



BELGIAN TAX SHELTER 2020





VOORWOORD

In deze brochure vindt u algemene informatie over het Tax Shelter-stelsel, gebaseerd op de wet van 12.05.2014 en op de wet van 26.05.2016 opgenomen in art. 194ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, en op de wet van 25.12.2017 en de wet van 06.05.2019 houdende hervorming van de vennootschapsbelasting.

Verdere details over de werking van het systeem vindt u in de FAQ (Frequently Asked Questions) van 13.09.2017 en van 25.01.2018, gepubliceerd op de website www.fin.belgium.be.

Voor meer specifieke vragen over de concrete toepassing van de Tax Shelter-maatregelen kunt u contact opnemen met de Cel Tax Shelter of kunt u een aanvraag tot voorafgaande beslissing indienen bij de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken (DVB).

Op het einde van deze brochure vindt u in de rubriek 'Contacten' alle nuttige adressen.



DAY NIGHT
INT EXT 14:49:28.19 MOS SYNC

INHOUD

De trailer	6
De werken	8
De actoren	9
Het scenario	10
The Happy End	26
Contacten	27

Deze brochure werd opgesteld door medewerkers van de Federale Overheidsdienst Financiën. Ze mag niet worden vermenigvuldigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm of op welke wijze ook zonder voorafgaande schriftelijke

toestemming van het Departement. Zij kan evenmin als een ministeriële aanschrijving worden aangemerkt en derhalve niet in rechte worden opgeworpen.

Vormgeving: Dienst Strategische Coördinatie en Communicatie.

DE TRAILER

De Belgische wetgeving steunt al meer dan vijftien jaar met groot succes de productie van audiovisuele werken door het regime dat bekend staat onder de naam TAX SHELTER.

Een belangrijke hervorming van deze regeling werd van kracht op 1 januari 2015.

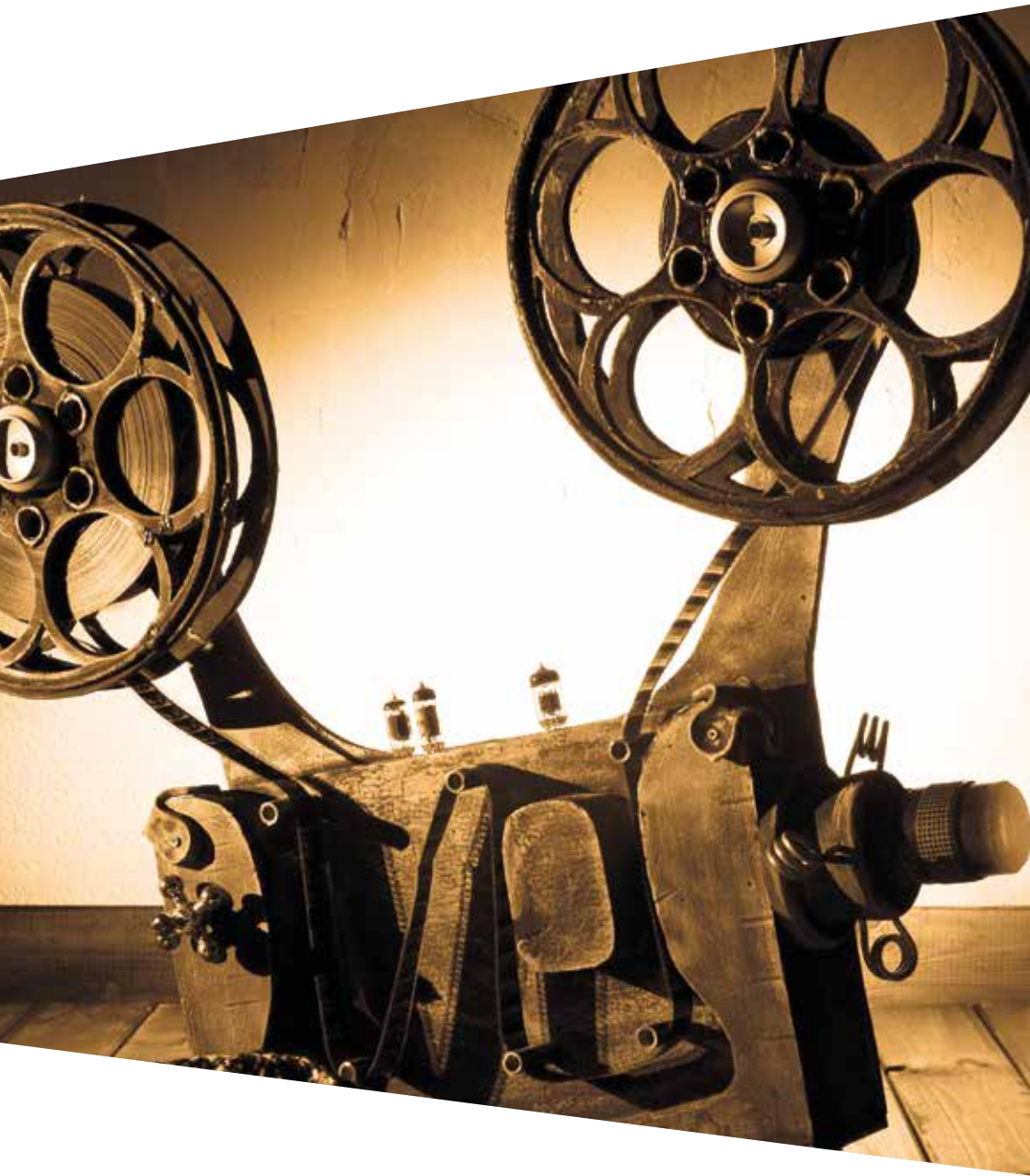
Deze hervorming wil:

- de investeerder beter beschermen,
- de bedragen verhogen die daadwerkelijk aan de productie besteed kunnen worden,
- de regeling beter controleren om het voortbestaan ervan te waarborgen.

De bepalingen van de wet betreffende deze Tax Shelter-regeling zijn nog steeds gebundeld in artikel 194ter van het Wetboek der Inkomstenbelastingen 1992.

De Tax Shelter-regeling is een fiscale stimulans waardoor het voor Belgische vennootschappen of buitenlandse vennootschappen die in België gevestigd zijn, mogelijk wordt om te investeren in werken die bestemd zijn voor de bioscoop of televisie en die in ruil daarvoor een belastingaftrek krijgen die hun belastbare winsten vermindert.

Het systeem staat open zowel voor Belgische producties als voor in aanmerking komende internationale coproducties met België.



WELKE WERKEN KOMEN IN AANMERKING?

1. Europese audiovisuele werken zoals:

- een fictiefilm, een documentaire of een animatiefilm bestemd om in de bioscoop te worden vertoond
- een kortfilm met uitzondering van de korte reclamefilms
- een lange fictiefilm voor televisie, in voorkomend geval opgedeeld in afleveringen
- een fictie- of animatieserie
- kinder- en jeugdreeksen, zijnde fictiereeksen met een educatieve, culturele en informatieve inhoud voor een doelgroep van 0 tot 16-jarigen
- een documentaire voor televisie
- een webserie of een documentair web
- films en documentaires gemaakt in "virtual reality", bestemd voor cinematografische exploitatie in bioscopen

die door de bevoegde diensten van de betrokken gemeenschap zijn erkend als Europees werk zoals bedoeld in de richtlijn 'Audiovisuele mediadiensten' van 10.03.2010 (2010/13/EU).

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

- ofwel vallen binnen het toepassingsgebied van de Richtlijn 2010/13/EU 'Audiovisuele mediadiensten',
- ofwel vallen binnen het toepassingsgebied van een bilaterale overeenkomst inzake coproductie, afgesloten door België (of één van de gemeenschappen van België) met een andere staat.

DE ACTOREN

1. De investeerder

De in aanmerking komende **investeerder** is de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap,

- die:
 - geen in aanmerking komende productievennootschap is zoals bedoeld in 2° (of een hiermee verbonden vennootschap) of
 - geen televisieomroep is,
- die een raamovereenkomst ondertekent waarin hij zich verbindt sommen te storten met het oog op het bekomen van een Tax Shelter-attest.

2. De productievennootschap

De in aanmerking komende **productievennootschap** is de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap,

- die:
 - geen televisieomroep is of
 - geen onderneming die verbonden is met Belgische of buitenlandse televisieomroepen (behalve uitzondering voorzien in de wet) en
- die als voornaamste doel de ontwikkeling en de productie van audiovisuele werken heeft en
- die door de minister van Financiën als dusdanig is erkend.

