. Het lijkt desalniettemin niet juist om te aanvaarden dat een persoon die, zelfs onrechtstreeks, rechten gekoppeld aan het in aanmerking komend werk bezit of heeft bezeten, kan genieten van het nieuwe stelsel. Deze anti-misbruikbepaling is des te meer gerechtvaardigd omdat het moment waarop de rechten kunnen ontstaan en het moment van investering in het werk zeer dicht bij elkaar liggen en dat het bezit van het werk en de beslissing om te investeren in het werk kunnen gekoppeld zijn omwille van "slechte bedoelingen".

6° Paragraaf 12 brengt in herinnering dat het aanbieden van een *tax shelter*-product onderworpen kan zijn aan de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt.

Art. 10

Artikel 10 regelt de inwerkingtreding van deze wet. Deze inwerkingtreding wordt bepaald door de Koning op de eerste dag van de tweede maand die volgt op de voorafgaande goedkeuring door de Europese Commissie en is van toepassing op de raamovereenkomsten getekend vanaf die datum.

De raamovereenkomsten die vóór die datum werden getekend kunnen nog genieten van de toepassing van artikel 194^{ter} van het Wetboek op de inkomstenbelasting 1992, zoals dit bestond vóór de wijziging door deze wet.

De minister van Financiën,

Koen GEENS

AVANT-PROJET DE LOI

soutmis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi modifiant l'article 194ter du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de tax shelter pour la production audiovisuelleArticle 1^{er}

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

Art. 2

L'intitulé de la Sous-section IV, de la Partie I, Titre III, Chapitre II, Section III, du Code des impôts sur les revenus 1992, insérée par la loi du 2 août 2002, remplacé par la loi du 22 décembre 2003 et modifié par les lois des 17 mai 2004, 3 décembre 2006, 21 décembre 2009 et 17 juin 2013, est remplacé comme suit:

"Sous-section IV.- Entreprises qui investissent dans une convention-cadre relative au régime de *tax shelter* pour la production audiovisuelle".

Art. 3

Dans l'article 194ter, § 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 2 août 2002, remplacé par la loi du 22 décembre 2003 et modifié par les lois des 17 mai 2004, 3 décembre 2006, 21 décembre 2009 et 17 juin 2013, les modifications suivantes sont apportées:

a) à l'alinéa 1^{er}, avant le 1^o, qui devient le 2^o, il est inséré un 1^o rédigé comme suit:

"1^o investisseur éligible:

— la société résidente; ou

— l'établissement belge d'un contribuable visé à l'article 227, 2^o;

autre:

— qu'une société de production éligible telle que visée au 2^o; ou

— qu'une société qui lui est liée conformément à l'article 11 du Code des sociétés; ou

— qu'une entreprise de télédiffusion,

qui signe une convention-cadre telle que visée au 5^o dans laquelle il s'engage à verser des sommes en vue de recevoir une attestation *tax shelter* telle que visée au 10^o;"

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot wijziging van artikel 194ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende de tax shelter-regeling ten gunste van audiovisueel werk

Artikel 1

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

Art. 2

Het opschrift van Onderafdeling IV van Deel I, Hoofdstuk I, Titel III, Hoofdstuk II, Afdeling III, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 2 augustus 2002, vervangen bij de wet van 22 december 2003 en gewijzigd bij de wetten van 17 mei 2004, 3 december 2006, 21 december 2009 en 17 juni 2013, wordt vervangen als volgt:

"Onderafdeling IV.- Ondernemingen die in het kader van een *tax shelter*-stelsel investeren in een raamovereenkomst voor de productie van audiovisueel werk".

Art. 3

In artikel 194ter, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 augustus 2002, vervangen bij de wet van 22 december 2003 en gewijzigd bij de wetten van 17 mei 2004, 3 december 2006, 21 december 2009 en 17 juni 2013, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid, voor de bepaling onder 1^o, die 2^o wordt, wordt een bepaling ingevoegd, luidende:

"1^o in aanmerking komende investeerder:

— de binnenlandse vennootschap, of;

— de Belgische inrichting van een belastingplichtig bedoeld in artikel 227, 2^o, of;

andere dan:

— een in aanmerking komende productievennootschap zoals bedoeld in 2^o; of

— een overeenkomstig artikel 11 van het Wetboek van Vennootschappen hiermee verbonden vennootschap; of

— een televisieomroep,

die een raamovereenkomst ondertekent zoals bedoeld in 5^o waarin hij zich verbindt een som te storten met het oog op het bekomen van een *tax shelter*-attest zoals bedoeld in 10^o;"

b) à l'alinéa 1^{er}, 1°, qui devient 2°, les mots “des entreprises belges ou étrangères de télédiffusion” sont remplacés par les mots “des entreprises de télédiffusion belges ou étrangères” et l'alinéa 1^{er}, 1°, qui devient 2°, est complété par les mots “et qui a été agréé en tant que tel par le ministre qui a les Finances dans ses attributions suivant une procédure simplifiée dont les modalités et conditions sont déterminées par le Roi;”;

c) à l'alinéa 1^{er}, il est inséré entre le 1° actuel qui devient le 2° et le 3° actuel qui devient le 4°, un 3°, rédigé comme suit:

“3° intermédiaire éligible:

la personne physique ou morale qui intervient dans le cadre de la négociation et de la conclusion de la convention-cadre dans l'optique de la délivrance de l'attestation *tax shelter* moyennant une rémunération ou un avantage,

qui n'est pas elle-même une société de production éligible ou un investisseur éligible

et qui a été agréée en tant que tel par le ministre qui a les Finances dans ses attributions, suivant une procédure simplifiée dont les modalités et conditions sont déterminées par le Roi;”;

d) à l'alinéa 1^{er}, le 2°, qui devient le 5°, est remplacé comme suit:

“5° convention-cadre: la convention notifiée, dans le mois de sa signature, au Service public fédéral Finances par la société de production éligible, ou par l'intermédiaire éligible, par laquelle un investisseur éligible s'engage, à l'égard d'une société de production éligible, à verser une somme en vue d'obtenir une attestation *tax shelter* d'une œuvre éligible;”;

e) à l'alinéa 1^{er}, 3°, devenu 4°, les modifications suivantes sont apportées:

1) au premier tiret, les mots “une œuvre audiovisuelle belge” sont remplacés par les mots “une œuvre audiovisuelle européenne”, les mots “un film court-métrage, à l'exception des courts-métrages publicitaires,” sont insérés entre les mots “destiné à une exploitation cinématographique,” et les mots “un téléfilm de fiction longue”, et les mots “une collection télévisuelle” sont remplacés par les mots “le cas échéant en épisodes, une série télévisuelle de fiction ou”;

2) le premier tiret est complété comme suit:

“Les productions internationales dans la catégorie film de fiction, documentaire ou d'animation destinées à une exploitation cinématographique sont éligibles à condition:

— soit de tomber dans le champ d'application de la Directive 2010/13/UE du Parlement européen et du Conseil du 10 mars 2010 visant à la coordination de certaines dispositions

b) in het eerste lid, 1°, die 2° wordt, in de Franstalige tekst, worden de woorden “des entreprises belges ou étrangères de télédiffusion” vervangen door de woorden “des entreprises de télédiffusion belges ou étrangères” en het eerste lid, 1°, die 2° wordt, wordt aangevuld met de woorden “en die door de minister bevoegd voor Financiën als dusdanig is erkend volgens een eenvoudige procedure waarvan de Koning de modaliteiten en voorwaarden bepaalt;”;

c) in het eerste lid, worden tussen de bepaling onder 1° die 2° wordt en de bepaling onder 3° die 4° wordt een bepaling onder 3° ingevoegd, luidende:

“3° in aanmerking komende tussenpersoon:

de natuurlijke of rechtspersoon die in het kader van de onderhandelingen en het afsluiten van een kaderovereenkomst tussenkomt met het oog op het afleveren van een *tax shelter*-attest in ruil voor een vergoeding of een voordeel,

die niet zelf een in aanmerking komende productievennootschap of investeerder is,

en die door de minister bevoegd voor Financiën als dusdanig is erkend, volgens een eenvoudige procedure waarvan de Koning de modaliteiten en voorwaarden bepaalt;”;

d) in het eerste lid, wordt de bepaling onder 2° die 5° wordt vervangen als volgt:

“5° raamovereenkomst: de overeenkomst die binnen de maand volgend op haar ondertekening is aangemeld bij de Federale Overheidsdienst Financiën door de in aanmerking komende productievennootschap, of door de in aanmerking komende tussenpersoon, waardoor de in aanmerking komende investeerder zich verbindt, ten aanzien van een in aanmerking komende productievennootschap, een som over te maken met het oog op het bekomen van een *tax shelter*-attest van een in aanmerking komend werk;”;

e) in het eerste lid, 3°, dat 4° wordt, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) in het eerste streepje, worden de woorden “een Belgisch audiovisueel werk” vervangen door de woorden “een Europees audiovisueel werk”, worden de woorden “een kortfilm met uitzondering van korte reclamefilms,” ingevoegd tussen de woorden “om in de bioscoop te worden vertoond,” en de woorden “een lange fictiefilm”, en de woorden “een animatieserie” vervangen door de woorden “in voorkomend geval opgedeeld in afleveringen, een fictie- of animatieserie”;

2) het eerste streepje wordt aangevuld als volgt:

“Internationale producties in de categorie fictiefilm, documentaire of animatiefilm bestemd om in de bioscoop te worden vertoond, komen in aanmerking voor zover zij:

— ofwel vallen binnen het toepassingsgebied van de Richtlijn 2010/13/EU van het Europees Parlement en de Raad van 10 maart 2010 betreffende de coördinatie van bepaalde

législatives, réglementaires et administratives des États membres relatives à la fourniture de services de médias audiovisuels (directive “Services de médias audiovisuels”);

— soit de tomber dans le champ d’application d’une convention bilatérale en matière de coproduction conclue par la Belgique avec un autre État;”;

3) le deuxième tiret est remplacé comme suit:

“— pour laquelle la valeur fiscale de l’attestation *tax shelter* qui est émise pour la production concernée est fixée à maximum dix neuvièmes des dépenses de production et d’exploitation, effectuées en Belgique visée au 7° dans un délai maximum de 18 mois à partir de la date de signature de la convention-cadre pour l’obtention de l’attestation *tax shelter* pour la production de cette œuvre visée au 5°. Pour les films d’animation, ce délai de 18 mois est prolongé de six mois;”;

f) à l’alinéa 1^{er}, il est inséré entre le 2° actuel qui devient le 5° et le 4° actuel qui devient le 7°, un 6°, rédigé comme suit:

“6° dépenses de production et d’exploitation qualifiantes, dans l’Espace économique européen: les dépenses liées à la production qui sont faites dans l’Espace économique européen en relation avec la production et l’exploitation d’une œuvre éligible;”;

g) dans l’alinéa 1^{er}, 4°, qui devient le 7°, les mots “au régime ordinaire de taxation, “sont insérés entre les mots “l’impôt des non-résidents” et les mots “, à l’exclusion des frais visés à l’article 57” et les mots “des dépenses ou avantages visés à l’article 53, 24°, “sont insérés entre les mots “des frais visés à l’article 53, 9° et 10°, “et les mots “ainsi que de tout autre frais”;

h) la phrase liminaire de l’alinéa 6 qui devient le 8° de l’alinéa 1^{er} est remplacée comme suit:

“8° dépenses directement liées à la production: les dépenses qui sont liées à la production créative et technique de l’œuvre éligible, telles que:”;

i) l’alinéa 2 est abrogé;

j) à l’alinéa 7 qui devient le 9° de l’alinéa 1^{er}, les modifications suivantes sont apportées:

— 1) la phrase liminaire est remplacée comme suit:

“9° dépenses non directement liées à la production:

notamment les dépenses suivantes:

— les dépenses qui concernent l’organisation administrative et financière et l’assistance de la production audiovisuelle;”;

wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen in de lidstaten inzake het aanbieden van audiovisuele mediadiensten (richtlijn audiovisuele mediadiensten);

— ofwel vallen binnen het toepassingsgebied van een bilaterale overeenkomst inzake coproductie afgesloten door België met een andere Staat;”;

3) het tweede streepje wordt vervangen als volgt:

“— waarvoor de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest dat wordt uitgereikt voor de betrokken productie is bepaald op maximum tien negende van de productie- en exploitatiekosten die in België werden gedaan zoals bedoeld in 7° binnen een periode van ten hoogste 18 maanden vanaf de datum van de ondertekening van de raamovereenkomst voor het bekomen van het *tax shelter*-attest voor de productie van dit werk zoals bedoeld in 5°. Voor animatiefilms wordt deze periode van 18 maanden verlengd met zes maanden;”;

f) in het eerste lid, worden tussen de bepaling onder 2° die 5° wordt en de bepaling onder 4° die 7° wordt een bepaling onder 6° ingevoegd, luidende:

“6° kwalificerende productie- en exploitatiekosten in de Europese Economische Ruimte: de uitgaven die verbonden zijn met de productie verricht in de Europese Economische Ruimte die betrekking hebben op de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk;”;

g) in eerste lid, 4°, dat 7° wordt, worden de woorden “aan het gewoon stelsel van aanslag, “ingevoegd tussen de woorden “de belasting van niet-inwoners” en de woorden “, met uitzondering van de kosten vermeld in artikel 57” en de woorden “van de in artikel 53, 24°, vermelde uitgaven of voordelen, “worden ingevoegd tussen de woorden “de kosten vermeld in artikel 53, 9° en 10°, “en de woorden “alsmede alle andere kosten”;

h) de inleidende zin van het zesde lid die wordt opgenomen onder 8°, wordt vervangen als volgt:

“8° uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie: de uitgaven die verbonden zijn met de creatieve en technische productie van het audiovisuele werk, zoals:”;

i) het tweede lid wordt opgeheven;

j) in het zevende lid die wordt opgenomen onder het 9° van het eerste lid worden de volgende wijzigingen aangebracht:

— 1) de inleidende zin wordt vervangen als volgt:

“9° uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie:

namelijk de volgende uitgaven:

— de uitgaven die gerelateerd zijn aan de administratieve en financiële organisatie en begeleiding van de audiovisuele productie;”;

— 2) au deuxième tiret, les mots “entreprises investissant dans une convention-cadre destinée à la production d’une œuvre audiovisuelle;” sont remplacés par les mots “entreprises concluant une convention-cadre destinée à la production d’une œuvre audiovisuelle;”;

— 3) au troisième tiret, les mots “, à l’exclusion des intérêts effectivement payés sur les sommes prêtées, mais “sont remplacés par les mots “ou des sommes versées sur base d’une convention-cadre telle que visée au 5°”;

— 4) au cinquième tiret, les mots “factures des sociétés d’installations audiovisuelles” sont remplacés par les mots “factures d’entreprises de services techniques audiovisuels”;

k) l’alinéa 1^{er} est complété par un 10° rédigé comme suit:

“10° attestation *tax shelter*: une attestation fiscale, ou une part de cette attestation fiscale, délivrée par le Service public fédéral Finances, exclusivement sur demande de la société de production éligible, à cette société selon les modalités et conditions telles que prévues au § 7 et complétées par le Roi, sur base de la convention-cadre telle que visée au 5° et des dépenses faites pour la réalisation de la production et l’exploitation d’une œuvre éligible telle que définie au 4°.

Le transfert de l’attestation *tax shelter* est notifié dans le mois de son exécution, au Service public fédéral Finances, ainsi qu’à l’investisseur éligible, ou à tous les investisseurs éligibles lorsque l’attestation est émise par parts, par la société de production éligible ou par l’intermédiaire éligible. L’attestation *tax shelter* est conservée par l’investisseur éligible. Une copie de l’attestation *tax shelter* est conservée au siège de la société de production.”;

l) dans l’alinéa 3 qui devient l’alinéa 2, les mots “l’alinéa 1^{er}, 4°” sont remplacés par les mots “l’alinéa 1^{er}, 7°”;

m) dans l’alinéa 4 qui devient l’alinéa 3, les mots “prévu à l’alinéa 3” sont remplacés par les mots “prévu à l’alinéa 2”;

n) dans l’alinéa 5 qui devient l’alinéa 4, les mots “des dépenses visées à l’alinéa 1^{er}, 4°” sont remplacés par les mots “des dépenses visées à l’alinéa 1^{er}, 7°” et l’alinéa est complété par les mots “, telles que visées à l’alinéa 1^{er}, 8°”;

o) l’alinéa 7 est abrogé

p) l’alinéa 9 est abrogé.

— 2) in het tweede streepje, worden de woorden “ondernemingen die investeren in een raamovereenkomst voor de productie van een audiovisueel werk;” vervangen door de woorden “ondernemingen die een raamovereenkomst voor de productie van een audiovisueel werk hebben afgesloten;”;

— 3) in het derde streepje, worden de woorden “, de interest op leningen niet inbegrepen, maar” vervangen door de woorden “of de sommen die werden gestort op basis van een raamovereenkomst zoals bedoeld in 5°”;

— 4) in het vijfde streepje, in de Franstalige tekst, worden de woorden “factures des sociétés d’installations audiovisuelles” vervangen door de woorden “factures d’entreprises de services techniques audiovisuels”;

k) het eerste lid wordt aangevuld met een bepaling onder 10°, luidende:

“10° *tax shelter*-attest: een fiscaal attest, of een deel van dit fiscaal attest, dat uitsluitend op verzoek van de in aanmerking komende productievennootschap wordt afgeleverd door de Federale Overheidsdienst Financiën aan deze vennootschap, volgens de modaliteiten en voorwaarden zoals bepaald in § 7 die worden aangevuld door de Koning, op basis van de raamovereenkomst zoals bedoeld in 5° en de uitgaven gedaan voor de financiering van de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk zoals bepaald in 4°.

De overdracht van het *tax shelter*-attest moet door de in aanmerking komende productievennootschap of de in aanmerking komende tussenpersoon in de maand van overdracht, gemeld worden aan de Federale Overheidsdienst Financiën, alsook aan de in aanmerking komende investeerder, of aan alle in aanmerking komende investeerders indien het attest is uitgegeven in delen. Het *tax shelter*-attest wordt bijgehouden door de in aanmerking komende investeerder en een kopie ervan wordt bijgehouden op de zetel van de productievennootschap.”;

l) in het derde lid dat het tweede lid wordt, worden de woorden “het eerste lid, 4°” vervangen door de woorden “het eerste lid, 7°”;

m) in het vierde lid dat het derde lid wordt, worden de woorden “bepaald in het derde lid” vervangen door de woorden “bepaald in het tweede lid”;

n) in het vijfde lid dat het vierde lid wordt, worden de woorden “de bedoelde uitgaven in het eerste lid, 4°” vervangen door de woorden “de bedoelde uitgaven in het eerste lid, 7°” en wordt het lid aangevuld met de woorden “zoals ze worden bepaald in het eerste lid, 8°”;

o) het zevende lid wordt opgeheven.

p) het negende lid wordt opgeheven.

Art. 4

L'article 194ter, § 2, du même Code, inséré par la loi du 2 août 2002, remplacé par les lois des 22 décembre 2003 et 17 mai 2004, et modifié par la loi du 21 décembre 2009, est remplacé comme suit:

“§ 2. Dans le chef de l'investisseur éligible, le bénéfice imposable est exonéré provisoirement pour la période imposable au cours de laquelle la convention-cadre est signée, dans les limites et selon les conditions posées ci-après, à concurrence de 310 p.c. des sommes que l'investisseur s'est engagé à verser en exécution d'une convention-cadre signée au cours de la période imposable pour autant qu'elles soient réellement versées par cet investisseur dans les trois mois suivant la signature de cette convention-cadre. “.

Art. 5

Dans l'article 194ter, § 3, du même Code, inséré par la loi du 2 août 2002, remplacé par la loi du 22 décembre 2003 et modifié par les lois des 17 mai 2004 et 21 décembre 2009, l'alinéa 3 est abrogé “.

Art. 6

Dans l'article 194ter, § 4, du même Code, inséré par la loi du 2 août 2002, remplacé par la loi du 22 décembre 2003 et modifié par les lois des 17 mai 2004, 21 décembre 2009 et 17 juin 2013, les modifications suivantes sont apportées:

a) la phrase liminaire de l'alinéa 1^{er} est remplacée comme suit:

“§ 4. L'exonération qui est octroyée sur base des sommes versées en vertu d'une convention-cadre en vue de l'obtention de l'attestation *tax shelter* n'est accordée et maintenue que si:”;

b) dans l'alinéa 1^{er}, 1°, les mots “visés au § 2” sont insérés entre les mots “bénéfices exonérés” et les mots “sont et restent” et les mots “la dernière des attestations visées aux 7° et 7°bis est envoyée,” sont remplacés par les mots “l'attestation *tax shelter* est délivrée par la société de production éligible, ou par l'intermédiaire éligible, à l'investisseur éligible;”;

c) dans l'alinéa 1^{er}, 2°, les mots “visés au § 2” sont insérés entre les mots “bénéfices exonérés” et les mots “ne servent pas” et les mots “la dernière des attestations visées aux 7° et 7°bis est envoyée,” sont remplacés par les mots “l'attestation *tax shelter* est délivrée par la société de production éligible, ou par l'intermédiaire éligible, à l'investisseur éligible;”;

Art. 4

Artikel 194ter, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 augustus 2002, en vervangen bij de wet van 22 december 2003 en 17 mei 2004, en gewijzigd bij de wet van 21 december 2009, wordt vervangen als volgt:

“§ 2. Ten name van de in aanmerking komende investeerder wordt de belastbare winst in het belastbaar tijdperk waarin de kaderovereenkomst is getekend, binnen de grenzen en onder de hierna gestelde voorwaarden voorlopig vrijgesteld ten belope van 310 pct. van de sommen waartoe de investeerder zich in de loop van het belastbaar tijdperk in uitvoering van een raamovereenkomst verbonden heeft voor zover deze werkelijk door die investeerder gestort zijn binnen de drie maanden na de ondertekening van deze raamovereenkomst. “.

Art. 5

In artikel 194ter, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 augustus 2002, vervangen bij de wet van 22 december 2003 en gewijzigd bij de wetten van 17 mei 2004 en 21 december 2009, wordt het derde lid geschrapt

Art. 6

In artikel 194ter, § 4, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 augustus 2002, vervangen bij de wet van 22 december 2003 en gewijzigd bij de wetten van 17 mei 2004, 21 december 2009 en 17 juni 2013, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de inleidende zin van eerste lid wordt vervangen als volgt:

“§ 4. De vrijstelling die is toegekend op basis van de overgemaakte sommen in uitvoering van een raamovereenkomst met het oog op het bekomen van een *tax shelter*-attest wordt slechts verleend en behouden wanneer:”;

b) in de bepaling onder het eerste lid, 1°, worden de woorden “in § 2 bedoelde” ingevoegd tussen het woord “de” en de woorden “vrijgestelde winst” en de woorden “het laatste van de in 7° en 7°bis bedoelde attesten wordt toegezonden” worden vervangen door de woorden “het *tax shelter*-attest door de in aanmerking komende productievennootschap, of door de in aanmerking komende tussenpersoon, aan de in aanmerking komende investeerder wordt afgeleverd”;

c) in de bepaling onder het eerste lid, 2°, worden de woorden “bedoeld in § 2” ingevoegd tussen de woorden de woorden “vrijgestelde winst” en de woorden “niet tot grondslag” en worden de woorden “het laatste van de in 7° en 7°bis bedoelde attesten wordt toegezonden” vervangen door de woorden “het *tax shelter*-attest door de in aanmerking komende productievennootschap, of door de in aanmerking komende tussenpersoon, aan de in aanmerking komende investeerder wordt afgeleverd”;

d) dans l'alinéa 1^{er}, le 3^o et le 5^a 9^o sont abrogés;

e) dans l'alinéa 1^{er}, 4^o, qui devient 3^o, les mots “des sociétés résidentes ou des établissements belges de contribuables visés à l'article 227, 2^o, qui ont conclu cette convention” sont remplacés par les mots “des investisseurs éligibles”;

e) l'alinéa 1^{er} est complété par un 4^o rédigé comme suit:

“4^o les bénéfices exonérés visés au § 2 sont limités à 150 p.c. de l'estimation finale de la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* comme reprise dans la convention-cadre.”;

e) les alinéas 2 à 4 sont abrogés;

Art. 7

L'article 194^{ter}, § 4^{bis}, du même Code, inséré par la loi du 17 mai 2004 et modifié par la loi du 21 décembre 2009 est abrogé.

Art. 8

Dans l'article 194^{ter}, du même Code, inséré par la loi du 2 août 2002, remplacé par la loi du 22 décembre 2003 et modifié par les lois des 17 mai 2004, 3 décembre 2006, 21 décembre 2009 et 17 juin 2013, les §§ 5 et 6 sont remplacés par deux paragraphes rédigés comme suit:

“§ 5. L'exonération ne devient définitive que si l'attestation *tax shelter* visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 10^o, est délivrée effectivement au plus tard le 31 décembre de la quatrième année qui suit celle de la signature de la convention-cadre.

L'exonération revendiquée, soit du chef des sommes qui ont été payées réellement sur base de la convention-cadre dans le délai visé au § 2, soit du chef de la valeur fiscale de l'attestation de *tax shelter*, et du report visé au § 3, alinéa 2, peut être octroyée au plus tard pour l'exercice d'imposition qui est lié à la troisième période imposable qui suit l'année calendrier au cours de laquelle l'attestation *tax shelter* a été délivrée à la société de production éligible.

L'exonération définitive qui est octroyée sur base des sommes versées en vertu d'une convention-cadre en vue de l'obtention de l'attestation *tax shelter* n'est accordée que si l'investisseur joint à la déclaration de l'impôt sur les revenus pour la période imposable au cours de laquelle il revendique l'exonération définitive une copie de l'attestation *tax shelter* qu'il a reçue conformément au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 10^o, et dans la mesure du respect, par période imposable, des limites et plafonds visés au § 3;

d) de bepalingen onder het eerste lid, 3^o en 5^o tot 9^o worden opgeheven;

e) in de bepaling onder het eerste lid, 4^o die 3^o wordt, worden de woorden “de binnenlandse vennootschappen of de Belgische inrichtingen van de belastingplichtigen bedoeld in artikel 227, 2^o, die de overeenkomst hebben afgesloten” vervangen door de woorden “in aanmerking komende investeerders”;

f) eerste lid wordt aangevuld met een 4^o bepaling, luidende:

“4^o de in § 2 vrijgestelde winst beperkt is tot 150 pct. van de uiteindelijk verwachte fiscale waarde van het *tax shelter*-attest zoals vermeld in de kaderovereenkomst.”;

e) het tweede, tot vierde lid wordt opgeheven;

Art. 7

Artikel 194^{ter}, § 4^{bis}, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 17 mei 2004 en gewijzigd bij de wet van 21 december 2009 wordt opgeheven.

Art. 8

In artikel 194^{ter}, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 augustus 2002, vervangen bij de wet van 22 december 2003 en gewijzigd bij de wetten van 17 mei 2004, 3 december 2006, 21 december 2009 en 17 juni 2013, worden §§ 5 en 6 vervangen door twee paragrafen, luidende:

“§ 5. De vrijstelling wordt slechts definitief toegekend indien het *tax shelter*-attest bedoeld in § 1, eerste lid, 10^o daadwerkelijk wordt afgeleverd en dit uiterlijk op 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst wordt getekend.

De vrijstelling waarop aanspraak wordt gemaakt van hetzij de sommen die op grond van de raamovereenkomst werkelijk betaald zijn in het in § 2, bedoelde tijdperk hetzij de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest, en van de in § 3, tweede lid, bedoelde overdracht, kan uiterlijk worden toegekend in het aanslagjaar dat verband houdt met het derde belastbaar tijdperk dat volgt op het kalenderjaar tijdens hetwelk het *tax shelter*-attest aan de in aanmerking komende productievennootschap werd afgeleverd.

De definitieve vrijstelling die is toegekend op basis van de gestorte sommen in uitvoering van een raamovereenkomst en met oog op het behalen van een *tax shelter*-attest wordt slecht toegekend indien de investeerder bij de aangifte op de inkomstenbelastingen van het belastbaar tijdperk in de loop van hetwelk hij aanspraak heeft gemaakt op de definitieve vrijstelling, een kopie voegt van het *tax shelter*-attest dat hij ontvangen heeft in overeenstemming met § 1, eerste lid, 10^o, en in de mate waarin per belastbaar tijdperk, de grens en het maximum bedoeld in § 3 nageleefd worden;

§ 6. Pour la période écoulée entre la date du premier versement sur base d'une convention-cadre et le moment où l'attestation *tax shelter* est délivrée par la société de production éligible à l'investisseur éligible, mais avec un maximum de 18 mois, la société de production éligible peut octroyer à l'investisseur éligible une somme calculée sur base des versements réellement effectués dans le cadre de la convention-cadre en vue de l'obtention de l'attestation *tax shelter*, au prorata des jours courus et sur base d'un taux ne dépassant pas la moyenne des taux EURIBOR 12 mois du dernier jour de chaque mois du semestre civil qui précède le paiement, majoré de 450 points de base.”.

