

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1977-1978

29 NOVEMBER 1977

WETSONTWERP

tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen en het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

I. — AMENDEMENT

VOORGESTELD DOOR DE HEER MUNDELEER

Art. 23

Dit artikel aanvullen met een 11°, luidend als volgt :

« 11° Paragraaf 3 wordt eveneens aangevuld met een 5°, luidend als volgt :

5° a) de levering van schilderijen, schilderijen en tekeningen, geheel met de hand vervaardigd, die originele kunstwerken zijn, doch met uitzondering van tekeningen voor industriële, commerciële of dergelijke doeleinden, van met de hand versierde fabrikaten en van geschilderde doeken voor coulissen;

b) de levering van originele gravures, originele essen en originele litho's;

c) de levering van originele standbeelden en origineel beeldhouwwerk, ongeacht het materiaal waarvan zij vervaardigd zijn.

Die kunstwerken moeten aangeschaft zijn bij de betrokken kunstenaar, in diens atelier, in een kunstgalerij of in gelijk welk ander lokaal dat door de kunstenaar zelf voor het houden van een tentoonstelling is gehuurd. »

VERANTWOORDING

Tot 1 april 1977 was de levering van schilderijen, schilderijen, tekeningen en van originele kunstwerken in het algemeen onderworpen aan het tarief van 6 %. Het koninklijk besluit n° 20 van 20 juli 1970 tot uitvoering van artikel 37 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde had die goederen immers in rubriek XXI van tabel A ingedeeld.

Zie :

145 (1977-1978) :

— N° 1 : Wetsontwerp.

Chambre des Représentants

SESSION 1977-1978

29 NOVEMBRE 1977

PROJET DE LOI

modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, le Code des taxes assimilées au timbre et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

I. — AMENDEMENT

PRÉSENTÉ PAR M. MUNDELEER

Art. 23

Compléter cet article par un 11°, libellé comme suit :

« 11° le § 3 est également complété par un 5° libellé comme suit :

5° a) les livraisons de tableaux, peintures et dessins faits entièrement à la main et constituant des œuvres d'art originales, mais à l'exclusion des dessins industriels commerciaux et similaires, des articles manufacturés décorés à la main et des toiles peintes pour décors de théâtre;

b) les livraisons de gravures, estampes et lithographies originales;

c) les livraisons de productions originales de l'art statuaire et de la sculpture, en toutes matières.

Ces diverses livraisons doivent avoir été faites par l'artiste-créateur, soit dans son atelier, soit dans une galerie d'art, soit dans tout autre local loué aux fins d'exposition par l'artiste lui-même. »

JUSTIFICATION

Jusqu'au 1^{er} avril 1977, les livraisons de tableaux, peintures et dessins et, de façon plus générale, de toute œuvre d'art originelle, étaient soumises au taux de 6 %. En effet, l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970, pris en exécution de l'article 37 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée avait rangé ces biens dans la rubrique XXI du tableau A.

Voir :

145 (1977-1978) :

— N° 1 : Projet de loi.

Het koninklijk besluit van 25 maart 1977 tot uitvoering van bepaalde beslissingen uit het Egmont-conclaf van 12 en 13 februari 1977 schaft rubriek XXI van tabel A af.

Daaruit volgt dat, overeenkomstig artikel 1, 4^o van het koninklijk besluit n^o 20, die levering van goederen niet meer opgenomen is in een bijzondere rubriek en voortaan aan het tarief van 18 % onderworpen is.

Zolang de verkoop van originele kunstwerken slechts aan het tarief van 6 % was onderworpen, was de belasting van de scheppende kunstenaars niet voor kritiek vatbaar. Zij konden aan het publiek redelijke prijzen aanrekenen, dank zij het lage tarief, dat met de tarieven in onze buurlanden overeenstemde. De huidige toestand maakt het voor diezelfde kunstenaars zeer lastig. Een B. T. W.-tarief van 16 % eveneens.

De kunstliefhebbers worden terecht afgeschrikt door de aankoop van een schilderij of van een beeldhouwerk waarvan de prijs met een bijzonder hoog B. T. W.-tarief wordt verhoogd.