3. De tussenpersoon

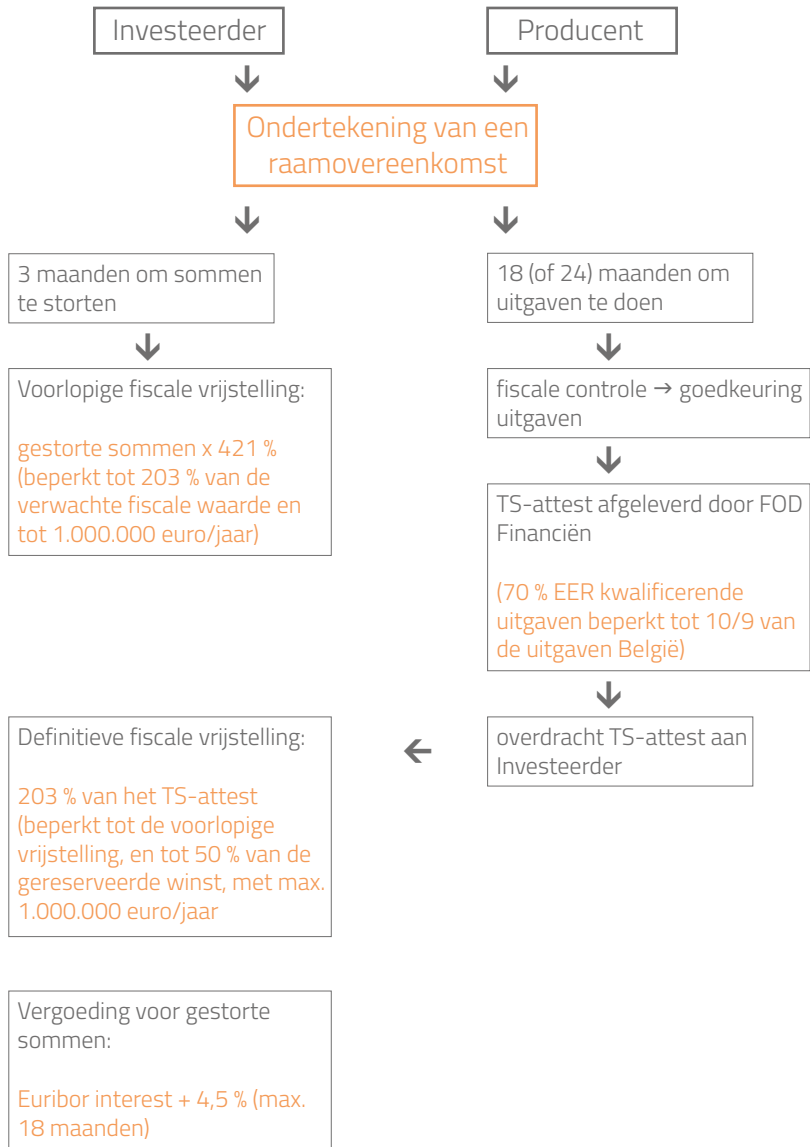
De in aanmerking komende **tussenpersoon** is de natuurlijke of rechtspersoon:

- 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 van Financiën als dusdanig is erkend.



HET SCENARIO

HOE WERKT HET?





HOLLYWOOD

PRODUCTION _____

DIRECTOR _____



I. LANGS DE KANT VAN DE "PRODUCENT"

Het stelsel is gebaseerd op een raamovereenkomst, productieuitgaven en een Tax Shelter-attest.

1. DE RAAMOVEREENKOMST

Overeenkomst tussen een investeerder en een productievennootschap, eventueel door tussenkomst van een tussenpersoon, waardoor de investeerder zich ten aanzien van de productievennootschap ertoe verbindt, een som over te maken om de productieuitgaven van een werk te financieren en waardoor de productievennootschap zich ertoe verbindt, die som voor uitgaven aan te wenden zodat zij een Tax Shelter-attest kan bekomen op basis waarvan de investeerder zijn fiscaal voordeel definitief ontvangt.

De raamovereenkomst moet binnen de maand volgend op haar ondertekening worden aangemeld bij de Federale Overheidsdienst Financiën door de productievennootschap of door de tussenpersoon.

