

## Art. 17

Le régime de *Tax Shelter* actuel connaît en Belgique un large succès, ce qui a également entraîné une augmentation du nombre de productions audiovisuelles et scéniques.

Dans la pratique, toutefois, certains abus sont constatés où le régime de *Tax Shelter* est utilisé à des fins non souhaitées.

Il existe également des ambiguïtés et des différences d'interprétation concernant certaines dispositions dans certaines situations.

L'article 17 tente de remédier à cette situation en apportant quelques modifications au fond et à la forme du régime de *Tax Shelter*.

L'objet de ces modifications est expliqué point par point ci-dessous:

1. Les modifications proposées à l'article 194ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 92 visent à préciser que l'objet social d'une société n'est pas une condition suffisante pour être agréée comme société de production éligible, mais que les activités nécessaires doivent également être exercées de manière effective.

La question de savoir si l'activité de développement et de production, dans laquelle la production comprend également la coproduction, d'œuvres audiovisuelles constitue l'activité principale est une question de fait qui doit être examinée en premier lieu sur la base du compte de résultat et bilan et, en particulier, du compte de produits de la société pour le ou les exercices en question.

Il convient de noter que la référence au développement et à la production est une condition alternative, et n'exige pas que les deux activités soient présentes en même temps.

Il s'agit de l'activité principale proprement dite de la société, les autres activités exercées étant de nature secondaire. La question de savoir si l'activité de production constitue l'activité principale sera évaluée sur la base d'un volume d'activités déterminé.

Plus précisément, si les activités de production et d'exploitation représentent moins de 50 p.c. des activités totales, ces activités de production et d'exploitation ne suffiront pas pour qu'une société soit considérée comme une société de production éligible.

## Art. 17

Het huidige taxshelter-stelsel kent in België een zeker succes, waardoor ook het aantal audiovisuele producties en podiumproducties in stijgende lijn gaat.

In de praktijk worden echter sommige misbruiken vastgesteld waarbij het taxshelter-stelsel gebruikt wordt voor niet beoogde doelstellingen.

Ook heerst met betrekking tot bepaalde bepalingen in sommige situaties onduidelijkheid en treden bepaalde interpretatieverschillen op.

Artikel 17 tracht hieraan te verhelpen door zowel inhoudelijk als vormelijk enkele wijzigingen aan het taxshelter-stelsel aan te brengen.

Het doel van deze aangebrachte wijzigingen wordt hierna punt per punt uitgelegd:

1. De wijzigingen voorgesteld in artikel 194ter, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, eerste lid, WIB 92 hebben tot doel te verduidelijken dat het maatschappelijk doel van een onderneming geen voldoende voorwaarde is om erkend te worden als in aanmerking komende productievennootschap, maar dat ook de nodige activiteiten effectief uitgeoefend moeten worden.

De vraag of de activiteit inzake ontwikkeling en productie, waarbij productie ook coproductie inhoudt, van audiovisuele werken de kernactiviteit uitmaakt is een feitenkwestie die in de eerste plaats moet worden onderzocht op basis van de resultatenrekening en balans en inzonderheid van de opbrengstenrekening van de vennootschap voor het betrokken boekjaar of de betrokken referentieboekjaren.

Hierbij moet opgemerkt worden dat de verwijzing naar ontwikkeling en productie een alternatieve voorwaarde is, en dat niet vereist is dat beide activiteiten tegelijkertijd aanwezig zijn.

Het gaat hier over de kernactiviteit zelf van de vennootschap, waarbij andere eventueel uitgeoefende activiteiten een bijkomstig karakter hebben. Of de productieactiviteit de kernactiviteit uitmaakt zal worden beoordeeld op basis van een bepaald volume van activiteiten.

Concreet zal wanneer de productie- en exploitatieactiviteiten minder dan 50 pct. bedragen van de totale activiteiten, deze productie- en exploitatieactiviteiten niet volstaan om een vennootschap als een in aanmerking komende productievennootschap, aan te merken.

Ainsi, sur la base des comptes annuels de la société, ou d'une estimation de ceux-ci lors de la création d'une société, il sera vérifié si le résultat généré par les activités de production et d'exploitation d'œuvres audiovisuelles représentent au moins 50 p.c. du résultat total.

Si tel n'est pas le cas, il est supposé que le développement et la production d'œuvres audiovisuelles ne constituent pas l'activité principale de l'entreprise.

Cette présomption peut être renversée par une société en démontrant que ses frais sont principalement liés à la production et à l'exploitation d'œuvres audiovisuelles et que les autres activités, bien que générant une proportion plus élevée de résultat absolu, ne représentent qu'une proportion limitée des dépenses de la société.

Aux fins de l'agrément en tant que société de production éligible, l'endroit où ces activités ont lieu est sans importance.

2. L'insertion de deux nouveaux alinéas à l'article 194<sup>ter</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, CIR 92 vise, d'une part, à répondre aux remarques sous les points 6 et 7 de l'avis du Conseil d'État n° 71.223/3 du 2 mai 2022 et, d'autre part, à fournir une base légale à la suspension et au retrait de l'agrément accordé en tant que société de production éligible.

Il donne également au Roi la possibilité de régler d'autres modalités pour la détermination de l'activité principale.

Cela comprend, par exemple, les règles concernant les preuves à fournir.

Les modalités de cette procédure de suspension et de retrait seront déterminées par le Roi.

L'objectif est de mettre en place une procédure contradictoire permettant, en cas d'abus, d'agir rapidement pour suspendre ou retirer l'agrément.

Les violations répétées désignent la situation dans laquelle une société de production a été informée d'une infraction et la commet à nouveau.

Bien entendu, un éventuel retrait ou suspension de l'agrément de la société de production n'affecte pas les attestations *Tax Shelter* déjà délivrés.

Aldus zal aan de hand van de jaarrekening van de onderneming, of een inschatting daarvan wanneer een onderneming in oprichting is, nagegaan worden of de opbrengsten gegenereerd door productie- en exploitatieactiviteiten met betrekking tot audiovisuele werken minstens 50 pct. van haar totale opbrengsten uitmaken.

Indien dit niet het geval is, wordt vermoed dat de ontwikkeling en de productie van audiovisuele werken niet de kernactiviteit uitmaakt van de onderneming.

Dit vermoeden kan worden weerlegd door een vennootschap, door aan te tonen dat haar kosten voornamelijk betrekking hebben op de productie en exploitatie van audiovisuele werken en dat de overige activiteiten, hoewel die een hoger aandeel in absolute opbrengst teweegbrengen, slechts een beperkt aandeel van de vennootschap haar kosten vormen.

Voor wat betreft de erkenning als in aanmerking komende productievennootschap is het irrelevant waar deze activiteiten plaatsvinden.

2. De invoeging van twee nieuwe leden in artikel 194<sup>ter</sup>, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92 heeft enerzijds tot doel tegemoet te komen aan de opmerkingen onder randnummers 6 en 7 van het advies 71.223/3 van de Raad van State van 2 mei 2022 en anderzijds een wettelijke basis te voorzien voor de schorsing en intrekking van de verleende erkenning als in aanmerking komende productievennootschap.

Daarbij wordt tevens aan de Koning de mogelijkheid verleend om de verdere modaliteiten ter vaststelling van de kernactiviteit te regelen.

Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan de regels met betrekking tot het aan te leveren bewijs.

De modaliteiten van deze procedure van schorsing en intrekking zullen door de Koning worden bepaald.

Bedoeling is een tegensprekelijke procedure te voorzien waarbij in het geval van misbruik evenwel snel gehandeld kan worden ter schorsing of intrekking van de erkenning.

Met herhaaldelijk geschonden wordt de situatie bedoeld waarin een productievennootschap op de hoogte is gebracht van een inbreuk en een dergelijke inbreuk toch opnieuw pleegt.

Uiteraard heeft een mogelijke intrekking of schorsing van de erkenning als productievennootschap geen gevolg voor reeds afgeleverde taxshelter-attesten.

En cas de retrait de l'agrément, une nouvelle demande d'agrément peut être présentée selon la procédure prévue aux articles 73<sup>4/2</sup> et 73<sup>4/3</sup> de l'AR/CIR 92.

3. La définition d'œuvre éligible dans l'article 194ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, premier tiret, CIR 92 est modifiée pour préciser les conditions auxquelles doit répondre une œuvre éligible.

La liste non exhaustive précisant les œuvres audiovisuelles européennes est adaptée afin d'éviter les différences d'interprétation.

Elle énumère les œuvres éligibles et précise que ces œuvres ne peuvent pas être destinées à des fins publicitaires et doivent être montrées à un large public.

Ce sont ces deux dernières conditions plutôt que le type d'œuvre audiovisuelle qui sont déterminantes.

Par exemple, une œuvre peut servir à des fins publicitaires si elle fait directement référence à un produit particulier.

Une œuvre peut également être utilisée à des fins publicitaires lorsqu'elle est réalisée uniquement pour promouvoir une œuvre audiovisuelle ultérieure éligible.

Bien que, dans une lecture littérale, il soit également destiné à des fins publicitaires, dans la pratique, il sera souvent considéré dans son ensemble comme une œuvre éligible et ne sera donc pas exclu de la définition d'une œuvre éligible.

Ce peut être le cas, par exemple, d'un film pilote irrégulier caractérisé par le fait qu'il fait directement référence à une œuvre audiovisuelle ultérieure, lorsque ce film ne contient pas d'intrigue clairement définie.