Art. 9

L'article 194^{ter} du même Code, inséré par la loi du 2 août 2002, remplacé par la loi du 22 décembre 2003 et modifié par les lois des 17 mai 2004, 3 décembre 2006, 21 décembre 2009 et 17 juin 2013, est complété par sept paragraphes, rédigés comme suit:

“§ 7. L'attestation *tax shelter* n'est émise par le Service public fédéral Finances et transmise à la société de production éligible que si, selon les modalités et conditions reprises ci-dessous et celles qui sont prévues par le Roi:

1° la société de production éligible, ou l'intermédiaire éligible, a notifié la convention-cadre au Service public fédéral Finances conformément aux § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°;

2° la société de production éligible a demandé l'attestation *tax shelter* sur base de la convention-cadre notifiée et des dépenses faites pour la réalisation de la production et l'exploitation d'une œuvre éligible telle que définies au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6° et 7°;

3° la société de production éligible, ou l'intermédiaire éligible, a remis au Service public fédéral Finances avec la demande d'attestation *tax shelter*:

— un document par lequel la Communauté concernée atteste que l'œuvre répond à la définition d'une œuvre éligible visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°;

— un document par lequel la Communauté concernée atteste que la réalisation de cette œuvre est achevée et que le financement global de l'œuvre effectué en application du présent article respecte la condition et le plafond visés au § 4, 3°;

4° au moins 70 p.c. des dépenses visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, sont des dépenses directement liées à la production au sens du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 8°;

§ 6. Voor de periode verstreken tussen de datum van de eerste betaling op grond van een raamovereenkomst en het ogenblik waarop het *tax shelter*-attest door de in aanmerking komende productievennootschap aan de in aanmerking komende investeerder wordt afgeleverd, maar met een maximum van 18 maanden, kan de in aanmerking komende productievennootschap aan de in aanmerking komende investeerder een som betalen berekend op de in het kader van de raamovereenkomst effectief uitgevoerde betalingen die worden verricht ter verkrijging van het *tax shelter*-attest, pro-rata van de verlopende dagen, en waarvan de maximumrente gelijk is aan het gemiddelde van EURIBOR 12 maanden van de laatste dag van elke maand van het kalenderhalfjaar dat voorafgaat aan de betaling, verhoogd met 450 basispunten.”.

Art. 9

Artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 2 augustus 2002, vervangen bij de wet van 22 december 2003 en gewijzigd bij de wetten van 17 mei 2004, 3 december 2006, 21 december 2009 en 17 juni 2013, wordt aangevuld met zeven paragrafen, luidende:

“§ 7. Het *tax shelter*-attest wordt slechts uitgereikt door de Federale Overheidsdienst Financiën en verzonden naar de in aanmerking komende productievennootschap indien aan de hieronder bepaalde modaliteiten en de voorwaarden evenals degenen bepaald door de Koning is voldaan:

1° de in aanmerking komende productievennootschap, of de in aanmerking komende tussenpersoon, heeft de raamovereenkomst bij de Federale Overheidsdienst Financiën in overeenstemming met § 1, eerste lid, 4° aangemeld;

2° de in aanmerking komende productievennootschap heeft het *tax shelter*-attest aangevraagd op basis van de bekendgemaakte raamovereenkomst en de uitgaven die zijn verricht voor de uitvoering van de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk zoals gedefinieerd in § 1, eerste lid, 6° en 7°;

3° de in aanmerking komende productievennootschap, of de in aanmerking komende tussenpersoon heeft aan de Federale Overheidsdienst Financiën samen met de aanvraag voor een *tax shelter*-attest overlegd:

— een document waarin de betrokken gemeenschap bevestigt dat het werk beantwoordt aan de definitie van een in aanmerking komend werk zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 4°;

— een document waarin de betrokken gemeenschap bevestigt dat het werk is voltooid en dat de in toepassing van dit artikel uitgevoerde globale financiering van het werk is uitgevoerd in overeenstemming met de voorwaarde en grens bedoeld in § 4, 3°;

4° tenminste 70 pct. van de uitgaven bedoeld in § 1, eerste lid, 6°, zijn uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie in de zin van § 1, eerste lid, 8°;

5° la société de production éligible n'a pas d'arriérés auprès de l'Office national de sécurité sociale au moment de la conclusion de la convention-cadre;

6° les conditions visées au § 4, 1° à 3°, sont respectées de manière ininterrompue;

7° toutes les conditions de qualité, de limite, de plafond, de délai et de territorialité visées au présent article ont été respectées.

Dans l'éventualité où il est constaté que l'une ou l'autre de ces conditions cesse d'être observée ou fait défaut pendant une période imposable quelconque, les bénéfices antérieurement exonérés sont considérés comme des bénéfices obtenus au cours de cette période imposable.

Dans l'éventualité où l'investisseur éligible n'a pas reçu l'attestation *tax shelter* au 31 décembre de la troisième année qui suit celle de la signature de la convention-cadre, le bénéfice exonéré provisoirement est considéré comme bénéfice de la dernière période imposable au cours de laquelle l'attestation *tax shelter* pouvait être délivrée valablement.

L'exonération définitive est, dans tous les cas, limitée à 150 p.c. de la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter*. Le surplus éventuel des sommes qui ont été versées et qui ont été reprises comme des bénéfices exonérés provisoirement conformément aux §§ 2 et 3 est considéré comme un bénéfice de la période imposable au cours de laquelle l'attestation *tax shelter* est délivrée.

Par dérogation à l'article 416, dans les cas visés dans les trois alinéas qui précèdent, des intérêts de retard sont dus sur l'impôt dû ainsi à partir du 30 juin de l'année qui suit l'année d'imposition pour laquelle l'exonération a été demandée pour la première fois.

§ 8. La valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* telle que visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 10°, est déterminée, conformément aux modalités déterminées par le Roi, à:

— 70 p.c. du montant des dépenses de production et d'exploitation qualifiantes dans l'Espace économique européen, telles que visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6° qui sont effectuées pour la production de cette œuvre visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5°, et qui sont des dépenses directement liées à la production au sens du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 8°;

— avec un maximum égal à dix neuvièmes du montant des dépenses de production et d'exploitation effectuées en Belgique telles que visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7° dans un délai maximum de 18 mois à partir de la date de signature de la convention-cadre pour l'obtention de l'attestation *tax shelter* pour la production de cette œuvre visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5°.

Pour les films d'animation, ce délai de 18 mois est prolongé de six mois.

Si toutefois le total des dépenses exposées en Belgique qui sont directement liées à la production, telles que visées

5° de productievennootschap heeft geen achterstallen bij de Rijksdienst voor sociale zekerheid op het ogenblik van het afsluiten van de raamovereenkomst;

6° de voorwaarden bedoeld in § 4, 1° tot 3, worden ononderbroken nageleefd;

7° alle voorwaarden die betrekking hebben op de hoedanigheid, de grens, het maximum, de termijn en territorialiteit bedoeld in dit artikel worden nageleefd.

In het geval dat wordt vastgesteld dat een of andere van deze voorwaarden gedurende enig belastbaar tijdperk niet langer wordt nageleefd of ontbreekt, wordt de voorheen vrijgestelde winst aangemerkt als winst van dat belastbare tijdperk.

In het geval dat de in aanmerking komende investeerder op 31 december van het derde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst wordt getekend, het *tax shelter*-attest niet heeft ontvangen wordt de voorheen vrijgestelde winst aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk tijdens hetwelk het *tax shelter*-attest rechtsgeldig kon worden afgeleverd.

De definitieve vrijstelling is in ieder geval beperkt tot 150 pct. van de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest. Het eventuele overschot van de sommen die zijn gestort en die in aanmerking zijn genomen als tijdelijk vrijgestelde winst overeenkomstig §§ 2 en 3 wordt beschouwd als winst van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelke het *tax shelter*-attest is afgeleverd.

In afwijking van artikel 416, in de gevallen bedoeld in de drievoorgaande leden, zijn de nalatigheidsinteressen verschuldigd op de verschuldigde belasting vanaf 30 juni van het jaar dat volgt op het jaar van de belasting voor hetwelke de vrijstelling voor de eerste keer werd gevraagd.

§ 8. De fiscale waarde van het *tax shelter*-attest, zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 10°, wordt vastgelegd, conform de door de Koning bepaalde modaliteiten, op:

— 70 pct. van het bedrag van de in aanmerking komende productie- en exploitatie-uitgaven verricht in de Europese Economische Ruimte, zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 6°, die zijn uitgevoerd voor de productie van het werk bedoeld in § 1, eerste lid, 5°, en die uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de productie in de zin van § 1, eerste lid, 8°;

— met een maximum van tien negende van het bedrag dat betrekking heeft op de productie- en exploitatiekosten die in België werden gedaan zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 7°, binnen een termijn van ten hoogste 18 maanden vanaf de datum van de ondertekening van de raamovereenkomst voor het bekomen van het *tax shelter*-attest voor de productie van het werk bedoeld in § 1, eerste lid, 5°.

Voor animatiefilms wordt deze termijn van 18 maanden verlengd met zes maanden.

Indien evenwel het totaal van de uitgaven verricht in België die rechtstreeks verbonden zijn met de productie zoals

au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 8°, est inférieur à 70 p.c. des dépenses de production et d'exploitation effectuées en Belgique telles que visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7°, la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* est alors diminuée proportionnellement de l'écart en pourcentage des dépenses réelles qui sont directement liées à la production par rapport aux 70 p.c. exigés.

Les valeurs fiscales totales maximales des attestations *tax shelter* s'élèvent par œuvre éligible à 15 000 000 euros.

Une attestation *tax shelter* ne peut être transférée qu'une seule fois, par une société de production éligible à un investisseur éligible, ou à plusieurs investisseurs éligibles lorsque l'attestation *tax shelter* est émise par parts.

§ 9. Les versements convenus dans la convention-cadre doivent être effectués en totalité au plus tard trois mois avant que l'attestation *tax shelter* soit délivrée. Le Roi détermine les autres conditions auxquelles la convention-cadre doit satisfaire.

§ 10. La convention-cadre destinée à la production d'une œuvre éligible mentionne obligatoirement:

1° la dénomination, le numéro d'entreprise, l'objet social et la date de l'agrément de la société de production éligible;

2° la dénomination, le numéro d'entreprise et l'objet social des investisseurs éligibles;

3° la dénomination, le numéro d'entreprise et l'objet social ou l'identité et le numéro national, ainsi que la date de l'agrément des intermédiaires éligibles;

4° une identification et une description de l'œuvre éligible faisant l'objet de la convention-cadre;

5° le budget des dépenses nécessitées par ladite œuvre, en distinguant:

— la part prise en charge par la société de production;

— la part financée par chacun des investisseurs éligibles, déjà engagés;

6° le mode de rémunération convenu des sommes affectées à l'exécution de la convention-cadre;

7° la garantie que chaque investisseur éligible n'est pas une société de production ni une entreprise de télédiffusion;

8° l'engagement de la société de production

— de respecter la condition de dépense de 90 p.c. en Belgique conformément au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7°;

bedoeld in § 1, eerste lid, 8°, minder is dan 70 pct. van de productie- en exploitatiekosten die in België werden gedaan, zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 7°, zal de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest proportioneel worden verminderd a rato van het percentage van de uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie in verhouding tot de vereiste 70 pct.

De totale fiscale waarde van de *tax shelter*-attesten bedragen per in aanmerking komend werk 15 miljoen euro.

Een *tax shelter*-attest kan slechts één maal worden overgedragen door een in aanmerking komende productievennootschap aan een in aanmerking komende investeerder, of aan meerdere in aanmerking komende investeerders wanneer het attest *tax shelter* in delen is opgemaakt.

§ 9. De stortingen die zijn overeengekomen in het kader van een raamovereenkomst moeten in hun geheel ten laatste drie maand voor de aflevering van het *tax shelter*-attest zijn uitgevoerd. De Koning bepaalt de overige voorwaarden waaraan de raamovereenkomst moet beantwoorden.

§ 10. De raamovereenkomst die tot doel heeft een in aanmerking komend werk te produceren bevat verplicht:

1° de benaming, het ondernemingsnummer, het maatschappelijk doel en de datum van de goedkeuring van de in aanmerking komende productievennootschap;

2° de benaming, het ondernemingsnummer en het maatschappelijk doel van de in aanmerking komende investeerder;

3° de benaming, het ondernemingsnummer, het maatschappelijk doel of de identiteit en het nationaal nummer, alsook de datum van de erkenning van de in aanmerking komende tussenpersoon;

4° de identificatie en de beschrijving van het in aanmerking komend werk dat het voorwerp uitmaakt van de raamovereenkomst;

5° de begroting van de uitgaven die nodig zijn voor het werk in kwestie, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen:

— het gedeelte dat ten laste wordt genomen door de productievennootschap;

— het gedeelte dat gefinancierd wordt door elk van de in aanmerking komende investeerders dat reeds is vastgelegd;

6° de overeengekomen wijze waarop de bedragen worden vergoed die bestemd zijn voor de uitvoering van de raamovereenkomst;

7° de waarborg dat elke in aanmerking komende investeerder noch een productievennootschap, noch een televisieomroep is;

8° de productievennootschap verbindt zich ertoe:

— overeenkomstig § 1, eerste lid, 7° in België uitgaven te doen ten belope van 90 pct. van het geïnvesteerde bedrag

— de limiter le montant définitif des sommes affectées en principe à l'exécution de la convention-cadre en exonération des bénéfices à un maximum de 50 p.c. du budget des dépenses globales de l'œuvre éligible pour l'ensemble des investisseurs éligibles et d'affecter effectivement la totalité des sommes versées conformément au § 2 à l'exécution de ce budget;

— d'effectuer au moins 70 p.c. des dépenses visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7^o, en dépenses directement liées à la production visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 8^o;

— de mentionner dans le générique final de l'œuvre le soutien apporté par la législation belge relative au *tax shelter*;

9° l'engagement de la société de production et des intermédiaires au respect de la législation relative au régime du *tax shelter* et en particulier du § 12 du présent article.

§ 11. Aucun avantage économique ou financier ne peut être octroyé à l'investisseur éligible, à l'exception des cadeaux commerciaux de faible valeur au sens de l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code de la Taxe sur la valeur ajoutée. La garantie de l'achèvement de l'œuvre éligible et de la délivrance de l'attestation *tax shelter* n'est pas considérée comme un avantage économique ou financier, pour autant que l'investisseur éligible, en cas d'appel à cette garantie, ne reçoive pas plus que le montant des impôts et des intérêts de retard dus par ce dernier en cas de non-respect de cette condition d'exonération.

L'investisseur éligible ne peut avoir détenu ni détenir, directement ou indirectement, des droits sur l'œuvre éligible.

Les stipulations qui précèdent ne dérogent pas au droit de l'investisseur éligible de revendiquer la déduction éventuelle comme frais professionnels d'autres montants que ceux versés dans le cadre de la convention-cadre et qui ont été également affectés à la production des œuvres éligibles et cela, dans les conditions mentionnées dans les articles 49 et suivants.

Par dérogation aux articles 23, 48, 49 et 61, les frais et pertes, de même que les moins-values, provisions et amortissements en relation avec l'acquisition de l'attestation *tax shelter* ne sont pas déductibles en tant que frais professionnels ou pertes, ni exonérés.

§ 12. L'offre de l'attestation *tax shelter* par la société de production éligible ou l'intermédiaire éligible et l'intermédiation dans les conventions-cadre sont effectuées en conformité avec les dispositions de la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés.

— het definitieve bedrag dat in beginsel wordt aangewend tot uitvoering van de raamovereenkomst door de vrijstelling van de winst te beperken tot ten hoogste 50 pct. van de begroting van de totale uitgaven van het in aanmerking komend werk voor het geheel van de in aanmerking komende investeerders, en om alle overeenkomstig § 2 gestorte bedragen daadwerkelijk aan te wenden voor de uitvoering van deze begroting;

— ten minste 70 pct. van de uitgaven bedoeld in § 1, eerste lid, 7^o, te besteden aan uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 8^o;

— in de eindgeneriek van het werk de steun te vermelden aangebracht door de Belgische wetgever inzake de *tax shelter*;

9° de verbintenis van de productievenootschap en de tussenpersonen om de wetgeving na te leven die betrekking heeft op het *tax shelter* stelsel en meer in het bijzonder, van § 12 van dit artikel.

§ 11. Geen enkel economisch of financieel voordeel kan worden toegekend aan de in aanmerking komende investeerder, met uitzondering van handelsgeschenken van geringe waarde in de zin van artikel 12, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde. De waarborg van het voltooiën van het in aanmerking komend werk en de aflevering van het *tax shelter*-attest wordt niet beschouwd als een economisch of financieel voordeel, voor zover de in aanmerking komende investeerder, in het geval dat deze zich beroept op deze waarborg, niet meer ontvangt dan het bedrag van de belastingen en de moratoire interesten verschuldigd door deze investeerder in het geval van niet naleving van de vrijstellingsvoorwaarde.

De in aanmerking komende investeerder mag geen rechten in het in aanmerking komend werk, rechtstreeks of onrechtstreeks, bezitten of in bezit gehad hebben.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan het recht van de in aanmerking komende investeerder om aanspraak te maken op een eventuele aftrek als beroepskosten van de andere bedragen dan degene die in het kader van de raamovereenkomst gestort zijn en die evenzeer betrekking hebben op de productie van een in aanmerking komend werk, en dit binnen de voorwaarden bepaald door artikelen 49 en volgende.

In afwijking van artikelen 23, 48, 49 en 61, zijn de kosten en verliezen evenals de minderwaarden, voorzieningen en afschrijvingen die betrekking hebben op de aankoop van een *tax shelter*-attest, noch aftrekbaar als beroepskost, of –verlies, noch vrijstelbaar.

§ 12 Het aanbod van een *tax shelter*-attest door de in aanmerking komende productievenootschap of door de in aanmerking komende tussenpersoon en de bemiddeling in raamovereenkomsten worden uitgevoerd in overeenstemming met de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereguleerde markt.

Art. 10

L'entrée en vigueur de la présente loi est fixée par le Roi le 1^{er} jour du 2^{ème} mois qui suit l'approbation préalable de la Commission européenne, et s'applique aux conventions-cadres signées à partir de cette date.

Les conventions-cadres signées avant cette date peuvent encore bénéficier de l'application de l'article 194^{ter}, Code des impôts sur les revenus 1992, tel qu'il existait avant d'être modifié par la présente loi."

Art. 10

De inwerkingtreding van deze wet wordt bepaald door de Koning op de eerste dag van de tweede maand die volgt op de voorafgaande goedkeuring door de Europese Commissie, en is van toepassing op de raamovereenkomsten getekend vanaf die datum.

De raamovereenkomsten die vóór die datum werden getekend kunnen nog genieten van de toepassing van artikel 149^{ter} van het Wetboek op de inkomstenbelasting 1992, zoals dit bestond vóór de wijziging door deze wet."

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 55.417/3 DU 20 MARS 2014**

Le 17 février 2014, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi 'modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de tax shelter pour la production audiovisuelle'.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 13 mars 2014. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Kaat Leus, conseillers d'État, Lieven Denys, assesseur, et Annemie Goossens, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric Vanneste, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 20 mars 2014.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique 1 et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET DE LOI

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet de revoir ce que l'on appelle le *tax shelter*, à savoir le régime fiscal en faveur des investissements dans la production audiovisuelle. L'objectif est de lutter contre les dérives et les abus constatés en ce qui concerne le système en place depuis 2002. À cet effet, l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: C.I.R. 92) est modifié sur différents points.

Les principales nouveautés sont les suivantes:

— l'introduction de la notion d'"intermédiaire éligible" (article 3, c), du projet — article 194^{ter}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, en projet, du C.I.R. 92);

— l'agrément dont devront désormais disposer les sociétés de production et les intermédiaires (article 3, b) et c), du projet — article 194^{ter}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o et 3^o, en projet, du C.I.R. 92);

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité aux normes supérieures.

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 55.417/3 VAN 20 MAART 2014**

Op 17 februari 2014 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet 'tot wijziging van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende de Tax Shelter-regeling ten gunste van audiovisueel werk'.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 13 maart 2014. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Kaat Leus, staatsraden, Lieven Denys, assessor, en Annemie Goossens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric Vanneste, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 20 maart 2014.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP VAN WET

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt tot het herzien van de zogenaamde *tax shelter*, dit is het fiscale gunstregime voor investeringen in de productie van audiovisueel werk. De bedoeling is om vastgestelde ontsporingen en misbruiken in verband met het systeem dat sedert 2002 bestaat, tegen te gaan. Daartoe wordt artikel 194^{ter} van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) op verschillende punten gewijzigd.

De belangrijkste nieuwigheden zijn:

— het invoeren van de notie "in aanmerking komende tussenpersoon" (artikel 3, c), van het ontwerp — ontworpen artikel 194^{ter}, § 1, eerste lid, 3^o, van het WIB 92);

— productievennootschappen en tussenpersonen zullen voortaan over een erkenning dienen te beschikken (artikel 3, b) en c), van het ontwerp — ontworpen artikel 194^{ter}, § 1, eerste lid, 2^o en 3^o, van het WIB 92);

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder "rechtsgrond" de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

— l'exonération provisoire, dans certaines limites et conditions, du bénéfice imposable pour la période imposable au cours de laquelle la convention-cadre est signée (article 4 du projet — article 194^{ter}, § 2, en projet, du C.I.R.);

— l'exonération définitive sur la base d'une attestation *tax shelter* délivrée par le Service public fédéral Finances (articles 3, c), 6, 8 et 9 du projet — article 194^{ter}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, et §§ 4, 5 et 7, en projet, du C.I.R. 92);

— l'exclusion de l'investisseur qui détient ou a détenu des droits sur l'œuvre éligible (article 9 du projet — article 194^{ter}, § 11, alinéa 2, en projet, du C.I.R. 92).

Dès lors que, pour être éligible à l'avantage fiscal, l'investisseur ne peut avoir détenu ni détenir des droits sur l'œuvre éligible et qu'il est également interdit d'offrir d'autres avantages économiques ou financiers que ceux prévus par la loi même, le régime en projet concerne les montants investis dans la production d'œuvres audiovisuelles. L'avantage fiscal fondé sur ces montants est lié à une série de conditions et adopte la forme d'une exonération des bénéfices réservés imposables de l'investisseur, limités à 150 p.c. de l'estimation finale de la valeur fiscale de l'attestation *Tax Shelter* (article 6 du projet — article 194^{ter}, § 4, 4^o, en projet, du C.I.R. 92).

FORMALITÉS

3. Le dossier soumis ne contient pas l'analyse d'impact de la réglementation, visée à l'article 5 de la loi du 15 décembre 2013 'portant des dispositions diverses concernant la simplification administrative'.

Il se déduit de l'article 6, § 1^{er}, de cette loi, combiné avec l'article 3, § 1^{er}, de l'arrêté royal du 21 décembre 2013 'portant exécution du titre 2, chapitre 2 de la loi du 15 décembre 2013 portant des dispositions diverses concernant la simplification administrative', que le formulaire standard à rédiger à cet effet doit être joint aux dossiers soumis à l'approbation du Conseil des ministres. Lors du premier traitement du dossier par le Conseil des ministres, cette formalité n'a, semble-t-il, pas été accomplie.

Afin d'encore accomplir cette formalité préalable, le dossier devra donc être à nouveau soumis au Conseil des ministres en même temps que l'analyse.

Si l'accomplissement de cette formalité devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État, les dispositions modifiées devraient être soumises à la section de législation pour un nouvel examen, conformément à la règle prescrite à l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État.

4. En vertu de l'article 108 du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (T.F.U.E.), il appartient à la

— de la temporaire vrijstelling, binnen zekere grenzen en voorwaarden, van de belastbare winst in het belastbaar tijdperk waarin de kaderovereenkomst is ondertekend (artikel 4 van het ontwerp — ontworpen artikel 194^{ter}, § 2, van het WIB 92);

— de definitieve vrijstelling op basis van een *tax shelter*-attest uitgereikt door de federale overheidsdienst Financiën (artikelen 3, c), 6, 8 en 9 van het ontwerp — ontworpen artikel 194^{ter}, § 1, eerste lid, 3^o, en §§ 4, 5 en 7, van het WIB 92);

— het uitsluiten van de investeerder die rechten in het in aanmerking komend werk bezit of in het bezit heeft gehad (artikel 9 van het ontwerp — ontworpen artikel 194^{ter}, § 11, tweede lid, van het WIB 92).

Doordat, om in aanmerking te komen voor het belastingvoordeel, de investeerder geen rechten in het in aanmerking komend werk mag bezitten of in bezit gehad hebben en ook geen andere economische of financiële voordelen mogen worden geboden dan die welke de wet zelf toelaat, draait de ontworpen regeling om de bedragen die worden geïnvesteerd in de productie van audiovisueel werk. Het daarop gestoelde fiscaal voordeel is gekoppeld aan een reeks voorwaarden en neemt de vorm aan van een vrijstelling van de gereserveerde belastbare winst van de investeerder, beperkt tot 150 % van de uiteindelijk verwachte fiscale waarde van het *Tax Shelter*-attest (artikel 6 van het ontwerp — ontworpen artikel 194^{ter}, § 4, 4^o, van het WIB 92).

VORMVEREISTEN

3. In het voorgelegde dossier ontbreekt de regelgevings-impactanalyse, bedoeld in artikel 5 van de wet van 15 december 2013 'houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging'.

Uit artikel 6, § 1, van die wet, gelezen in samenhang met artikel 3, § 1, van het koninklijk besluit van 21 december 2013 'houdende uitvoering van titel 2, hoofdstuk 2 van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging', valt af te leiden dat het daartoe op te stellen standaardformulier dient te worden toegevoegd aan de dossiers die ter goedkeuring worden voorgelegd aan de Ministerraad. Bij de eerste behandeling van het dossier door de Ministerraad is blijkbaar niet aan dat vormvereiste voldaan.

Om alsnog aan die voorafgaande vormvereiste te voldoen, zal het dossier derhalve opnieuw aan de Ministerraad moeten worden voorgelegd, samen met de analyse.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het vervullen van dit vormvereiste nog wijzigingen zou ondergaan, moeten de gewijzigde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, voor een nieuw onderzoek aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

4. Krachtens artikel 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU) staat het aan de

Commission européenne d'apprécier si les mesures prévues par l'avant-projet ne sont pas des aides d'État prohibées.² Conformément à l'article 108, paragraphe 3, du T.F.U.E., le régime d'aide envisagé devra être notifié à la Commission européenne.³

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

5. Le *tax shelter*, tel qu'il est adapté par le projet, doit être considéré comme un produit financier, en vertu duquel le capital investi donne droit à un avantage fiscal important. Dès lors qu'il s'agit d'un régime visant à attirer des investissements en capitaux, il y a lieu de l'examiner à la lumière de l'article 63, paragraphe 1^{er}, du T.F.U.E., qui interdit toutes les restrictions aux mouvements de capitaux entre les États membres et entre les États membres et les pays tiers.

L'exposé des motifs précise à cet égard:

“Les dépenses qui entrent en ligne de compte doivent être réalisées par le producteur au sein de l'Espace économique européen, avec une dépense maximale en Belgique, dans les limites de ce qui est acceptable d'un point de vue européen. Les dépenses qualifiantes comprennent les dépenses qui se rapportent directement et indirectement à la production de l'œuvre. Sur base des dépenses audiovisuelles réelles au sein de l'Espace économique européen, une attestation *tax shelter* peut être délivrée à une valeur maximale égale à 70 p.c. de ces dépenses totales.

Des dépenses doivent avoir lieu en Belgique à concurrence d'au moins 90 p.c. de la valeur de l'attestation *tax shelter*”.

Cette explication semble indiquer que le régime est conforme au droit de l'Union européenne. Cela n'est toutefois pas certain: il appartiendra en effet à la Commission européenne d'en juger, et ce à l'occasion de la notification opérée dans le cadre de l'article 108 du T.F.U.E.

6. Nul n'ignore que le principe d'égalité et de non-discrimination s'applique également en matière fiscale. L'article 172, alinéa 1^{er}, de la Constitution confirme l'applicabilité des principes constitutionnels d'égalité et de non-discrimination (articles 10 et 11 de la Constitution) en matière fiscale. En effet, cet article 172, alinéa 1^{er}, est une précision ou une application particulière du principe d'égalité énoncé d'une manière générale à l'article 10 de la Constitution.

Selon la jurisprudence de la Cour constitutionnelle, une différence de traitement ne peut se concilier avec les principes

² Voir également à ce sujet la communication de la Commission européenne ‘sur les aides d'État en faveur des œuvres cinématographiques et autres œuvres audiovisuelles’ (2013/C 332/01), publiée dans le *Journal officiel de l'Union européenne* du 15 novembre 2013.

