

[Home](#) > [Zoekresultaten](#) > [Voorafgaande beslissingen Wet 24.12.2002](#) > Voorafgaande beslissing nr. 300.364 dd. 27.08.2004

## 300.364

### Voorafgaande beslissing nr. 300.364 dd. 27.08.2004

*Beroepsinkomen*

*Royalty*

*Royalty*

*Kwalificatie van het inkomen*

#### Voorwerp van de aanvraag

De aanvraag strekt ertoe een voorafgaande beslissing te bekomen omtrent de vraag of de inkomsten die de heren A en B genieten krachtens een licentieovereenkomst in België als roerende inkomsten zullen worden belast overeenkomstig artikel 17, § 1, 3<sup>o</sup> van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92).

Een aanvullende aanvraag strekt ertoe om, wanneer de FOD Financiën van oordeel zou zijn dat de hiervoor bedoelde vergoedingen niet als roerende inkomsten kunnen worden aangemerkt gelet op een aantal elementen die op enige organisatie zouden kunnen wijzen, de initiële aanvraag uit te breiden met de vraag of de inkomsten kunnen worden aangemerkt als occasionele winst of baten zoals bedoeld in artikel 90, 1<sup>o</sup>, WIB 92.

De inkomsten worden ontvangen in de volgende context :

- de heren A en B hebben eind de jaren negentig het erkend octrooibureau X verzocht om de produktiewijze te laten octrooieren en het merk "A" te laten registreren;
- in 2000 hebben zij:
  - een aanvraag ingediend voor het verkrijgen van een Belgisch octrooi en voor het verkrijgen van een Amerikaans octrooi;
  - een Europese aanvraag ingediend voor de registratie van het merk "A";
- begin 2001 werd een license agreement afgesloten tussen de vennootschap Y, een vennootschap naar het recht van de staat Pennsylvania (USA) en de heren A en B;
- voor het gebruik van het octrooi tijdens de onderzoeks- en ontwikkelingsfase ontvingen de heren A en B een vergoeding van 150.000 USD, gevolgd door een jaarlijkse vergoeding van eveneens 150.000 USD vanaf 1.1.2002;
- eveneens in 2001 hebben de heren A en B een aanvraag ingediend voor het verkrijgen van een Europees octrooi;
- in 2002 werd de vorm van het consumptieproduct als model gedeponeerd in Canada en het Belgisch uitvindingsoctrooi toegekend;
- op het moment van de aanvraag om voorafgaande beslissing (26.11.2003) hebben de heren A en B de technologie voor het vervaardigen van het consumptieproduct A reeds laten octrooieren in België, de Verenigde Staten van Amerika en twee andere landen alsmede in Europa.

Alvorens hun technologie ook in andere landen te laten octrooieren en/of gebruiksrechten te verlenen aan een derde producent op het octrooi voor de Europese markten, wensen de heren A en B zekerheid omtrent de kwalificatie van de inkomsten die zij zullen ontvangen voor het verlenen van de gebruiksrechten op de technologie.

De vraag of de inkomsten die (zullen) voortkomen uit de licentieovereenkomst als in artikel 17, § 1, 3<sup>o</sup>, WIB 92 bedoelde roerende inkomsten, als in artikel 90, 1<sup>o</sup>, WIB 92 bedoelde diverse inkomsten of als in artikel 23 WIB 92 bedoelde beroepsinkomsten moeten worden aangemerkt, moet worden beoordeeld aan de hand van alle feitelijke en juridische omstandigheden die eigen zijn aan het geval.

Ten aanzien van de voorgenomen verrichting kunnen de volgende overwegingen worden gemaakt:

#### 1. Roerende inkomsten

Overeenkomstig artikel 17, § 1, WIB 92, zijn inkomsten uit roerende goederen en kapitalen alle opbrengsten van roerend vermogen aangewend uit welken hoofde ook, namelijk : dividenden, interest, inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen en bepaalde inkomsten die begrepen zijn in lijfrenten of tijdelijke renten.

Onder de inkomsten van verhuring enz. van roerende goederen zijn, onder het voorbehoud van artikel 37, WIB 92, onder meer begrepen, royalty's ontvangen uit hoofde van de concessie van een octrooi of van fabricageprocédés van bepaalde producten (Commentaar op het WIB 92, nr. 17/3).

De royalty's ontvangen uit de licentieovereenkomst met de vennootschap Y zijn inkomsten van roerende goederen en kapitalen die evenwel als beroepsinkomsten kunnen worden aangemerkt, wanneer die goederen worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de heren A en B (zie artikel 37, WIB 92), d.w.z. wanneer die inkomsten in het kader van een beroepswerkzaamheid worden behaald.

## 2. Diverse inkomsten

De opbrengsten van uitvindingsoctrooien en van alle andere gelijkaardige rechten, verkregen buiten een eigenlijke beroepswerkzaamheid, kunnen als diverse inkomsten als bedoeld in artikel 90, 1<sup>o</sup>, WIB 92 worden aangemerkt.