Une telle œuvre se distingue également d'un film pilote proprement dit, qui peut être un court métrage, et qui peut donc en principe être une œuvre éligible s'il constitue en soi une œuvre achevée avec une intrigue élaborée, même si, à la suite du court métrage, une autre œuvre audiovisuelle avec les mêmes personnages devait être produite ultérieurement.

Cette définition ajustée par rapport à la projection à un large public offre une définition plus neutre qui tient compte des nouveaux modes de diffusion d'une œuvre audiovisuelle tels que le streaming, la fiction web, la webdiffusion et d'autres nouvelles plateformes en ligne.

In het geval van een intrekking van de erkenning kan een nieuwe vraag tot erkenning worden ingediend volgens de procedure bepaald in de artikelen 73<sup>4/2</sup> en 73<sup>4/3</sup> van het KB/WIB 92.

3. De definitie van een in aanmerking komend werk in artikel 194ter, § 1, eerste lid, 4<sup>o</sup>, eerste lid, eerste streepje, WIB 92 wordt gewijzigd om de voorwaarden waaraan een in aanmerking komend werk moet voldoen te verduidelijken.

De niet-limitatieve lijst ter verduidelijking van een Europees audiovisueel werk wordt aangepast om interpretatieverschillen te vermijden.

Zo wordt een opsomming gegeven van in aanmerking komende werken waarna verduidelijkt wordt dat die werken geen reclamedoeleinden mogen nastreven en vertoond moeten worden aan een breed publiek.

Het zijn eerder die laatste twee voorwaarden dan het type audiovisueel werk die determinerend zijn.

Een werk kan bijvoorbeeld reclamedoeleinden dienen wanneer het rechtstreeks refereert naar een bepaald product.

Ook kan een werk dienen voor reclamedoeleinden wanneer het gemaakt wordt louter ter promotie van een volgend, in aanmerking komend, audiovisueel werk.

Hoewel dit in een letterlijke lezing ook voor reclamedoeleinden bedoeld is, zal dit in de praktijk vaak in zijn geheel als één in aanmerking komend werk beschouwd worden en dus niet uitgesloten zijn van de definitie van in aanmerking komend werk.

Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn voor een oneigenlijke pilotofilm die gekenmerkt wordt door het feit dat deze rechtstreeks refereert naar een later audiovisueel werk, waarbij deze film geen duidelijk afgeronde verhaallijn bevat.

Dergelijk werk onderscheidt zich daarin ook van een werkelijke pilotofilm, die een kortfilm kan zijn en die dus in principe wel een in aanmerking komend werk kan zijn wanneer dat op zichzelf een afgerond werk vormt met uitgewerkte verhaallijn, ook al zou later ten gevolge van de kortfilm nog een ander audiovisueel werk geproduceerd worden met dezelfde personages.

Met deze aangepaste definitie naar vertoning aan een breed publiek wordt voorzien in een neutralere definitie die rekening houdt met nieuwe vormen om een audiovisueel werk te vertonen zoals streaming, web fiction, webcasting en overige nieuwe online platformen.

Par large public, on n'entend pas nécessairement une audience minimale, mais plutôt que l'œuvre audiovisuelle elle-même vise à attirer différents types de groupes.

Cela exclut, entre autres, les films institutionnels puisqu'ils ne s'adressent qu'aux personnes au sein de l'organisation.

“Par produite avec l'intervention d'une société de production éligible”, il est entendu que la société de production éligible doit posséder les ressources techniques et financières et les qualifications professionnelles adéquates pour son rôle dans la production et l'exploitation d'une œuvre audiovisuelle.

La condition selon laquelle les productions internationales de type film de fiction, documentaire ou film d'animation ne sont éligibles que dans la mesure où elles relèvent du champ d'application d'une convention bilatérale en matière de coproduction conclue par la Belgique avec un autre État ou si elles répondent *mutatis mutandis* aux conditions de la Convention du Conseil de l'Europe sur la coproduction cinématographique, visée au point 9 de l'avis du Conseil d'État n° 71.223/3 du 2 mai 2022, est retiré.

4. La modification proposée à l'article 194ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>, deuxième alinéa, CIR 92 permet de préciser que le plafond de 50 p.c. mentionné dans cette disposition s'entend pour l'ensemble des conventions-cadres, et donc au niveau de la dépense totale, et non par convention-cadre.

Les dépenses de production et d'exploitation éligibles sont affectées à une convention-cadre dans laquelle la date de signature de la convention-cadre et la date à laquelle les dépenses de production et d'exploitation ont été engagées en Belgique sont des éléments vérifiables.

Ensuite, pour le calcul du seuil de 50 p.c. de l'article 194ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>, alinéa 2, CIR 92, on additionne les dépenses de production et d'exploitation affectées à une convention-cadre et engagées avant la date de sa signature, ainsi que les dépenses de production et d'exploitation affectées à une convention-cadre et engagées après sa signature.

C'est cette fraction avec le total des dépenses de production et d'exploitation effectuées en Belgique au dénominateur et avec les dépenses de production et d'exploitation effectuées en Belgique et affectés à une convention-cadre au numérateur, lorsque ceux-ci ont été

Met breed publiek wordt niet noodzakelijk een minimumvereiste aan toeschouwers bedoeld maar wel dat het audiovisueel werk op zichzelf gericht is om verschillende soorten groepen aan te spreken.

Aldus worden onder meer bedrijfsfilms uitgesloten, daar deze louter gericht zijn op mensen binnen de eigen organisatie.

Met het begrip “met tussenkomst van een in aanmerking komende productievennootschap” wordt bedoeld dat de in aanmerking komende productievennootschap over toereikende technische en financiële middelen en voldoende vakbekwaamheid moet beschikken voor haar deel in de productie en exploitatie van een audiovisueel werk.

De voorwaarde dat internationale producties van het type fictiefilm, documentaire of animatiefilm enkel kwalificeren voor zover ze binnen het toepassingsgebied van een bilaterale overeenkomst inzake coproductie gesloten door België met een andere Staat of voor zover zij op overeenkomstige wijze voldoen aan de voorwaarden van het Verdrag van de Raad van Europa inzake cinematografische coproductie, waarnaar verwezen wordt in randnummer 9 van het advies nr. 71.223/3 van de Raad van State van 2 mei 2022, wordt teruggetrokken.

4. De wijziging voorgesteld in artikel 194ter, § 1, eerste lid, 4<sup>o</sup>, tweede lid, WIB 92 dient om te verduidelijken dat het in die bepaling vermelde maximum van 50 pct. voor de totaliteit van de raamovereenkomsten geldt, en dus op het niveau van de totale uitgaven, en niet per raamovereenkomst.

In aanmerking komende productie- en exploitatie-uitgaven worden hierbij telkens toegewezen aan een raamovereenkomst waarbij de datum van ondertekening van de raamovereenkomst en de datum waarop de productie- en exploitatie-uitgaven die in België zijn gedaan, controleerbare elementen zijn.

Vervolgens worden, voor de berekening van de drempel van 50 pct. in artikel 194ter, § 1, eerste lid, 4<sup>o</sup>, tweede lid, WIB 92, de productie- en exploitatie-uitgaven die zijn toegewezen aan een raamovereenkomst, en die zijn gedaan voorafgaand aan de datum van ondertekening daarvan opgeteld, alsook productie- en exploitatie-uitgaven die zijn toegewezen aan een raamovereenkomst en die zijn gedaan na de ondertekening daarvan.

Het is deze breuk met als noemer de totale productie- en exploitatie-uitgaven die in België zijn gedaan en met als teller productie- en exploitatie-uitgaven die in België zijn gedaan en die zijn toegewezen aan een raamovereenkomst, waarbij deze zijn gedaan voorafgaand aan

engagés avant la date de signature de la convention-cadre, qui détermine si la limite de 50 p.c. est respectée.

Les délais pour effectuer les dépenses de production et d'exploitation ne seront pas modifiés. Ainsi, les dépenses affectées à une convention-cadre devront toujours être effectuées dans un délai de 18 mois commençant au plus tôt 6 mois avant la date de signature de la convention-cadre.

5. Afin d'éviter que les sociétés de production ne tentent de conclure une convention-cadre avec des investisseurs après la période utile pour la conclusion de conventions-cadre, l'article 194ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 5°, CIR 92 précise que toute convention-cadre doit être notifiée au plus tard à l'achèvement de l'œuvre éligible.

La vérification de la date d'achèvement de l'œuvre sera aisée en pratique, puisqu'elle fait également partie d'un des documents que la communauté concernée doit remettre sur base de l'article 194ter, § 7, alinéa 1<sup>er</sup>, 3°, CIR 92.

6. La modification proposée à l'article 194ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 7°, CIR 92 prévoit une plus grande congruence entre les dispositions générales de l'impôt des sociétés et le régime de *Tax Shelter*.

Ainsi, dorénavant, il est fait référence de manière générale aux montants non déductibles à titre de frais professionnels plutôt qu'à des dispositions spécifiques.

Il s'agit d'une tentative de fournir une plus grande clarté sur les dépenses éligibles.

En effet, si une dépense peut être considérée comme déductible à titre de frais professionnels et qu'elle est liée à la production et à l'exploitation d'une œuvre éligible, elle peut être considérée comme une dépense éligible.

Ainsi, si la société de production peut démontrer que ces deux conditions sont remplies, alors, sous réserve d'une preuve contraire de l'administration, on peut supposer que ces dépenses sont éligibles.

En revanche, si une dépense peut être considérée comme non déductible à titre de frais professionnels aux fins de l'impôt des sociétés ou de l'impôt des non-résidents, dans le chef de la société de production, alors cette dépense n'est pas une dépense éligible.