Verplichte vermeldingen zoals: benaming en maatschappelijk doel van de productievennootschap en van de investeerder, identificatie van het werk, budget van de uitgaven, overeengekomen wijze van bezoldiging ...

2. DE PRODUCTIEUITGAVEN

2.1. Kwalificerende productie- en exploitatieuitgaven 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;

2.2. In aanmerking komende Belgische uitgaven: uitgaven waaruit beroepsinkomsten voortvloeien die, ten name van de begunstigde, belastbaar zijn in de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de belasting van niet-inwoners, onderworpen aan het gewoon stelsel van aanslag

- verricht binnen een periode van ten hoogste 18 maanden vanaf de datum van ondertekening van de raamovereenkomst (voor animatiefilms wordt de termijn verlengd tot maximum 24 maanden)
- minstens 70 % van de bedoelde uitgaven moeten uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de productie (directe uitgaven)
- maximum 30 % van de bedoelde uitgaven mogen uitgaven zijn die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie (indirecte uitgaven)

2.2.1. Uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie: de uitgaven die verbonden zijn met 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 tot 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, rekwisieten, kostuums en attributen, die in beeld worden gebracht
- kosten van vervoer en accommodatie, beperkt tot een bedrag dat gelijk is aan 25 % 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, montage van een trailer, alsook de première
- vergoedingen betaald aan de productie manager, de postproductie coördinator en de line producer



2.2.2. Uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie, meer bepaald:

- de uitgaven die gerelateerd zijn aan de administratieve en financiële organisatie en begeleiding van de audiovisuele productie
- financiële vergoedingen en commissielonen betaald in verband met de werving van ondernemingen die een raamovereenkomst voor de productie van een audiovisueel werk hebben afgesloten
- kosten inherent aan de financiering van het in aanmerking komend werk of de sommen die werden gestort op basis van een raamovereenkomst, met inbegrip van kosten voor juridische bijstand, advocaatkosten, garantiekosten, administratieve kosten, commissielonen en representatiekosten
- facturen die zijn opgesteld door de in aanmerking komende investeerder, met uitzondering van facturen van facilitaire audiovisuele bedrijven voor zover de aangerekende goederen of diensten tot de directe productiekosten kunnen worden gerekend en voor zover de gehanteerde prijzen overeenkomen met de prijs die zou worden betaald als de tussenkomende vennootschappen totaal onafhankelijk van elkaar zouden zijn
- distributiekosten die voor rekening van de productievennootschap zijn.



3. HET TAX SHELTER-ATTEST

Een **fiscaal attest** wordt afgeleverd door de FOD Financiën, op vraag van de productievenootschap, op basis van een **raamovereenkomst** en de **uitgaven** die zijn gedaan voor de productie en de exploitatie van het werk.

Fiscale waarde van het Tax Shelter-attest:

- 70 % van de kwalificerende productie- en exploitatie-uitgaven die zijn verricht in de Europese Economische Ruimte voor zover het gaat om uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie van het werk
- met een maximum van 10/9 van het bedrag van de in België gedane productie- en exploitatiekosten waarvan 70 % uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de productie.

Begrenzings van de fiscale waarde van het Tax Shelter-attest:

- Indien evenwel het totaal van de uitgaven verricht in België en die rechtstreeks verbonden zijn met de productie niet wordt bereikt, wordt de fiscale waarde proportioneel verminderd.
- De totale fiscale waarde van de Tax Shelter-attesten die worden uitgereikt voor een werk mag niet meer bedragen dan 15 miljoen euro.