³ L'article 10, alinéa 1^{er}, du projet anticipe l'obligation de *stand still* applicable en l'espèce (les mesures envisagées ne peuvent pas être mises en exécution avant que la procédure ait abouti à une décision finale de la Commission européenne).

Europese Commissie om te beoordelen of de maatregelen waarin het voorontwerp voorziet, geen verboden steunmaatregelen uitgaande van de Staat zijn.² Overeenkomstig artikel 108, lid 3, van het VWEU zal de voorgenomen steunregeling aangemeld moeten worden bij de Europese Commissie.³

ALGEMENE OPMERKINGEN

5. De *tax shelter*, zoals die wordt aangepast door het ontwerp, is te beschouwen als een financieel product, waarbij het geïnvesteerde kapitaal recht geeft op een belangrijk belastingvoordeel. Vermits het om een regeling voor het aantrekken van kapitaalinvesteringen gaat, dient ze te worden getoetst aan artikel 63, lid 1, van het VWEU, dat alle beperkingen van het kapitaalverkeer tussen lidstaten onderling en tussen lidstaten en derde landen verbiedt.

In de memorie van toelichting wordt daarover het volgende gesteld:

“De in aanmerking komende uitgaven dienen door de producent te worden gedaan binnen de Europese Economische Ruimte, met een maximale besteding in België, binnen de grenzen van hetgeen vanuit Europees standpunt aanvaardbaar is. De kwalificerende uitgaven omvatten de uitgaven die rechtstreeks betrekking hebben op de productie van het werk. Op basis van de reële audiovisuele uitgaven binnen de Europese Economische Ruimte kan een *tax shelter*-attest worden toegekend met een maximale waarde gelijk aan 70 pct. van deze totale uitgaven.

Ten belope van minstens 90 pct. van de waarde van het *tax shelter*-attest dienen er uitgaven te gebeuren in België.”

Hiermee lijkt te worden aangegeven dat de regeling in overeenstemming is met het recht van de Europese Unie. Zeker is dat evenwel niet: het staat immers aan de Europese Commissie om dit te beoordelen, naar aanleiding van de aanmelding in het kader van artikel 108 van het VWEU.

6. Zoals bekend geldt het gelijkheids- en niet-discriminatiebeginsel ook in belastingzaken. In artikel 172, eerste lid, van de Grondwet wordt de toepasselijkheid van de grondwettelijke regels van gelijkheid en van niet-discriminatie (artikelen 10 en 11 van de Grondwet) in fiscale aangelegenheden bevestigd. Dat artikel 172, eerste lid, is immers een precisering of een bijzondere toepassing van het in artikel 10 van de Grondwet algemeen geformuleerde gelijkheidsbeginsel.

Volgens de rechtspraak van het Grondwettelijk Hof is een verschil in behandeling slechts verenigbaar met het

² Zie in dit verband ook de mededeling van de Europese Commissie ‘betreffende staatssteun voor films en andere audiovisuele werken’ (2013/C 332/01), bekendgemaakt in het *Publicatieblad van de Europese Unie* van 15 november 2013.

³ Op de in dat geval toepasselijke *stand still*-verplichting (de voorgenomen maatregelen mogen niet ten uitvoer worden gelegd vooraleer de procedure tot een eindbeslissing van de Europese Commissie heeft geleid) wordt geanticipeerd in artikel 10, eerste lid, van het ontwerp.

constitutionnels d'égalité et de non-discrimination, que si cette différence repose sur un critère objectif et si elle est raisonnablement justifiée. L'existence d'une telle justification doit s'apprécier en tenant compte du but et des effets de la mesure concernée ainsi que de la nature des principes en cause; le principe d'égalité est violé lorsqu'il n'existe pas de rapport raisonnable de proportionnalité entre les moyens employés et le but visé.⁴ La différence de traitement qui découle du régime en projet devra dès lors faire l'objet d'une justification au sens précité.

La question se pose tout d'abord de savoir pourquoi le régime est purement limité à la production d'œuvres audiovisuelles. Mieux vaudrait inclure une justification à cet égard dans l'exposé des motifs.

On se demande en outre, si le régime soumis opère une distinction justifiée entre un investisseur ayant détenu ou détenant des droits sur l'œuvre éligible et un investisseur n'ayant pas détenu ou ne détenant pas de droit sur cette œuvre, pas directement mais pas indirectement non plus.⁵ Dans le premier cas, l'investisseur n'est en effet pas éligible à l'avantage fiscal, tandis qu'il l'est dans le second. Les auteurs du projet opèrent délibérément cette distinction, sans explication, ni justification. Il est certes souligné dans l'exposé des motifs qu'"on assiste souvent aussi à une surenchère en ce sens qu'un rendement sans cesse plus élevé est offert aux investisseurs, au préjudice des montants qui peuvent être effectivement consacrés à la production", mais il n'est pas précisé par ailleurs quel est le but exact de la distinction et pourquoi la distinction opérée est pertinente et nécessaire pour atteindre l'objectif visé. Il faudra, eu égard au principe d'égalité, pouvoir la justifier. Il est recommandé de l'inscrire également dans l'exposé des motifs.

Enfin, force est de constater que l'avantage fiscal est réservé aux sociétés belges ou aux établissements belges de sociétés étrangères, aux associations, établissements ou organismes quelconques sans personnalité juridique qui sont constitués sous une forme juridique analogue à celle d'une société de droit belge (article 194ter, § 1^{er}, 1^o, en projet, du C.I.R. 92, lu en combinaison avec l'article 227, 2^o, du C.I.R. 92), et on n'aperçoit pas pourquoi des personnes physiques ou des personnes morales ayant une autre forme juridique⁶ ne peuvent pas bénéficier d'un avantage comparable. Il s'impose d'intégrer une justification sur ce point également dans l'exposé des motifs.

⁴ Voir, par exemple, C.C., 28 février 2013, n° 24/2013, B.3.2.

⁵ Insi, on n'aperçoit notamment pas pourquoi un investisseur ayant un jour détenu des droits sur l'œuvre mais n'en ayant plus actuellement est en toutes circonstances exclu de l'avantage fiscal.

⁶ La forme juridique d'une entreprise n'est pas pertinente pour déterminer le bénéfice en général; subordonner une exonération du bénéfice pour des affectations dans le cadre du *Tax Shelter* à la forme juridique requiert donc, eu égard au principe d'égalité, une justification spécifique.

grondwettelijke beginsel van gelijkheid en niet-discriminatie, wanneer dat verschil op een objectief criterium berust en het redelijk verantwoord is. Het bestaan van een dergelijke verantwoording moet worden beoordeeld, rekening houdend met het doel en de gevolgen van de betrokken maatregel en met de aard van de ter zake geldende beginselen; het gelijkheidsbeginsel is geschonden wanneer er geen redelijk verband van evenredigheid bestaat tussen de aangewende middelen en het beoogde doel.⁴ Voor de verschillende behandeling die uit de ontworpen regeling voortvloeit, dient dan ook een verantwoording in voornoemde zin voorhanden te zijn.

In de eerste plaats rijst de vraag waarom de regeling louter beperkt is tot de productie van audiovisuele werken. Een verantwoording daarvoor zou het best in de memorie van toelichting worden opgenomen.

Bovendien rijst de vraag of in de voorgelegde regeling een verantwoord onderscheid wordt gemaakt tussen een investeerder die rechten bezit of in bezit gehad heeft in het in aanmerking komend werk en een investeerder die in dat werk geen rechten bezit of in bezit gehad heeft, niet rechtstreeks maar ook niet onrechtstreeks.⁵ In het eerste geval komt de investeerder immers niet in aanmerking voor het belastingvoordeel, in het tweede geval wel. De stellers van het ontwerp maken doelbewust dit onderscheid, maar leggen niet uit waarom en verantwoorden het ook niet. In de toelichting wordt weliswaar gesteld dat er zich "vaak een opbod voor[doet], waarbij aan de investeerders een steeds groter rendement wordt geboden ten nadele van de sommen die effectief aan de productie kunnen besteed worden", maar verder wordt niet verduidelijkt wat de precieze doelstelling is van het onderscheid en waarom het gehanteerde onderscheid pertinent en noodzakelijk is om het beoogde doel te bereiken. Dit onderscheid zal, gelet op het gelijkheidsbeginsel, verantwoord moeten kunnen worden. Het verdient aanbeveling om ook deze verantwoording op te nemen in de memorie van toelichting.

Er moet ten slotte vastgesteld worden dat het fiscale voordeel is voorbehouden aan Belgische vennootschappen of Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen zonder rechtspersoonlijkheid die zijn opgericht in een rechtsvorm die vergelijkbaar is met de rechtsvorm van een vennootschap naar Belgische recht (ontworpen artikel 194ter, § 1, 1^o, van het WIB 92, gelezen in samenhang met artikel 227, 2^o, van het WIB 92), terwijl het niet duidelijk is waarom individuele personen of rechtspersonen met een andere rechtsvorm⁶ niet kunnen genieten van een vergelijkbaar voordeel. Ook op dit punt dringt het opnemen van een verantwoording in de memorie van toelichting zich op.

⁴ Zie bv. GwH 28 februari 2013, nr. 24/2013, B.3.2.

⁵ Zo is het onder meer niet duidelijk waarom een investeerder die ooit rechten heeft gehad in het werk, maar die nu niet meer heeft, in alle omstandigheden wordt uitgesloten van het belastingvoordeel.

⁶ De rechtsvorm van een onderneming is voor de algemene winstbepaling niet relevant; een vrijstelling van de winst voor bestedingen in het kader van de *tax shelter* afhankelijk maken van de rechtsvorm vergt dus vanuit het gelijkheidsbeginsel een specifieke verantwoording.

EXAMEN DU TEXTE

OBSERVATION PRÉLIMINAIRE

7. Le projet doit faire l'objet d'un contrôle approfondi, sur le plan de la légistique et de la correction de la langue également. En effet, ses dispositions ne sont pas toujours aussi claires, ce qui risque de compromettre la sécurité juridique. Il n'est pas rare que le non-respect des règles de légistique soit à l'origine de l'ambiguïté 7.

À titre purement illustratif, on relèvera ce qui suit:

— dans le texte néerlandais de l'article 194ter, alinéa 1^{er}, 1^o, en projet, du C.I.R. 92 (article 3, a), du projet), les différents éléments de la définition du terme 'investisseur éligible' ne sont pas délimités de façon suffisamment claire. Une comparaison avec le texte français fait apparaître que le mot "of", ajouté après les mots "in artikel 227, 2^o" induit le lecteur en erreur; on supprimera dès lors cet ajout;

— l'article 3, h), du projet dispose que "la phrase liminaire de l'alinéa 6 qui devient le 8^o de l'alinéa 1^{er} est remplacée", tandis qu'à l'analyse, il semble que l'intention ne soit pas uniquement de déplacer la phrase introductive, mais de déplacer l'article 194ter, § 1^{er}, alinéa 6, dans son ensemble et de l'inclure dans l'article 194ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 8^o;

— l'article 3, k), du projet vise à insérer, au premier alinéa de l'article 194ter du C.I.R. 92, un "10^o", composé de deux alinéas. Cependant, le lecteur ne verra pas clairement où le 10^o se termine et où le deuxième alinéa de l'article 194ter commence;

— le texte néerlandais de l'article 194ter, § 5, alinéa 2, en projet ("De vrijstelling waarop aanspraak wordt gemaakt van hetzij de sommen ..."), du C.I.R. 92 (article 8 du projet) devra être corrigé sur le plan de la langue, compte tenu de la version française ("L'exonération revendiquée, soit du chef des sommes ...");

— la phrase liminaire de l'article 9 du projet indique que l'article 194ter du C.I.R. 92 est complété par sept paragraphes, alors que le texte subséquent n'en compte que six;

— le texte néerlandais de l'article 10, alinéa 2, du projet doit viser l'article 194ter, et non l'article "149ter".

Depuis la réforme des activités de la section de législation par la loi du 2 avril 2003 'modifiant certains aspects de la législation relative à l'organisation et au fonctionnement de la section de législation du Conseil d'État', il n'est plus possible pour ce dernier, compte tenu des délais stricts qui lui sont

⁷ En ce qui concerne la technique législative, on s'inspirera des *Principes de technique législative — Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, Conseil d'État, 2008, à consulter sur le site internet du Conseil d'État (www.raadvst-consetat.be).

ONDERZOEK VAN DE TEKST

VOORAFGAANDE OPMERKING

7. Het ontwerp dient aan een grondig nazicht te worden onderworpen, ook op taalkundig en legistiek vlak. De bepalingen ervan zijn immers niet steeds even duidelijk en dat houdt een gevaar in voor de rechtszekerheid. Niet zelden wordt de onduidelijkheid veroorzaakt door het niet volgen van de legistieke regels.⁷

Louter bij wijze van voorbeeld, kan worden gewezen op het volgende:

— in de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 194ter, eerste lid, 1^o, van het WIB 92 (artikel 3, a), van het ontwerp) zijn de verschillende onderdelen van de omschrijving van de term 'in aanmerking komende investeerder' niet duidelijk genoeg afgebakend. Uit een vergelijking met de Franse tekst blijkt dat de na de woorden "in artikel 227, 2^o" voorkomende toevoeging "of", de lezer op het verkeerde been zet; deze toevoeging moet dan ook worden geschrapt;

— artikel 3, h), van het ontwerp bepaalt dat "de inleidende zin van het zesde lid die wordt opgenomen onder 8^o, wordt vervangen", terwijl het bij nader toezien niet enkel de bedoeling lijkt te zijn om de inleidende zin te verplaatsen, maar het gehele artikel 194ter, § 1, zesde lid, te verplaatsen en dit onder te brengen onder artikel 194ter, § 1, eerste lid, 8^o;

— artikel 3, k), van het ontwerp strekt tot het invoegen, in het eerste lid van artikel 194ter van het WIB 92, van een onderdeel "10^o", bestaande uit twee leden. Het zal echter voor de lezer niet duidelijk zijn waar onderdeel 10^o ophoudt en waar het tweede lid van artikel 194ter begint;

— de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 194ter, § 5, tweede lid ("De vrijstelling waarop aanspraak wordt gemaakt van hetzij de sommen ..."), van het WIB 92 (artikel 8 van het ontwerp) zal taalkundig moeten worden gecorrigeerd, gelet op de Franse versie ("L'exonération revendiquée, soit du chef des sommes ...");

— in de inleidende zin van artikel 9 van het ontwerp wordt gesteld dat artikel 194ter van het WIB 92 wordt aangevuld met zeven paragrafen, terwijl de navolgende tekst slechts zes paragrafen telt;

— in de Nederlandse tekst van artikel 10, tweede lid, van het ontwerp dient te worden gerefereerd aan artikel 194ter, en niet aan "artikel 149ter".

Sedert de hervorming van de werkzaamheden van de afdeling Wetgeving bij de wet van 2 april 2003 'tot wijziging van sommige aspecten van de wetgeving met betrekking tot de inrichting en de werkwijze van de afdeling wetgeving van de Raad van State' is het de Raad van State, gelet op

⁷ Wat betreft de wetgevingstechniek late men zich leiden door *Beginselen van de wetgevingstechniek — Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, Raad van State, 2008, te raadplegen op de internetsite van de Raad van State (www.raadvst-consetat.be).

imparties pour donner la plupart de ses avis et du nombre élevé de demandes d'avis qu'il reçoit à traiter, de soumettre les projets à un examen approfondi et détaillé sur ce plan. Depuis la réforme de 2003, pareilles observations sont donc moins souvent formulées dans les avis donnés par la section de législation, qui est généralement contrainte de se limiter à donner des exemples. Il revient toutefois aux demandeurs d'avis d'assurer un contrôle minutieux de leurs textes normatifs sur le plan de la correction de la langue et de la légistique.

Article 3

8. Pour pouvoir être considéré comme une société de production éligible ou un intermédiaire éligible, il faut être agréé en tant que tel par le ministre qui a les finances dans ses attributions "suivant une procédure simplifiée dont les modalités et conditions sont déterminées par le Roi" (voir l'article 194ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o et 3^o, en projet — article 3, b) et c), du projet). Il ressort de l'exposé des motifs que l'intention est ainsi d'exclure une société de production ou un intermédiaire qui ne respecte pas la loi, et en particulier la loi du 16 juin 2006 'relative aux offres publiques d'instruments de placement et aux admissions d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés'.

Pour autant qu'il s'agisse de fixer les modalités de la procédure, la délégation au Roi ne pose aucun problème. Dans la mesure où le Roi est ainsi également habilité à fixer les conditions d'agrément, alors que ce pouvoir n'a pas été délimité, le dispositif est contraire au principe de légalité en matière fiscale. Les exonérations fiscales font partie des éléments essentiels d'un impôt et leur détermination est une compétence que l'article 172, alinéa 2, de la Constitution réserve à la loi. Toute délégation qui porte sur la détermination d'un des éléments essentiels de l'impôt est, en principe, inconstitutionnelle 8.

9. L'article 194ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4^o, en projet, du C.I.R. 92 (article 3, e), 2), du projet) dispose que les productions internationales dans la catégorie film de fiction, documentaire ou d'animation destinées à une exploitation cinématographique sont éligibles à condition de tomber dans le champ d'application de la directive "Services de médias audiovisuels" 9 ou d'une convention bilatérale en matière de coproduction "conclue par la Belgique avec un autre État".

L'exposé apporte les précisions suivantes à cet égard:

⁸ Voir C.C., 16 juin 2011, n° 103/2011, B.5.1.

⁹ Directive 2010/13/UE du Parlement européen et du Conseil du 10 mars 2010 'visant à la coordination de certaines dispositions législatives, réglementaires et administratives des États membres relatives à la fourniture de services de médias audiovisuels (directive "Services de médias audiovisuels")'.

de stricte termijnen die hem voor het geven van de meeste van zijn adviezen worden gelaten en de grote hoeveelheid adviesaanvragen die hij te behandelen krijgt, niet meer mogelijk ontwerpen op dit vlak aan een grondig en gedetailleerd onderzoek te onderwerpen. Dergelijke opmerkingen komen sedert de hervorming van 2003 dan ook minder aan bod in de adviezen die de afdeling Wetgeving verleent, die zich veelal noodgedwongen moet beperken tot het geven van voorbeelden. Het komt echter aan de adviesaanvragers toe om in te staan voor een grondig taalkundig en wetgevingstechnisch nazicht van hun normatieve teksten.

Artikel 3

8. Om beschouwd te kunnen worden als een in aanmerking komende productievennootschap of een in aanmerking komende tussenpersoon, moet men door de minister bevoegd voor financiën als dusdanig erkend zijn "volgens een eenvoudige procedure waarvan de Koning de modaliteiten [lees: nadere regels] en voorwaarden bepaalt" (zie het ontworpen artikel 194ter, § 1, eerste lid, 2^o en 3^o — artikel 3, b) en c), van het ontwerp). Uit de memorie van toelichting blijkt dat het de bedoeling is om zo productievennootschappen en tussenpersonen te weren die de wet niet respecteren en meer in het bijzonder de wet van 16 juni 2006 'op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt'.

Voor zover het om het bepalen van de nadere procedureregels gaat, vormt de delegatie aan de Koning geen probleem. In zoverre de Koning aldus ook de bevoegdheid krijgt om erkenningsvoorwaarden te bepalen, terwijl die bevoegdheid niet afgebakend is, staat de regeling op gespannen voet met het fiscaal legaliteitsbeginsel. Belastingvrijstellingen behoren tot de essentiële elementen van een belasting en het bepalen ervan is een bevoegdheid die door artikel 172, tweede lid, van de Grondwet aan de wet wordt voorbehouden. Elke delegatie die betrekking heeft op het bepalen van één van de essentiële elementen van de belasting is in beginsel ongrondwettig 8.

9. In het ontworpen artikel 194ter, § 1, eerste lid, 4^o, van het WIB 92 (artikel 3, e), 2), van het ontwerp) wordt bepaald dat internationale producties in de categorie fictiefilm, documentaire of animatiefilm, bestemd om in de bioscoop te worden vertoont, in aanmerking komen voor zover zij vallen binnen ofwel het toepassingsgebied van de richtlijn audiovisuele mediadiensten, 9 ofwel het toepassingsgebied van een bilaterale overeenkomst inzake coproductie "afgesloten door België met een andere Staat".

In de toelichting wordt daaromtrent het volgende verduidelijkt:

⁸ Zie bv. GwH 16 juni 2011, nr. 103/2011, B.5.1.

⁹ Richtlijn 2010/13/EU van het Europees Parlement en de Raad van 10 maart 2010 'betreffende de coördinatie van bepaalde wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen in de lidstaten inzake het aanbieden van audiovisuele mediadiensten (richtlijn audiovisuele mediadiensten)'.

“Par État, et cela vaut également pour la Belgique, le souhait est de viser à la fois le niveau fédéral et toutes les subdivisions administratives. Ainsi pour la Belgique, une convention de coproduction signée par une Communauté peut entrer en considération pour le régime tax shelter de la même manière qu’une convention de coproduction signée par la Belgique”.

Cette explication devrait être exprimée plus clairement dans le texte même de la loi, et il conviendrait également de préciser ce qu’il convient d’entendre par l’expression “toutes les subdivisions administratives”. L’emploi du terme “Belgique” donne en effet plutôt l’impression que le niveau fédéral est visé, et certainement pas que les subdivisions administratives peuvent, elles aussi, conclure de telles conventions-cadres.

10. L’article 194ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 10°, alinéa 1^{er}, en projet, du C.I.R. 92 (article 3, k), du projet) fait état de l’émission par le service public fédéral Finances de l’attestation *tax shelter* “selon les modalités et conditions telles que prévues au § 7 et complétées par le Roi”.

Dans la mesure où cette habilitation à compléter les modalités est interprétée en ce sens qu’il ne s’agit que des conditions relatives à l’émission et non des conditions permettant de bénéficier de l’exonération fiscale, la disposition en projet n’est pas contraire au principe d’égalité en matière fiscale. L’exposé des motifs semble confirmer cette lecture.

Article 9

11. La phrase introductive de l’article 194ter, § 7, alinéa 1^{er}, en projet, du C.I.R. 92 soumet dispose que l’attestation *tax shelter* n’est émise (et transmise) que “selon les modalités et conditions reprises ci-dessous et celles qui sont prévues par le Roi”.

Cette délégation octroie au Roi un pouvoir illimité et partant aussi la possibilité de lier le droit à l’exonération fiscale à des conditions supplémentaires. Pareille disposition est incompatible avec le principe de légalité inscrit à l’article 172, alinéa 2, de la Constitution.

12. L’article 194ter, § 7, alinéa 1^{er}, 3°, deuxième tiret, en projet, du C.I.R. 92 subordonne l’émission de l’attestation *tax shelter* par le Service public fédéral Finances à la condition que la société de production remette un document “par lequel la Communauté concernée atteste que la réalisation de cette œuvre est achevée et que le financement global de l’œuvre effectué en application du présent article respecte la condition et le plafond visés au § 4, 3°”. Ce faisant, le projet impose indirectement des obligations et attribue des pouvoirs de contrôle aux communautés.

Eu égard aux articles 35, 38 et 39 de la Constitution, il n’appartient pas au législateur fédéral d’attribuer des compétences aux communautés et aux régions par une loi ordinaire.

“Onder Staat, en dat geldt evenzeer voor België, is het de bedoeling om zowel het federale niveau als alle administratieve onderliggende niveaus te beschouwen. Zo komt voor België een overeenkomst inzake coproductie, gesloten door een gemeenschap op eenzelfde wijze in aanmerking voor de tax shelter stelsel als een overeenkomst inzake coproductie, gesloten door België.”

Dit zou duidelijker tot uiting moeten worden gebracht in de tekst zelf van de wet, terwijl ook bepaald zou moeten worden wat dient te worden begrepen onder de uitdrukking “alle administratieve onderliggende niveaus”. Door het gebruik van de term “België” wordt immers veeleer de indruk gewekt dat het federale niveau is bedoeld, laat staan dat ermee wordt aangegeven dat ook alle onderliggende bestuurlijke niveaus dergelijke kaderovereenkomsten kunnen sluiten.

10. In het ontworpen artikel 194ter, § 1, eerste lid, 10°, eerste lid, van het WIB 92 (artikel 3, k), van het ontwerp) wordt melding gemaakt van het uitreiken door de federale overheidsdienst Financiën van het *tax shelter*-attest, “volgens de modaliteiten [lees: nadere regels] en voorwaarden bepaald in § 7 die worden aangevuld door de Koning”.

In zoverre die bevoegdheid tot aanvulling zo wordt geïnterpreteerd dat het louter gaat om voorwaarden in verband met de uitreiking en niet om voorwaarden voor het genieten van de belastingvrijstelling, is de ontworpen bepaling niet in strijd met legaliteitsbeginsel in fiscale zaken. De memorie van toelichting lijkt deze lezing te bevestigen.

Artikel 9

11. In het ontworpen artikel 194ter, § 7, eerste lid, inleidende zin, van het WIB 92 wordt bepaald dat het *tax shelter*-attest slechts wordt uitgereikt (en verzonden) “indien aan de hieronder bepaalde modaliteiten [lees: nadere regels] en de voorwaarden evenals degene bepaald door de Koning is voldaan”.

Met die delegatiebepaling krijgt de Koning een onbepaalde bevoegdheid, en dus ook de mogelijkheid om het recht op de belastingvrijstelling afhankelijk te maken van bijkomende voorwaarden. Een dergelijke bepaling valt niet te verenigen met het legaliteitsbeginsel vervat in artikel 172, tweede lid, van de Grondwet.

12. In het ontworpen artikel 194ter, § 7, eerste lid, 3°, tweede streepje, van het WIB 92 wordt als voorwaarde voor het uitreiken van het *tax shelter*-attest door de federale overheidsdienst Financiën gesteld dat de productievenootschap een document moet voorleggen “waarin de betrokken gemeenschap bevestigt dat het werk is voltooid en dat de in toepassing van dit artikel uitgevoerde globale financiering van het werk is uitgevoerd in overeenstemming met de voorwaarde en grens bedoeld in § 4, 3°”. Daarmee worden op indirecte wijze verplichtingen opgelegd en controlebevoegdheden opgedragen aan de gemeenschappen.

Gelet op de artikelen 35, 38 en 39 van de Grondwet staat het niet aan de federale wetgever om bij een gewone wet bevoegdheden op te dragen aan de gemeenschappen en de

En outre, il convient d'attirer l'attention sur le principe de l'autonomie des communautés et des régions, en vertu duquel l'autorité fédérale, d'une part, ne peut pas imposer d'obligations aux communautés ou aux régions, tandis que, d'autre part, elle ne peut pas subordonner l'exercice de ses propres compétences — l'autorité fédérale est exclusivement compétente pour les réductions d'impôt fédérales — à la coopération des communautés ou des régions. Si l'autorité fédérale veut s'assurer de la coopération des communautés, il convient de conclure à cet effet un accord de coopération au sens de l'article 92*bis*, § 1^{er}, de la loi spéciale du 8 août 1980 'de réformes institutionnelles'.

13. La phrase introductive de l'article 194*ter*, § 8, alinéa 1^{er}, en projet, du C.I.R. 92 arrête le montant auquel la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* doit être fixée "conformément aux modalités déterminées par le Roi". On voit mal quelle est la portée exacte de cette délégation, de sorte que l'on ne peut pas non plus en apprécier l'admissibilité admise. Il y aura par conséquent lieu de préciser plus clairement la portée de la délégation, en veillant à ce qu'elle ne soit pas contraire aux normes supérieures, telles que le principe de légalité en matière fiscale.

14. L'article 194*ter*, § 9, en projet, du C.I.R. 92 délègue également un pouvoir au Roi, à savoir celui de déterminer "les autres conditions" auxquelles la convention-cadre doit satisfaire. Pareille délégation n'est pas conforme au principe de légalité contenu à l'article 172, alinéa 2, de la Constitution au motif que le Roi y tire son pouvoir d'assortir l'exonération fiscale de conditions.

gewesten. Bovendien moet worden gewezen op het beginsel van de autonomie van de gemeenschappen en de gewesten, krachtens hetwelk de federale overheid, enerzijds, geen verplichtingen kan opleggen aan de gemeenschappen of de gewesten terwijl zij, anderzijds, de uitoefening van haar eigen bevoegdheden — voor federale belastingverminderingen is de federale overheid exclusief bevoegd — niet afhankelijk kan maken van de medewerking van de gemeenschappen of de gewesten. Indien de federale overheid zich wil verzekeren van de medewerking van de gemeenschappen, dient daartoe een samenwerkingsakkoord als bedoeld bij artikel 92*bis*, § 1, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 'tot hervorming der instellingen' te worden gesloten.