Bien entendu, ce qui précède n'implique pas que lorsqu'une certaine dépense n'a pas été rejetée aux

de datum van ondertekening van de raamovereenkomst, die bepaalt of de 50 pct. grens gerespecteerd is.

Aan de termijnen om productie- en exploitatie-uitgaven te doen wordt niets veranderd. Zo zullen de uitgaven toegewezen aan een raamovereenkomst nog steeds binnen een periode van 18 maanden moeten gebeuren die ten vroegste aanvangt 6 maanden voor de datum van de ondertekening van de raamovereenkomst.

5. Om te vermijden dat productievennootschappen na de nuttige periode om raamovereenkomsten te sluiten, alsnog een raamovereenkomst trachten te sluiten met investeerders, wordt in artikel 194ter, § 1, eerste lid, 5°, WIB 92 verduidelijkt dat alle raamovereenkomsten ten laatste op het ogenblik van de voltooiing van het in aanmerking komend werk aangemeld moeten zijn.

De controle op de datum van voltooiing van het werk zal in de praktijk eenvoudig kunnen verlopen daar deze ook deel uitmaakt van één van de documenten die de betrokken gemeenschap op basis van artikel 194ter, § 7, eerste lid, 3°, WIB 92 moet afleveren.

6. De wijziging voorgesteld in artikel 194ter, § 1, eerste lid, 7°, WIB 92 voorziet in een grotere congruïentie tussen de algemene bepalingen in de vennootschapsbelasting en het taxshelter-stelsel.

Zo wordt voortaan algemeen verwezen naar de niet als beroepskosten aftrekbare bedragen eerder dan te verwijzen naar specifieke bepalingen.

Aldus wordt getracht meer duidelijkheid te verschaffen met betrekking tot de in aanmerking komende uitgaven.

Wanneer immers een uitgave beschouwd kan worden als een als beroepskost aftrekbaar bedrag en ze verband houdt met de productie en exploitatie van een in aanmerking komend werk, kan zij als in aanmerking komende uitgave beschouwd worden.

Wanneer de productievennootschap kan aantonen dat die twee voorwaarden vervuld zijn, dan kan dus, behoudens tegenbewijs door de administratie, aangenomen worden dat deze uitgaven in aanmerking komende uitgaven zijn.

Wanneer in de vennootschapsbelasting of belasting niet-inwoners een uitgave daarentegen als niet als beroepskosten aftrekbare bedragen beschouwd kan worden, in hoofde van de productievennootschap, dan zijn die uitgaven geen in aanmerking komende uitgaven.

Het voorgaande houdt uiteraard niet in dat wanneer een bepaalde uitgave niet werd verworpen in de

fins de l'impôt des sociétés, par exemple en raison d'un manque de contrôle, elle peut automatiquement bénéficier du régime de *Tax Shelter*.

7. Afin d'encourager le recyclage de certains décors, accessoires, costumes et attributs, l'article 194ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 8<sup>o</sup>, cinquième tiret, CIR 92 est complété.

Les dépenses relatives au recyclage de ces biens peuvent désormais être éligibles en tant que dépenses directement liées à la production et à l'exploitation.

Toutefois, la société de production doit être en mesure de démontrer que cette récupération n'a pas pour conséquence que les décors, accessoires, costumes et attributs servent à nouveau de base aux dépenses de production et d'exploitation admissibles, par exemple parce que la société de production vend les biens à une autre société de production qui, à son tour, les classe comme dépenses directement liées à la production et à l'exploitation.

Une telle preuve peut être apportée, par exemple, en cédant le bien à une société de production non éligible ou en déduisant la compensation reçue des dépenses éligibles.

8. L'article 194ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 9<sup>o</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, deuxième tiret, CIR 92 est abrogé étant donné que les frais financiers et les commissions payés aux intermédiaires sont désormais comprises dans le maximum de 18 p.c. prévu aux alinéas 2 et 3 de l'article 194ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 9<sup>o</sup>.

9. Afin d'éviter les commissions cachées et de garantir l'utilisation effective de certaines dépenses, la référence aux commissions et aux frais de représentation à l'article 194ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 9<sup>o</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, troisième tiret, CIR 92 est supprimée.

10. En pratique, les producteurs du secteur audiovisuel utilisent souvent un calcul forfaitaire pour déterminer la rémunération des services qu'ils fournissent.

Ces services consistent, entre autres,:

- au développement ou co-développement de l'œuvre;
- à la recherche de financements, tant nationaux qu'internationaux;

vennootschapsbelasting, bijvoorbeeld bij gebrek aan controle, ze automatisch in aanmerking komt voor het taxshelter-stelsel.

7. Om de recyclage van bepaalde decors, rekvisieten, kostuums en attributen aan te moedigen, wordt artikel 194ter, § 1, eerste lid, 8<sup>o</sup>, vijfde streepje, WIB 92 aangevuld.

Uitgaven met betrekking tot de recyclage van deze goederen kunnen voortaan in aanmerking komen als uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie.

Vereist is evenwel dat de productievennootschap kan aantonen dat deze recuperatie er niet toe leidt dat de decors, rekvisieten, kostuums en attributen opnieuw als grondslag voor kwalificerende productie- en exploitatie-uitgaven dienen, bijvoorbeeld doordat de productievennootschap de goederen verkoopt aan een andere productievennootschap die deze op haar beurt als uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie kwalificeert.

Een dergelijk bewijs kan bijvoorbeeld geleverd worden door het goed weg te schenken aan een niet in aanmerking komende productievennootschap of door de ontvangen vergoeding af te trekken van de in aanmerking komende uitgaven.

8. Artikel 194ter, § 1, eerste lid, 9<sup>o</sup>, eerste lid, tweede streepje, WIB 92 wordt opgeheven aangezien de financiële vergoedingen en commissielonen aan tussenpersonen voortaan in het maximum van 18 pct. voorzien in het tweede en derde lid van artikel 194ter, § 1, eerste lid, 9<sup>o</sup>, begrepen zijn.

9. Om verdoken commissievergoedingen te vermijden en het eigenlijk gebruik van bepaalde uitgaven te verzekeren, wordt de verwijzing naar commissielonen en representatiekosten in artikel 194ter, § 1, eerste lid, 9<sup>o</sup>, eerste lid, derde streepje, WIB 92 verwijderd.

10. Producenten binnen de audiovisuele sector hanteren in de praktijk vaak een berekening op forfaitaire wijze om een vergoeding voor de door hen geleverde diensten te bepalen.

Deze diensten bestaan onder andere uit volgende activiteiten:

- ontwikkeling of mede-ontwikkeling van het werk;
- het zoeken naar nationale en internationale financieringsbronnen voor het werk;

— à la mise en place du cadre artistique, technique, financier, administratif et juridique;

— aux négociations et conclusion des contrats liés aux différents aspects de la production;

— à la gestion de la production du film (préproduction, tournage, post-production);

— à la responsabilité financière et artistique totale ou partielle sur l'œuvre;

— à la garantie de bonne fin de l'œuvre (dans le cas d'une production déléguée).

Lorsqu'il est démontré que tous les services des producteurs, autres que le manager de la production, le coordinateur post-production et le producteur exécutif ont été fournis par des producteurs au sein de la société de production éligible, celle-ci peut utiliser la méthode de calcul forfaitaire pour déterminer les rémunérations des producteurs non visés au 8°.

Il est donc souligné que la liste d'activités susmentionnée n'est pas exhaustive et qu'il appartient toujours à la société de production éligible de démontrer que toutes les activités des producteurs, autres que le manager de la production, le coordinateur post-production et le producteur exécutif, ont été effectivement réalisées par elle.

En l'absence de de la réalisation de ces activités, aucune somme forfaitaire ne peut logiquement être prise en compte.

La société de production doit également démontrer qu'elle dispose des ressources techniques et financières et des qualifications professionnelles adéquates pour exercer les activités de producteurs, non visés au 8°, et qu'elles ont été effectivement exercées.

Le taux de 10 p.c. des dépenses de production et d'exploitation qui sont directement liées à la production et à l'exploitation et qui ont été effectuées en Belgique est considéré comme une rémunération conforme au marché pour l'ensemble de ces activités dans les conditions actuelles du marché.

Plusieurs autres autorités appliquent le même pourcentage, appliqué aux dépenses structurantes, qui correspondent largement aux dépenses de production et d'exploitation directement liées à la production et à l'exploitation d'une œuvre éligible.

— het opzetten van het artistiek, technisch, financieel, administratief en juridisch kader;

— het onderhandelen en sluiten van contracten met betrekking tot de verschillende aspecten van de productie;

— het beheer van de productie van de film (preproductie, opnames, postproductie);

— gehele of gedeeltelijke financiële en artistieke verantwoordelijkheid over het werk;

— garantie van goede afwerking van het werk (in het geval van een uitvoerende productie).

Wanneer aangetoond wordt dat al de diensten van producers, andere dan productie-manager, de postproductie-coördinator en de line producer, geleverd werden door de producers binnen de in aanmerking komende productievennootschap, dan kan deze een beroep doen op de forfaitaire berekeningswijze om de vergoedingen van producers die niet in 8° worden bedoeld te bepalen.

Er wordt dus benadrukt dat de hierboven vermelde lijst activiteiten een niet-limitatieve opsomming betreft, en dat het steeds de in aanmerking komende productievennootschap toekomt, aan te tonen dat alle activiteiten van producers, andere dan productie-manager, de postproductie-coördinator en de line producer door haar effectief gepresteerd zijn.