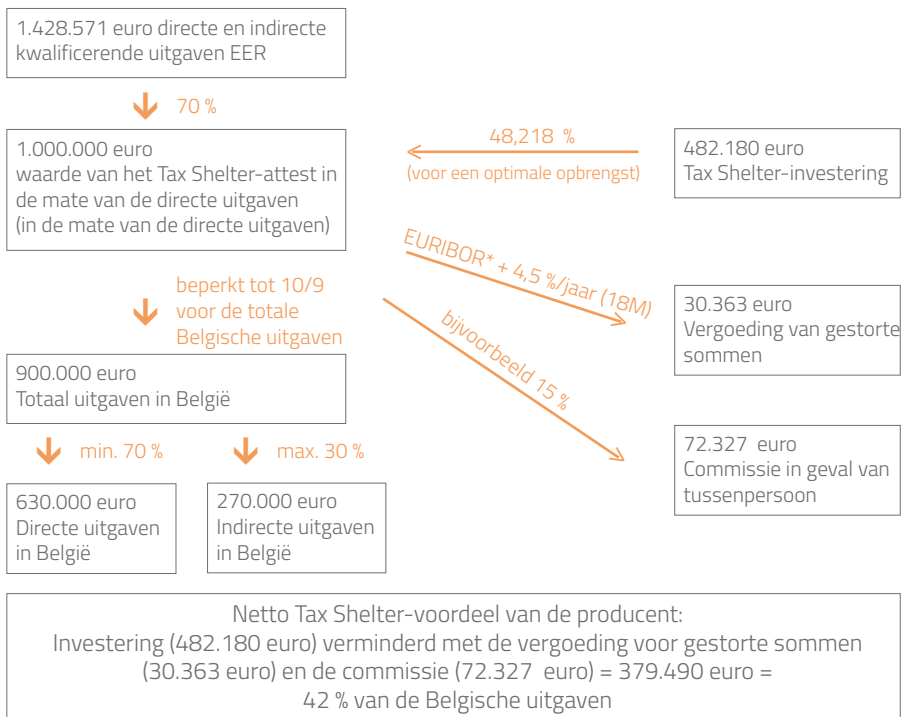


4. ANDERE VERPLICHTINGEN VAN DE PRODUCTIEVENNOOTSCHAP OF DE TUSSEN-PERSOON

- Erkend zijn overeenkomstig het koninklijk besluit van 19.12.2014 (Belgisch Staatsblad van 31.12.2014)
- De wet naleven van 16 juni 2006 op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt (eventueel prospectus FSMA) voor het zoeken naar investeerders
- In de eindgeneriek van het werk de steun vermelden die werd aangebracht door de Belgische wetgever inzake de Tax Shelter

5. WAT IS HET VOORDEEL VOOR DE PRODUCENT?

Voorbeeld: productiebudget met 1.428.571 euro
directe en indirecte kwalificerende uitgaven EER



* EURIBOR tarief 12M - Ref 2^{de} semester 2019

II. LANGS DE KANT VAN DE 'INVESTEERDER'

De investeerder

- prefinanciert de kosten van de producent
- vermindert voorlopig zijn belastbaar inkomen naargelang de sommen die binnen de drie maanden na ondertekening van de overeenkomst worden gestort
- ontvangt voor de gestorte sommen een vergoeding die wordt berekend op basis van het tarief Euribor op 12 maanden van de laatste dag van elke maand van het kalenderjaar dat voorafgaat aan de storting, verhoogd met 450 basispunten
- ontvangt een Tax Shelter-attest waardoor hij de voorlopige vrijstelling van zijn belastbaar inkomen kan omzetten in een definitieve vrijstelling

1. VRIJSTELLING VAN BELASTING

1.1. Voorlopige vrijstelling op basis van de gestorte sommen:

- voorlopige vrijstelling van de belastbare winst voor het belastbaar tijdperk waarin de raamovereenkomst wordt getekend
- ten belope van 421 % van de sommen waarvoor hij zich heeft verbonden, te storten binnen de drie maanden na de ondertekening van de raamovereenkomst
- beperkt tot 203 % van de verwachte fiscale waarde van het tax shelter-attest (overschot desgevallend belastbaar met toepassing van de nalatigheidsintresten)
- en beperkt tot 50 % van de gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk met een maximum van 1.000.000 euro per belastbaar tijdperk



Voorwaarden voor de toekenning en het behoud van de vrijstelling:

1. De vrijgestelde winst moet op een afzonderlijke rekening van het passief van de balans worden geboekt en mag niet tot grondslag dienen voor de berekening van enige beloning of toekenning tot op de datum waarop het Tax Shelter-attest aan de investeerder wordt afgeleverd.
2. Het totaal van de sommen die door het geheel van de investeerders voor eenzelfde werk daadwerkelijk zijn gestort in uitvoering van de raamovereenkomst mag niet meer bedragen dan 50 % van het totale budget van de kosten voor dit werk en moet daadwerkelijk voor de uitvoering van dat budget worden aangewend.