13. In het ontworpen artikel 194*ter*, § 8, eerste lid, inleidende zin, van het WIB 92 wordt bepaald op welk bedrag de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest dient te worden vastgesteld "conform de door de Koning bepaalde modaliteiten [lees: nadere regels]". Het is niet duidelijk wat de precieze draagwijdte van die delegatiebepaling is, zodat ook niet kan worden beoordeeld of ze toelaatbaar is. In de ontworpen bepaling zal derhalve duidelijker de draagwijdte van de delegatie dienen te worden bepaald, erop lettend dat ze niet strijdig is met hogere normen zoals het fiscaal legaliteitsbeginsel.

14. Ook in het ontworpen artikel 194*ter*, § 9, van het WIB 92 wordt aan de Koning een bevoegdheid gedelegeerd, namelijk de bevoegdheid om "de overige voorwaarden" te bepalen waaraan de raamovereenkomst moet beantwoorden. Een dergelijke delegatiebepaling is niet in overeenstemming met het legaliteitsbeginsel vervat in artikel 172, tweede lid, van de Grondwet, omdat de Koning eraan de bevoegdheid ontleent voorwaarden te koppelen aan de belastingvrijstelling.

Le greffier,

Annemie GOOSSENS

Le président,

Jo BAERT

De griffier,

Annemie GOOSSENS

De voorzitter,

Jo BAERT

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition de Notre ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Notre ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom aux Chambres législatives, et de déposer à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'intitulé de la Sous-section IV, de la Partie I, Titre III, Chapitre II, Section III, du Code des impôts sur les revenus 1992, insérée par la loi du 2 août 2002, remplacé par la loi du 22 décembre 2003 et modifié par les lois des 17 mai 2004, 3 décembre 2006, 21 décembre 2009 et 17 juin 2013, est remplacé comme suit:

“Sous-section IV.- Entreprises qui investissent dans une convention-cadre relative au régime de *tax shelter* pour la production audiovisuelle”.

Art. 3

Dans l'article 194^{ter}, § 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 2 août 2002, remplacé par la loi du 22 décembre 2003 et modifié par les lois des 17 mai 2004, 3 décembre 2006, 21 décembre 2009 et 17 juin 2013, les modifications suivantes sont apportées:

a) à l'alinéa 1^{er}, avant le 1^o, qui devient le 2^o, il est inséré un 1^o rédigé comme suit:

“1^o investisseur éligible:

— la société résidente; ou

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Onze minister van Financiën is er mee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

Artikel 1

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

Art. 2

Het opschrift van Onderafdeling IV van Deel I, Titel III, Hoofdstuk II, Afdeling III, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 2 augustus 2002, vervangen bij de wet van 22 december 2003 en gewijzigd bij de wetten van 17 mei 2004, 3 december 2006, 21 december 2009 en 17 juni 2013, wordt vervangen als volgt:

“Onderafdeling IV.- Ondernemingen die in het kader van een *tax shelter*-stelsel investeren in een raamovereenkomst voor de productie van audiovisueel werk”.

Art. 3

In artikel 194^{ter}, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 augustus 2002, vervangen bij de wet van 22 december 2003 en gewijzigd bij de wetten van 17 mei 2004, 3 december 2006, 21 december 2009 en 17 juni 2013, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid, voor de bepaling onder 1^o, die 2^o wordt, wordt een bepaling onder 1^o ingevoegd, luidende:

“1^o in aanmerking komende investeerder:

— de binnenlandse vennootschap, of;

— l'établissement belge d'un contribuable visé à l'article 227, 2°;

autre:

— qu'une société de production éligible telle que visée au 2°; ou

— qu'une société qui lui est liée conformément à l'article 11 du Code des sociétés; ou

— qu'une entreprise de télédiffusion,

qui signe une convention-cadre telle que visée au 5° dans laquelle il s'engage à verser des sommes en vue de recevoir une attestation *tax shelter* telle que visée au 10°;";

b) à l'alinéa 1^{er}, 1°, qui devient 2°, les mots "des entreprises belges ou étrangères de télédiffusion" sont remplacés par les mots "des entreprises de télédiffusion belges ou étrangères" et l'alinéa 1^{er}, 1°, qui devient 2°, est complété par les mots "et qui a été agréé en tant que tel par le ministre qui a les Finances dans ses attributions suivant une procédure simplifiée dont les modalités et conditions sont déterminées par le Roi;";

c) à l'alinéa 1^{er}, il est inséré entre le 1° actuel qui devient le 2° et le 3° actuel qui devient le 4°, un 3°, rédigé comme suit:

"3° intermédiaire éligible:

la personne physique ou morale qui intervient dans le cadre de la négociation et de la conclusion d'une convention-cadre dans l'optique de la délivrance d'une attestation *tax shelter* moyennant une rémunération ou un avantage,

qui n'est pas elle-même une société de production éligible ou un investisseur éligible

et qui a été agréée en tant que tel par le ministre qui a les Finances dans ses attributions, suivant une procédure simplifiée dont les modalités et conditions sont déterminées par le Roi;";

d) à l'alinéa 1^{er}, le 2°, qui devient le 5°, est remplacé comme suit:

"5° convention-cadre: la convention notifiée, dans le mois de sa signature, au Service public fédéral Finances par la société de production éligible, ou par l'intermédiaire éligible, par laquelle un investisseur éligible s'engage, à l'égard d'une société de production éligible,

— de Belgische inrichting van een belastingplichtig bedoeld in artikel 227, 2°;

andere dan:

— een in aanmerking komende productievennootschap zoals bedoeld in 2°; of

— een overeenkomstig artikel 11 van het Wetboek van Vennootschappen hiermee verbonden vennootschap; of

— een televisieomroep,

die een raamovereenkomst ondertekent zoals bedoeld in 5° waarin hij zich verbindt sommen te storten met het oog op het bekomen van een *tax shelter*-attest zoals bedoeld in 10°;";

b) in het eerste lid, 1°, die 2° wordt, in de Franstalige tekst, worden de woorden "des entreprises belges ou étrangères de télédiffusion" vervangen door de woorden "des entreprises de télédiffusion belges ou étrangères" en het eerste lid, 1°, die 2° wordt, wordt aangevuld met de woorden "en die door de minister bevoegd voor Financiën als dusdanig is erkend volgens een eenvoudige procedure waarvan de Koning de modaliteiten en voorwaarden bepaalt;";

c) in het eerste lid, worden tussen de bepaling onder 1° die 2° wordt en de bepaling onder 3° die 4° wordt een bepaling onder 3° ingevoegd, luidende:

"3° in aanmerking komende tussenpersoon:

de natuurlijke of rechtspersoon die in het kader van de onderhandelingen en het afsluiten van een raamovereenkomst tussenkomt met het oog op het afleveren van een *tax shelter*-attest in ruil voor een vergoeding of een voordeel,

die niet zelf een in aanmerking komende productievennootschap of investeerder is

en die door de minister bevoegd voor Financiën als dusdanig is erkend, volgens een eenvoudige procedure waarvan de Koning de modaliteiten en voorwaarden bepaalt;";

d) in het eerste lid, wordt de bepaling onder 2° die 5° wordt vervangen als volgt:

"5° raamovereenkomst: de overeenkomst die binnen de maand volgend op haar ondertekening is aangemeld bij de Federale Overheidsdienst Financiën door de in aanmerking komende productievennootschap, of door de in aanmerking komende tussenpersoon, waardoor

à verser une somme en vue d'obtenir une attestation *tax shelter* d'une œuvre éligible;";

e) à l'alinéa 1^{er}, 3^o, devenu 4^o, les modifications suivantes sont apportées:

1) au premier tiret, les mots "une œuvre audiovisuelle belge" sont remplacés par les mots "une œuvre audiovisuelle européenne", les mots "un film court-métrage, à l'exception des courts-métrages publicitaires," sont insérés entre les mots "destiné à une exploitation cinématographique," et les mots "un téléfilm de fiction longue", et les mots "une collection télévisuelle" sont remplacés par les mots "le cas échéant en épisodes, une série télévisuelle de fiction ou";

2) le premier tiret est complété comme suit:

"Les productions internationales dans la catégorie film de fiction, documentaire ou d'animation destinées à une exploitation cinématographique sont éligibles à condition:

— soit de tomber dans le champ d'application de la Directive 2010/13/UE du Parlement européen et du Conseil du 10 mars 2010 visant à la coordination de certaines dispositions législatives, réglementaires et administratives des États membres relatives à la fourniture de services de médias audiovisuels (directive "Services de médias audiovisuels");

— soit de tomber dans le champ d'application d'une convention bilatérale en matière de coproduction conclue par la Belgique avec un autre État. Par État, et cela vaut également pour la Belgique, sont visés à la fois le niveau fédéral et toutes les subdivisions administratives;";

3) le deuxième tiret est remplacé comme suit:

"- pour laquelle la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* qui est émise pour la production concernée est fixée à maximum dix neuvièmes des dépenses de production et d'exploitation, effectuées en Belgique visée au 7^o dans un délai maximum de 18 mois à partir de la date de signature de la convention-cadre pour l'obtention de l'attestation *tax shelter* pour la production de cette œuvre visée au 5^o. Pour les films d'animation, ce délai de 18 mois est prolongé de six mois;";

de in aanmerking komende investeerder zich verbindt, ten aanzien van een in aanmerking komende productievennootschap, een som over te maken met het oog op het bekomen van een *tax shelter*-attest van een in aanmerking komend werk;";

e) in het eerste lid, 3^o, dat 4^o wordt, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) in het eerste streepje, worden de woorden "een Belgisch audiovisueel werk" vervangen door de woorden "een Europees audiovisueel werk", worden de woorden "een kortfilm met uitzondering van korte reclamefilms, "ingevoegd tussen de woorden "om in de bioscoop te worden vertoond," en de woorden "een lange fictiefilm", en de woorden "een animatieserie" vervangen door de woorden "in voorkomend geval opgedeeld in afleveringen, een fictie- of animatieserie";

2) het eerste streepje wordt aangevuld als volgt:

"Internationale producties in de categorie fictiefilm, documentaire of animatiefilm bestemd om in de bioscoop te worden vertoond, komen in aanmerking voor zover zij:

— ofwel vallen binnen het toepassingsgebied van de Richtlijn 2010/13/EU van het Europees Parlement en de Raad van 10 maart 2010 betreffende de coördinatie van bepaalde wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen in de lidstaten inzake het aanbieden van audiovisuele mediadiensten (richtlijn audiovisuele mediadiensten);

— ofwel vallen binnen het toepassingsgebied van een bilaterale overeenkomst inzake coproductie afgesloten door België met een andere Staat. Onder Staat, en dat geldt evenzeer voor België, wordt zowel het federale niveau als alle administratieve onderliggende niveaus bedoeld;";

3) het tweede streepje wordt vervangen als volgt:

"- waarvoor de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest dat wordt uitgereikt voor de betrokken productie is bepaald op maximum tien negende van de productie- en exploitatiekosten die in België werden gedaan zoals bedoeld in 7^o binnen een periode van ten hoogste 18 maanden vanaf de datum van de ondertekening van de raamovereenkomst voor het bekomen van het *tax shelter*-attest voor de productie van dit werk zoals bedoeld in 5^o. Voor animatiefilms wordt deze periode van 18 maanden verlengd met zes maanden;";

f) à l'alinéa 1^{er}, il est inséré entre le 2^o actuel qui devient le 5^o et le 4^o actuel qui devient le 7^o, un 6^o, rédigé comme suit:

“6^o dépenses de production et d'exploitation qualifiantes, dans l'Espace économique européen: les dépenses liées à la production qui sont faites dans l'Espace économique européen en relation avec la production et l'exploitation d'une œuvre éligible;”;

g) dans l'alinéa 1^{er}, 4^o, qui devient le 7^o, les mots “au régime ordinaire de taxation, “sont insérés entre les mots “l'impôt des non-résidents” et les mots “, à l'exclusion des frais visés à l'article 57” et les mots “des dépenses ou avantages visés à l'article 53, 24^o, “sont insérés entre les mots “des frais visés à l'article 53, 9^o et 10^o, “et les mots “ainsi que de tout autre frais”;

h) dans l'alinéa 6 qui devient le 8^o de l'alinéa 1^{er}, la phrase liminaire est remplacée comme suit:

“8^o dépenses directement liées à la production: les dépenses qui sont liées à la production créative et technique de l'œuvre éligible, telles que:”;

i) l'alinéa 2 est abrogé;

j) à l'alinéa 7 qui devient le 9^o de l'alinéa 1^{er}, les modifications suivantes sont apportées:

1) la phrase liminaire est remplacée comme suit:

“9^o dépenses non directement liées à la production:

notamment les dépenses suivantes:

— les dépenses qui concernent l'organisation administrative et financière et l'assistance de la production audiovisuelle;”;

2) au deuxième tiret, les mots “entreprises investissant dans une convention-cadre destinée à la production d'une œuvre audiovisuelle;” sont remplacés par les mots “entreprises concluant une convention-cadre destinée à la production d'une œuvre audiovisuelle;”;

3) au troisième tiret, les mots “, à l'exclusion des intérêts effectivement payés sur les sommes prêtées, mais

f) in het eerste lid, worden tussen de bepaling onder 2^o die 5^o wordt en de bepaling onder 4^o die 7^o wordt een bepaling onder 6^o ingevoegd, luidende:

“6^o kwalificerende productie- en exploitatiekosten in de Europese Economische Ruimte: de uitgaven die verbonden zijn met de productie verricht in de Europese Economische Ruimte die betrekking hebben op de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk;”;

g) in eerste lid, 4^o, dat 7^o wordt, worden de woorden “aan het gewoon stelsel van aanslag, “ingevoegd tussen de woorden “de belasting van niet-inwoners” en de woorden “, met uitzondering van de kosten vermeld in artikel 57” en de woorden “van de in artikel 53, 24^o, vermelde uitgaven of voordelen, “worden ingevoegd tussen de woorden “de kosten vermeld in artikel 53, 9^o en 10^o,” en de woorden “alsmede alle andere kosten”;

h) in het zesde lid dat wordt opgenomen onder 8^o van het eerste lid, wordt de inleidende zin vervangen als volgt:

“8^o uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie: de uitgaven die verbonden zijn met de creatieve en technische productie van het audiovisuele werk, zoals:”;

i) het tweede lid wordt opgeheven;

j) in het zevende lid dat wordt opgenomen onder het 9^o van het eerste lid worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) de inleidende zin wordt vervangen als volgt:

“9^o uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie:

namelijk de volgende uitgaven:

— de uitgaven die gerelateerd zijn aan de administratieve en financiële organisatie en begeleiding van de audiovisuele productie;”;

2) in het tweede streepje, worden de woorden “ondernemingen die investeren in een raamovereenkomst voor de productie van een audiovisueel werk;” vervangen door de woorden “ondernemingen die een raamovereenkomst voor de productie van een audiovisueel werk hebben afgesloten;”;

3) in het derde streepje, worden de woorden “, de interest op leningen niet inbegrepen, maar” vervangen

“sont remplacés par les mots “ou des sommes versées sur base d’une convention-cadre telle que visée au 5°”;

4) au cinquième tiret, les mots “factures des sociétés d’installations audiovisuelles” sont remplacés par les mots “factures d’entreprises de services techniques audiovisuels”;

k) l’alinéa 1^{er} est complété par un 10° rédigé comme suit:

“10° attestation *tax shelter*: une attestation fiscale, ou une part de cette attestation fiscale, délivrée par le Service public fédéral Finances, exclusivement sur demande de la société de production éligible, à cette société selon les modalités et conditions telles que prévues au § 7 et complétées par le Roi, sur base de la convention-cadre telle que visée au 5° et des dépenses faites pour la réalisation de la production et l’exploitation d’une œuvre éligible telle que définie au 4°. Le transfert de l’attestation *tax shelter* est notifié dans le mois de son exécution, au Service public fédéral Finances, ainsi qu’à l’investisseur éligible, ou à tous les investisseurs éligibles lorsque l’attestation est émise par parts, par la société de production éligible ou par l’intermédiaire éligible. L’attestation *tax shelter* est conservée par l’investisseur éligible. Une copie de l’attestation *tax shelter* est conservée au siège de la société de production.”;

l) dans l’alinéa 3 qui devient l’alinéa 2, les mots “l’alinéa 1^{er}, 4°” sont remplacés par les mots “l’alinéa 1^{er}, 7°”;

m) dans l’alinéa 4 qui devient l’alinéa 3, les mots “prévu à l’alinéa 3” sont remplacés par les mots “prévu à l’alinéa 2”;

n) dans l’alinéa 5 qui devient l’alinéa 4, les mots “des dépenses visées à l’alinéa 1^{er}, 4°” sont remplacés par les mots “des dépenses visées à l’alinéa 1^{er}, 7°” et l’alinéa est complété par les mots “, telles que visées à l’alinéa 1^{er}, 8°”;

o) l’alinéa 7 est abrogé;

p) l’alinéa 9 est abrogé.

Art. 4

L’article 194^{ter}, § 2, du même Code, inséré par la loi du 2 août 2002, remplacé par les lois des

door de woorden “of de sommen die werden gestort op basis van een raamovereenkomst zoals bedoeld in 5°”;

4) in het vijfde streepje, in de Franstalige tekst, worden de woorden “factures des sociétés d’installations audiovisuelles” vervangen door de woorden “factures d’entreprises de services techniques audiovisuels”;

k) het eerste lid wordt aangevuld met een bepaling onder 10°, luidende:

“10° *tax shelter*-attest: een fiscaal attest, of een deel van dit fiscaal attest, dat uitsluitend op verzoek van de in aanmerking komende productievennootschap wordt afgeleverd door de Federale Overheidsdienst Financiën aan deze vennootschap, volgens de modaliteiten en voorwaarden zoals bepaald in § 7 die worden aangevuld door de Koning, op basis van de raamovereenkomst zoals bedoeld in 5° en de uitgaven gedaan voor de financiering van de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk zoals bepaald in 4°. De overdracht van het *tax shelter*-attest moet door de in aanmerking komende productievennootschap of de in aanmerking komende tussenpersoon in de maand van overdracht, gemeld worden aan de Federale Overheidsdienst Financiën, alsook aan de in aanmerking komende investeerder, of aan alle in aanmerking komende investeerders indien het attest is uitgegeven in delen. Het *tax shelter*-attest wordt bijgehouden door de in aanmerking komende investeerder en een kopie ervan wordt bijgehouden op de zetel van de productievennootschap.”;

l) in het derde lid dat het tweede lid wordt, worden de woorden “het eerste lid, 4°” vervangen door de woorden “het eerste lid, 7°”;

m) in het vierde lid dat het derde lid wordt, worden de woorden “bepaald in het derde lid” vervangen door de woorden “bepaald in het tweede lid”;

n) in het vijfde lid dat het vierde lid wordt, worden de woorden “de bedoelde uitgaven in het eerste lid, 4°” vervangen door de woorden “de bedoelde uitgaven in het eerste lid, 7°” en wordt het lid aangevuld met de woorden “zoals ze worden bepaald in het eerste lid, 8°”;

o) het zevende lid wordt opgeheven;

p) het negende lid wordt opgeheven.

Art. 4

Artikel 194^{ter}, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 augustus 2002, vervangen bij de wet van

22 décembre 2003 et 17 mai 2004, et modifié par la loi du 21 décembre 2009, est remplacé comme suit:

“§ 2. Dans le chef de l’investisseur éligible, le bénéfice imposable est exonéré provisoirement pour la période imposable au cours de laquelle la convention-cadre est signée, dans les limites et selon les conditions posées ci-après, à concurrence de 310 p.c. des sommes que l’investisseur s’est engagé à verser en exécution d’une convention-cadre signée au cours de la période imposable pour autant qu’elles soient réellement versées par cet investisseur dans les trois mois suivant la signature de cette convention-cadre. “.

Art. 5

Dans l’article 194^{ter}, § 3, du même Code, inséré par la loi du 2 août 2002, remplacé par la loi du 22 décembre 2003 et modifié par les lois des 17 mai 2004 et 21 décembre 2009, l’alinéa 3 est abrogé.

Art. 6

Dans l’article 194^{ter}, § 4, du même Code, inséré par la loi du 2 août 2002, remplacé par la loi du 22 décembre 2003 et modifié par les lois des 17 mai 2004, 21 décembre 2009 et 17 juin 2013, les modifications suivantes sont apportées:

a) la phrase liminaire de l’alinéa 1^{er} est remplacée comme suit:

“§ 4. L’exonération qui est octroyée sur base des sommes versées en vertu d’une convention-cadre en vue de l’obtention de l’attestation *tax shelter* n’est accordée et maintenue que si:”;

b) dans l’alinéa 1^{er}, 1°, les mots “visés au § 2” sont insérés entre les mots “bénéfices exonérés” et les mots “sont et restent” et les mots “la dernière des attestations visées aux 7° et 7°bis est envoyée,” sont remplacés par les mots “l’attestation *tax shelter* est délivrée par la société de production éligible, ou par l’intermédiaire éligible, à l’investisseur éligible;”;

c) dans l’alinéa 1^{er}, 2°, les mots “visés au § 2” sont insérés entre les mots “bénéfices exonérés” et les mots “ne servent pas” et les mots “la dernière des attestations visées aux 7° et 7°bis est envoyée,” sont remplacés par les mots “l’attestation *tax shelter* est délivrée par

22 december 2003 en 17 mei 2004, en gewijzigd bij de wet van 21 december 2009, wordt vervangen als volgt:

“§ 2. Ten name van de in aanmerking komende investeerder wordt de belastbare winst in het belastbaar tijdperk waarin de raamovereenkomst is getekend, binnen de grenzen en onder de hierna gestelde voorwaarden voorlopig vrijgesteld ten belope van 310 pct. van de sommen waartoe de investeerder zich in de loop van het belastbaar tijdperk in uitvoering van een raamovereenkomst verbonden heeft voor zover deze werkelijk door die investeerder gestort zijn binnen de drie maanden na de ondertekening van deze raamovereenkomst. “.

Art. 5

In artikel 194^{ter}, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 augustus 2002, vervangen bij de wet van 22 december 2003 en gewijzigd bij de wetten van 17 mei 2004 en 21 december 2009, wordt het derde lid geschrapt.

Art. 6

In artikel 194^{ter}, § 4, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 augustus 2002, vervangen bij de wet van 22 december 2003 en gewijzigd bij de wetten van 17 mei 2004, 21 december 2009 en 17 juni 2013, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de inleidende zin van eerste lid wordt vervangen als volgt:

“§ 4. De vrijstelling die is toegekend op basis van de overgemaakte sommen in uitvoering van een raamovereenkomst met het oog op het bekomen van een *tax shelter*-attest wordt slechts verleend en behouden wanneer:”;

b) in de bepaling onder het eerste lid, 1°, worden de woorden “in § 2 bedoelde” ingevoegd tussen het woord “de” en de woorden “vrijgestelde winst” en de woorden “het laatste van de in 7° en 7°bis bedoelde attesten wordt toegezonden” worden vervangen door de woorden “het *tax shelter*-attest door de in aanmerking komende productievennootschap, of door de in aanmerking komende tussenpersoon, aan de in aanmerking komende investeerder wordt afgeleverd”;

c) in de bepaling onder het eerste lid, 2°, worden de woorden “bedoeld in § 2” ingevoegd tussen de woorden “vrijgestelde winst” en de woorden “niet tot grondslag” en worden de woorden “het laatste van de in 7° en 7°bis bedoelde attesten wordt toegezonden” vervangen door

la société de production éligible, ou par l'intermédiaire éligible, à l'investisseur éligible;”;

d) dans l'alinéa 1^{er}, le 3^o et les 5^o à 9^o sont abrogés;

e) dans l'alinéa 1^{er}, 4^o, qui devient 3^o, les mots “des sociétés résidentes ou des établissements belges de contribuables visés à l'article 227, 2^o, qui ont conclu cette convention” sont remplacés par les mots “des investisseurs éligibles”;

f) l'alinéa 1^{er} est complété par un 4^o rédigé comme suit:

“4^o les bénéfices exonérés visés au § 2 sont limités à 150 p.c. de l'estimation finale de la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* comme reprise dans la convention-cadre.”;

g) les alinéas 2 à 4 sont abrogés.

Art. 7

L'article 194^{ter}, § 4^{bis}, du même Code, inséré par la loi du 17 mai 2004 et modifié par la loi du 21 décembre 2009 est abrogé.

Art. 8

Dans l'article 194^{ter}, du même Code, inséré par la loi du 2 août 2002, remplacé par la loi du 22 décembre 2003 et modifié par les lois des 17 mai 2004, 3 décembre 2006, 21 décembre 2009 et 17 juin 2013, les §§ 5 et 6 sont remplacés par deux paragraphes rédigés comme suit:

“§ 5. L'exonération ne devient définitive que si l'attestation *tax shelter* visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 10^o, est délivrée effectivement au plus tard le 31 décembre de la quatrième année qui suit celle de la signature de la convention-cadre.

L'exonération revendiquée, soit du chef des sommes qui ont été payées réellement sur base de la convention-cadre dans le délai visé au § 2, soit du chef de la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter*, et du report visé au § 3, alinéa 2, peut être octroyée au plus tard pour l'exercice d'imposition qui est lié à la troisième période imposable qui suit l'année calendrier au cours

de woorden “het *tax shelter*-attest door de in aanmerking komende productievennootschap, of door de in aanmerking komende tussenpersoon, aan de in aanmerking komende investeerder wordt afgeleverd”;

d) de bepalingen onder het eerste lid, 3^o en 5^o tot 9^o worden opgeheven;

e) in de bepaling onder het eerste lid, 4^o die 3^o wordt, worden de woorden “de binnenlandse vennootschappen of de Belgische inrichtingen van de belastingplichtigen bedoeld in artikel 227, 2^o, die de overeenkomst hebben afgesloten” vervangen door de woorden “in aanmerking komende investeerders”;

f) eerste lid wordt aangevuld met een 4^o bepaling, luidende:

“4^o de in § 2 vrijgestelde winst beperkt is tot 150 pct. van de uiteindelijk verwachte fiscale waarde van het *tax shelter*-attest zoals vermeld in de raamovereenkomst.”;

g) het tweede tot vierde lid wordt opgeheven.

Art. 7

Artikel 194^{ter}, § 4^{bis}, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 17 mei 2004 en gewijzigd bij de wet van 21 december 2009 wordt opgeheven.

Art. 8

In artikel 194^{ter}, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 augustus 2002, vervangen bij de wet van 22 december 2003 en gewijzigd bij de wetten van 17 mei 2004, 3 december 2006, 21 december 2009 en 17 juni 2013, worden §§ 5 en 6 vervangen door twee paragrafen, luidende:

“§ 5. De vrijstelling wordt slechts definitief toegekend indien het *tax shelter*-attest bedoeld in § 1, eerste lid, 10^o daadwerkelijk wordt afgeleverd en dit uiterlijk op 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst wordt getekend.

De vrijstelling waarop aanspraak wordt gemaakt uit hoofde van ofwel de sommen die op grond van de raamovereenkomst werkelijk betaald zijn in het in § 2, bedoelde tijdperk ofwel de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest, en van de in § 3, tweede lid, bedoelde overdracht, kan uiterlijk worden toegekend in het aanslagjaar dat verband houdt met het derde belastbaar

de laquelle l'attestation *tax shelter* a été délivrée à la société de production éligible.

L'exonération définitive qui est octroyée sur base des sommes versées en vertu d'une convention-cadre en vue de l'obtention de l'attestation *tax shelter* n'est accordée que si l'investisseur joint à la déclaration de l'impôt sur les revenus pour la période imposable au cours de laquelle il revendique l'exonération définitive une copie de l'attestation *tax shelter* qu'il a reçue conformément au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 10°, et dans la mesure du respect, par période imposable, des limite et plafond visés au § 3.

§ 6. Pour la période écoulée entre la date du premier versement sur base d'une convention-cadre et le moment où l'attestation *tax shelter* est délivrée par la société de production éligible à l'investisseur éligible, mais avec un maximum de 18 mois, la société de production éligible peut octroyer à l'investisseur éligible une somme calculée sur base des versements réellement effectués dans le cadre de la convention-cadre en vue de l'obtention de l'attestation *tax shelter*, au prorata des jours courus et sur base d'un taux ne dépassant pas la moyenne des taux EURIBOR 12 mois du dernier jour de chaque mois du semestre civil qui précède le paiement, majoré de 450 points de base.”

Art. 9

L'article 194^{ter} du même Code, inséré par la loi du 2 août 2002, remplacé par la loi du 22 décembre 2003 et modifié par les lois des 17 mai 2004, 3 décembre 2006, 21 décembre 2009 et 17 juin 2013, est complété par six paragraphes, rédigés comme suit:

“§ 7. L'attestation *tax shelter* n'est émise par le Service public fédéral Finances et transmise à la société de production éligible que si, selon les modalités et conditions reprises ci-dessous et les modalités qui sont prévues par le Roi:

1° la société de production éligible, ou l'intermédiaire éligible, a notifié la convention-cadre au Service public fédéral Finances conformément au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°;

tijdperk dat volgt op het kalenderjaar tijdens hetwelk het *tax shelter*-attest aan de in aanmerking komende productievennootschap werd afgeleverd.