Bij gebreke aan het presteren van die activiteiten kan logischerwijze geen forfaitair bedrag in aanmerking genomen worden.

De productievennootschap moet daarbij ook aantonen dat ze over de nodige technische en financiële middelen en voldoende vakbekwaamheid beschikt om de activiteiten van producers niet bedoeld in 8° uit te voeren en dat deze effectief werden uitgevoerd.

Het percentage van 10 pct. van productie- en exploitatie-uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie en die in België werden gedaan, wordt onder huidige marktomstandigheden geacht een marktconforme vergoeding te zijn voor het geheel van deze activiteiten.

Verschillende andere overheden hanteren hetzelfde percentage, toegepast op structurerende uitgaven, wat grotendeels overeenstemt met de productie- en exploitatie-uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk.

Afin de garantir, à l'instar d'autres autorités, que le montant forfaitaire est déterminé sur la base des dépenses qui stimulent la production et l'exploitation d'une œuvre, et donc de garantir l'utilisation effective du régime de *Tax Shelter*, la base de calcul du montant forfaitaire est donc constituée des dépenses de production et d'exploitation qui sont directement liées à la production et à l'exploitation et qui ont été effectuées en Belgique.

Ce faisant, il convient de tenir compte, pour ces dépenses, des conditions énoncées à l'article 194ter, § 1<sup>er</sup>, 7° et 8°, CIR 92.

Bien entendu, l'utilisation d'un forfait pour les services susmentionnés signifie que ces services ne peuvent plus être facturés séparément, par exemple par l'intermédiaire d'une société liée ou d'un prestataire de service indépendant.

Dans le cas d'une telle double facturation, les dépenses peuvent difficilement être considérées comme donnant lieu à des revenus professionnels.

Lorsqu'il ne peut être démontré que toutes les activités des producteurs, non visés au 8°, sont effectivement prestées, les rémunérations de certaines de ces activités, paiements pour certaines de ces activités qu'elle exerce effectivement peuvent être considérée comme des dépenses non directement liées à la production et à l'exploitation s'elles correspondent à une prestation effective et si leur montant est conforme au prix du marché.

Pour déterminer la conformité des rémunérations au marché, on peut supposer que, dans les conditions actuelles du marché, une rémunération de 10 p.c. des dépenses de production et d'exploitation qui sont directement liés à la production et à l'exploitation et qui ont été effectuées en Belgique est considéré comme une rémunération conforme au marché pour l'ensemble des activités.

Ainsi, par exemple, si une seule des activités des producteurs non visées au 8° n'est pas exercée par la société de production éligible, cette dernière pourrait déduire la rémunération de marché pour cette activité de la rémunération précitée de 10 p.c. afin de déterminer une rémunération de marché pour les autres activités.

En ce qui concerne 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 éligible, il est souligné qu'il faut démontrer que la rémunération correspond à des prestations effectives et que leur montant doit être conforme au

Om net als andere overheden te verzekeren dat het forfait bepaald wordt op uitgaven die de productie en exploitatie van een werk stimuleren, en om zo het eigenlijk gebruik van het taxshelter-stelsel te waarborgen, wordt als berekeningsgrondslag voor het forfait dus de productie- en exploitatie-uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie en die in België werden gedaan, genomen.

Hierbij moet rekening gehouden worden met de voorwaarden die in artikel 194ter, § 1, 7° en 8°, WIB 92 worden gesteld in verhouding tot deze uitgaven.

Uiteraard houdt het gebruik van een forfaitaire vergoeding voor bovenvermelde diensten in dat deze diensten niet meer apart het voorwerp van een facturatie kunnen inhouden, bijvoorbeeld via een verbonden vennootschap of een zelfstandige dienstverlener.

Bij een dergelijke dubbele facturatie kunnen de uitgaven namelijk bezwaarlijk geacht worden beroepsinkomsten te doen voortvloeien.

Wanneer niet aangetoond kan worden dat alle activiteiten van de producers, die niet in 8° worden bedoeld, effectief gepresteerd worden door de in aanmerking komende productievennootschap, kunnen vergoedingen voor bepaalde van deze activiteiten die ze wel uitvoert beschouwd worden als uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie indien zij overeenstemmen met effectieve prestaties en hun bedrag conform de marktprijs is.

Voor het bepalen van de marktconformiteit van de vergoedingen kan vertrokken worden van de veronderstelling dat onder huidige marktomstandigheden een vergoeding van 10 pct. van productie- en exploitatie-uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie en die in België werden gedaan als marktconforme vergoeding voor het geheel van activiteiten beschouwd wordt.

Aldus wanneer bijvoorbeeld slechts één van de activiteiten van producers niet bedoeld in 8° niet door de in aanmerking komende productievennootschap wordt gepresteerd, zou deze de marktconforme vergoeding voor die activiteit kunnen aftrekken van de hiervoor vermelde vergoeding van 10 pct. om een marktconforme vergoeding voor de overige activiteiten te bepalen.

Met betrekking tot financiële vergoedingen en commissielonen betaald in verband met de werving van ondernemingen die een raamovereenkomst voor de productie van een in aanmerking komend werk hebben afgesloten wordt benadrukt dat aangetoond moet worden dat de vergoeding overeenstemt met effectieve



prix du marché pour être éligible en tant que dépenses non directement liées à la production et à l'exploitation.

La recherche de financements tant nationaux qu'internationaux de l'œuvre étant généralement aussi une des tâches des producteurs, coproducteurs, producteurs associés ou autres, cette rémunération des activités visant spécifiquement à recruter des entreprises investissant dans un accord-cadre est désormais incluse dans ce paragraphe.

Quant aux frais généraux, il faut encore démontrer qu'ils correspondent à des prestations effectives et que leur montant doit être conforme au prix du marché pour qu'ils soient éligibles en tant que dépenses non directement liées à la production et à l'exploitation.

Enfin, bien entendu, il doit être démontré que toutes ces dépenses sont liées à la production et à l'exploitation d'une œuvre éligible.

11. Afin de garantir que le maximum de 18 p.c. des droits, frais et commissions visées à l'alinéa 2 soit déterminé sur la base des dépenses qui stimulent la production et l'exploitation d'une œuvre, et de garantir ainsi l'utilisation effective du régime de *Tax Shelter*, la base de calcul du forfait est constituée par les dépenses de production et d'exploitation qui sont directement liées à la production et à l'exploitation et qui ont été effectuées en Belgique.

En outre, pour la détermination des dépenses éligibles qui ne sont pas directement liées à la production et à l'exploitation, 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 éligible doivent s'inscrire dans la limite de 18 p.c. avec les autres rémunérations, frais et commissions visées à l'alinéa 2.

12. L'article 194ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 4, CIR 92 est abrogé, car cette disposition a déjà été enregistrée à l'article 194ter, § 7, alinéa 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>bis, CIR 92 et était devenue superflue.

13. L'article 194ter, § 7, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, CIR 92 introduit un délai explicite dans lequel une société de production doit demander l'attestation *Tax Shelter*.

prestaties en dat hun bedrag conform de marktprijs moet zijn om in aanmerking te kunnen komen als uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie.

Aangezien in het algemeen het zoeken naar nationale en internationale financieringsbronnen voor het werk ook een van de taken van de producers, co-producers, associate of andere producers is, wordt deze vergoeding voor activiteiten specifiek gericht op de werving van ondernemingen die investeren in een raamovereenkomst voortaan opgenomen onder dit lid.

Ook voor wat betreft de algemene kosten blijft gelden dat men moet aantonen dat deze overeenstemmen met effectieve prestaties en dat hun bedrag conform de marktprijs moet zijn om in aanmerking te kunnen komen als uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie.

Tot slot blijft uiteraard voor al deze uitgaven gelden dat aangetoond moet worden dat ze betrekking hebben op de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk.

11. Om te verzekeren dat het maximum van 18 pct. van de in het tweede lid vermelde vergoedingen, kosten en commissielonen bepaald wordt op uitgaven die de productie en exploitatie van een werk stimuleren, en om zo het eigenlijk gebruik van het taxshelter-stelsel te waarborgen, wordt als berekeningsgrondslag voor het forfait de productie- en exploitatie-uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie en die in België werden gedaan genomen.

Daarenboven geldt voortaan ook voor de bepaling van in aanmerking komende uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie dat financiële vergoedingen en commissielonen betaald in verband met de werving van ondernemingen die een raamovereenkomst voor de productie van een in aanmerking komend werk hebben afgesloten binnen de grens van 18 pct. moeten vallen samen met de overige in het tweede lid vermelde vergoedingen, kosten en commissielonen.

12. Artikel 194ter, § 1, vierde lid, WIB 92 wordt opgeheven, daar deze bepaling reeds opgenomen is in artikel 194ter, § 7, eerste lid, 4<sup>o</sup>bis, WIB 92 en hier overbodig was geworden.

13. In artikel 194ter, § 7, eerste lid, 2<sup>o</sup>, WIB 92 wordt een expliciete termijn ingevoerd binnen de welke een productievennootschap het taxshelter-attest moet aanvragen.

Ce délai est fixé à 9 mois après l'achèvement de l'œuvre éligible.

Cela devrait, d'une part, donner à la société de production suffisamment de temps pour soumettre une demande d'attestation claire et, d'autre part, fournir aux investisseurs une garantie supplémentaire de la certitude la plus rapide possible de leur investissement.

En l'absence d'un tel délai, certaines sociétés de production qui soumettent leurs dossiers bien avant la fin de la période de quatre ans pourraient devoir attendre plus longtemps car les dossiers, qui ne respectent pas le délai du 31 décembre de la quatrième année qui suit celle de la signature de la convention-cadre, doivent être traités en priorité.