Wij staan hier ongetwijfeld voor een dilemma: ofwel gaat men ervan uit dat de verkoop van een origineel kunstwerk niets anders is dan de levering van een luxeartikel voor het bezit waarvan de liefhebber een aanzienlijk bedrag dient te betalen, ofwel neemt men aan dat er een zeer scherp onderscheid moet worden gemaakt tussen luxeartikelen die bijdragen tot de cultuur en de beschaving van de Belgen en die welke een zodanig effect niet hebben.

Hoe kan men overigens de huidige discriminatie rechtvaardigen tussen kunstenaars die kunstwerken scheppen en degenen die diensten verstrekken zoals acteurs, orkestleiders, musici, dansers, e.d.? De eerstgenoemden worden behandeld als gewone handelaars die verbruiksartikelen verkopen, terwijl de laatstgenoemden vanwege hun culturele activiteit een bijzondere bescherming genieten, aangezien hun prestaties door artikel 44, § 2, 8^o, van het B. T. W.-Wetboek volledig van belasting zijn vrijgesteld.

Een originele schepping, ongeacht of zij in een prestatie dan wel in de materiële realisatie van een werk tot uiting komt, verdient aangemoedigd en verspreid te worden. De belastingvrijdom dient dus te worden uitgebreid tot om het even welke overdracht van originele artistieke waarden.

Die maatregel zal uiteraard met zich brengen dat de kunstenaars, die voortaan zijn vrijgesteld van B. T. W., de belasting niet meer kunnen terugwinnen die zij eventueel betaald hebben voor de aanschaf van goederen en benodigdheden voor de uitoefening van hun kunst. Het totale bedrag van die uitgaven, dus ook de B. T. W., zal evenwel kunnen doorgerekend worden in de aftrekbare bedrijfslasten die zij bij de vaststelling van hun bedrijfsinkomsten kunnen laten gelden.

II. — AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE HEER DESMARETS

Art. 23

Dit artikel aanvullen met een 11^o, luidend als volgt:

« 11^o Paragraaf 3 wordt eveneens aangevuld met een 5^o, luidend als volgt:

5^o de levering en de invoer van kunstwerken door de kunstenaar zelf. »

Art. 30

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt:

« Artikel 58 van hetzelfde Wetboek wordt door de volgende bepaling vervangen:

Art. 58 — Belastingplichtigen die geregeld van niet-belastingplichtigen tweedehandsgoederen kopen om ze verder te

L'arrêté royal du 25 mars 1977, qui applique certaines des décisions prises lors du conclaf d'Egmont des 12 et 13 février 1977, supprime la rubrique XXI du tableau A.

La conséquence en est que, conformément à l'article 1, 4^o de l'arrêté royal n^o 20, ces livraisons de biens ne sont plus reprises dans une rubrique particulière et sont désormais soumises au taux de 18 %.

Lorsque le taux de T. V. A. applicable à la vente d'œuvres d'art originales n'était que de 6 %, il n'était pas nécessaire de dénoncer l'assujettissement frappant les artistes-créateurs. Ceux-ci parvenaient à pratiquer des prix abordables pour le public, le taux restant réduit et comparable à ceux pratiqués dans les pays voisins. La situation actuelle pénalise gravement ces mêmes artistes. Un taux de T. V. A. de 16 % les pénalise tout autant.

Les amateurs d'art reculent légitimement devant l'achat d'une toile ou d'une sculpture dont le prix est majoré d'un taux de T. V. A. particulièrement important.

Il est certain que l'on se trouve devant une alternative: ou bien on considère que la vente d'une œuvre d'art originale n'est rien d'autre que la livraison d'un produit de luxe, pour la possession duquel l'amateur doit consentir un effort financier important, ou bien on admet qu'une très nette différence doit être faite entre les produits de luxe qui contribuent à la culture et à la civilisation des citoyens belges et ceux qui sont dépourvus de cette vocation.

Comment justifier du reste la discrimination qui existe entre les artistes qui créent des œuvres d'art et ceux qui effectuent des prestations de services tels que les acteurs, chefs d'orchestre, musiciens, danseurs, etc.? Ceux-là sont traités comme de simples commerçants qui vendent des produits de consommation, ceux-ci jouissent d'une protection particulière en raison de leur activité culturelle, puisque leurs prestations sont exemptées de toute taxe par l'article 44, § 2, 8^o, du Code de la T. V. A.

La création originale, qu'elle se traduise par une prestation ou par la réalisation d'une œuvre matérielle, doit être encouragée et diffusée. L'exemption doit donc s'étendre à la transmission des valeurs artistiques originales, quelle qu'elle soit.