De definitieve vrijstelling die is toegekend op basis van de gestorte sommen in uitvoering van een raamovereenkomst en met oog op het behalen van een *tax shelter*-attest wordt slecht toegekend indien de investeerder bij de aangifte op de inkomstenbelastingen van het belastbaar tijdperk in de loop van hetwelk hij aanspraak heeft gemaakt op de definitieve vrijstelling, een kopie voegt van het *tax shelter*-attest dat hij ontvangen heeft in overeenstemming met § 1, eerste lid, 10°, en in de mate waarin per belastbaar tijdperk, de grens en het maximum bedoeld in § 3 nageleefd worden.

§ 6. Voor de periode verstreken tussen de datum van de eerste betaling op grond van een raamovereenkomst en het ogenblik waarop het *tax shelter*-attest door de in aanmerking komende productievennootschap aan de in aanmerking komende investeerder wordt afgeleverd, maar met een maximum van 18 maanden, kan de in aanmerking komende productievennootschap aan de in aanmerking komende investeerder een som betalen berekend op de in het kader van de raamovereenkomst effectief uitgevoerde betalingen die worden verricht ter verkrijging van het *tax shelter*-attest, prorata van de verlopende dagen, en waarvan de maximumrente gelijk is aan het gemiddelde van EURIBOR 12 maanden van de laatste dag van elke maand van het kalenderhalfjaar dat voorafgaat aan de betaling, verhoogd met 450 basispunten.”

Art. 9

Artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 2 augustus 2002, vervangen bij de wet van 22 december 2003 en gewijzigd bij de wetten van 17 mei 2004, 3 december 2006, 21 december 2009 en 17 juni 2013, wordt aangevuld met zes paragrafen, luidende:

“§ 7. Het *tax shelter*-attest wordt slechts uitgereikt door de Federale Overheidsdienst Financiën en verzonden naar de in aanmerking komende productievennootschap indien aan de hieronder bepaalde modaliteiten en voorwaarden evenals de modaliteiten bepaald door de Koning is voldaan:

1° de in aanmerking komende productievennootschap, of de in aanmerking komende tussenpersoon, heeft de raamovereenkomst bij de Federale Overheidsdienst Financiën in overeenstemming met § 1, eerste lid, 4° aangemeld;

2° la société de production éligible a demandé l'attestation *tax shelter* sur base de la convention-cadre notifiée et des dépenses faites pour la réalisation de la production et l'exploitation d'une œuvre éligible telle que définies au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6° et 7°;

3° la société de production éligible, ou l'intermédiaire éligible, a remis au Service public fédéral Finances avec la demande d'attestation *tax shelter*:

— un document par lequel la Communauté concernée atteste que l'œuvre répond à la définition d'une œuvre éligible visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°;

— un document par lequel la Communauté concernée atteste que la réalisation de cette œuvre est achevée et que le financement global de l'œuvre effectué en application du présent article respecte la condition et le plafond visés au § 4, 3°;

4° au moins 70 p.c. des dépenses visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, sont des dépenses directement liées à la production au sens du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 8°;

5° la société de production éligible n'a pas d'arriérés auprès de l'Office national de sécurité sociale au moment de la conclusion de la convention-cadre;

6° les conditions visées au § 4, 1° à 3°, sont respectées de manière ininterrompue;

7° toutes les conditions de qualité, de limite, de plafond, de délai et de territorialité visées au présent article ont été respectées.

Dans l'éventualité où il est constaté que l'une ou l'autre de ces conditions cesse d'être observée ou fait défaut pendant une période imposable quelconque, les bénéfices antérieurement exonérés sont considérés comme des bénéfices obtenus au cours de cette période imposable.

Dans l'éventualité où l'investisseur éligible n'a pas reçu l'attestation *tax shelter* au 31 décembre de la quatrième année qui suit celle de la signature de la convention-cadre, le bénéfice exonéré provisoirement est considéré comme bénéfice de la dernière période imposable au cours de laquelle l'attestation *tax shelter* pouvait être délivrée valablement.

L'exonération définitive est, dans tous les cas, limitée à 150 p.c. de la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter*. Le surplus éventuel des sommes qui ont été versées

2° de in aanmerking komende productievennootschap heeft het *tax shelter*-attest aangevraagd op basis van de bekendgemaakte raamovereenkomst en de uitgaven die zijn verricht voor de uitvoering van de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk zoals gedefinieerd in § 1, eerste lid, 6° en 7°;

3° de in aanmerking komende productievennootschap, of de in aanmerking komende tussenpersoon heeft aan de Federale Overheidsdienst Financiën samen met de aanvraag voor een *tax shelter*-attest overlegd:

— een document waarin de betrokken gemeenschap bevestigt dat het werk beantwoordt aan de definitie van een in aanmerking komend werk zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 4°;

— een document waarin de betrokken gemeenschap bevestigt dat het werk is voltooid en dat de in toepassing van dit artikel uitgevoerde globale financiering van het werk is uitgevoerd in overeenstemming met de voorwaarde en grens bedoeld in § 4, 3°;

4° tenminste 70 pct. van de uitgaven bedoeld in § 1, eerste lid, 6°, zijn uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie in de zin van § 1, eerste lid, 8°;

5° de productievennootschap heeft geen achterstallen bij de Rijksdienst voor sociale zekerheid op het ogenblik van het afsluiten van de raamovereenkomst;

6° de voorwaarden bedoeld in § 4, 1° tot 3°, worden ononderbroken nageleefd;

7° alle voorwaarden die betrekking hebben op de hoedanigheid, de grens, het maximum, de termijn en territorialiteit bedoeld in dit artikel worden nageleefd.

In het geval dat wordt vastgesteld dat een of andere van deze voorwaarden gedurende enig belastbaar tijdperk niet langer wordt nageleefd of ontbreekt, wordt de voorheen vrijgestelde winst aangemerkt als winst van dat belastbare tijdperk.

In het geval dat de in aanmerking komende investeerder op 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst wordt getekend, het *tax shelter*-attest niet heeft ontvangen wordt de voorheen vrijgestelde winst aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk tijdens hetwelk het *tax shelter*-attest rechtsgeldig kon worden afgeleverd.

De definitieve vrijstelling is in ieder geval beperkt tot 150 pct. van de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest. Het eventuele overschot van de sommen die zijn gestort

et qui ont été reprises comme des bénéfices exonérés provisoirement conformément aux §§ 2 et 3 est considéré comme un bénéfice de la période imposable au cours de laquelle l'attestation *tax shelter* est délivrée.

Par dérogation à l'article 416, dans les cas visés dans les trois alinéas qui précèdent, des intérêts de retard sont dus sur l'impôt dû ainsi à partir du 30 juin de l'année qui suit l'année d'imposition pour laquelle l'exonération a été demandée pour la première fois.

§ 8. La valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* telle que visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 10°, est déterminée, conformément aux modalités déterminées par le Roi, à:

— 70 p.c. du montant des dépenses de production et d'exploitation qualifiantes dans l'Espace économique européen, telles que visés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6° qui sont effectuées pour la production de l'œuvre visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5°, et qui sont des dépenses directement liées à la production au sens du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 8°;

— avec un maximum égal à dix neuvièmes du montant des dépenses de production et d'exploitation effectuées en Belgique telles que visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7° dans un délai maximum de 18 mois à partir de la date de signature de la convention-cadre pour l'obtention de l'attestation *tax shelter* pour la production de cette œuvre visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5°.

Pour les films d'animation, ce délai de 18 mois est prolongé de six mois.

Si toutefois le total des dépenses exposées en Belgique qui sont directement liées à la production, telles que visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 8°, est inférieur à 70 p.c. des dépenses de production et d'exploitation effectuées en Belgique telles que visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7°, la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* est alors diminuée proportionnellement de l'écart en pourcentage des dépenses réelles qui sont directement liées à la production par rapport aux 70 p.c. exigés.

Les valeurs fiscales totales maximales des attestations *tax shelter* s'élèvent par œuvre éligible à 15 000 000 euros.

Une attestation *tax shelter* ne peut être transférée qu'une seule fois, par une société de production éligible à un investisseur éligible, ou à plusieurs investisseurs éligibles lorsque l'attestation *tax shelter* est émise par parts.

en die in aanmerking zijn genomen als tijdelijk vrijgestelde winst overeenkomstig §§ 2 en 3 wordt beschouwd als winst van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelke het *tax shelter*-attest is afgeleverd.

In afwijking van artikel 416, in de gevallen bedoeld in de drie voorgaande leden, zijn de nalatigheidssinteresten verschuldigd op de verschuldigde belasting vanaf 30 juni van het jaar dat volgt op het jaar van de belasting voor hetwelke de vrijstelling voor de eerste keer werd gevraagd.

§ 8. De fiscale waarde van het *tax shelter*-attest, zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 10°, wordt vastgelegd, conform de door de Koning bepaalde modaliteiten, op:

— 70 pct. van het bedrag van de in aanmerking komende productie- en exploitatie-uitgaven verricht in de Europese Economische Ruimte, zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 6°, die zijn uitgevoerd voor de productie van het werk bedoeld in § 1, eerste lid, 5°, en die uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de productie in de zin van § 1, eerste lid, 8°;

— met een maximum van tien negende van het bedrag dat betrekking heeft op de productie- en exploitatiekosten die in België werden gedaan zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 7°, binnen een termijn van ten hoogste 18 maanden vanaf de datum van de ondertekening van de raamovereenkomst voor het bekomen van het *tax shelter*-attest voor de productie van het werk bedoeld in § 1, eerste lid, 5°.

Voor animatiefilms wordt deze termijn van 18 maanden verlengd met zes maanden.

Indien evenwel het totaal van de uitgaven verricht in België die rechtstreeks verbonden zijn met de productie zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 8°, minder is dan 70 pct. van de productie- en exploitatiekosten die in België werden gedaan, zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 7°, zal de fiscale waarde van het *tax shelter*-attest proportioneel worden verminderd a rato van het percentage van de uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie in verhouding tot de vereiste 70 pct.

De totale fiscale waarde van de *tax shelter*-attesten bedragen per in aanmerking komend werk 15 miljoen euro.

Een *tax shelter*-attest kan slechts één maal worden overgedragen door een in aanmerking komende productievenootschap aan een in aanmerking komende investeerder, of aan meerdere in aanmerking komende investeerders wanneer het attest *tax shelter* in delen is opgemaakt.

§ 9. Les versements convenus dans la convention-cadre doivent être effectués en totalité au plus tard trois mois avant que l'attestation *tax shelter* soit délivrée.

§ 10. La convention-cadre destinée à la production d'une œuvre éligible mentionne obligatoirement:

1° la dénomination, le numéro d'entreprise, l'objet social et la date de l'agrément de la société de production éligible;

2° la dénomination, le numéro d'entreprise et l'objet social des investisseurs éligibles;

3° la dénomination, le numéro d'entreprise et l'objet social ou l'identité et le numéro national, ainsi que la date de l'agrément des intermédiaires éligibles;

4° l'identification et la description de l'œuvre éligible faisant l'objet de la convention-cadre;

5° le budget des dépenses nécessitées par ladite œuvre, en distinguant:

— la part prise en charge par la société de production;

— la part financée par chacun des investisseurs éligibles, déjà engagés;

6° le mode de rémunération convenu des sommes affectées à l'exécution de la convention-cadre;

7° la garantie que chaque investisseur éligible n'est pas une société de production ni une entreprise de télédiffusion;

8° l'engagement de la société de production:

— de respecter la condition de dépense de 90 p.c. en Belgique conformément au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7°;

— de limiter le montant définitif des sommes affectées en principe à l'exécution de la convention-cadre en exonération des bénéfices à un maximum de 50 p.c. du budget des dépenses globales de l'œuvre éligible pour l'ensemble des investisseurs éligibles et d'affecter

§ 9. De stortingén die zijn overeengekomen in het kader van een raamovereenkomst moeten in hun geheel ten laatste drie maand voor de aflevering van het *tax shelter*-attest zijn uitgevoerd.

§ 10. De raamovereenkomst die tot doel heeft een in aanmerking komend werk te produceren bevat verplicht:

1° de benaming, het ondernemingsnummer, het maatschappelijk doel en de datum van de erkenning van de in aanmerking komende productievennootschap;

2° de benaming, het ondernemingsnummer en het maatschappelijk doel van de in aanmerking komende investeerder;

3° de benaming, het ondernemingsnummer, het maatschappelijk doel of de identiteit en het nationaal nummer, alsook de datum van de erkenning van de in aanmerking komende tussenpersoon;

4° de identificatie en de beschrijving van het in aanmerking komend werk dat het voorwerp uitmaakt van de raamovereenkomst;

5° de begroting van de uitgaven die nodig zijn voor het werk in kwestie, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen:

— het gedeelte dat ten laste wordt genomen door de productievennootschap;

— het gedeelte dat gefinancierd wordt door elk van de in aanmerking komende investeerders, dat reeds is vastgelegd;

6° de overeengekomen wijze waarop de bedragen worden vergoed die bestemd zijn voor de uitvoering van de raamovereenkomst;

7° de waarborg dat elke in aanmerking komende investeerder noch een productievennootschap, noch een televisieomroep is;

8° de productievennootschap verbindt zich ertoe:

— overeenkomstig § 1, eerste lid, 7° in België uitgaven te doen ten belope van 90 pct.;

— het definitieve bedrag dat in beginsel wordt aangewend tot uitvoering van de raamovereenkomst door de vrijstelling van de winst te beperken tot ten hoogste 50 pct. van de begroting van de totale uitgaven van het in aanmerking komend werk voor het geheel van

effectivement la totalité des sommes versées conformément au § 2 à l'exécution de ce budget;

— d'effectuer au moins 70 p.c. des dépenses visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7°, en dépenses directement liées à la production visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 8°;

— de mentionner dans le générique final de l'œuvre le soutien apporté par la législation belge relative au *tax shelter*;

9° l'engagement de la société de production et des intermédiaires au respect de la législation relative au régime du *tax shelter* et en particulier du § 12 du présent article.

Le Roi détermine les modalités pratiques d'élaboration, de contenu et de forme de la convention-cadre.

§ 11. Aucun avantage économique ou financier ne peut être octroyé à l'investisseur éligible, à l'exception des cadeaux commerciaux de faible valeur au sens de l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code de la Taxe sur la valeur ajoutée. La garantie de l'achèvement de l'œuvre éligible et de la délivrance de l'attestation *tax shelter* n'est pas considérée comme un avantage économique ou financier, pour autant que l'investisseur éligible, en cas d'appel à cette garantie, ne reçoive pas plus que le montant des impôts et des intérêts de retard dus par ce dernier en cas de non-respect de cette condition d'exonération.

L'investisseur éligible ne peut avoir détenu ni détenir, directement ou indirectement, des droits sur l'œuvre éligible.

Les stipulations qui précèdent ne dérogent pas au droit de l'investisseur éligible de revendiquer la déduction éventuelle comme frais professionnels d'autres montants que ceux versés dans le cadre de la convention-cadre et qui ont été également affectés à la production des œuvres éligibles et cela, dans les conditions mentionnées dans les articles 49 et suivants.

Par dérogation aux articles 23, 48, 49 et 61, les frais et pertes, de même que les moins-values, provisions et amortissements en relation avec l'acquisition de l'attestation *tax shelter* ne sont pas déductibles en tant que frais professionnels ou pertes, ni exonérés.

de in aanmerking komende investeerders, en om alle overeenkomstig § 2 gestorte bedragen daadwerkelijk aan te wenden voor de uitvoering van deze begroting;

— ten minste 70 pct. van de uitgaven bedoeld in § 1, eerste lid, 7°, te besteden aan uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 8°;

— in de eindgeneriek van het werk de steun te vermelden aangebracht door de Belgische wetgever inzake de *tax shelter*;

9° de verbintenis van de productievennootschap en de tussenpersonen om de wetgeving na te leven die betrekking heeft op het *tax shelter* stelsel en meer in het bijzonder, van § 12 van dit artikel.

De Koning bepaalt de praktische modaliteiten van uitwerking, inhoud en vorm van de raamovereenkomst.

§ 11. Geen enkel economisch of financieel voordeel kan worden toegekend aan de in aanmerking komende investeerder, met uitzondering van handelsgeschenken van geringe waarde in de zin van artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde. De waarborg van het voltooiën van het in aanmerking komend werk en de aflevering van het *tax shelter*-attest wordt niet beschouwd als een economisch of financieel voordeel, voor zover de in aanmerking komende investeerder, in het geval dat deze zich beroept op deze waarborg, niet meer ontvangt dan het bedrag van de belastingen en de moratoire interesten verschuldigd door deze investeerder in het geval van niet naleving van de vrijstellingsvoorwaarde.

De in aanmerking komende investeerder mag geen rechten, rechtstreeks of onrechtstreeks, in het in aanmerking komend werk bezitten of in bezit gehad hebben.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan het recht van de in aanmerking komende investeerder om aanspraak te maken op een eventuele aftrek als beroepskosten van de andere bedragen dan degene die in het kader van de raamovereenkomst gestort zijn en die evenzeer betrekking hebben op de productie van een in aanmerking komend werk, en dit binnen de voorwaarden bepaald door artikelen 49 en volgende.

In afwijking van artikelen 23, 48, 49 en 61, zijn de kosten en verliezen evenals de minderwaarden, voorzieningen en afschrijvingen die betrekking hebben op de aankoop van een *tax shelter*-attest, noch aftrekbaar als beroepskost, of -verlies, noch vrijstelbaar.

§ 12. L'offre de l'attestation *tax shelter* par la société de production éligible ou l'intermédiaire éligible et l'intermédiation dans les conventions-cadre sont effectuées en conformité avec les dispositions de la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés.

Art. 10

L'entrée en vigueur de la présente loi est fixée par le Roi le 1^{er} jour du 2^{ème} mois qui suit l'approbation préalable de la Commission européenne, et s'applique aux conventions-cadres signées à partir de cette date.

Les conventions-cadres signées avant cette date peuvent encore bénéficier de l'application de l'article 194^{ter}, Code des impôts sur les revenus 1992, tel qu'il existait avant d'être modifié par la présente loi."

Donné à Bruxelles, le 26 mars 2014

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Koen GEENS

§ 12 Het aanbod van een *tax shelter*-attest door de in aanmerking komende productievennootschap of door de in aanmerking komende tussenpersoon en de bemiddeling in raamovereenkomsten worden uitgevoerd in overeenstemming met de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt.

Art. 10

De inwerkingtreding van deze wet wordt bepaald door de Koning op de eerste dag van de tweede maand die volgt op de voorafgaande goedkeuring door de Europese Commissie, en is van toepassing op de raamovereenkomsten getekend vanaf die datum.

De raamovereenkomsten die vóór die datum werden getekend kunnen nog genieten van de toepassing van artikel 194^{ter} van het Wetboek op de inkomstenbelasting 1992, zoals dit bestond vóór de wijziging door deze wet.

Gegeven te Brussel op 26 maart 2014

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Koen GEENS

ANNEXE

BIJLAGE

Textes comparés Taks Shelter article 194ter 24032014

<u>Sous-section IV. – Entreprises investissant dans une convention-cadre destinée à la production d'un œuvre audiovisuelle</u>	Sous-section IV.- Entreprises qui investissent dans une convention-cadre relative au régime de Tax Shelter pour la production audiovisuelle¹
Art. 194ter	Art. 194ter
§ 1er. Pour l'application du présent article, on entend par :	§ 1er. Pour l'application du présent article, on entend par :
	1° investisseur éligible : - la société résidente ; ou - l'établissement belge d'un contribuable visé à l'article 227, 2° ; autre : - qu'une société de production éligible telle que visée au 2° ; ou - qu'une société qui lui est liée conformément à l'article 11 du Code des sociétés ; ou - qu'une entreprise de télédiffusion, qui signe une convention-cadre telle que visée au 5° dans laquelle il s'engage à verser des sommes en vue de recevoir une attestation Tax Shelter telle que visée au 10°; ²
1° société de production éligible : la société résidente ou l'établissement belge d'un contribuable visé à l'article 227, 2°, autre qu'une entreprise de télédiffusion ou qu'une entreprise liée à <u>des entreprises belges ou étrangères de télédiffusion</u> , dont l'objet principal est le développement et la production d'œuvres audiovisuelles ;	2° société de production éligible : la société résidente ou l'établissement belge d'un contribuable visé à l'article 227, 2°, autre qu'une entreprise de télédiffusion ou qu'une entreprise liée à des entreprises de télédiffusion belges ou étrangères ³ , dont l'objet principal est le développement et la production d'œuvres audiovisuelles et qui a été agréé en tant que tel par le ministre qui a les Finances dans ses attributions suivant une procédure simplifiée dont les modalités et conditions sont déterminées par le Roi ; ⁴
<u>2° convention-cadre destinée à la production d'une œuvre éligible : l'accord de base conclu, selon le cas, entre une société de production éligible, d'une part, et une ou plusieurs sociétés résidentes et/ou un ou plusieurs contribuables visés à l'article 227, 2°, d'autre part, en vue du financement de la production d'une œuvre éligible en exonération des bénéfices imposables;</u>	

¹ Article 2 du présent projet² Article 3, a, du présent projet³ Article 3, b, du présent projet⁴ Article 3, b, du présent projet

	3° intermédiaire éligible :
	la personne physique ou morale qui intervient dans le cadre de la négociation et de la conclusion d'une convention-cadre dans l'optique de la délivrance d'une attestation Tax Shelter moyennant une rémunération ou un avantage,
	qui n'est pas elle-même une société de production éligible ou un investisseur éligible et qui a été agréée en tant que tel par le ministre qui a les Finances dans ses attributions, suivant une procédure simplifiée dont les modalités et conditions sont déterminées par le Roi ;⁵
3° œuvre éligible :	4° œuvre éligible :
- <u>une œuvre audiovisuelle belge</u> , telle qu'un film de fiction, documentaire ou d'animation, destiné à une exploitation cinématographique, un téléfilm de fiction longue, <u>une collection télévisuelle</u> d'animation, des séries destinées aux enfants et aux jeunes, à savoir des séries de fiction à contenu éducatif, culturel et informatif pour un groupe cible d'enfants et de jeunes de 0 à 16 ans, un programme télévisuel documentaire, qui est agréée par les services compétents de la Communauté concernée comme œuvre européenne telle que définie par la directive "Télévision sans frontières" du 3 octobre 1989 (89/552/EEC), amendée par la directive 97/36/EC du 30 juin 1997 et ratifiée par la Communauté française le 4 janvier 1999, la Communauté flamande le 25 janvier 1995 et la Région de Bruxelles-Capitale le 30 mars 1995;	- <u>une œuvre audiovisuelle européenne</u> , telle qu'un film de fiction, documentaire ou d'animation, destiné à une exploitation cinématographique, un film court-métrage, à l'exception des courts-métrages publicitaires , un téléfilm de fiction longue, le cas échéant en épisodes, une série télévisuelle de fiction ou ⁶ d'animation, des séries destinées aux enfants et aux jeunes, à savoir des séries de fiction à contenu éducatif, culturel et informatif pour un groupe cible d'enfants et de jeunes de 0 à 16 ans, un programme télévisuel documentaire, qui est agréée par les services compétents de la Communauté concernée comme œuvre européenne telle que définie par la directive "Télévision sans frontières" du 3 octobre 1989 (89/552/CEE), amendée par la directive 97/36/CE du 30 juin 1997 et ratifiée par la Communauté française le 4 janvier 1999, la Communauté flamande le 25 janvier 1995 et la Région de Bruxelles-Capitale le 30 mars 1995;
	Les productions internationales dans la catégorie film de fiction, documentaire ou d'animation destinées à une exploitation cinématographique sont éligibles à condition :
	- soit de tomber dans le champ d'application de la Directive 2010/13/UE du Parlement européen et du Conseil du 10 mars 2010 visant à la coordination de certaines dispositions législatives, réglementaires et administratives des États membres relatives à la fourniture de services de médias audiovisuels (directive « Services de médias audiovisuels »);

⁵ Article 3, c, du présent projet

⁶ Article 3, e, 1, du présent projet

	- soit de tomber dans le champ d'application d'une convention bilatérale en matière de coproduction conclue par la Belgique avec un autre Etat. Par Etat, et cela vaut également pour la Belgique, sont visés à la fois le niveau fédéral et toutes les subdivisions administratives; ⁷
- pour laquelle les dépenses de production et d'exploitation, effectuées en Belgique dans un délai maximum de 18 mois à partir de la date de conclusion de la convention-cadre destinée à la production de cette œuvre, s'élèvent au minimum à 90 p.c. des sommes globales affectées en principe à l'exécution d'une convention-cadre en exonération des bénéfices conformément au paragraphe 2 ;	- pour laquelle la valeur fiscale de l'attestation Tax Shelter qui est émise pour la production concernée est fixée à maximum dix neuvièmes des dépenses de production et d'exploitation, effectuées en Belgique visée au 7° dans un délai maximum de 18 mois à partir de la date de signature de la convention-cadre pour l'obtention de l'attestation Tax Shelter pour la production de cette œuvre visée au 5°. Pour les films d'animation, ce délai de 18 mois est prolongé de six mois ; ⁸
2° convention-cadre destinée à la production d'une œuvre éligible : l'accord de base conclu, selon le cas, entre une société de production éligible, d'une part, et une ou plusieurs sociétés résidentes et/ou un ou plusieurs contribuables visés à l'article 227, 2°, d'autre part, en vue du financement de la production d'une œuvre éligible en exonération des bénéfices imposables;	5° convention-cadre : la convention notifiée, dans le mois de sa signature, au Service Public Fédéral Finances par la société de production éligible, ou par l'intermédiaire éligible, par laquelle un investisseur éligible s'engage, à l'égard d'une société de production éligible, à verser une somme en vue d'obtenir une attestation Tax Shelter d'une œuvre éligible ; ⁹
	6° dépenses de production et d'exploitation qualifiantes, dans l'Espace économique européen : les dépenses liées à la production qui sont faites dans l'Espace économique européen en relation avec la production et l'exploitation d'une œuvre éligible ; ¹⁰
4° dépenses de production et d'exploitation effectuées en Belgique : les charges d'exploitation et les charges financières constitutives de revenus professionnels imposables, dans le chef du bénéficiaire, à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, à l'exclusion des frais visés à l'article 57 qui ne sont pas justifiés par la production de fiches individuelles et par un relevé récapitulatif, des frais visés à l'article 53, 9° et 10°, ainsi que de tout autre frais qui n'est pas engagé aux fins de	7° dépenses de production et d'exploitation effectuées en Belgique : les charges de production et les charges financières constitutives de revenus professionnels imposables, dans le chef du bénéficiaire, à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, au régime ordinaire de taxation , à l'exclusion des frais visés à l'article 57 qui ne sont pas justifiés par la production de fiches individuelles et par un relevé récapitulatif, des frais visés à l'article 53, 9° et 10°, des dépenses ou avantages visés à l'article 53, 24° , ¹¹ ainsi

⁷ Article 3, e, 2, du présent projet

⁸ Article 3, e, 3, du présent projet

⁹ Article 3, d, du présent projet

¹⁰ Article 3, f, du présent projet

¹¹ Article 3, g, du présent projet

production ou d'exploitation de l'œuvre éligible.	que de tout autre frais qui n'est pas engagé aux fins de production ou d'exploitation de l'œuvre éligible.
<u>Par dépenses directement liées à la production on entend les dépenses qui sont liées à la production créative et technique de l'œuvre éligible, telles que :</u>	8° dépenses directement liées à la production : les dépenses qui sont liées à la production créative et technique de l'œuvre éligible, telles que : ¹²
les frais couvrant les droits artistiques à l'exception des frais de développement du scénario qui datent de la période précédant la convention-cadre;	- les frais couvrant les droits artistiques à l'exception des frais de développement du scénario qui datent de la période précédant la convention-cadre;
les salaires et autres indemnités du personnel, les indemnités des prestataires de service indépendants;	- les salaires et autres indemnités du personnel, les indemnités des prestataires de service indépendants;
les frais affectés au paiement des acteurs, musiciens et fonctions artistiques dans la mesure où ils contribuent à l'interprétation et la réalisation de l'œuvre éligible;	- les frais affectés au paiement des acteurs, musiciens et fonctions artistiques dans la mesure où ils contribuent à l'interprétation et la réalisation de l'œuvre éligible;
les charges sociales liées aux salaires et frais visés aux deuxième et troisième tirets;	- les charges sociales liées aux salaires et frais visés aux deuxième et troisième tirets;
les frais de décors, accessoires, costumes et attributs, qui sont portés à l'image;	- les frais de décors, accessoires, costumes et attributs, qui sont portés à l'image;
les frais de transport et de logement, limités à un montant correspondant à 25 p.c. des frais visés aux deuxième et troisième tirets;	- les frais de transport et de logement, limités à un montant correspondant à 25 p.c. des frais visés aux deuxième et troisième tirets;
les frais affectés au matériel et autres moyens techniques;	- les frais affectés au matériel et autres moyens techniques;
les frais de laboratoire et de création du master;	- les frais de laboratoire et de création du master;
les frais d'assurance directement liés à la production;	- les frais d'assurance directement liés à la production;
les frais d'édition et de promotion propres au travail du producteur : création du dossier de presse, site web de base, montage d'une bande-annonce, ainsi que la première; ¹³	- les frais d'édition et de promotion propres au travail du producteur : création du dossier de presse, site web de base, montage d'une bande-annonce, ainsi que la première; ¹⁴
	9° dépenses non directement liées à la production :
<u>Les dépenses suivantes notamment sont considérées comme des dépenses qui ne sont pas directement liées à la production :</u>	notamment les dépenses suivantes :