Cela prolonge la période d'incertitude pour les sociétés de production de bonne foi qui soumettent leurs dossiers à temps.

Le dépôt en temps utile de la demande de l'attestation *Tax Shelter* devrait ainsi permettre au SPF Finances de traiter les dossiers de manière ordonnée et de réduire ainsi le délai d'attente pour les sociétés de production de bonne foi.

L'engagement du SPF Finances de délivrer les attestations *Tax Shelter* dans un délai raisonnable après le dépôt de la demande peut ainsi être mieux respecté.

Comme indiqué précédemment, le contrôle de la date d'achèvement de l'œuvre sera simple en pratique, puisqu'elle fait également partie d'un des documents que la collectivité concernée doit fournir sur base de l'article 194ter, § 7, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, CIR 92.

14. Les sociétés de production soumettent souvent l'état de leurs dépenses sous de nombreuses formes différentes lorsqu'elles demandent l'attestation *Tax Shelter*.

Cela peut entraîner des difficultés de contrôle par le SPF Finances.

Afin de répondre à ces difficultés de contrôle, l'article 194ter, § 7, alinéa 7, CIR 92 donne au Roi la possibilité de réglementer les modalités selon lesquelles les dépenses qualifiantes doivent être démontrées.

15. Comme expliqué sous le point 3, la définition des films d'animation et les séries télévisuelles d'animation

Deze termijn wordt vastgelegd op een periode van 9 maanden na voltooiing van het in aanmerking komend werk.

Dit moet enerzijds de productievenootschap voldoende tijd bieden een overzichtelijk aanvraagformulier in te dienen, en anderzijds voor de investeerders een extra garantie bieden op een zo vroeg mogelijke zekerheid aangaande hun investering.

Zonder dergelijke termijn kan het voorkomen dat bepaalde productievenootschappen die ruim voor het einde van de vierjarige termijn hun dossier indienen, soms langer moeten wachten omdat dossiers, waarvan de vooropgestelde termijn van 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst wordt getekend in gedrang komt, prioritair behandeld moeten worden.

Dit verlengt de periode van onzekerheid voor productievenootschappen te goeder trouw die tijdig hun dossier indienen.

Een tijdige indiening van de aanvraag van het taxshelter-attest moet daarbij de FOD Financiën in staat stellen de behandeling van de dossiers op een ordentelijke manier te regelen en zo de wachtermijn voor productievenootschappen te goeder trouw verkleinen.

Het engagement van de FOD Financiën om binnen een afzienbare periode na indiening van de aanvraag van de taxshelter-attesten, deze attesten af te leveren kan zo ook beter nagekomen worden.

Zoals eerder gesteld zal de controle op de datum van voltooiing van het werk in de praktijk eenvoudig kunnen verlopen daar deze ook deel uitmaakt van één van de documenten die de betrokken gemeenschap op basis van artikel 194ter, § 7, eerste lid, 3<sup>o</sup>, WIB 92 moet afleveren.

14. Productievenootschappen dienen vaak in veel verschillende vormen het overzicht van hun uitgaven in bij de aanvraag voor het taxshelter-attest.

Dit kan tot moeilijkheden leiden op het vlak van controle door de FOD Financiën.

Om tegemoet te komen aan deze moeilijkheden op het vlak van controle, wordt aan de Koning via artikel 194ter, § 7, zevende lid, WIB 92 de mogelijkheid geboden om de modaliteiten te regelen waarop de in aanmerking komende uitgaven aangetoond moeten worden.

15. Zoals toegelicht onder nummer 3 wordt de definitie van animatiefilms en animatieseries in artikel 194ter, § 7,

de l'article 194ter, § 7, alinéa 4, CIR 92 est adaptée pour tenir compte des nouvelles formes de présentation d'une œuvre audiovisuelle.

#### Art. 18

L'article 194ter/1, CIR 92 subit également quelques modifications à la lumière des abus susmentionnés, ainsi que des problèmes d'interprétation.

L'objet de ces modifications de l'article 194ter/1, CIR 92 est expliqué point par point ci-dessous:

1. La modification proposée à l'article 194ter/1, § 1<sup>er</sup>, CIR 92 vise à préciser que l'objet social d'une société n'est pas une condition suffisante pour être agréée comme société de production éligible, mais que les activités nécessaires doivent également être exercées de manière effective.

La question de savoir si l'activité de développement et de production, dans laquelle la production comprend également la coproduction, d'œuvres scéniques constitue l'activité principale est une question de fait qui doit être examinée en premier lieu sur la base du compte de résultat et bilan et, en particulier, du compte de produits de la société pour le ou les exercices en question.

Il convient de noter que la référence au développement et à la production est une condition alternative, et n'exige pas que les deux activités soient présentes en même temps.

Il s'agit de l'activité principale proprement dite de la société, les autres activités exercées étant de nature secondaire. La question de savoir si l'activité de production constitue l'activité principale sera évaluée sur la base d'un volume d'activités déterminé.

Plus précisément, si les activités de production et d'exploitation représentent moins de 50 p.c. des activités totales, ces activités de production et d'exploitation ne suffiront pas pour qu'une société soit considérée comme une société de production éligible.

Ainsi, sur la base des comptes annuels de la société, ou d'une estimation de ceux-ci lors de la création d'une société, il sera vérifié si le résultat généré par les activités de production et d'exploitation de productions scéniques représentent au moins 50 p.c. du résultat total.

Si tel n'est pas le cas, il est supposé que le développement et la production de productions scéniques ne constituent pas l'activité principale de l'entreprise.

vierde lid, WIB 92 aangepast om tegemoet te komen aan nieuwe vormen om een audiovisueel werk te vertonen.

#### Art. 18

Ook aan artikel 194ter/1, WIB 92 worden enkele wijzigingen aangebracht in het licht van de eerder vermelde ontsporingen en misbruiken alsook interpretatieproblemen.

Het doel van deze aangebrachte wijzigingen aan artikel 194ter/1, WIB 92 wordt hierna punt per punt uitgelegd:

1. De wijziging voorgesteld in artikel 194ter/1, § 1, WIB 92 heeft tot doel te verduidelijken dat het maatschappelijk doel van een onderneming geen voldoende voorwaarde is om erkend te worden als in aanmerking komende productievennootschap, maar dat ook de nodige activiteiten effectief uitgeoefend moeten worden.

De vraag of de activiteit inzake ontwikkeling en productie, waarbij productie ook coproductie inhoudt, van podiumwerken de kernactiviteit uitmaakt is een feitenkwestie die in de eerste plaats moet worden onderzocht op basis van de resultatenrekening en balans en inzonderheid van de opbrengstenrekening van de vennootschap voor het betrokken boekjaar of de betrokken referentieboekjaren.

Hierbij moet opgemerkt worden dat de verwijzing naar ontwikkeling en productie een alternatieve voorwaarde is, en dat niet vereist is dat beide activiteiten tegelijkertijd aanwezig zijn.

Het gaat hier over de kernactiviteit zelf van de vennootschap, waarbij andere eventueel uitgeoefende activiteiten een bijkomstig karakter hebben. Of de productieactiviteit de kernactiviteit uitmaakt zal worden beoordeeld op basis van een bepaald volume van activiteiten.

Concreet zal wanneer de productie- en exploitatieactiviteiten minder dan 50 pct. bedragen van de totale activiteiten, deze productie- en exploitatieactiviteiten niet volstaan om een vennootschap als een in aanmerking komende productievennootschap, aan te merken.

Aldus zal aan de hand van de jaarrekening van de onderneming, of een inschatting daarvan wanneer een onderneming in oprichting is, nagegaan worden of de opbrengsten gegenereerd door productie- en exploitatieactiviteiten met betrekking tot podiumproducties minstens 50 pct. van haar totale opbrengsten uitmaken.

Indien dit niet het geval is wordt vermoed dat de ontwikkeling en de productie van podiumproducties niet de kernactiviteit uitmaakt van de onderneming.

Cette présomption peut être renversée par une société en démontrant que ses frais sont principalement liés à la production et à l'exploitation de productions scéniques et que les autres activités, bien que générant une proportion plus élevée de résultat absolu, ne représentent qu'une proportion limitée des dépenses de la société.

Aux fins de l'agrément en tant que société de production éligible, l'endroit où ces activités ont lieu est sans importance.

2. Dans un souci de cohérence, la référence à la notion de l'œuvre scénique à l'article 194ter/1, § 2, 1°, alinéa 1<sup>er</sup>, deuxième tiret, CIR 92 est remplacée par celle de la production scénique.

Cette utilisation systématique du terme "production scénique" souligne également une fois de plus qu'il doit s'agir d'une production intégrale, qui doit également être vue dans son ensemble.

Ainsi, plusieurs représentations, bien que présentant éventuellement des différences mineures, ne constituent qu'une seule production scénique, car le scénario, le texte théâtral, la mise en scène ou la scénographie de la production ne sont pas nouveaux.

Le concept de production précise également qu'un certain degré de professionnalisme est requis, c'est-à-dire qu'un scénario, un texte détaillé et une scénographie doivent être disponibles.

Par conséquent, l'existence d'une production effective devra être évaluée au cas par cas.

En réponse à la remarque sous le point 11 de l'avis du Conseil d'État n° 71.223/3 du 2 mai 2022 il est souligné qu'il s'agit d'un ajustement terminologique dont le seul but est de clarifier l'objectif initial du régime de *Tax Shelter*.