Zoals in de initiële aanvraag van 26.11.2003 terecht wordt opmerkt, zijn de royalty's verkregen ingevolge de concessie van vergunningen van octrooien, inkomsten van roerende goederen, en kan enkel de verkoop van dergelijke rechten als diverse inkomsten worden aangemerkt.

Aangezien de licentieovereenkomst die de heren A en B hebben gesloten met de vennootschap Y aan deze laatste uitsluitend het recht verleent om gebruik te maken van de "Technologie" en om producten te vervaardigen en te verkopen met toepassing van de "Technologie" en bijgevolg geen overdracht (of verkoop) van de rechten inhoudt, is het niet mogelijk om de royalty's ontvangen uit de licentieovereenkomst met de vennootschap Y als een divers inkomen te kwalificeren. In de aanvullende aanvraag haalt men een arrest van het Hof van Beroep van Antwerpen van 15.9.1998 aan waarin wordt besloten tot de kwalificatie van diverse inkomsten. Uit de lezing van het arrest blijkt echter dat er sprake is van "de verkoop van de bekomen rechten" en niet van een concessie van rechten, zodat het arrest niet kan worden ingeroepen in geval van concessie.

## 3. Beroepsinkomsten

De royalty's, inkomsten van roerende goederen en kapitalen, moeten als beroepsinkomsten worden aangemerkt, wanneer die goederen worden gebruikt voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid.

Volgens een vaste rechtspraak is er sprake van een beroepswerkzaamheid, indien het om een geheel van verrichtingen gaat die voldoende talrijk en onderling verbonden zijn om een gewone en voortgezette bezigheid uit te maken.

Of bepaalde verrichtingen een beroepswerkzaamheid vormen, moet aan de hand van de feiten worden uitgemaakt.

Als feitelijke gegevens die op het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid kunnen wijzen, komen, buiten het aantal, de onderlinge verbondenheid, de aard en de snelle opeenvolging van de gedane verrichtingen, onder meer in aanmerking, de belangrijkheid ervan, de organisatie die ze impliceren, de omstandigheid dat ertoe is overgegaan met behulp van ontleende gelden en in samenwerking tussen twee of meer personen, het feit dat een nevenactiviteit nauw verband houdt met de hoofdactiviteit van de betrokken belastingplichtige of in het verlengde van diens beroepsactiviteit ligt.

De hierna vermelde verrichtingen en overwegingen duiden aan dat er sprake is van een beroepswerkzaamheid :

- voor de registratie van het octrooi wordt beroep gedaan op een gespecialiseerd octrooibureau;
- de registratie van het octrooi vindt plaats in verschillende landen over gans de wereld;
- sinds de octrooiaanvraag wordt voor de fiscale bijstand beroep gedaan op een fiscaal advocatenkantoor;
- de onderhandelingen met o.a. de vennootschap Y vragen ongetwijfeld de nodige investeringen in tijd en geld;
- de fabricage van het consumptieproduct A sluit naadloos aan bij de hoofdactiviteit van de heren A en B, zijnde

bedrijfsleiders in de NV Z;

- de NV Z heeft als maatschappelijk doel de fabricage van en groothandel en kleinhandel in diverse nauw verwante consumptieproducten;
- de kosten in verband met de registratie van het octrooi werden gefactureerd op naam van de NV Z. Deze facturen werden weggeboekt via de lopende rekening van de bestuurders zodat de heren A en B een lening kregen van hun vennootschap voor de financiering van de kosten m.b.t. de octrooiaanvraag;
- uit nr. 3 van de license agreement tussen de vennootschap Y en de heren A en B blijkt dat deze laatste eventueel "technical assistance" moeten leveren aan de vennootschap Y;
- uit nr. 7, a, van de license agreement blijkt dat een vergoeding van 50.000 USD werd ontvangen voor het gebruik van een productielijn van de NV Z;
- uit nr. 12 van de hiervoor genoemde license agreement blijkt dat de heren A en B de boeken van de vennootschap Y door een accountant mogen laten controleren;
- uit de balans van de NV Z blijkt dat in 2000 en 2002 een "productielijn" van consumptieproduct A in leasing werd genomen, hetwelk een belangrijke investering inhield;
- uit de balans blijkt dat naast dit materiaal in leasing ook nog in belangrijke mate werd geïnvesteerd in productielijn 1, in diverse onderdelen productielijn 1, in diverse onderdelen productielijn 2 en nogmaals in diverse onderdelen productielijn 2;
- de NV Z heeft voor het gebruik van de technologie van de heren A en B geen enkele vergoeding betaald;
- de heren A en B zijn merkeigenaar van een consumptieproduct B dat verwant is met het consumptieproduct A.

Hierbij kan worden opgemerkt dat de beroepswerkzaamheid niet enkel bestaat uit de uitvinding van de "Technologie" maar ook uit het ten gelde maken van die "Technologie".

Gelet op het voorgaande heeft de FOD Financiën beslist dat bijgevolg geen gunstig gevolg kan worden gegeven aan de aanvraag om voorafgaande beslissing.

---