¹² Article 3, h, du présent projet

¹³ Actuellement § 1^{er}, alinéa 6, de l'article 194ter, CIR 92

¹⁴ Article 3, g, du présent projet

Par contre, les dépenses qui concernent l'organisation administrative et financière et l'assistance de la production audiovisuelle <u>sont des dépenses qui ne sont pas directement liées à la production.</u> ¹⁵	- les dépenses qui concernent l'organisation administrative et financière et l'assistance de la production audiovisuelle ; ¹⁶
- les frais généraux et commissions de production au profit du producteur;	- les frais généraux et commissions de production au profit du producteur;
- les frais financiers et les commissions payés dans le cadre du recrutement d' <u>entreprises investissant dans une convention-cadre destinée à la production d'une œuvre audiovisuelle.</u>	- les frais financiers et les commissions payés dans le cadre du recrutement d' entreprises concluant une convention-cadre destinée à la production d'une œuvre audiovisuelle; ¹⁷
- les frais inhérents au financement de l'œuvre éligible, à l'exclusion des intérêts effectivement payés sur les sommes prêtées, mais y compris les frais juridiques, les frais d'avocats, les frais de garantie, les frais administratifs, les commissions et les frais de représentation;	- les frais inhérents au financement de l'œuvre éligible ou des sommes versées sur base d'une convention-cadre telle que visée au 5°, ¹⁸ y compris les frais juridiques, les frais d'avocats, les frais de garantie, les frais administratifs, les commissions et les frais de représentation;
- les rémunérations payées aux producteurs exécutifs, co-producteurs, producteurs associés ou autres, à l'exception des rémunérations payées au manager de la production et au coordinateur post-production;	- les rémunérations payées aux producteurs exécutifs, co-producteurs, producteurs associés ou autres, à l'exception des rémunérations payées au manager de la production et au coordinateur post-production;
- les factures qui émanent des sociétés visées au § 2, alinéa 1er, à l'exception des <u>factures des sociétés d'installations audiovisuelles</u> lorsque les biens ou services facturés sont directement liés à la production et dans la mesure où le montant de ces factures correspond au prix qui aurait été payé si les sociétés intervenantes étaient totalement indépendantes l'une de l'autre;	- les factures qui émanent des sociétés visées au § 2, alinéa 1er, à l'exception des factures d'entreprises de services techniques audiovisuels ¹⁹ lorsque les biens ou services facturés sont directement liés à la production et dans la mesure où le montant de ces factures correspond au prix qui aurait été payé si les sociétés intervenantes étaient totalement indépendantes l'une de l'autre;
- les frais de distribution qui sont à charge de la société de production. ²⁰	- les frais de distribution qui sont à charge de la société de production. ²¹

¹⁵ Actuellement §1^{er}, alinéa 7, de l'article 194ter, CIR 92

¹⁶ Article 3, j,1, du présent projet

¹⁷ Article 3, j, 2, du présent projet

¹⁸ Article 3, j, 3, du présent projet

¹⁹ Article 3, j, 4, du présent projet

²⁰ Actuellement §1^{er}, alinéa 8, de l'article 194ter, CIR 92

²¹ Article 3, j, du présent projet

	10° attestation Tax Shelter: une attestation fiscale, ou une part de cette attestation fiscale, délivrée par le Service Public Fédéral Finances, exclusivement sur demande de la société de production éligible, à cette société selon les modalités et conditions telles que prévues au § 7 et complétées par le Roi, sur base de la convention-cadre telle que visée au 5° et des dépenses faites pour la réalisation de la production et l'exploitation d'une œuvre éligible telle que définie au 4°. Le transfert de l'attestation Tax Shelter est notifié dans le mois de son exécution, au Service Public Fédéral Finances, ainsi qu'à l'investisseur éligible, ou à tous les investisseurs éligibles lorsque l'attestation est émise par parts, par la société de production éligible ou par l'intermédiaire éligible. L'attestation Tax Shelter est conservée par l'investisseur éligible. Une copie de l'attestation Tax Shelter est conservée au siège de la société de production.²²
<u>Par dérogation à l'alinéa 1er, 3°, deuxième tiret, lorsque l'œuvre éligible est un film d'animation, le délai maximum pour effectuer les dépenses de production et d'exploitation est porté à 24 mois.²³</u>	
Par dérogation à l'alinéa 1er, 4°, lorsque la dépense constitue, pour le bénéficiaire, la rémunération de prestations de services et lorsque le bénéficiaire fait appel à un ou plusieurs sous-traitants pour la réalisation de ces prestations de services, cette dépense n'est considérée comme une dépense effectuée en Belgique que si la rémunération des prestations de services du ou des sous-traitants n'excède pas 10 p.c. de la dépense. Cette condition est présumée remplie si le bénéficiaire s'y est engagé par écrit, tant envers la société de production qu'envers l'autorité fédérale.	Par dérogation à l'alinéa 1er, 7°²⁴, lorsque la dépense constitue, pour le bénéficiaire, la rémunération de prestations de services et lorsque le bénéficiaire fait appel à un ou plusieurs sous-traitants pour la réalisation de ces prestations de services, cette dépense n'est considérée comme une dépense effectuée en Belgique que si la rémunération des prestations de services du ou des sous-traitants n'excède pas 10 p.c. de la dépense. Cette condition est présumée remplie si le bénéficiaire s'y est engagé par écrit, tant envers la société de production qu'envers l'autorité fédérale.
Pour le calcul du pourcentage prévu à l'alinéa 3, il n'est pas tenu compte des rémunérations des sous-traitants qui auraient pu être considérées comme des dépenses effectuées en Belgique si	Pour le calcul du pourcentage prévu à l'alinéa 2²⁵, il n'est pas tenu compte des rémunérations des sous-traitants qui auraient pu être considérées comme des dépenses effectuées en Belgique si

²² Article 3, k, du présent projet

²³ Article 3, i, du présent projet

²⁴ Article 3, l, du présent projet

²⁵ Article 3, m, du présent projet

ces sous-traitants avaient contracté directement avec la société de production.	ces sous-traitants avaient contracté directement avec la société de production.
Au moins 70 p.c. <u>des dépenses visées à l'alinéa 1er, 4°</u> , doivent être des dépenses directement liées à la production.	Au moins 70 p.c. des dépenses visées à l'alinéa 1er, 7° , doivent être des dépenses directement liées à la production, telles que visées à l'alinéa 1er, 8°²⁶ .
<u>Par dépenses directement liées à la production on entend les dépenses qui sont liées à la production créative et technique de l'œuvre éligible, telles que :</u>	
<u>les frais couvrant les droits artistiques à l'exception des frais de développement du scénario qui datent de la période précédant la convention-cadre;</u>	
<u>les salaires et autres indemnités du personnel, les indemnités des prestataires de service indépendants;</u>	
<u>les frais affectés au paiement des acteurs, musiciens et fonctions artistiques dans la mesure où ils contribuent à l'interprétation et la réalisation de l'œuvre éligible;</u>	
<u>les charges sociales liées aux salaires et frais visés aux deuxième et troisième tirets;</u>	
<u>les frais de décors, accessoires, costumes et attributs, qui sont portés à l'image;</u>	
<u>les frais de transport et de logement, limités à un montant correspondant à 25 p.c. des frais visés aux deuxième et troisième tirets;</u>	
<u>les frais affectés au matériel et autres moyens techniques;</u>	
<u>les frais de laboratoire et de création du master;</u>	
<u>les frais d'assurance directement liés à la production;</u>	
<u>les frais d'édition et de promotion propres au travail du producteur : création du dossier de presse, site web de base, montage d'une bande-annonce, ainsi que la première²⁷.</u>	
<u>Par contre, les dépenses qui concernent l'organisation administrative et financière et l'assistance de la production audiovisuelle sont des dépenses qui ne sont pas directement liées à la production.²⁸</u>	
<u>Les dépenses suivantes notamment sont considérées comme des dépenses qui ne sont pas directement liées à la production :</u>	

²⁶ Article 3, n, du présent projet

²⁷ Article 3, h, du présent projet

²⁸ Article 3, o, du présent projet

- les frais généraux et commissions de production au profit du producteur;	
- les frais financiers et les commissions payés dans le cadre du recrutement d'entreprises investissant dans une convention-cadre destinée à la production d'une œuvre audiovisuelle;	
- les frais inhérents au financement de l'œuvre éligible, à l'exclusion des intérêts effectivement payés sur les sommes prêtées, mais y compris les frais juridiques, les frais d'avocats, les frais de garantie, les frais administratifs, les commissions et les frais de représentation;	
- les rémunérations payées aux producteurs exécutifs, co-producteurs, producteurs associés ou autres, à l'exception des rémunérations payées au manager de la production et au coordinateur post-production;	
- les frais de distribution qui sont à charge de la société de production ;	
- les factures qui émanent des sociétés visées au § 2, alinéa 1er, à l'exception des factures des sociétés d'installations audiovisuelles lorsque les biens ou services facturés sont directement liés à la production et dans la mesure où le montant de ces factures correspond au prix qui aurait été payé si les sociétés intervenantes étaient totalement indépendantes l'une de l'autre; ²⁹	
Le rendement à un taux fixe minimum garanti de la valeur d'acquisition des droits de propriété obtenus à l'occasion de la conclusion ou de l'exécution de la convention-cadre qui est lié directement ou indirectement à ces droits, qu'il soit ou non inclus dans cette convention-cadre, éventuellement dans le cadre d'une clause de rachat, ne peut être supérieur à la moyenne du taux d'intérêt Euribor à douze mois du dernier jour ouvrable des mois de janvier à décembre de l'année qui précède la signature de cette convention-cadre, augmenté de trois cents points de base. ³⁰	
§ 2. Dans le chef de la société, autre qu'une société de production éligible ou qu'une entreprise de télédiffusion, qui conclut en Belgique une convention-cadre destinée à la production d'une œuvre éligible, les bénéfices imposables sont exonérés, aux conditions et dans les limites déterminées ci-après, à concurrence de 150 p.c., soit des sommes effectivement versées par cette société en exécution de la convention-	§ 2. Dans le chef de l'investisseur éligible, le bénéfice imposable est exonéré provisoirement pour la période imposable au cours de laquelle la convention-cadre est signée, dans les limites et selon les conditions posées ci-après, à concurrence de 310 p.c. des sommes que l'investisseur s'est engagé à verser en exécution d'une convention-cadre signée au cours de la période imposable pour autant

²⁹ Article 3, j, du présent projet

³⁰ Article 3, p, du présent projet

<u>cadre, soit des sommes que la société s'est engagée à verser en exécution de la convention-cadre.</u>	qu'elles soient réellement versées par cet investisseur dans les trois mois suivant la signature de cette convention-cadre.³¹
<u>Les sommes visées à l'alinéa 1er peuvent être affectées à l'exécution de la convention-cadre soit par l'octroi de prêts, pour autant que la société ne soit pas un établissement de crédit, soit par l'acquisition de droits liés à la production et à l'exploitation de l'œuvre éligible.</u>	
§ 3. Par période imposable, l'exonération prévue au § 2 est accordée à concurrence d'un montant limité à 50 p.c., plafonnés à 750 000 EUR, des bénéfices réservés imposables de la période imposable, déterminés avant la constitution de la réserve exonérée visée au § 4.	§ 3. Par période imposable, l'exonération prévue au § 2 est accordée à concurrence d'un montant limité à 50 p.c., plafonnés à 750 000 EUR, des bénéfices réservés imposables de la période imposable, déterminés avant la constitution de la réserve exonérée visée au § 4.
En cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices d'une période imposable pour laquelle les sommes sont affectées à l'exécution de la convention-cadre, l'exonération non accordée pour cette période imposable est reportée successivement sur les bénéfices des périodes imposables suivantes, sans que, par période imposable, l'exonération ne puisse excéder les limites visées à l'alinéa 1 ^{er} .	En cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices d'une période imposable pour laquelle les sommes sont affectées à l'exécution de la convention-cadre, l'exonération non accordée pour cette période imposable est reportée successivement sur les bénéfices des périodes imposables suivantes, sans que, par période imposable, l'exonération ne puisse excéder les limites visées à l'alinéa 1 ^{er} .
<u>L'exonération qui est revendiquée en raison des sommes effectivement versées en application du § 2, alinéa 1er, et du report visé à l'alinéa 2 est accordée au plus tard pour l'exercice d'imposition qui se rapporte à la période imposable qui précède celle au cours de laquelle la dernière des attestations visées au § 4, alinéa 1er, 7° et 7°bis, est envoyée par la société résidente ou l'établissement belge d'un contribuable visé à l'article 227, 2°, qui revendique l'exonération visée au paragraphe 2, à son service de taxation, à condition que cet envoi ait lieu dans les 4 ans de la conclusion de la convention-cadre.³²</u>	
§ 4. L'exonération n'est accordée et maintenue que si :	§ 4. L'exonération qui est octroyée sur base des sommes versées en vertu d'une convention-cadre en vue de l'obtention de l'attestation Tax Shelter n'est accordée et maintenue que si :³³
1° les bénéfices exonérés sont et restent comptabilisés à un compte distinct au passif du bilan jusqu'à la date à laquelle <u>la dernière des attestations visées aux 7° et 7°bis est envoyée ;</u>	1° les bénéfices exonérés visés au § 2 sont et restent comptabilisés à un compte distinct au passif du bilan jusqu'à la date à laquelle l'attestation Tax Shelter est délivrée par la

³¹ Article 4 du présent projet

³² Article 5 du présent projet

³³ Article 6, a, du présent projet

	société de production éligible, ou par l'intermédiaire éligible, à l'investisseur éligible ;³⁴
2° les bénéfices exonérés ne servent pas de base au calcul de rémunérations ou attributions quelconques jusqu'à la date à laquelle <u>la dernière des attestations visées aux 7° et 7°bis est envoyée;</u>	2° les bénéfices exonérés visés au § 2 ne servent pas de base au calcul de rémunérations ou attributions quelconques jusqu'à la date à laquelle l'attestation Tax Shelter est délivrée par la société de production éligible, ou par l'intermédiaire éligible, à l'investisseur éligible; ³⁵
3° les créances et les droits de propriété obtenus à l'occasion de la conclusion ou de l'exécution de la convention-cadre sont conservés, sans remboursement ni rétrocession, en pleine propriété par le titulaire initial de ces droits jusqu'à la réalisation du produit fini qu'est l'œuvre éligible terminée ; la durée maximale d'incessibilité des droits qui résulte de ce qui précède est toutefois limitée à une période de 18 mois à partir de la date de conclusion de la convention-cadre destinée à la production d'une œuvre éligible ; ³⁶	
4° le total des sommes effectivement versées en exécution de la convention-cadre en exonération des bénéfices conformément au § 2, par l'ensemble <u>des sociétés résidentes ou des établissements belges de contribuables visés à l'article 227, 2°, qui ont conclu cette convention,</u> n'excède pas 50 p.c. du budget global des dépenses de œuvre éligible et a été effectivement affecté à l'exécution de ce budget ;	3° le total des sommes effectivement versées en exécution de la convention-cadre en exonération des bénéfices conformément au § 2, par l'ensemble des investisseurs éligibles, ³⁷ n'excède pas 50 p.c. du budget global des dépenses de œuvre éligible et a été effectivement affecté à l'exécution de ce budget ; ³⁸
	4° les bénéfices exonérés visés au § 2 sont limités à 150 p.c. de l'estimation finale de la valeur fiscale de l'attestation Tax Shelter comme reprise dans la convention-cadre. ³⁹
5° le total des sommes affectées, sous la forme de prêts, à l'exécution de la convention-cadre n'excède pas 40 p.c. des sommes affectées à l'exécution de la convention-cadre en exonération des bénéfices, conformément au § 2, par	

³⁴ Article 6, b, du présent projet

³⁵ Article 6, c, du présent projet

³⁶ Article 6, d, du présent projet

³⁷ Article 6, e, du présent projet

³⁸ Article 8, d, du présent projet

³⁹ Article 6, f, du présent projet

<u>l'ensemble des sociétés résidentes ou des établissements belges de contribuables visés à l'article 227, 2°, qui ont conclu cette convention</u> ^{.40}	
<u>L'exonération qui est revendiquée en raison des sommes effectivement versées en application du § 2, alinéa 1er, et du report visé à l'alinéa 2 est accordée au plus tard pour l'exercice d'imposition qui se rapporte à la période imposable qui précède celle au cours de laquelle la dernière des attestations visées au § 4, alinéa 1er, 7° et 7°bis, est envoyée par la société résidente ou l'établissement belge d'un contribuable visé à l'article 227, 2°, qui revendique l'exonération visée au paragraphe 2, à son service de taxation, à condition que cet envoi ait lieu dans les 4 ans de la conclusion de la convention-cadre.</u> ^{.41}	
<u>5°bis au moins 70 p.c. des dépenses visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°, sont des dépenses directement liées à la production au sens du § 1^{er}, alinéa 6.</u> ^{.42}	
<u>6° la société qui revendique l'exonération remet une copie de la convention-cadre, ainsi qu'</u>	
<u>un document par lequel la Communauté concernée atteste que l'œuvre répond à la définition d'une œuvre éligible au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, dans le délai prescrit pour le dépôt de la déclaration aux impôts sur les revenus de la période imposable et annexe ces documents à la déclaration.</u> ^{.43}	
<u>7° la société qui revendique le maintien de l'exonération remet un document par lequel le service de taxation dont dépend la société de production de l'œuvre éligible atteste au plus tard dans les quatre ans de la conclusion de la convention-cadre, d'une part, le respect de conditions de dépenses en Belgique conformément au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° et 4°, par cette société de production aux fins prévues par la convention-cadre, ainsi que des conditions et plafonds prévus aux 4°, 5° et 5°bis, et, d'autre part, que la société qui revendique l'octroi et le maintien de l'exonération a effectivement versé les sommes visées au paragraphe 2, alinéa 1er, à la société de production dans un délai de dix-huit mois prenant</u>	

⁴⁰ Article 6, d, du présent projet

⁴¹ Article 6, d, du présent projet

⁴² Article 6, d, du présent projet

⁴³ Article 6, d, du présent projet

<u>cours à la date de conclusion de cette convention-cadre;</u> ⁴⁴	
<u>7°bis la société qui revendique le maintien de l'exonération remet un document par lequel la Communauté concernée atteste, au plus tard dans les quatre ans de la conclusion de la convention-cadre, que la réalisation de cette œuvre est achevée et que le financement global de l'œuvre effectué en application du présent article respecte les conditions et plafonds prévus au 4° ;</u> ⁴⁵	
<u>8° la société de production n'a pas d'arriérés auprès de l'Office national de sécurité sociale au moment de la conclusion de la convention-cadre</u> ⁴⁶	
<u>9° les conditions visées aux 1° à 5° du présent paragraphe sont respectées de manière ininterrompue.</u> ⁴⁷	
<u>Par dérogation à l'alinéa 1er, 3°, lorsque l'œuvre éligible est un film d'animation, la durée maximale d'incessibilité des droits est limitée à une période de 24 mois.</u>	
<u>Par dérogation à l'alinéa 1er, 7°, lorsque l'œuvre éligible est un film d'animation, le délai pour effectivement verser les sommes visées au § 2, alinéa 1er, est porté à 24 mois.</u>	
<u>Dans l'éventualité où l'une ou l'autre de ces conditions cesse d'être observée ou fait défaut pendant une période imposable quelconque, les bénéfices antérieurement exonérés sont considérés comme des bénéfices obtenus au cours de cette période imposable.</u>	
<u>Dans l'éventualité où la société qui réclame l'exonération n'a pas reçu les attestations mentionnées aux 7° et 7°bis, dans les quatre ans après la conclusion de la convention-cadre destinée à la production d'une œuvre éligible, le bénéfice exonéré auparavant est considéré comme bénéfice de la période imposable pendant laquelle le délai de quatre ans expire.</u> ⁴⁸	
<u>§ 4bis. Par dérogation au § 4 et pour autant que les attestations visées au § 4, alinéa 1er, 7° et 7°bis, soient envoyées dans le délai de quatre ans</u>	

⁴⁴ Article 6,d, du présent projet

⁴⁵ Article 6, d, du présent projet

⁴⁶ Article 6, d, du présent projet

⁴⁷ Article 6, d, du présent projet

⁴⁸ Article 6, g, du présent projet

prévu au § 4, alinéa 1er, 7° et 7°bis, les sommes exonérées temporairement conformément aux §§ 2 à 4 sont définitivement exonérées à partir de l'exercice d'imposition qui se rapporte à la période imposable au cours de laquelle la dernière de ces attestations a été envoyée par la société résidente ou l'établissement belge d'un contribuable visé à l'article 227, 2°, qui revendique l'exonération visée au paragraphe 2, à son service de taxation.⁴⁹	
§ 5. La convention-cadre destinée à la production d'une œuvre éligible mentionne obligatoirement :	"§ 5. L'exonération ne devient définitive que si l'attestation Tax Shelter visée au § 1er, alinéa 1er, 10°, est délivrée effectivement au plus tard le 31 décembre de la quatrième année qui suit celle de la signature de la convention-cadre.
1° la dénomination et l'objet social de la société de production ;	L'exonération revendiquée, soit du chef des sommes qui ont été payées réellement sur base de la convention-cadre dans le délai visé au § 2, soit du chef de la valeur fiscale de l'attestation de Tax Shelter, et du report visé au § 3, alinéa 2, peut être octroyée au plus tard pour l'exercice d'imposition qui est lié à la troisième période imposable qui suit l'année calendrier au cours de laquelle l'attestation Tax Shelter a été délivrée à la société de production éligible.
2° la dénomination et l'objet social des sociétés résidentes ou des établissements belges de contribuables visés à l'article 227, 2°, qui ont conclu la convention-cadre avec la société visée au 1° ;	L'exonération définitive qui est octroyée sur base des sommes versées en vertu d'une convention-cadre en vue de l'obtention de l'attestation Tax Shelter n'est accordée que si l'investisseur joint à la déclaration de l'impôt sur les revenus pour la période imposable au cours de laquelle il revendique l'exonération définitive une copie de l'attestation Tax Shelter qu'il a reçue conformément au § 1er, alinéa 1er, 10°, et dans la mesure du respect, par période imposable, des limite et plafond visés au § 3;⁵⁰
3° le montant global des sommes affectées en application du § 2 et la forme juridique, détaillée par montant, que revêtent ces affectations dans le chef de chaque participant visé au 2° ;	
4° une identification et une description de l'œuvre éligible agréée faisant l'objet de la convention-cadre ;	
5° le budget des dépenses nécessitées par ladite œuvre, en distinguant ;	

⁴⁹ Article 7 du présent projet

⁵⁰ Article 8 du présent projet

- la part prise en charge par la société de production;	
- la part financée par les sociétés résidentes ou établissements belges d'un contribuable visé à l'article 227, 2°, qui sont ensemble participants à la convention-cadre et qui revendiquent l'exonération visée au paragraphe 2;	
- la part financée par les autres participants à la convention-cadre qui revendiquent ou non l'exonération visée au paragraphe 2;	
- la part financée par chacune des autres conventions-cadres relatives à la même œuvre précédemment signées;	
6° le mode de rémunération convenu des sommes affectées, selon leur nature, à l'exécution de la convention-cadre ;	
7° la garantie que chaque société résidente ou établissement belge d'un contribuable visé à l'article 227, 2°, identifié conformément au 2° n'est pas une société de production ni une entreprise de télédiffusion et que les prêteurs ne sont pas des établissements de crédit ;	
8° l'engagement de la société de production :	
- de dépenser en Belgique 90 p.c. du montant investi conformément au § 1er ;	
- de limiter le montant définitif des sommes affectées en principe à l'exécution de la convention-cadre en exonération des bénéfices à un maximum de 50 p.c. du budget des dépenses globales de l'œuvre éligible pour l'ensemble des sociétés résidentes et des établissements belges de contribuables visés à l'article 227, 2°, concernés et d'affecter effectivement la totalité des sommes versées conformément au § 2 à l'exécution de ce budget ;	
- de limiter le total des sommes affectées sous la forme de prêts à l'exécution de la convention-cadre à un maximum de 40 p.c. des sommes affectées en principe à l'exécution de la convention-cadre en exonération des bénéfices par l'ensemble des sociétés résidentes et des établissements belges de contribuables visés à l'article 227, 2°, concernés;	
- d'effectuer au moins 70 p.c. des dépenses visées au § 1er, alinéa 1er, 4°, en dépenses directement liées à la production. ⁵¹	
§ 6. Les dispositions qui précèdent ne portent pas préjudice au droit de la société de revendiquer la déduction éventuelle, au titre de frais professionnels et dans le respect des conditions visées aux articles 49 et suivants, d'autres	§ 6. Pour la période écoulée entre la date du premier versement sur base d'une convention-cadre et le moment où l'attestation Tax Shelter est délivrée par la société de production éligible à l'investisseur éligible,

⁵¹ Article 10 du présent projet

montants que ceux visés au § 2 et destinés eux aussi à promouvoir la production d'œuvres éligibles.	mais avec un maximum de 18 mois, la société de production éligible peut octroyer à l'investisseur éligible une somme calculée sur base des versements réellement effectués dans le cadre de la convention-cadre en vue de l'obtention de l'attestation Tax Shelter, au prorata des jours courus et sur base d'un taux ne dépassant pas la moyenne des taux EURIBOR 12 mois du dernier jour de chaque mois du semestre civil qui précède le paiement, majoré de 450 points de base. ⁵²
Par dérogation aux articles 23, 48, 49 et 61, dans le chef de tout contribuable, les frais et les pertes, ainsi que les réductions de valeur, provisions et amortissements portant, selon le cas, sur les droits de créance et sur les droits de production et d'exploitation de l'œuvre éligible, résultant de prêts ou d'opérations visés au § 2, ne sont pas déductibles à titre de frais ou de pertes professionnelles, ni exonérés à l'exception des droits de créance et des droits de production et d'exploitation dans la mesure où ils sont rachetés par la société de production éligible qui les a émis à la conclusion de la convention-cadre, à une valeur ne dépassant pas la valeur d'acquisition éventuellement augmentée du rendement visé au paragraphe 1 ^{er} , alinéa 9, lorsque celui-ci n'a pas été distribué et est resté attaché à ces droits. Si plusieurs sociétés sont partie prenante en tant que sociétés de production éligibles à la conclusion de la convention-cadre, cette exception est limitée pour chacune d'entre elles au prorata de sa part de droits émis ⁵³ .	
	§ 7. L'attestation Tax Shelter n'est émise par le Service Public Fédéral Finances et transmise à la société de production éligible que si, selon les modalités et conditions reprises ci-dessous et les modalités qui sont prévues par le Roi:
	1° la société de production éligible, ou l'intermédiaire éligible, a notifié la convention-cadre au Service Public Fédéral Finances conformément au § 1er, alinéa 1er, 4°,
	2° la société de production éligible a demandé l'attestation Tax Shelter sur base de la convention-cadre notifiée et des dépenses faites pour la réalisation de la production et l'exploitation d'une œuvre éligible telle que définies au § 1er, alinéa 1er, 6° et 7°