3. La modification proposée à l'article 194ter/1, § 2, 1°, alinéa 2, CIR 92 permet de préciser que le plafond de 50 p.c. mentionné dans cette disposition s'entend pour la totalité des conventions-cadre, et donc au niveau de la dépense totale, et non par convention-cadre comme c'est le cas dans le régime de *Tax Shelter* pour les œuvres audiovisuelles.

4. Le texte français de l'article 194ter/1, § 2, 2°, CIR 92 est adapté pour rendre plus précise la traduction des différents concepts en français et en néerlandais.

Dit vermoeden kan worden weerlegd door een vennootschap, door aan te tonen dat haar kosten voornamelijk betrekking hebben op de productie- en exploitatie van podiumproducties en dat de overige activiteiten, hoewel die een hoger aandeel in absolute opbrengst teweegbrengen, slechts een beperkt aandeel van de vennootschap haar kosten vormen.

Voor wat betreft de erkenning als in aanmerking komende productievennootschap is het irrelevant waar deze activiteiten plaatsvinden.

2. Om consistentieredenen wordt de verwijzing naar het begrip podiumwerk in artikel 194ter/1, § 2, 1°, eerste lid, tweede streepje, WIB 92 vervangen door podiumproductie.

Met dit consistent gebruik van de term "podiumproductie" wordt ook opnieuw benadrukt dat er sprake moet zijn van een volledige productie die ook in zijn geheel bekeken moet worden.

Zo vormen verschillende voorstellingen, hoewel ze eventueel kleine verschillen tonen, slechts één podiumproductie daar het scenario, de theatertekst, de regie of de scenografie van de productie niet nieuw is.

Ook verduidelijkt het begrip productie dat een zekere mate van professionaliteit vereist is, dit wil zeggen dat onder meer een scenario, uitgewerkte tekst en scenografie voorhanden moeten zijn.

Bijgevolg zal geval per geval nagegaan moeten worden of er sprake is van een werkelijke productie.

In antwoord op de opmerking onder randnummer 11 van het advies nr. 71.223/3 van de Raad van State van 2 mei 2022, wordt benadrukt dat het een terminologische aanpassing betreft die als louter doel een verduidelijking van het initiële doel van het taxshelterstelsel inhoudt.

3. De wijziging voorgesteld in artikel 194ter/1, § 2, 1°, tweede lid, WIB 92 dient om te verduidelijken dat het in die bepaling vermelde maximum van 50 pct. voor de totaliteit van de raamovereenkomsten geldt, en dus op het niveau van de totale uitgaven, en niet per raamovereenkomst zoals ook geldt bij het taxshelter-stelsel voor audiovisuele werken.

4. De Franse tekst van artikel 194ter/1, § 2, 2°, WIB 92 wordt aangepast om de vertaling van de verschillende begrippen in het Frans en Nederlands beter overeen te laten komen.

5. L'ajout à l'article 194<sup>ter</sup>/1, § 2, 2°, CIR 92 sert à clarifier la définition du concept de production scénique.

Il précise que les productions visées doivent être autonomes et ne pas chercher à faire de la publicité ou à promouvoir d'autres biens ou services.

Ainsi, par exemple, les représentations où l'admission à la production scénique elle-même ne constitue qu'une partie du prix d'entrée sont exclus du champ d'application du régime de *Tax Shelter* pour les productions scéniques.

Après tout, si une production scénique particulière n'est pas accessible en soi, on peut supposer que l'un de ses principaux objectifs est de promouvoir d'autres biens ou services qui sont inclus dans le prix d'entrée.

Suivant l'avis du Conseil d'État n° 71.223/3 du 2 mai 2022, il est souligné que l'évaluation doit être en rapport avec le but et la nature de la production scénique. Ainsi, la communauté concernée devrait procéder à l'évaluation sur la base de l'intrigue et du format d'une production scénique, en élaborant une intrigue dont l'un des principaux objectifs n'est pas faire de la publicité ou de promouvoir certains autres biens ou services et dont le format ne lie pas directement la production scénique à l'achat de certains autres biens et services.

Ainsi, sont clairement exclus du champ d'application du régime de *Tax Shelter* pour les productions scéniques: les festivals mixtes où un seul billet d'entrée générale est vendu, les spectacles de danse dans un musée où un billet d'entrée au musée doit également être payé, les dîners-spectacles.

En revanche, si, par exemple, un placement de produit est effectué au cours d'une production scénique, le format ou l'intrigue de la production scénique n'est pas nécessairement adapté à la promotion de certains autres biens et services et ne doit donc pas être exclu *a priori*. Il en serait autrement si la production scénique elle-même consacrait explicitement une partie de son intrigue à la promotion de certains biens et services ou si l'accès à la production scénique allait de pair avec l'achat obligatoire d'un certain bien ou service.

6. À cet égard, il peut être fait référence aux explications du point 2.

5. De aanvulling in artikel 194<sup>ter</sup>/1, § 2, 2°, WIB 92 dient ter verduidelijking van de afbakening van het begrip podiumproductie.

Er wordt daarbij verduidelijkt dat de producties waarnaar verwezen wordt, op zichzelf moeten staan en niet beogen reclame te maken voor of het bevorderen van andere goederen of diensten.

Aldus worden bijvoorbeeld voorstellingen waarbij de toegang tot de podiumproductie zelf slechts een deel van het entreegeld vormt, uitgesloten van het toepassingsgebied van het taxshelter-stelsel voor podiumproducties.

Immers, wanneer een bepaalde podiumproductie niet afzonderlijk toegankelijk is, kan ervan uitgegaan worden dat een van haar hoofddoelen het bevorderen van andere goederen of diensten is die mee in het entreegeld inbegrepen zijn.

In navolging van het advies nr. 71.223/3 van de Raad van State van 2 mei 2022 wordt benadrukt dat de beoordeling betrekking moet hebben op het doel en de aard van de podiumproductie. Aldus zal de betrokken gemeenschap de beoordeling dienen te maken op grond van de verhaallijn en het format van een podiumproductie, waarbij een verhaallijn moet uitgewerkt worden die niet als een van haar hoofddoelen het bevorderen van bepaalde andere goederen en diensten heeft en waarbij het format de podiumproductie niet rechtstreeks koppelt aan de aankoop van bepaalde andere goederen en diensten.

Zo worden van het toepassingsgebied van het taxshelter-stelsel voor podiumproducties onder andere duidelijk uitgesloten: gemengde festivals waarbij slechts één algemeen toegangsticket verkocht wordt, dansvoorstellingen in een museum waarbij tevens een museumtoegang betaald moet worden, dinnershows.

Anderzijds wanneer bijvoorbeeld aan productplacement gedaan wordt tijdens een podiumproductie is het format of de verhaallijn van de podiumproductie niet per se aangepast aan het bevorderen van bepaalde andere goederen en diensten en moet zij dus niet bij voorbaat uitgesloten zijn. Anders zou het zijn wanneer de podiumproductie zelf in haar verhaallijn expliciet een deel besteedt aan het bevorderen van bepaalde goederen en diensten of wanneer de toegang tot de podiumproductie samen zou gaan met de verplichte aankoop van een bepaald goed of dienst.

6. Hiervoor kan verwezen worden naar de toelichtingen onder nummer 2.

7. Un *Try-out* ou une répétition n'est en principe pas une Première aux fins du régime de *Tax Shelter* pour les productions scéniques.

Toutefois, afin d'assurer des conditions de concurrence équitables, l'article 194ter/1, § 2, 4°, CIR 92 impose une limite de temps aux *Try-outs* dont les dépenses de production et d'exploitation sont considérés comme des dépenses éligibles.

Après tout, pour certains types de productions scéniques, la plupart des représentations ont lieu sous forme de *Try-out*, pour lesquels des droits d'entrée importants sont payés, et le nombre de représentations après la première réelle est plutôt limité.

Par conséquent, la première représentation qui a lieu dans un délai de 2 mois après le premier *Try-out* sera automatiquement considérée comme une première.

8. L'article 194ter/1, § 2, CIR 92 est également complété par une disposition sous le 5° définissant la notion de *Try-out*.

Un *Try-out* est caractérisé par deux éléments décisifs.

D'une part, un *Try-out* doit être une répétition visant à jauger la réaction du public dans le but d'apporter d'éventuelles modifications à la production. Il s'agit d'une question de fait qui devra être évaluée au cas par cas.

D'autre part, le prix d'entrée de ce *Try-out* doit être notablement inférieur au prix d'entrée de la première et des représentations suivantes.

La question de savoir si le prix d'entrée est sensiblement inférieur est une question de fait qui doit être évaluée en fonction de la différence relative du prix d'entrée de la première et des représentations suivantes, compte tenu des subventions des prix éventuellement accordées.

Cependant, il n'est pas possible de déterminer pour cela un ratio fixe de manière équitable.

Toutefois, on peut supposer que si le prix d'entrée du *Try-out* est inférieur à 50 p.c. du prix d'entrée pour la première et les représentations suivantes, le prix d'entrée est sensiblement inférieur.

Lorsqu'aucun prix d'entrée ou toute autre forme de compensation n'est demandé, et que la représentation est donc gratuite, il ne s'agit pas d'un *Try-Out* et cette

7. Een *Try-out* of repetitie is in principe geen Première voor doeleinden van het taxshelter-stelsel voor podiumproducties.

Om een gelijk speelveld te waarborgen wordt echter in artikel 194ter/1, § 2, 4°, WIB 92 een beperking in de tijd opgelegd aan *Try-outs* waarvan productie- en exploitatie-uitgaven als in aanmerking komende uitgaven worden beschouwd.