Cette mesure aura évidemment pour conséquence de ne plus permettre aux artistes désormais exemptés de la T. V. A., de récupérer celle qu'ils auraient supportée lors de l'acquisition de biens et fournitures nécessaires à l'exercice de leur art. Ces dépenses s'imputeront cependant pour la totalité de leur montant, c'est-à-dire y compris la T. V. A., dans leurs frais professionnels déductibles lors de la fixation de leurs revenus professionnels.

G. MUNDELEER

II. — AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR M. DESMARETS

Art. 23

Compléter cet article par un 11^o, libellé comme suit:

« 11^o le § 3 est également complété par un 5^o libellé comme suit:

5^o les livraisons et importations d'objets d'art effectuées par l'artiste lui-même. »

Art. 30

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit:

« L'article 58 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

Art. 58. — Les assujettis qui, habituellement, achètent à des non-assujettis des biens d'occasion en vue de les reven-

verkopen, kunnen de belasting berekenen op een maatstaf van heffing welke gelijk is aan ten hoogste 30 % van de verkoopprijs.

Deze bepaling is niet van toepassing op de levering van goederen bedoeld in artikel 35.

Onverminderd het bepaalde in artikel 44, § 3, 5°, is zij eveneens van toepassing op de verkoop van originele kunstwerken, antiquiteits- en collectie-voorwerpen, postzegels en oude munten. »

VERANTWOORDING

De verhoging van de B. T. W. van 6 tot 18 % op tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen en voorwerpen voor verzamelaars, antiek, postzegels en oude munten heeft tot gevolg gehad dat de omzet van de verkoopzalen gedaald is, wat de markt van de buurlanden ten goede is gekomen, en dat de zwarte markt sterk is toegenomen, wat voor de Schatkist uiteindelijk een verlies betekent.

Het voorstel van zevende richtlijn van de Raad, dat omstreeks 15 december e.k. zal worden voorgelegd, stelt voor die goederen een geheel andere regeling voor.

Daarin wordt immers voorgesteld de kunstenaar vrij te stellen voor de door hem verrichte levering en invoering van kunstvoorwerpen en de belastbare grondslag voor de belastingplichtigen eenvormig vast te stellen op ten hoogste 30 % van de verkoopprijs.

Volgens artikel 5 van dit voorstel van richtlijn zullen de Lid-Staten slechts over drie maanden beschikken om hun nationale wetgeving in overeenstemming te brengen met die nieuwe algemene regel.

De indiener van de onderhavige amendementen is van mening dat gebruik moet worden gemaakt van de wijziging van het Wetboek, die noodzakelijk is geworden ingevolge de zesde richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen, om de zevende richtlijn vóór te zijn, waarvan de beginselen thans reeds als vaststaande moeten worden beschouwd.

dre peuvent appliquer la taxe sur une base d'imposition égale à 30 % au maximum du prix de vente.

Cette disposition ne s'applique pas aux livraisons de biens visées à l'article 35.

Sans préjudice de l'article 44, § 3, 5°, elle est également applicable à la vente d'œuvres d'art originales, d'objets d'antiquité et de collection, de timbres-poste et de monnaies anciennes. »

JUSTIFICATION

L'augmentation de la T. V. A. sur les biens d'occasion, sur les objets d'art et de collection, les objets d'antiquité, les timbres-poste et les monnaies anciennes de 6 à 18 % a eu comme effet de diminuer le chiffre d'affaires des salles de vente au profit des marchés dans les pays voisins, et d'étendre considérablement le marché noir, ce qui a entraîné finalement une perte pour le Trésor.

La proposition de septième directive du Conseil, qui sera soumise vers le 15 décembre, suggère un tout autre régime pour ces biens.

En effet, elle prévoit d'exonérer l'artiste pour la livraison et les importations des objets d'art effectuées par lui-même et elle fixe la base imposable uniformément à 30 % au maximum du prix de vente pour les assujettis.

Les Etats membres ne disposeront, selon l'article 5 de cette proposition de directive, que de trois mois pour conformer leur législation nationale à cette nouvelle règle générale.

L'auteur des présents amendements est d'avis qu'il faut profiter de l'occasion offerte par la modification du Code, devenue nécessaire par la sixième directive du Conseil des Communautés européennes, pour devancer cette septième directive dont les principes sont déjà à considérer comme acquis.

J. DESMARETS