1.2. Definitieve vrijstelling op basis van het Tax Shelter-attest

- De vrijstelling wordt slechts definitief toegekend indien het Tax Shelter-attest daadwerkelijk wordt afgeleverd uiterlijk op 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst wordt getekend. In geval het attest niet afgeleverd wordt, wordt de voorlopig vrijgestelde winst belastbaar voor het laatste belastbare tijdperk waarin het Tax Shelter-attest geldig kon worden afgeleverd.
- Indien een Tax Shelter-attest wordt afgeleverd voor een bedrag dat lager is dan het oorspronkelijk bepaalde bedrag, wordt de vrijstelling verhoudingsgewijs ingetrokken + eventuele nalatigheidsinteressen.
- Voor het belastbaar tijdperk waarin hij aanspraak maakt op de definitieve vrijstelling moet de investeerder bij zijn belastingaangifte een kopie bijvoegen van het Tax Shelter-attest dat hij ontvangen heeft van de cel Tax Shelter.

1.3. Overdracht van de vrijstelling

Indien een belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst oplevert, bestaat de mogelijkheid om de vrijstelling over te dragen naar het aanslagjaar dat verband houdt met het vierde belastbaar tijdperk dat volgt op het jaar van de ondertekening van de raamovereenkomst.

2. RENDEMENT VAN DE GESTORTE SOMMEN

De productievennootschap kan aan de investeerder een som toekennen

- die berekend is op basis van de stortingen die door de investeerder in het kader van de raamovereenkomst werkelijk zijn uitgevoerd,
- voor de periode die begint op de dag van de eerste storting en de dag dat het tax shelter-attest wordt afgeleverd, maar met een maximum van 18 maanden,
- op basis van een tarief dat niet meer mag bedragen dan het gemiddelde van het tarief **EURIBOR 12** maanden van de laatste dag van elke maand van het kalenderhalfjaar dat voorafgaat aan de storting, **verhoogd met 450 basispunten**.





3. BELANGRIJKE OPMERKINGEN

Geen enkel economisch of financieel voordeel mag worden toegekend aan de investeerder (met uitzondering van handelsgeschenken van geringe waarde). De waarborg van het voltooien van het werk en de aflevering van het Tax Shelter-attest wordt niet beschouwd als een economisch of financieel voordeel.

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

De kosten en verliezen evenals de minderwaarden, voorzieningen en afschrijvingen die slaan op de aankoop van een Tax Shelter-attest, zijn noch aftrekbaar noch vrijstelbaar.

THE HAPPY END:

EEN WIN-WIN-WIN SITUATIE

Voor de producent:

- financiering van een belangrijk deel van zijn Belgische uitgaven

Voor de Investeerder:

- fiscaal rendement van 5,25 %/jaar
- financiële opbrengst op gestorte sommen aan Euribor 12 M + 4,5 p.c./jaar (18 maanden max)
- beveiligd risico

Voor de Belgische economie:

- verplichte uitgaven door de producent in België te spenderen
- toename van de economische activiteit (directe en indirecte creatie van werkgelegenheid in de audiovisuele sector ...)

CONTACTEN

1. Voor meer informatie

Brochure: Belgian Tax Shelter - 2020

Federale Overheidsdienst Financiën
Dienst Coördinatie Internationale Relaties
North Galaxy
Koning Albert II-laan 33 - bus 22
B-1030 Brussel
Tel. : +32 (0) 257 938 69
E-mail: taxinvest@minfin.fed.be
Web: www.fin.belgium.be

2. Voor een erkenningsaanvraag, opsturen van raamovereenkomst, Tax Shelter-attest ...

Federale Overheidsdienst Financiën
Cel Tax Shelter
Kruidtuinlaan 50 - bus 3353
B-1000 Brussel
Tel.: +32 (0) 257 722 30
E-mail: taxshelter@minfin.fed.be
Web: www.fin.belgium.be

3. Voor een rulingaanvraag

Federale Overheidsdienst Financiën
Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken
Wetstraat 24 (Parliament Corner)
B - 1000 Brussel
Tel.: +32 (0) 257 938 35
E-mail: dvbsda@minfin.fed.be
Web: www.ruling.be



Verantwoordelijke uitgever:

FOD Financiën

Dienst Strategische Coördinatie en Communicatie

Francis Adyns

Koning Albert II-laan 33, bus 70 - 1030 Brussel

▪ www.fin.belgium.be

D/2020/1418-29

WWW.FIN.BELGIUM.BE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

.be