Immers komt het voor bepaalde vormen van podiumproducties voor dat het grootste deel van de voorstellingen als *Try-out* plaatsvinden, waarvoor beduidende toegangsprijzen worden betaald, en het aantal voorstellingen na de werkelijke première eerder beperkt is.

Daarom zal de eerste voorstelling die plaatsvindt vanaf een periode van 2 maanden na de eerste *Try-out*, automatisch als première beschouwd worden.

8. Artikel 194ter/1, § 2, WIB 92 wordt tevens aangevuld met een bepaling onder 5° die in een definitie van het begrip *Try-out* voorziet.

Een *Try-out* wordt gekenmerkt door twee bepalende factoren.

Eenzijds moet een *Try-out* een proefvoorstelling zijn die erop gericht is de reactie van het publiek te peilen met als doel nog eventuele wijzigingen in de show door te voeren. Dit is een feitenkwestie die geval per geval beoordeeld zal moeten worden.

Anderzijds moet de toegangsprijs voor dit *Try-out* beduidend lager liggen dan de toegangsprijs voor de première en de daaropvolgende voorstellingen.

Of de toegangsprijs beduidend lager is, is een feitenkwestie die beoordeeld moet worden aan de hand van het relatieve verschil met de toegangsprijs voor de première en de daaropvolgende voorstellingen en waarbij rekening gehouden mag worden met eventueel verleende prijssubsidies.

Het is echter niet mogelijk om op een billijke manier een vaste verhouding hiervoor te bepalen.

Wel kan ervan uitgegaan worden dat wanneer de toegangsprijs voor de *Try-out* voorstelling minder dan 50 pct. bedraagt dan de toegangsprijs voor de première en de daaropvolgende voorstellingen, de toegangsprijs beduidend lager is.

Wanneer geen toegangsprijs, noch enige andere vorm van vergoeding gevraagd wordt, en de voorstelling dus gratis is, betreft het geen *Try-Out* en heeft deze

représentation n'a aucune influence sur le moment où la première est censée avoir lieu.

#### Art. 19

L'élargissement du *Tax Shelter* aux jeux vidéo est un mécanisme de soutien à la production de jeux vidéo présentant une dimension culturelle. Il a été réalisé dans la loi du 29 mars 2019 visant à étendre le *Tax Shelter* à l'industrie du jeu vidéo.

Cette loi a ensuite été notifiée à la Commission européenne qui, au terme d'une enquête préliminaire, a soulevé certaines objections.

L'objet des modifications apportées suite aux objections soulevées par la Commission européenne est expliqué point par point ci-dessous:

1. La modification proposée à l'article 194ter/3, § 1<sup>er</sup>, CIR 92 vise à préciser que l'objet social d'une société n'est pas une condition suffisante pour être agréée comme société de production éligible, mais que les activités nécessaires doivent également être exercées de manière effective.

La question de savoir si l'activité de développement et de production des jeux vidéo constitue l'activité principale est une question de fait qui doit être examinée en premier lieu sur la base du compte de résultat et bilan et, en particulier, du compte de produits de la société pour le ou les exercices en question.

Il convient de noter que la référence au développement et à la production est une condition alternative, et n'exige pas que les deux activités soient présentes en même temps.

Il s'agit de l'activité principale proprement dite de la société, les autres activités exercées étant de nature secondaire. La question de savoir si l'activité de production constitue l'activité principale sera évaluée sur la base d'un volume d'activités déterminé.

Plus précisément, si les activités de production et d'exploitation représentent moins de 50 p.c. des activités totales, ces activités de production et d'exploitation ne suffiront pas pour qu'une société soit considérée comme une société de production éligible.

Ainsi, sur la base des comptes annuels de la société, ou d'une estimation de ceux-ci lors de la création d'une société, il sera vérifié si le résultat généré par les activités

voorstelling geen invloed op wanneer de première geacht wordt plaats te vinden.

#### Art. 19

De uitbreiding van de taxshelter tot videospellen is een ondersteuningsmechanisme voor de productie van videospellen met een culturele dimensie. Zij werd gerealiseerd in de wet van 29 maart 2019 tot uitbreiding van de taxshelter naar de gaming-industrie.

Deze wet werd daarna aangemeld bij de Europese Commissie, die na een preliminair onderzoek bepaalde bezwaren heeft geuit.

Het doel van de aangebrachte wijzigingen volgend op de door de Europese Commissie geuite bezwaren wordt hierna punt per punt uitgelegd:

1. De wijziging voorgesteld in artikel 194ter/3, § 1, WIB 92 heeft tot doel te verduidelijken dat het maatschappelijk doel van een onderneming geen voldoende voorwaarde is om erkend te worden als in aanmerking komende productievenootschap, maar dat ook de nodige activiteiten effectief uitgeoefend moeten worden.

De vraag of de activiteit inzake ontwikkeling en productie van videospellen de kernactiviteit uitmaakt is een feitenkwestie die in de eerste plaats moet worden onderzocht op basis van de resultatenrekening en balans en inzonderheid van de opbrengstenrekening van de vennootschap voor het betrokken boekjaar of de betrokken referteboekjaren.

Hierbij moet opgemerkt worden dat de verwijzing naar ontwikkeling en productie een alternatieve voorwaarde is, en dat niet vereist is dat beide activiteiten tegelijkertijd aanwezig zijn.

Het gaat hier over de kernactiviteit zelf van de vennootschap, waarbij andere eventueel uitgeoefende activiteiten een bijkomstig karakter hebben. Of de productieactiviteit de kernactiviteit uitmaakt, zal worden beoordeeld op basis van een bepaald volume van activiteiten.

Concreet zal wanneer de productie- en exploitatieactiviteiten minder dan 50 pct. bedragen van de totale activiteiten, deze productie- en exploitatieactiviteiten niet volstaan om een vennootschap als een in aanmerking komende productievenootschap, aan te merken.

Aldus zal aan de hand van de jaarrekening van de onderneming, of een inschatting daarvan wanneer een onderneming in oprichting is, nagegaan worden

de production et d'exploitation de jeux vidéo représentent au moins 50 p.c. du résultat total.

Si tel n'est pas le cas, il est supposé que le développement et la production de jeux vidéo ne constituent pas l'activité principale de l'entreprise.

Cette présomption peut être renversée par une société en démontrant que ses frais sont principalement liés à la production et à l'exploitation de jeux vidéo et que les autres activités, bien que générant une proportion plus élevée de résultat absolu, ne représentent qu'une proportion limitée des dépenses de la société.

Aux fins de l'agrément en tant que société de production éligible, l'endroit où ces activités ont lieu est sans importance.

2. Afin de garantir que le *Tax Shelter* pour les jeux vidéo soit conforme aux attentes de la Commission européenne, il est explicitement indiqué à l'article 194ter/3, § 2, 1°, CIR 92 que l'œuvre éligible doit être conforme à un test culturel approuvé par la Commission européenne. En pratique, cela signifie que l'œuvre éligible doit répondre à un test culturel approuvé par la Commission européenne et contrôlé par une institution désignée par la communauté concernée.

À titre d'exemple de l'approbation de tels tests culturels par la Commission européenne, on peut citer le test culturel utilisé par le Vlaams Audiovisueel Fonds (VAF) dans le cadre de ses fonds régionaux de soutien au secteur, ainsi que celui que Wallimage Entreprise utilise à cette fin.

En réponse à la remarque sous le point 13 de l'avis du Conseil d'État n° 71.223/3 du 2 mai 2022 il est souligné que le test culturel est une compétence communautaire et qu'il est de la compétence de la Communauté compétente de développer un test culturel ou d'adopter un test culturel déjà existant et de s'assurer que le test culturel utilisé est approuvé par la Commission européenne.

Sans l'adoption d'un tel test culturel par la Communauté compétente, le régime de *Tax Shelter* pour les jeux vidéo ne peut s'appliquer, du fait que la Communauté compétente ne pourrait agréer l'œuvre en tant qu'œuvre éligible.

of de opbrengsten gegenereerd door productie- en exploitatieactiviteiten met betrekking tot videospellen minstens 50 pct. van haar totale opbrengsten uitmaken.

Indien dit niet het geval is, wordt vermoed dat de ontwikkeling en de productie van videospellen niet de kernactiviteit uitmaakt van de onderneming.

Dit vermoeden kan worden weerlegd door een vennootschap, door aan te tonen dat haar kosten voornamelijk betrekking hebben op de productie en exploitatie van videospellen en dat de overige activiteiten, hoewel die een hoger aandeel in absolute opbrengst teweegbrengen, slechts een beperkt aandeel van de vennootschap haar kosten vormen.

Voor wat betreft de erkenning als in aanmerking komende productievenootschap is het irrelevant waar deze activiteiten plaatsvinden.

2. Om te waarborgen dat de taxshelter voor videospellen voldoet aan de verwachtingen van de Europese Commissie wordt in artikel 194ter/3, § 2, 1°, WIB 92 expliciet opgenomen dat het in aanmerking komend werk in overeenstemming moet zijn met een culturele test die werd goedgekeurd door de Europese Commissie. Dit betekent in de praktijk dat het in aanmerking komend werk moet voldoen aan, een door de Europese Commissie goedgekeurde culturele test die wordt gecontroleerd door een door de betrokken gemeenschap aangewezen instelling.

Bij wijze van voorbeeld van de goedkeuring van dergelijke culturele tests door de Europese Commissie kan verwezen worden naar de culturele test die het Vlaams Audiovisueel Fonds (VAF) hanteert in het kader van haar regionale steunfondsen voor de sector, alsook degene die Wallimage Entreprise hiertoe hanteert.