⁵² Article 8 du présent projet

⁵³ Article 8 du présent projet

	3° la société de production éligible, ou l'intermédiaire éligible, a remis au Service Public Fédéral Finances avec la demande d'attestation Tax Shelter
	- un document par lequel la Communauté concernée atteste que l'œuvre répond à la définition d'une œuvre éligible visée au § 1er, alinéa 1er, 4° ;
	- un document par lequel la Communauté concernée atteste que la réalisation de cette œuvre est achevée et que le financement global de l'œuvre effectué en application du présent article respecte la condition et le plafond visés au § 4, 3° ;
	4° au moins 70 p.c. des dépenses visées au § 1er, alinéa 1er, 6°, sont des dépenses directement liées à la production au sens du § 1er, alinéa 1er, 8° ;
	5° la société de production éligible n'a pas d'arriérés auprès de l'Office national de sécurité sociale au moment de la conclusion de la convention-cadre;
	6° les conditions visées au § 4, 1° à 3°, sont respectées de manière ininterrompue ;
	7° toutes les conditions de qualité, de limite, de plafond, de délai et de territorialité visées au présent article ont été respectées.
	Dans l'éventualité où il est constaté que l'une ou l'autre de ces conditions cesse d'être observée ou fait défaut pendant une période imposable quelconque, les bénéfices antérieurement exonérés sont considérés comme des bénéfices obtenus au cours de cette période imposable.
	Dans l'éventualité où l'investisseur éligible n'a pas reçu l'attestation Tax Shelter au 31 décembre de la quatrième année qui suit celle de la signature de la convention-cadre, le bénéfice exonéré provisoirement est considéré comme bénéfice de la dernière période imposable au cours de laquelle l'attestation Tax Shelter pouvait être délivrée valablement.
	L'exonération définitive est, dans tous les cas, limitée à 150 p.c. de la valeur fiscale de l'attestation Tax Shelter. Le surplus éventuel des sommes qui ont été versées et qui ont été reprises comme des bénéfices exonérés provisoirement conformément aux §§ 2 et 3 est considéré comme un bénéfice de la période imposable au cours de laquelle l'attestation Tax Shelter est délivrée.
	Par dérogation à l'article 416, dans les cas visés dans les trois alinéas qui précèdent, des

	intérêts de retard sont dus sur l'impôt dû ainsi à partir du 30 juin de l'année qui suit l'année d'imposition pour laquelle l'exonération a été demandée pour la première fois.
	§ 8. La valeur fiscale de l'attestation Tax Shelter telle que visée au § 1er, alinéa 1er, 10°, est déterminée, conformément aux modalités déterminées par le Roi, à :
	- 70 p.c. du montant des dépenses de production et d'exploitation qualifiantes dans l'Espace économique européen, telles que visées au § 1er, alinéa 1er, 6° qui sont effectuées pour la production de l'œuvre visée au § 1er, alinéa 1er, 5°, et qui sont des dépenses directement liées à la production au sens du § 1er, alinéa 1er, 8° ;
	- avec un maximum égal à dix neuvièmes du montant des dépenses de production et d'exploitation effectuées en Belgique telles que visées au § 1er, alinéa 1er, 7° dans un délai maximum de 18 mois à partir de la date de signature de la convention-cadre pour l'obtention de l'attestation Tax Shelter pour la production de cette œuvre visée au § 1er, alinéa 1er, 5°.
	Pour les films d'animation, ce délai de 18 mois est prolongé de six mois.
	Si toutefois le total des dépenses exposées en Belgique qui sont directement liées à la production, telles que visées au § 1er, alinéa 1er, 8°, est inférieur à 70 p.c. des dépenses de production et d'exploitation effectuées en Belgique telles que visées au § 1er, alinéa 1er, 7°, la valeur fiscale de l'attestation Tax Shelter est alors diminuée proportionnellement de l'écart en pourcentage des dépenses réelles qui sont directement liées à la production par rapport aux 70 p.c. exigés.
	Les valeurs fiscales totales maximales des attestations Tax Shelter s'élèvent par œuvre éligible à 15.000.000 euros.
	Une attestation Tax Shelter ne peut être transférée qu'une seule fois, par une société de production éligible à un investisseur éligible, ou à plusieurs investisseurs éligibles lorsque l'attestation Tax Shelter est émise par parts.
	§ 9. Les versements convenus dans la convention-cadre doivent être effectués en totalité au plus tard trois mois avant que l'attestation Tax Shelter soit délivrée.
	§ 10. La convention-cadre destinée à la production d'une œuvre éligible mentionne obligatoirement :

	1° la dénomination, le numéro d'entreprise, l'objet social et la date de l'agrément de la société de production éligible ;
	2° la dénomination, le numéro d'entreprise et l'objet social des investisseurs éligibles ;
	3° la dénomination, le numéro d'entreprise et l'objet social ou l'identité et le numéro national, ainsi que la date de l'agrément des intermédiaires éligibles ;
	4° l'identification et la description de l'œuvre éligible faisant l'objet de la convention-cadre ;
	5° le budget des dépenses nécessitées par ladite œuvre, en distinguant :
	- la part prise en charge par la société de production ;
	- la part financée par chacun des investisseurs éligibles, déjà engagés ;
	6° le mode de rémunération convenu des sommes affectées à l'exécution de la convention-cadre ;
	7° la garantie que chaque investisseur éligible n'est pas une société de production ni une entreprise de télédiffusion ;
	8° l'engagement de la société de production :
	- de respecter la condition de dépense de 90 p.c. en Belgique conformément au § 1er, alinéa 1er, 7° ;
	- de limiter le montant définitif des sommes affectées en principe à l'exécution de la convention-cadre en exonération des bénéfices à un maximum de 50 p.c. du budget des dépenses globales de l'œuvre éligible pour l'ensemble des investisseurs éligibles et d'affecter effectivement la totalité des sommes versées conformément au § 2 à l'exécution de ce budget ;
	- d'effectuer au moins 70 p.c. des dépenses visées au § 1er, alinéa 1er, 7°, en dépenses directement liées à la production visées au § 1er, alinéa 1er, 8° ;
	- de mentionner dans le générique final de l'œuvre le soutien apporté par la législation belge relative au Tax Shelter ;
	9° l'engagement de la société de production et des intermédiaires au respect de la législation relative au régime du Tax Shelter et en particulier du § 12 du présent article.
	Le Roi détermine les modalités pratiques d'élaboration, de contenu et de forme de la convention-cadre.
	§ 11. Aucun avantage économique ou financier ne peut être octroyé à l'investisseur éligible, à l'exception des cadeaux commerciaux de faible valeur au sens de l'article 12, § 1er,

	alinéa 1er, 2°, du Code de la Taxe sur la valeur ajoutée. La garantie de l'achèvement de l'œuvre éligible et de la délivrance de l'attestation Tax Shelter n'est pas considérée comme un avantage économique ou financier, pour autant que l'investisseur éligible, en cas d'appel à cette garantie, ne reçoive pas plus que le montant des impôts et des intérêts de retard dus par ce dernier en cas de non-respect de cette condition d'exonération.
	L'investisseur éligible ne peut avoir détenu ni détenir, directement ou indirectement, des droits sur l'œuvre éligible.
	Les stipulations qui précèdent ne dérogent pas au droit de l'investisseur éligible de revendiquer la déduction éventuelle comme frais professionnels d'autres montants que ceux versés dans le cadre de la convention-cadre et qui ont été également affectés à la production des œuvres éligibles et cela, dans les conditions mentionnées dans les articles 49 et suivants.
	Par dérogation aux articles 23, 48, 49 et 61, les frais et pertes, de même que les moins-values, provisions et amortissements en relation avec l'acquisition de l'attestation Tax Shelter ne sont pas déductibles en tant que frais professionnels ou pertes, ni exonérés.
	§ 12. L'offre de l'attestation Tax Shelter par la société de production éligible ou l'intermédiaire éligible et l'intermédiation dans les conventions-cadre sont effectuées en conformité avec les dispositions de la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés. ⁵⁴

⁵⁴ Article 9 du présent projet

Basistekst artikel 194ter 24032014

<u>Onderafdeling IV. – Onderneming die investeren in een raamovereenkomst voor de productie van audiovisueel werk</u>	Onderafdeling IV.- Ondernemingen die in het kader van een Tax Shelter stelsel investeren in een raamovereenkomst voor de productie van audiovisueel werk ¹
Art. 194ter	Art. 194ter
§ 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:	§ 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:
1° in aanmerking komende productievennootschap: de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een belastingplichtige bedoeld in artikel 227, 2°, die geen televisieomroep is of geen onderneming die verbonden is met Belgische of buitenlandse televisieomroepen en die als voornaamste doel de ontwikkeling en de productie van audiovisuele werken heeft;	1° in aanmerking komende investeerder: - de binnenlandse vennootschap, of; - de Belgische inrichting van een belastingplichtig bedoeld in artikel 227, 2°; andere dan: - een in aanmerking komende productievennootschap zoals bedoeld in 2°; of - een overeenkomstig artikel 11 van het Wetboek van Vennootschappen hiermee verbonden vennootschap; of - een televisieomroep, die een raamovereenkomst ondertekent zoals bedoeld in 5° waarin hij zich verbindt sommen te storten met het oog op het bekomen van een Tax Shelter attest zoals bedoeld in 10°; ²
	2° in aanmerking komende productievennootschap: de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een belastingplichtige bedoeld in artikel 227, 2°, die geen televisieomroep is of geen onderneming die verbonden is met Belgische of buitenlandse televisieomroepen en die als voornaamste doel de ontwikkeling en de productie van audiovisuele werken heeft en die door de minister bevoegd voor Financiën als dusdanig is erkend volgens een eenvoudige procedure waarvan de Koning de modaliteiten en voorwaarden bepaalt; ³
	3° in aanmerking komende tussenpersoon : de natuurlijke of rechtspersoon die in het kader van de onderhandelingen en het afsluiten van een kaderovereenkomst

¹ Artikel 2 van dit ontwerp

² Artikel 3, a, van dit ontwerp

³ Artikel 3, b, van dit ontwerp

	tussenkomt met het oog op het afleveren van een Tax Shelter attest in ruil voor een vergoeding of een voordeel, die niet zelf een in aanmerking komende productievennootschap of investeerder is, en die door de minister bevoegd voor Financiën als dusdanig is erkend, volgens een eenvoudige procedure waarvan de Koning de modaliteiten en voorwaarden bepaalt ;
<u>2° raamovereenkomst voor de productie van een in aanmerking komend werk: de basisovereenkomst gesloten, naargelang het geval, tussen een in aanmerking komende productievennootschap, enerzijds, en één of meerdere binnenlandse vennootschappen/of één of meerdere belastingplichtigen als bedoeld in artikel 227, 2°, anderzijds, voor de financiering van de productie van een in aanmerking komend werk met vrijstelling van de belastbare winst;</u>	
	3° in aanmerking komende tussenpersoon :
	de natuurlijke of rechtspersoon die in het kader van de onderhandelingen en het afsluiten van een raamovereenkomst tussenkomt met het oog op het afleveren van een Tax Shelter attest in ruil voor een vergoeding of een voordeel,
	die niet zelf een in aanmerking komende productievennootschap of investeerder is,
	en die door de minister bevoegd voor Financiën als dusdanig is erkend, volgens een eenvoudige procedure waarvan de Koning de modaliteiten en voorwaarden bepaalt;⁴
3° in aanmerking komend werk :	4° in aanmerking komend werk :
- <u>een Belgisch audiovisueel werk</u> zoals een fictiefilm, een documentaire of een animatiefilm bestemd om in de bioscoop te worden vertoond, een lange fictiefilm voor televisie, een animatieserie, kinderen jeugdreksen, zijnde fictiereksen met een educatieve, culturele en informatieve inhoud voor een doelgroep van 0 tot 16-jarigen of een documentaire voor televisie, dat door de bevoegde diensten van de betrokken	- een Europees audiovisueel werk zoals een fictiefilm, een documentaire of een animatiefilm bestemd om in de bioscoop te worden vertoond, een kortfilm met uitzondering van korte reclamefilms , een lange fictiefilm voor televisie, in voorkomend geval opgedeeld in afleveringen, een fictie- of animatieserie⁵ , kinderen jeugdreksen, zijnde fictiereksen met een educatieve, culturele en informatieve

⁴ Artikel 3, c, van dit ontwerp

⁵ Article 3, e, 1, van dit ontwerp

gemeenschap is erkend als Europees werk zoals bedoeld in de richtlijn "Televisie zonder grenzen" van 3 oktober 1989 (89/552/EEG), gewijzigd bij richtlijn 97/36/EG van 30 juni 1997 en bekrachtigd door de Franse Gemeenschap op 4 januari 1999, door de Vlaamse Gemeenschap op 25 januari 1995 en door het Brusselse hoofdstedelijk Gewest op 30 maart 1995;	inhoud voor een doelgroep van 0 tot 16-jarigen of een documentaire voor televisie, dat door de bevoegde diensten van de betrokken gemeenschap is erkend als Europees werk zoals bedoeld in de richtlijn "Televisie zonder grenzen" van 3 oktober 1989 (89/552/EEG), gewijzigd bij richtlijn 97/36/EG van 30 juni 1997 en bekrachtigd door de Franse Gemeenschap op 4 januari 1999, door de Vlaamse Gemeenschap op 25 januari 1995 en door het Brusselse hoofdstedelijk Gewest op 30 maart 1995;
	Internationale producties in de categorie fictiefilm, documentaire of animatiefilm bestemd om in de bioscoop te worden vertoond, komen in aanmerking voor zover zij:
	- ofwel vallen binnen het toepassingsgebied van de Richtlijn 2010/13/EU van het Europees Parlement en de Raad van 10 maart 2010 betreffende de coördinatie van bepaalde wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen in de lidstaten inzake het aanbieden van audiovisuele mediadiensten (richtlijn audiovisuele mediadiensten) ;
	- ofwel vallen binnen het toepassingsgebied van een bilaterale overeenkomst inzake coproductie afgesloten door België met een andere Staat. Onder Staat, en dat geldt evenzeer voor België, wordt zowel het federale niveau als alle administratieve onderliggende niveaus bedoeld; ⁶
<u>- waarvoor de productie- en exploitatiekosten die in België werden gedaan binnen een periode van ten hoogste 18 maanden vanaf de datum van afsluiting van de raamovereenkomst voor de productie van dat werk, ten minste 90 pct. belopen van de totale sommen die zullen worden aangewend voor de uitvoering van de raamovereenkomst met vrijstelling van winst overeenkomstig paragraaf 2;</u>	- waarvoor de fiscale waarde van het Tax Shelter attest dat wordt uitgereikt voor de betrokken productie is bepaald op maximum tien negende van de productie- en exploitatiekosten die in België werden gedaan zoals bedoeld in 7° binnen een periode van ten hoogste 18 maanden vanaf de datum van de ondertekening van de raamovereenkomst voor het bekomen van het Tax Shelter attest voor de productie van dit werk zoals bedoeld in 5°. Voor animatiefilms wordt deze periode van 18 maanden verlengd met zes maanden; ⁷

⁶ Artikel 3, e, 2, van dit ontwerp

⁷ Artikel 3, e, 3, van dit ontwerp

	5° raamovereenkomst voor de productie van een in aanmerking komend werk: de basisovereenkomst gesloten, naargelang het geval, tussen een in aanmerking komende productievennootschap, enerzijds, en één of meerdere binnenlandse vennootschappen/of één of meerdere belastingplichtigen als bedoeld in artikel 227, 2°, anderzijds, voor de financiering van de productie van een in aanmerking komend werk met vrijstelling van de belastbare winst; ⁸
	6° kwalificerende productie- en exploitatiekosten in de Europese Economische Ruimte: de uitgaven die verbonden zijn met de productie verricht in de Europese Economische Ruimte die betrekking hebben op de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk; ⁹
4° de productie- en exploitatiekosten die in België werden gedaan : de exploitatiekosten en de financiële kosten waaruit beroepsinkomsten voortvloeien welke, ten name van de begunstigde, belastbaar zijn in de personenbelasting, in de vennootschapsbelasting of in de belasting van niet-inwoners, met uitzondering van de kosten vermeld in artikel 57 die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave, van de kosten vermeld in artikel 53, 9° en 10°, alsmede alle andere kosten die niet werden gedaan voor de productie of de exploitatie van het in aanmerking komend werk.	7° de productie- en exploitatiekosten die in België werden gedaan : de exploitatiekosten en de financiële kosten waaruit beroepsinkomsten voortvloeien welke, ten name van de begunstigde, belastbaar zijn in de personenbelasting, in de vennootschapsbelasting of in de belasting van niet-inwoners aan het gewoon stelsel van aanslag , met uitzondering van de kosten vermeld in artikel 57 die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave, van de kosten vermeld in artikel 53, 9° en 10°, van de in artikel 53, 24°, vermelde uitgaven of voordelen ¹⁰ , alsmede alle andere kosten die niet werden gedaan voor de productie of de exploitatie van het in aanmerking komend werk.
<u>Onder uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie worden begrepen uitgaven die verbonden zijn aan de creatieve en technische productie van het audiovisuele werk, zoals :</u>	8° uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie : de uitgaven die verbonden zijn met de creatieve en technische productie van het audiovisuele werk, zoals : ¹¹
- kosten met betrekking tot de artistieke rechten met uitzondering van de ontwikkelingskosten van het scenario die	- kosten met betrekking tot de artistieke rechten met uitzondering van de ontwikkelingskosten van het scenario die

⁸ Artikel 3, d, van dit ontwerp⁹ Artikel 3, f, van dit ontwerp¹⁰ Artikel 3, g, van dit ontwerp¹¹ Artikel 3, h, van dit ontwerp

dateren van de periode voor de raamovereenkomst;	dateren van de periode voor de raamovereenkomst;
- lonen en andere vergoedingen van het personeel, vergoedingen van zelfstandige dienstverleners;	- lonen en andere vergoedingen van het personeel, vergoedingen van zelfstandige dienstverleners;
- kosten toegerekend aan de betaling van de acteurs, muzikanten en artistieke functies voor zover zij bijdragen aan de interpretatie en realisatie van het in aanmerking komend werk;	- kosten toegerekend aan de betaling van de acteurs, muzikanten en artistieke functies voor zover zij bijdragen aan de interpretatie en realisatie van het in aanmerking komend werk;
- sociale lasten in verband met lonen en kosten bedoeld in het tweede en derde streepje;	- sociale lasten in verband met lonen en kosten bedoeld in het tweede en derde streepje;
- kosten van decors, rekwiesiten, kostuums en attributen, die in beeld worden gebracht;	- kosten van decors, rekwiesiten, kostuums en attributen, die in beeld worden gebracht;
- kosten van vervoer en accommodatie, beperkt tot een bedrag dat gelijk is aan 25 pct. van de kosten, bedoeld in het tweede en derde streepje;	- kosten van vervoer en accommodatie, beperkt tot een bedrag dat gelijk is aan 25 pct. van de kosten, bedoeld in het tweede en derde streepje;
- kosten toegewezen aan hardware en andere technische middelen;	- kosten toegewezen aan hardware en andere technische middelen;
- kosten van laboratorium en de aanmaak van de master;	- kosten van laboratorium en de aanmaak van de master;
- verzekeringskosten die rechtstreeks verbonden zijn met de productie;	- verzekeringskosten die rechtstreeks verbonden zijn met de productie;
- kosten van publicatie en van promotie eigen aan het werk van de producent: aanmaken van het persdossier, basiswebsite, de montage van een trailer, alsook de première. ¹²	- kosten van publicatie en van promotie eigen aan het werk van de producent: aanmaken van het persdossier, basiswebsite, de montage van een trailer, alsook de première.
Daarentegen zijn uitgaven die gerelateerd zijn aan de administratieve en financiële organisatie en begeleiding van de audiovisuele productie, uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn aan de productie. ¹³	
De volgende uitgaven zijn te beschouwen als uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie :	9° uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie:
	namelijk de volgende uitgaven :
	- de uitgaven die gerelateerd zijn aan de administratieve en financiële organisatie en begeleiding van de audiovisuele productie ;¹⁴
- algemene kosten en commissielonen van de productie ten bate van de producent;	- algemene kosten en commissielonen van de productie ten bate van de producent;

¹² Tot nu toe, § 1, zesde lid, van artikel 194ter, WIB 92

¹³ Tot nu toe, § 1, zevende lid, van artikel 194ter, WIB 92

¹⁴ Artikel 3, j, 1, van dit ontwerp

- financiële vergoedingen en commissielonen betaald in verband met de werving van ondernemingen die investeren in een raamovereenkomst voor de productie van een audiovisueel werk ;	- financiële vergoedingen en commissielonen betaald in verband met de werving van ondernemingen die een raamovereenkomst voor de productie van een audiovisueel werk hebben afgesloten , ¹⁵
- kosten inherent aan de financiering van het in aanmerking komend werk, <u>de interest op leningen niet inbegrepen, maar</u> met inbegrip van kosten voor juridische bijstand, advocatenkosten, garantiekosten, administratieve kosten, commissielonen en representatiekosten;	- kosten inherent aan de financiering van het in aanmerking komend werk, of de sommen die werden gestort op basis van een raamovereenkomst zoals bedoeld in 5^o , ¹⁶ met inbegrip van kosten voor juridische bijstand, advocatenkosten, garantiekosten, administratieve kosten, commissielonen en representatiekosten;
- vergoedingen voor executive producers, coproducers, associate of andere producers, met uitzondering van de vergoedingen betaald aan de productie-manager en postproductie-coördinator;	- vergoedingen voor executive producers, coproducers, associate of andere producers, met uitzondering van de vergoedingen betaald aan de productie-manager en postproductie-coördinator;
- facturen die zijn opgesteld door de in § 2, eerste lid bedoelde vennootschappen met uitzondering van facturen van facilitaire audiovisuele bedrijven voor zover de aangerekende goederen of diensten tot de directe productiekosten kunnen gerekend worden en voor zover de gehanteerde prijzen overeenkomen met de prijs die zou worden betaald als de tussenkommende vennootschappen totaal onafhankelijk van elkaar zouden zijn;	- facturen die zijn opgesteld door de in § 2, eerste lid bedoelde vennootschappen met uitzondering van facturen van facilitaire audiovisuele bedrijven voor zover de aangerekende goederen of diensten tot de directe productiekosten kunnen gerekend worden en voor zover de gehanteerde prijzen overeenkomen met de prijs die zou worden betaald als de tussenkommende vennootschappen totaal onafhankelijk van elkaar zouden zijn;
- distributiekosten die voor rekening van de productievennootschap zijn. ¹⁷	- distributiekosten die voor rekening van de productievennootschap zijn.
	10° Tax Shelter attest: een fiscaal attest, of een deel van dit fiscaal attest, dat uitsluitend op verzoek van de in aanmerking komende productievennootschap wordt afgeleverd door de Federale Overheidsdienst Financiën aan deze vennootschap, volgens de modaliteiten en voorwaarden zoals bepaald in § 7 die worden aangevuld door de Koning, op basis van de raamovereenkomst zoals bedoeld in 5° en de uitgaven gedaan voor de financiering

¹⁵ Artikel 3, j, 2, van dit ontwerp

¹⁶ Artikel 3, j, 3, van dit ontwerp

¹⁷ Tot nu toe, § 1, achtste lid, van artikel 194ter, WIB 92

	van de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk zoals bepaald in 4°. De overdracht van het Tax Shelter attest moet door de in aanmerking komende productievennootschap of de in aanmerking komende tussenpersoon in de maand van overdracht, gemeld worden aan de Federale Overheidsdienst Financiën, alsook aan de in aanmerking komende investeerder, of aan alle in aanmerking komende investeerders indien het attest is uitgegeven in delen. Het Tax Shelter attest wordt bijgehouden door de in aanmerking komende investeerder en een kopie ervan wordt bijgehouden op de zetel van de productievennootschap.¹⁸
<u>In afwijking van het eerste lid, 3°, tweede streepje, wordt, wanneer het in aanmerking komend werk een animatiefilm is, de maximale periode om productie- en exploitatiekosten te doen, verhoogd tot 24 maanden.</u>¹⁹	
In afwijking van <u>het eerste lid, 4°</u>, worden, wanneer de kosten, voor de begunstigde, de vergoeding van dienstverrichtingen vertegenwoordigen en wanneer de begunstigde een beroep doet op één of meerdere onderaannemers voor de verwezenlijking van deze dienstverrichtingen, deze kosten slechts als in België gedane kosten aangemerkt indien de vergoeding van de dienstverrichtingen van de onderaannemer of onderaannemers 10 pct. van de kosten niet overschrijdt. Deze voorwaarde wordt geacht te zijn vervuld wanneer de begunstigde zich hiertoe schriftelijk heeft verbonden, zowel ten aanzien van de productievennootschap als ten aanzien van de federale overheid.	In afwijking van het eerste lid, 7°²⁰, worden, wanneer de kosten, voor de begunstigde, de vergoeding van dienstverrichtingen vertegenwoordigen en wanneer de begunstigde een beroep doet op één of meerdere onderaannemers voor de verwezenlijking van deze dienstverrichtingen, deze kosten slechts als in België gedane kosten aangemerkt indien de vergoeding van de dienstverrichtingen van de onderaannemer of onderaannemers 10 pct. van de kosten niet overschrijdt. Deze voorwaarde wordt geacht te zijn vervuld wanneer de begunstigde zich hiertoe schriftelijk heeft verbonden, zowel ten aanzien van de productievennootschap als ten aanzien van de federale overheid.
Voor de berekening van het percentage <u>bepaald in het derde lid</u>, wordt er geen rekening gehouden met de vergoedingen van de onderaannemers welke hadden kunnen worden beschouwd als in België gedane kosten indien deze onderaannemers rechtstreeks een contract zouden hebben	Voor de berekening van het percentage bepaald in het tweede lid²¹, wordt er geen rekening gehouden met de vergoedingen van de onderaannemers welke hadden kunnen worden beschouwd als in België gedane kosten indien deze onderaannemers rechtstreeks een contract zouden hebben

¹⁸ Artikel 3, k, van dit ontwerp

¹⁹ Artikel 3, i, van dit ontwerp

²⁰ Artikel 3, l, van dit ontwerp

²¹ Artikel 3, m, van dit ontwerp

aangegaan met de productievennootschap.	aangegaan met de productievennootschap.
Tenminste 70 pct. van <u>de bedoelde uitgaven in het eerste lid, 4°</u> , moeten uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de productie.	Tenminste 70 pct. van de bedoelde uitgaven in het eerste lid, 7° , moeten uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de productie zoals ze worden bepaald in het eerste lid, 8°²² .
Onder uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie worden begrepen uitgaven die verbonden zijn aan de creatieve en technische productie van het audiovisuele werk, zoals :	
- kosten met betrekking tot de artistieke rechten met uitzondering van de ontwikkelingskosten van het scenario die dateren van de periode voor de raamovereenkomst;	
- lonen en andere vergoedingen van het personeel, vergoedingen van zelfstandige dienstverleners;	
- kosten toegerekend aan de betaling van de acteurs, muzikanten en artistieke functies voor zover zij bijdragen aan de interpretatie en realisatie van het in aanmerking komend werk;	
- sociale lasten in verband met lonen en kosten bedoeld in het tweede en derde streepje;	
- kosten van decors, rekwiesiten, kostuums en attributen, die in beeld worden gebracht;	
- kosten van vervoer en accommodatie, beperkt tot een bedrag dat gelijk is aan 25 pct. van de kosten, bedoeld in het tweede en derde streepje;	
- kosten toegewezen aan hardware en andere technische middelen;	
- kosten van laboratorium en de aanmaak van de master;	
- verzekeringskosten die rechtstreeks verbonden zijn met de productie;	
- kosten van publicatie en van promotie eigen aan het werk van de producent: aanmaken van het persdossier, basiswebsite, de montage van een trailer, alsook de première. ²³	
<u>Daarentegen zijn uitgaven die gerelateerd zijn aan de administratieve en financiële organisatie en begeleiding van de</u>	

²² Artikel 3, n, van dit ontwerp

²³ Artikel 3, h, van dit ontwerp

<u>audiovisuele productie, uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn aan de productie.</u>	
De volgende uitgaven zijn te beschouwen als uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie :	
- algemene kosten en commissielonen van de productie ten bate van de producent;	
- financiële vergoedingen en commissielonen betaald in verband met de werving van ondernemingen die investeren in een raamovereenkomst voor de productie van een audiovisueel werk ;	
- kosten inherent aan de financiering van het in aanmerking komend werk, de interest op leningen niet inbegrepen, maar met inbegrip van kosten voor juridische bijstand, advocatenkosten, garantiekosten, administratieve kosten, commissielonen en representatiekosten;	
- vergoedingen voor executive producers, coproducers, associate of andere producers, met uitzondering van de vergoedingen betaald aan de productie-manager en postproductie-coördinator;	
- facturen die zijn opgesteld door de in § 2, eerste lid bedoelde vennootschappen met uitzondering van facturen van facilitaire audiovisuele bedrijven voor zover de aangerekende goederen of diensten tot de directe productiekosten kunnen gerekend worden en voor zover de gehanteerde prijzen overeenkomen met de prijs die zou worden betaald als de tussenkomenende vennootschappen totaal onafhankelijk van elkaar zouden zijn;	
- distributiekosten die voor rekening van de productievennootschap zijn. ²⁴	
<u>Het rendement tegen een vast gegarandeerd minimumtarief van de aanschaffingswaarde van eigendomsrechten die werden verkregen bij het afsluiten of de uitvoering van de raamovereenkomst rechtstreeks of onrechtstreeks verbonden is met die rechten, al dan niet inbegrepen in die raamovereenkomst, eventueel in het kader</u>	