In antwoord op de opmerking onder randnummer 13 van het advies nr. 71.223/3 van de Raad van State van 2 mei 2022, wordt benadrukt dat de culturele test een gemeenschapsbevoegdheid betreft en het tot de bevoegdheden van de bevoegde gemeenschap behoort zelf eventueel een culturele test te ontwikkelen of een reeds bestaande culturele test aan te nemen en te waken dat de gehanteerde culturele test goedgekeurd is door de Europese Commissie.

Zonder de aanname van een dergelijke culturele test door de bevoegde gemeenschap kan het taxshelter-stelsel voor videospellen niet plaatsvinden, daar de bevoegde gemeenschap het werk niet zou kunnen erkennen als in aanmerking komend werk.



Dans le cadre de l'accord de coopération, des concertations régulières seront organisées afin d'harmoniser autant que possible l'interprétation des éléments du test culturel et de favoriser l'utilisation de bonnes pratiques.

3. Afin de pouvoir mettre en œuvre le *Tax Shelter* pour les jeux vidéo en conformité avec le droit européen, la solution la plus simple est de supprimer la restriction territoriale de la loi en transformant les renvois aux dépenses effectuées sur le territoire belge en dépenses effectuées dans l'Espace économique européen.

4. L'article 194ter/3, § 2, 1°, CIR 92 est donc modifié en ce sens qu'en ce qui concerne le régime de *Tax Shelter* pour les jeux vidéo.

Les dépenses effectuées dans l'Espace économique européen peuvent bénéficier du *Tax Shelter* pour les jeux vidéo au titre de dépenses directement liées à la production et à l'exploitation d'une œuvre à condition que ces dépenses soient constitutives de revenus professionnels imposables dans l'un des régimes suivants: impôt des personnes physiques, impôt des sociétés, impôt des non-résidents ou régime similaire d'un autre pays de l'Espace économique européen.

Pour déterminer si un revenu professionnel est imposable dans un régime similaire dans un autre pays de l'Espace économique européen, la directive européenne "mères-filiales" (directive 2011/96/UE du Conseil du 30 novembre 2011 concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents, modifiée à plusieurs reprises) peut être prise en compte.

Les fournisseurs et les prestataires de services ayant l'une des formes juridiques énumérées à l'annexe I, partie A, de cette directive et soumis à un impôt mentionné à l'annexe I, partie B, de cette directive sont irréfragablement présumés assujettis, pour l'application du *Tax Shelter* pour les jeux vidéo, à l'un des impôts d'un autre État membre de l'Espace économique européen similaires au régime ordinaire de taxation. Pour les autres formes juridiques et impôts, il convient de procéder à un examen au cas par cas.

La disposition a été adaptée conformément au point 15 de l'avis du Conseil d'État n° 71.223/3 du 2 mai 2022.

5. Chaque fois qu'il est question de "dépenses belges" dans le régime de *Tax Shelter* pour les œuvres audiovisuelles, il convient de lire, pour l'application du

In het kader van het samenwerkingsakkoord zal regelmatig overleg gepleegd worden om de interpretatie van de bestanddelen in de culturele test zo veel mogelijk te harmoniseren en het gebruik van goede praktijken te bevorderen.

3. Om de taxshelter voor videospellen conform het Europees recht te kunnen invoeren, bestaat de meest eenvoudige oplossing erin om de territoriale beperking uit de wet weg te laten door verwijzingen naar de uitgaven op Belgisch grondgebied te veranderen naar uitgaven in de Europese Economische Ruimte.

4. Daarom wordt artikel 194ter/3, § 2, 1°, WIB 92 louter voor het taxshelter-stelsel voor videospellen in die zin aangepast.

Uitgaven gedaan in de Europese Economische Ruimte komen in aanmerking voor de taxshelter voor videospellen als rechtstreekse productie- en exploitatie-uitgaven op voorwaarde dat de uitgaven als beroepsinkomsten belastbaar zijn in een van de volgende regimes: in de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de belasting van niet-inwoners of in een gelijkaardig regime in een ander land van de Europese Economische Ruimte.

Om uit te maken of een beroepsinkomen belastbaar is onder een gelijkaardig regime in een ander land van de Europese Economische Ruimte, mag gekeken worden naar de Europese moeder-dochterrichtlijn (Richtlijn 2011/96/EU van de Raad van 30 november 2011 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten, zoals herhaaldelijk gewijzigd).

De leveranciers en dienstverrichters die één van de rechtsvormen hebben die opgenomen zijn in de lijst van bijlage I, deel A, van deze richtlijn en die vallen onder een belasting vermeld in de lijst van bijlage I, deel B van deze richtlijn, worden voor de toepassing van de taxshelter voor videospellen onweerlegbaar vermoed belastbaar te zijn onder één van de belastingen in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die gelijkaardig zijn aan het gewoon stelsel van aanslag. Voor andere rechtsvormen en belastingen, moet dit geval per geval bekeken worden.

De bepaling is aangepast overeenkomstig randnummer 15 van het advies nr. 71.223/3 van de Raad van State van 2 mei 2022.

5. Telkens wanneer er in het taxshelter-stelsel voor audiovisuele werken sprake is van Belgische uitgaven, moet dit voor de toepassing van de taxshelter

*Tax Shelter* pour les jeux vidéo, “dépenses Espace économique européen”.

Autrement, les règles existantes concernant le régime de *Tax Shelter* seront maintenues.

Dès lors que l'exigence de dépenses belges disparaît dans le cas du régime de *Tax Shelter* pour les jeux vidéo, ces pourcentages établissent ici le rapport entre, d'une part, les dépenses de production et d'exploitation effectués dans l'Espace économique européen constitutives de revenus professionnels imposables, dans le chef du bénéficiaire, à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des non-résidents ou à l'un des impôts d'un autre pays de l'Espace économique européen similaires au régime ordinaire de taxation, et, d'autre part, les dépenses de production et d'exploitation effectuées dans l'Espace économique européen non constitutives de revenus professionnels imposables selon cette règle.

Cette dernière catégorie de dépenses de production et d'exploitation effectuées dans l'Espace économique européen est identique aux dépenses de production et d'exploitation qualifiantes effectuées dans l'Espace économique européen dans le cadre du régime de *Tax Shelter* pour les œuvres audiovisuelles et les productions scéniques.

#### Art. 20

La référence à l'article 194octies, CIR 92 sert à préciser que l'article 67sexies, CIR 92 ne s'applique pas à l'impôt des sociétés. En effet, une exonération distincte en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres des sociétés suite à la pandémie du COVID-19 a été prévue à l'impôt des sociétés.

Cependant, l'exclusion de l'article 67sexies, CIR 92 est également déjà prévue à l'article 200/1, CIR 92 où elle est plus correctement incluse dans la sous-section relative à la déduction des revenus exonérés.

La référence à l'article 67sexies, CIR 92 dans l'article 194octies, CIR 92 qui concerne les frais professionnels est donc supprimée.

#### Art. 24

Les articles 12 et 15 de la loi du 21 janvier 2022 portant des dispositions fiscales diverses visent à replacer l'interdiction de déduction, qui était auparavant reprise à l'article 207, CIR 92, à l'article 206/3, CIR 92. Dans le cours du processus légistique, cette interdiction de

pour vidéospeles als “Europese Economische Ruimte-uitgaven” gelezen worden.

Voor het overige blijven de bestaande regels met betrekking tot het taxshelter-stelsel behouden.

Aangezien het vereiste van Belgische uitgaven wegvalt voor de taxshelter voor videospeles, bepalen deze percentages hier de verhouding tussen enerzijds de productie- en exploitatie-uitgaven in de Europese Economische Ruimte waaruit beroepsinkomsten voortvloeien welke, ten name van de begunstigde, belastbaar zijn in de personenbelasting, in de vennootschapsbelasting, de belasting van niet-inwoners of in één van de belastingen in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die gelijkaardig zijn aan het gewoon stelsel van aanslag en anderzijds de productie- en exploitatie-uitgaven in de Europese Economische Ruimte waaruit geen op dergelijke wijze belaste beroepsinkomsten voortvloeien.

Deze laatste categorie van productie- en exploitatie-uitgaven in de Europese Economische Ruimte is identiek aan de kwalificerende productie- en exploitatie-uitgaven in de Europese Economische Ruimte uit het taxshelter-stelsel voor de audiovisuele werken en podiumproducties.

#### Art. 20

De verwijzing in artikel 194octies, WIB 92 dient om te verduidelijken dat artikel 67sexies, WIB 92 niet van toepassing is in de vennootschapsbelasting. In de vennootschapsbelasting werd namelijk een aparte vrijstelling ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen ten gevolge van de COVID-19-pandemie voorzien.

De uitsluiting van artikel 67sexies, WIB 92 wordt echter ook reeds bepaald in artikel 200/1, WIB 92 waar ze correcter is ingeschreven in de onderafdeling met betrekking tot de aftrek van vrijgestelde inkomsten.

De verwijzing naar artikel 67sexies, WIB 92 in artikel 194octies, WIB 92 dat betrekking heeft op beroepskosten wordt daarom verwijderd.

#### Art. 24

De artikelen 12 en 15 van de wet van 21 januari 2022 houdende diverse bepalingen beoogden het aftrekverbod, dat voordien in artikel 207, WIB 92 was opgenomen, te verplaatsen naar het nieuwe artikel 206/3, WIB 92. In de loop van het legistische proces had dit