²⁴ Artikel 3, o, van dit ontwerp

van een terugkoopclausule, mag niet hoger zijn dan het gemiddelde van het interesttarief Euribor op 12 maanden van de laatste werkdag van de maanden van januari tot december van het jaar die voorafgaat aan de ondertekening van deze raamovereenkomst, verhoogd met drie honderd basispunten.²⁵	
§ 2. Ten name van de vennootschap, die geen in aanmerking komende productievennootschap of televisieomroep is, die in België een raamovereenkomst sluit voor de productie van een in aanmerking komend werk, wordt de belastbare winst binnen de grenzen en onder de hierna gestelde voorwaarden vrijgesteld ten belope van 150 pct., hetzij van de sommen die werkelijk door die vennootschap betaald zijn ter uitvoering van de raamovereenkomst, hetzij van de sommen waarvoor de vennootschap zich heeft verbonden deze te storten ter uitvoering van de raamovereenkomst.	§ 2. Ten name van de in aanmerking komende investeerder wordt de belastbare winst in het belastbaar tijdperk waarin de raamovereenkomst is getekend, binnen de grenzen en onder de hierna gestelde voorwaarden voorlopig vrijgesteld ten belope van 310 pct. van de sommen waartoe de investeerder zich in de loop van het belastbaar tijdperk in uitvoering van een raamovereenkomst verbonden heeft voor zover deze werkelijk door die investeerder gestort zijn binnen de drie maanden na de ondertekening van deze raamovereenkomst.²⁶
De in het eerste lid bedoelde sommen kunnen worden aangewend voor de uitvoering van de raamovereenkomst, hetzij door de toekenning van leningen, voor zover de vennootschap geen kredietinstelling is, hetzij door het verwerven van rechten verbonden aan de productie en de exploitatie van het in aanmerking komend werk.	
§ 3. Per belastbaar tijdperk wordt de vrijstelling als bedoeld in § 2 verleend ten belope van een bedrag beperkt tot 50 pct., met een maximum van 750 000 EUR, van de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk vastgesteld vóór de samenstelling van de vrijgestelde reserve bedoeld in § 4.	§ 3. Per belastbaar tijdperk wordt de vrijstelling als bedoeld in § 2 verleend ten belope van een bedrag beperkt tot 50 pct., met een maximum van 750 000 EUR, van de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk vastgesteld vóór de samenstelling van de vrijgestelde reserve bedoeld in § 4.
Indien een belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst oplevert om de sommen ter uitvoering van de raamovereenkomst te kunnen aanwenden, wordt de voor dat belastbaar tijdperk niet verleende vrijstelling achtereenvolgens overgedragen op de winst van de volgende belastbare tijdperken, waarbij de vrijstelling per belastbaar tijdperk	Indien een belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst oplevert om de sommen ter uitvoering van de raamovereenkomst te kunnen aanwenden, wordt de voor dat belastbaar tijdperk niet verleende vrijstelling achtereenvolgens overgedragen op de winst van de volgende belastbare tijdperken, waarbij de vrijstelling per belastbaar tijdperk

²⁵ Artikel 3, p, van dit ontwerp

²⁶ Artikel 4 van dit ontwerp

nooit hoger mag zijn dan de in het eerste lid gestelde grenzen.	nooit hoger mag zijn dan de in het eerste lid gestelde grenzen.
<u>De vrijstelling waarop aanspraak gemaakt wordt uit hoofde van de sommen die met toepassing van § 2, eerste lid, werkelijk betaald zijn en van de in het tweede lid bedoelde overdracht wordt uiterlijk toegekend voor het aanslagjaar dat verband houdt met het belastbaar tijdperk dat het belastbaar tijdperk voorafgaat tijdens hetwelk het laatste van de in § 4, eerste lid, 7° en 7°bis, bedoelde attesten door de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting van een belastingplichtige als bedoeld in artikel 227, 2° die aanspraak maakt op de vrijstelling bedoeld in paragraaf 2, aan haar aanslagdienst wordt toegezonden op voorwaarde dat deze toezending plaatsvindt binnen de vier jaar na het sluiten van de raamovereenkomst.²⁷</u>	
<u>§ 4. De vrijstelling wordt slechts verleend en behouden wanneer :</u>	§ 4. De vrijstelling die is toegekend op basis van de overgemaakte sommen in uitvoering van een raamovereenkomst met het oog op het bekomen van een Tax Shelter attest wordt slechts verleend en behouden wanneer :²⁸
1° de vrijgestelde winst op een afzonderlijke rekening van het passief van de balans geboekt is en blijft tot op de datum waarop <u>het laatste van de in 7° en 7°bis bedoelde attesten wordt toegezonden ;</u>	1° de in § 2 bedoelde vrijgestelde winst op een afzonderlijke rekening van het passief van de balans geboekt is en blijft tot op de datum waarop het Tax Shelter attest door de in aanmerking komende productievennootschap, of door de in aanmerking komende tussenpersoon, aan de in aanmerking komende investeerder wordt afgeleverd;
2° de vrijgestelde winst niet tot grondslag dient voor de berekening van enige beloning of toekenning tot op de datum waarop <u>het laatste van de in 7° en 7°bis bedoelde attesten wordt toegezonden ;</u>	2° de vrijgestelde winst bedoeld in § 2 niet tot grondslag dient voor de berekening van enige beloning of toekenning tot op de datum waarop het Tax Shelter attest door de in aanmerking komende productievennootschap, of door de in aanmerking komende tussenpersoon, aan de in aanmerking komende investeerder wordt afgeleverd; ²⁹
<u>3° de schuldvorderingen en de eigendomsrechten die werden verkregen bij</u>	

²⁷ Artikel 5 van dit ontwerp

²⁸ Artikel 6, a, van dit ontwerp

²⁹ Artikel 6, b, van dit ontwerp

<u>het afsluiten of de uitvoering van de raamovereenkomst blijven behouden, zonder terugbetaling of retrocessie, in volle eigendom door de oorspronkelijke houder van deze rechten tot de verwezenlijking van het gereed product welke het afgewerkte in aanmerking komend werk is ; de maximale duur van de onoverdraagbaarheid van de rechten welke voortvloeit uit hetgeen voorafgaat is evenwel beperkt tot een periode van 18 maanden vanaf de datum van het afsluiten van de raamovereenkomst bestemd voor de productie van een in aanmerking komend werk</u> ;³⁰	
4° <u>het totaal van de door het geheel van de binnenlandse vennootschappen of de Belgische inrichtingen van de belastingplichtigen bedoeld in artikel 227, 2°, die de overeenkomst hebben afgesloten</u> daadwerkelijk gestorte sommen in uitvoering van de raamovereenkomst met vrijstelling van winst overeenkomstig § 2, niet meer bedraagt dan 50 pct. van het totale budget van de kosten voor het in aanmerking komend werk en het daadwerkelijk voor de uitvoering van dat budget werd aangewend ;³¹	3° <u>het totaal van de door het geheel van in aanmerking komende investeerders</u>³² daadwerkelijk gestorte sommen in uitvoering van de raamovereenkomst met vrijstelling van winst overeenkomstig § 2, niet meer bedraagt dan 50 pct. van het totale budget van de kosten voor het in aanmerking komend werk en het daadwerkelijk voor de uitvoering van dat budget werd aangewend ;
5° <u>het totaal van de sommen die ter uitvoering van de raamovereenkomst, in de vorm van leningen, zijn aangewend door het geheel van de binnenlandse vennootschappen of Belgische inrichtingen van de belastingplichtigen bedoeld in artikel 227, 2°, die de overeenkomst hebben gesloten, niet meer bedraagt dan 40 pct. van de sommen die ter uitvoering van de raamovereenkomst met vrijstelling van winst overeenkomstig § 2 zijn aangewend</u> ;³³	
5°bis <u>tenminste 70 pct. van de uitgaven bedoeld in § 1, eerste lid, 4°, uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de productie in de zin van § 1, zesde lid;</u>	
6° <u>de vennootschap die aanspraak maakt op de vrijstelling een afschrift van de raamovereenkomst, alsmede een document waarin de betrokken Gemeenschap bevestigt</u>	

³⁰ Artikel 6, d, van dit ontwerp

³¹ Artikel 6, d, van dit ontwerp

³² Artikel 6, e, van dit ontwerp

³³ Artikel 6, d, van dit ontwerp

<u>dat het werk beantwoordt aan de definitie van een in aanmerking komend werk als bedoeld in § 1, eerste lid, 3°, overlegt binnen de termijn die bepaald is voor het indienen van de aangifte in de inkomstenbelasting voor het belastbaar tijdperk, en deze documenten bij de aangifte voegt ;</u>	
<u>7° de vennootschap die aanspraak maakt op het behoud van de vrijstelling een document overlegt waarin de aanslagdienst waarvan de productievennootschap van het in aanmerking komend werk afhangt uiterlijk binnen de vier jaar na het sluiten van de raamovereenkomst enerzijds, verklaart dat de voorwaarden inzake de kosten in België overeenkomstig paragraaf 1, eerste lid, 3° en 4°, voor de in de raamovereenkomst bepaalde doeleinden door de productievennootschap, alsmede de bij de bepalingen onder 4°, 5° en 5°bis bepaalde voorwaarden en grenzen zijn nageleefd en, anderzijds, dat de vennootschap die aanspraak maakt op de toekenning en het behoud van de vrijstelling de in paragraaf 2, eerste lid, bedoelde sommen werkelijk heeft betaald aan de productievennootschap binnen een termijn van achttien maanden die aanvangt op de datum waarop de raamovereenkomst is gesloten;³⁴</u>	
<u>7°bis de vennootschap die aanspraak maakt op het behoud van de vrijstelling een document overlegt waarin de betrokken Gemeenschap uiterlijk binnen vier jaar na het sluiten van de raamovereenkomst bevestigt dat de productie van het werk is voltooid en dat de globale financiering van het werk overeenkomstig dit artikel met naleving van de in 4° bepaalde voorwaarden en grenzen is uitgevoerd ;</u>	
<u>8° de productievennootschap geen achterstallen heeft bij de Rijksdienst voor sociale zekerheid op het moment van het afsluiten van de raamovereenkomst ;</u>	
<u>9° de in 1° tot 5° van deze paragraaf bedoelde voorwaarden op een ononderbroken wijze worden nageleefd.</u>	

³⁴ Artikel 6, h van dit ontwerp

	4° de in §2 vrijgestelde winst beperkt is tot 150 pct. van de uiteindelijk verwachte fiscale waarde van het Tax Shelter attest zoals vermeld in de raamovereenkomst.³⁵
<u>Wanneer het in aanmerking komend werk een animatiefilm is, wordt in afwijking van het eerste lid, 3°, de maximale duur van de onoverdraagbaarheid van de rechten beperkt tot een periode van 24 maanden.</u>	
<u>Wanneer het in aanmerking komend werk een animatiefilm is, wordt in afwijking van het eerste lid, 7°, de termijn om de in § 2, eerste lid, bedoelde sommen werkelijk te betalen verhoogd tot 24 maanden.³⁶</u>	
<u>Ingeval een of andere van deze voorwaarden gedurende enig belastbaar tijdperk niet langer wordt nageleefd of ontbreekt, wordt de voorheen vrijgestelde winst aangemerkt als winst van dat belastbare tijdperk. Ingeval de onder 7° en 7°bis vermelde attesten niet binnen vier jaar na het sluiten van de raamovereenkomst voor de productie van een in aanmerking komend werk worden verkregen door de vennootschap die aanspraak maakt op de vrijstelling, wordt de voorheen vrijgestelde winst aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk tijdens hetwelk de termijn van vier jaar verstrijkt.</u>	
<u>§ 4bis. In afwijking van § 4 en voor zover de in § 4, eerste lid, 7° en 7°bis, vermelde attesten worden toegezonden binnen de in § 4, eerste lid, 7° en 7°bis, vermelde periode van vier jaar, worden de sommen die overeenkomstig de §§ 2 tot 4 tijdelijk zijn vrijgesteld, definitief vrijgesteld vanaf het aanslagjaar dat verband houdt met het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk het laatste van deze attesten door de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting van een belastingplichtige bedoeld in artikel 227, 2° die aanspraak maakt op de vrijstelling bedoeld in paragraaf 2, aan haar aanslagdienst wordt toegezonden.³⁷</u>	

³⁵ Artikel 6, f, van dit ontwerp

³⁶ Artikel 8, n, van dit ontwerp

³⁷ Artikel 7 van dit ontwerp

<u>§ 5. De raamovereenkomst voor de productie van een in aanmerking komend werk bevat de volgende verplichte vermeldingen :</u>	§ 5. De vrijstelling wordt slechts definitief toegekend indien het Tax Shelter attest bedoeld in § 1, eerste lid, 10° daadwerkelijk wordt afgeleverd en dit uiterlijk op 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst wordt getekend.
<u>1° de benaming en het maatschappelijk doel van de productievennootschap :</u>	De vrijstelling waarop aanspraak wordt gemaakt uit hoofde van ofwel de sommen die op grond van de raamovereenkomst werkelijk betaald zijn in het in § 2, bedoelde tijdperk ofwel de fiscale waarde van het Tax Shelter attest, en van de in § 3, tweede lid, bedoelde overdracht, kan uiterlijk worden toegekend in het aanslagjaar dat verband houdt met het derde belastbaar tijdperk dat volgt op het kalenderjaar tijdens hetwelk het Tax Shelter attest aan de in aanmerking komende productievennootschap werd afgeleverd.
<u>2° de benaming en het maatschappelijk doel van de binnenlandse vennootschappen of de Belgische inrichtingen van belastingplichtigen bedoeld in artikel 227, 2°, die de raamovereenkomst hebben gesloten met de in 1° bedoelde vennootschap :</u>	De definitieve vrijstelling die is toegekend op basis van de gestorte sommen in uitvoering van een raamovereenkomst en met oog op het behalen van een Tax Shelter attest wordt slecht toegekend indien de investeerder bij de aangifte op de inkomstenbelastingen van het belastbaar tijdperk in de loop van hetwelk hij aanspraak heeft gemaakt op de definitieve vrijstelling, een kopie voegt van het Tax Shelter attest dat hij ontvangen heeft in overeenstemming met § 1, eerste lid, 10°, en in de mate waarin per belastbaar tijdperk, de grens en het maximum bedoeld in § 3 nageleefd worden;³⁸
<u>3° het totaal van de met toepassing van § 2 aangewende sommen evenals de juridische vorm, met een gedetailleerde opgave per bedrag, van die aangewende sommen ten name van elke deelnemende vennootschap vermeld onder 2° :</u>	
<u>4° de identificatie en de beschrijving van het in aanmerking komend werk dat het voorwerp uitmaakt van de raamovereenkomst :</u>	

³⁸ Artikel 8 van dit ontwerp

<u>5° het budget van de uitgaven die nodig zijn voor het werk in kwestie, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen :</u>	
<u>- het gedeelte dat ten laste wordt genomen door de productievennootschap;</u>	
<u>- het gedeelte gefinancierd door de binnenlandse vennootschappen of Belgische inrichtingen van een belastingplichtige als bedoeld in artikel 227, 2°, die samen deelnemers aan de raamovereenkomst zijn en die aanspraak maken op de vrijstelling bedoeld in paragraaf 2;</u>	
<u>- het gedeelte gefinancierd door de andere deelnemers aan de raamovereenkomst die aanspraak maken of niet op de vrijstelling bedoeld in paragraaf 2;</u>	
<u>- het gedeelte gefinancierd door elk andere, eerder getekende raamovereenkomst betreffende het zelfde in aanmerking komende werk;</u>	
<u>6° de overeengekomen wijze waarop de bedragen worden vergoed die, naar gelang van hun aard, worden aangewend bij de uitvoering van de raamovereenkomst ;</u>	
<u>7° de waarborg dat elke binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting van een in artikel 227, 2°, bedoelde belastingplichtige die overeenkomstig 2° geïdentificeerd is noch een productievennootschap, noch een televisieomroep is, evenals dat de geldschietters geen kredietinstellingen zijn ;</u>	
<u>8° de verbintenis van de productievennootschap;</u>	
<u>- overeenkomstig § 1 in België uitgaven te doen ten belope van 90 pct. van het geïnvesteerde bedrag ;</u>	
<u>- het definitieve bedrag dat in beginsel wordt aangewend tot uitvoering van de raamovereenkomst met vrijstelling van winst te beperken tot ten hoogste 50 pct. van het budget van de totale uitgaven van het in aanmerking komend werk voor alle betrokken binnenlandse vennootschappen en Belgische inrichtingen van belastingplichtigen bedoeld in artikel 227, 2°, en om alle overeenkomstig § 2 gestorte bedragen daadwerkelijk aan te wenden voor de uitvoering van dit budget ;</u>	
<u>- het totaal van de sommen die in de vorm van leningen zullen worden aangewend voor</u>	

de uitvoering van de raamovereenkomst te beperken tot ten hoogste 40 pct. van de sommen die in beginsel zijn bestemd voor de uitvoering van de raamovereenkomst met vrijstelling van de winst voor alle betrokken binnenlandse vennootschappen en Belgische inrichtingen van belastingplichtigen bedoeld in artikel 227, 2°.	
- het besteden van tenminste 70 pct. van de uitgaven bedoeld in § 1, eerste lid, 4°, aan uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie.³⁹	
<u>§ 6. De voorgaande bepalingen laten onverlet het recht van de vennootschap aanspraak te maken op de eventuele aftrek als beroepskosten van andere bedragen dan die vermeld in § 2 die eveneens besteed werden aan de productie van in aanmerking komende werken en dat binnen de voorwaarden vermeld in de artikelen 49 en volgende.</u>	§ 6. Voor de periode verstreken tussen de datum van de eerste betaling op grond van een raamovereenkomst en het ogenblik waarop het Tax Shelter attest door de in aanmerking komende productievennootschap aan de in aanmerking komende investeerder wordt afgeleverd, maar met een maximum van 18 maanden, kan de in aanmerking komende productievennootschap aan de in aanmerking komende investeerder een som betalen berekend op de in het kader van de raamovereenkomst effectief uitgevoerde betalingen die worden verricht ter verkrijging van het Tax Shelter attest, prorata van de verlopende dagen, en waarvan de maximumrente gelijk is aan het gemiddelde van EURIBOR 12 maanden van de laatste dag van elke maand van het kalenderhalfjaar dat voorafgaat aan de betaling, verhoogd met 450 basispunten."⁴⁰.
<u>In afwijking van de artikelen 23, 48, 49 en 61, zijn, ten name van elke belastingplichtige, kosten en verliezen, en ook waardeverminderingen, voorzieningen en afschrijvingen met betrekking tot, naargelang van het geval, de schuldvorderingen en de eigendoms- en exploitatierechten op het in aanmerking komend werk, die voortvloeien uit leningen of verrichtingen vermeld in § 2, niet aftrekbaar als beroepskosten of -verliezen, noch vrijgesteld met uitzondering van de schuldvorderingen en de eigendoms- en</u>	

³⁹ Artikel 10 van dit ontwerp

⁴⁰ Artikel 8 van dit ontwerp

<u>exploitatierechten in de mate waarin ze worden afgekocht door de in aanmerking komende productievennootschap die deze vorderingen of rechten heeft uitgegeven bij het afsluiten van de raamovereenkomst aan een waarde die de aanschaffingswaarde, eventueel verhoogd met het rendement bedoeld in paragraaf 1, negende lid, wanneer dit niet werd uitgekeerd en verbonden gebleven is aan deze rechten, niet overschrijdt. Wanneer meerdere vennootschappen deelnemende partij zijn als in aanmerking komende productievennootschappen bij het afsluiten van de raamovereenkomst, wordt deze uitzondering prorata beperkt voor elk van hen tot haar deel van de uitgegeven rechten.</u>⁴¹	
	§ 7. Het Tax Shelter attest wordt slechts uitgereikt door de Federale Overheidsdienst Financiën en verzonden naar de in aanmerking komende productievennootschap indien aan de hieronder bepaalde modaliteiten en voorwaarden evenals de modaliteiten bepaald door de Koning is voldaan:
	1° de in aanmerking komende productievennootschap, of de in aanmerking komende tussenpersoon, heeft de raamovereenkomst bij de Federale Overheidsdienst Financiën in overeenstemming met § 1, eerste lid, 4° aangemeld;
	2° de in aanmerking komende productievennootschap heeft het Tax Shelter attest aangevraagd op basis van de bekendgemaakte raamovereenkomst en de uitgaven die zijn verricht voor de uitvoering van de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk zoals gedefinieerd in § 1, eerste lid, 6° en 7°;
	3° de in aanmerking komende productievennootschap, of de in aanmerking komende tussenpersoon heeft aan de Federale Overheidsdienst Financiën samen met de aanvraag voor een Tax Shelter attest overlegd:

⁴¹ Artikel 11 van dit ontwerp

	- een document waarin de betrokken gemeenschap bevestigt dat het werk beantwoordt aan de definitie van een in aanmerking komend werk zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 4°;
	- een document waarin de betrokken gemeenschap bevestigt dat het werk is voltooid en dat de in toepassing van dit artikel uitgevoerde globale financiering van het werk is uitgevoerd in overeenstemming met de voorwaarde en grens bedoeld in § 4, 3°;
	4° tenminste 70 pct. van de uitgaven bedoeld in § 1, eerste lid, 6°, zijn uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie in de zin van § 1, eerste lid, 8°;
	5° de productievennootschap heeft geen achterstallen bij de Rijksdienst voor sociale zekerheid op het ogenblik van het afsluiten van de raamovereenkomst;
	6° de voorwaarden bedoeld in § 4, 1° tot 3°, worden ononderbroken nageleefd;
	7° alle voorwaarden die betrekking hebben op de hoedanigheid, de grens, het maximum, de termijn en territorialiteit bedoeld in dit artikel worden nageleefd.
	In het geval dat wordt vastgesteld dat een of andere van deze voorwaarden gedurende enig belastbaar tijdperk niet langer wordt nageleefd of ontbreekt, wordt de voorheen vrijgestelde winst aangemerkt als winst van dat belastbare tijdperk.
	In het geval dat de in aanmerking komende investeerder op 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst wordt getekend, het Tax Shelter attest niet heeft ontvangen wordt de voorheen vrijgestelde winst aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk tijdens hetwelk het Tax Shelter attest rechtsgeldig kon worden afgeleverd.
	De definitieve vrijstelling is in ieder geval beperkt tot 150 pct. van de fiscale waarde van het Tax Shelter attest. Het eventuele overschot van de sommen die zijn gestort en die in aanmerking zijn genomen als tijdelijk vrijgestelde winst overeenkomstig §§ 2 en 3 wordt beschouwd als winst van

	het belastbaar tijdperk tijdens hetwelke het Tax Shelter attest is afgeleverd.
	In afwijking van artikel 416, in de gevallen bedoeld in de drievoorgaande leden, zijn de nalatigheidsinteressen verschuldigd op de verschuldigde belasting vanaf 30 juni van het jaar dat volgt op het jaar van de belasting voor hetwelke de vrijstelling voor de eerste keer werd gevraagd.
	§ 8. De fiscale waarde van het Tax Shelter attest, zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 10°, wordt vastgelegd, conform de door de Koning bepaalde modaliteiten, op :
	- 70 pct. van het bedrag van de in aanmerking komende productie- en exploitatie-uitgaven verricht in de Europese Economische Ruimte, zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 6°, die zijn uitgevoerd voor de productie van het werk bedoeld in § 1, eerste lid, 5°, en die uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de productie in de zin van § 1, eerste lid, 8°;
	- met een maximum van tien negende van het bedrag dat betrekking heeft op de productie- en exploitatiekosten die in België werden gedaan zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 7°, binnen een termijn van ten hoogste 18 maanden vanaf de datum van de ondertekening van de raamovereenkomst voor het bekomen van het Tax Shelter attest voor de productie van het werk bedoeld in § 1, eerste lid, 5°.
	Voor animatiefilms wordt deze termijn van 18 maanden verlengd met zes maanden.
	Indien evenwel het totaal van de uitgaven verricht in België die rechtstreeks verbonden zijn met de productie zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 8°, minder is dan 70 pct. van de productie- en exploitatiekosten die in België werden gedaan, zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 7°, zal de fiscale waarde van het Tax Shelter attest proportioneel worden verminderd a rato van het percentage van de uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie in verhouding tot de vereiste 70 pct.
	De totale fiscale waarde van de Tax

	Shelter attestaten bedragen per in aanmerking komend werk 15 miljoen euro.
	Een Tax Shelter attest kan slechts één maal worden overgedragen door een in aanmerking komende productievennootschap aan een in aanmerking komende investeerder, of aan meerdere in aanmerking komende investeerders wanneer het attest Tax Shelter in delen is opgemaakt.
	§ 9. De stortingen die zijn overeengekomen in het kader van een raamovereenkomst moeten in hun geheel ten laatste drie maand voor de aflevering van het Tax Shelter attest zijn uitgevoerd.
	§ 10. De raamovereenkomst die tot doel heeft een in aanmerking komend werk te produceren bevat verplicht:
	1° de benaming, het ondernemingsnummer, het maatschappelijk doel en de datum van de erkenning van de in aanmerking komende productievennootschap;
	2° de benaming, het ondernemingsnummer en het maatschappelijk doel van de in aanmerking komende investeerder;
	3° de benaming, het ondernemingsnummer, het maatschappelijk doel of de identiteit en het nationaal nummer, alsook de datum van de erkenning van de in aanmerking komende tussenpersoon;
	4° de identificatie en de beschrijving van het in aanmerking komend werk dat het voorwerp uitmaakt van de raamovereenkomst;
	5° de begroting van de uitgaven die nodig zijn voor het werk in kwestie, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen:
	- het gedeelte dat ten laste wordt genomen door de productievennootschap;
	- het gedeelte dat gefinancierd wordt door elk van de in aanmerking komende investeerders, dat reeds is vastgelegd;
	6° de overeengekomen wijze waarop de bedragen worden vergoed die bestemd zijn voor de uitvoering van de raamovereenkomst;

	7° de waarborg dat elke in aanmerking komende investeerder noch een productievennootschap, noch een televisieomroep is;
	8° de productievennootschap verbindt zich ertoe:
	- overeenkomstig § 1, eerste lid, 7° in België uitgaven te doen ten belope van 90 pct.;
	- het definitieve bedrag dat in beginsel wordt aangewend tot uitvoering van de raamovereenkomst door de vrijstelling van de winst te beperken tot ten hoogste 50 pct. van de begroting van de totale uitgaven van het in aanmerking komend werk voor het geheel van de in aanmerking komende investeerders, en om alle overeenkomstig § 2 gestorte bedragen daadwerkelijk aan te wenden voor de uitvoering van deze begroting;
	- ten minste 70 pct. van de uitgaven bedoeld in § 1, eerste lid, 7°, te besteden aan uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 8°;
	- in de eindgeneriek van het werk de steun te vermelden aangebracht door de Belgische wetgever inzake de Tax Shelter;
	9° de verbintenis van de productievennootschap en de tussenpersonen om de wetgeving na te leven die betrekking heeft op het Tax Shelter stelsel en meer in het bijzonder, van § 12 van dit artikel.
	De Koning bepaalt de praktische modaliteiten van uitwerking, inhoud en vorm van de raamovereenkomst.
	§11. Geen enkel economisch of financieel voordeel kan worden toegekend aan de in aanmerking komende investeerder, met uitzondering van handelsgeschenken van geringe waarde in de zin van artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde. De waarborg van het voltooiën van het in aanmerking komend werk en de aflevering van het Tax Shelter attest wordt niet beschouwd als een economisch of financieel voordeel, voor zover de in aanmerking komende investeerder, in het

	geval dat deze zich beroept op deze waarborg, niet meer ontvangt dan het bedrag van de belastingen en de moratoire interesten verschuldigd door deze investeerder in het geval van niet naleving van de vrijstellingsvoorwaarde.
	De in aanmerking komende investeerder mag geen rechten, rechtstreeks of onrechtstreeks, in het in aanmerking komend werk, bezitten of in bezit gehad hebben.
	De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan het recht van de in aanmerking komende investeerder om aanspraak te maken op een eventuele aftrek als beroepskosten van de andere bedragen dan degene die in het kader van de raamovereenkomst gestort zijn en die evenzeer betrekking hebben op de productie van een in aanmerking komend werk, en dit binnen de voorwaarden bepaald door artikelen 49 en volgende.
	In afwijking van artikelen 23, 48, 49 en 61, zijn de kosten en verliezen evenals de minderwaarden, voorzieningen en afschrijvingen die betrekking hebben op de aankoop van een Tax Shelter attest, noch aftrekbaar als beroepskost, of – verlies, noch vrijstelbaar.
	§ 12 Het aanbod van een Tax Shelter attest door de in aanmerking komende productievennootschap of door de in aanmerking komende tussenpersoon en de bemiddeling in raamovereenkomsten worden uitgevoerd in overeenstemming met de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereguleerde markt. ⁴²

⁴² Artikel 9 van dit ontwerp