

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE 2010

22 septembre 2010

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Tableau A annexé
à l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970
fixant le taux
de la taxe sur la valeur ajoutée
et déterminant la répartition des biens
et des services selon ces taux**

(déposée par
Mme Liesbeth Van der Auwera et
M. Hendrick Bogaert)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

BUITENGEWONE ZITTING 2010

22 september 2010

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van Tabel A in bijlage
bij het koninklijk besluit nr. 20
van 20 juli 1970 tot vaststelling van de
tarieven van de belasting over de toegevoegde
waarde en tot indeling van de goederen
en de diensten bij die tarieven**

(ingediend door
mevrouw Liesbeth Van der Auwera en
Hendrick Bogaert)

RÉSUMÉ

Les faire-part de décès, imprimés chez un imprimeur, sont exclus par l'administration du taux de TVA réduit de 6%, qui s'applique aux imprimés mortuaires commandés chez un entrepreneur de pompes funèbres dans le cadre des obsèques qu'il organise.

Les auteurs y voient une interprétation erronée de la législation, entraînant une distorsion de concurrence. Par cette proposition de loi, ils entendent faire en sorte que tous les imprimés mortuaires soient considérés comme des imprimés soumis au taux de TVA réduit de 6%.

SAMENVATTING

Rouwdrukwerk, gedrukt bij een drukker, wordt door de administratie uitgesloten van het verlaagd btw-tarief van 6%, dat wel geldt voor rouwdrukwerk besteld bij een begrafenisondernemer in het kader van de uitvaart die hij verzorgt.

De indieners zien hierin een verkeerde interpretatie van de wetgeving, met concurrentievervalsing tot gevolg. Met dit wetsvoorstel willen zij verduidelijken dat alle rouwdrukwerk wel degelijk dient aangemerkt te worden als drukwerk onderworpen aan het verlaagd btw-tarief van 6%.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie	
PS	:	Parti Socialiste	
MR	:	Mouvement Réformateur	
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams	
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
sp.a	:	socialistische partij anders	
VB	:	Vlaams Belang	
cdH	:	centre démocrate Humaniste	
LDD	:	Lijst Dedecker	
PP	:	Parti Populaire	

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkortingen bij de nummering van de publicaties:	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toezpraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Séance plénière	PLEN:	Plenum
COM:	Réunion de commission	COM:	Commissievergadering
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants		Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers	
Commandes:		Bestellingen:	
Place de la Nation 2		Natieplein 2	
1008 Bruxelles		1008 Brussel	
Tél. : 02/ 549 81 60		Tel. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.laChambre.be		www.deKamer.be	
e-mail : publications@laChambre.be		e-mail : publicaties@deKamer.be	

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend, en l'adaptant, le texte de la proposition de loi DOC 52 2090/001.

L'application du taux de TVA correct relatif aux services et livraisons (faire-part de décès, couronnes, etc.) qui s'inscrivent dans le cadre d'une mission globale consistant à organiser un enterrement, est expliquée dans la décision administrative n° E.T.110.001 du 14 septembre 2005 relative aux services fournis par les entrepreneurs de pompes funèbres.

La décision précitée indique que l'organisation d'un enterrement, qui implique en pratique diverses livraisons de biens et services, doit être considérée entièrement comme une prestation de services, qui est visée par l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, 1°, du Code de la TVA et dont le lieu est réputé se situer à l'endroit où le prestataire de services a établi le siège de son activité économique, conformément à l'article 21, § 2, du même Code. Cette décision va dans le sens des discussions qui ont eu lieu au sein du Comité TVA de la Commission européenne. Si l'entrepreneur de pompes funèbres est établi en Belgique, il devra par conséquent imputer la TVA belge. Il n'y a pas d'exemption en la matière.

Lorsqu'une entreprise de pompes funèbres est chargée de toute l'organisation des obsèques, le taux réduit de 6% de TVA s'applique à l'ensemble, à l'exception des services expressément exclus du taux réduit, conformément à la rubrique XXXIV, chiffre 2, du tableau A de l'annexe de l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 relatif aux taux de TVA, à savoir:

- a) la fourniture de nourriture ou de boissons destinées à être consommées sur place;
- b) les prestations des serveurs et de toute autre personne qui interviennent dans la distribution de nourriture ou de boissons aux consommateurs, dans des conditions qui permettent la consommation sur place;
- c) les services qui se rapportent à la fourniture avec placement de caveaux ou de monuments funéraires.

L'entreprise de pompes funèbres est dès lors tenue de ventiler, le cas échéant, son prix en fonction des taux applicables.

Il résulte concrètement de ce qui précède que la livraison d'imprimés mortuaires ou de fleurs funéraires par l'entrepreneur de pompes funèbres dans le cadre

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetvoorstel neemt, met een aantal aanpassingen, de tekst over van wetsvoorstel DOC 52 2090/001.

De toepassing van het correcte btw-tarief ter zake van diensten en leveringen (rouwdrukwerk, bloemstukken, enz.) die kaderen in een globale opdracht die bestaat uit de organisatie van een begrafenis wordt toegelicht in de administratieve beslissing nr. E.T.110.001 van 14 september 2005 met betrekking tot diensten verricht door begrafenisondernemers.

Voornoemde beslissing stelt dat de organisatie van een begrafenis, hetgeen in praktijk diverse leveringen van goederen en diensten inhoudt, volledig dient te worden aangemerkt als een dienstprestatie beoogd door artikel 18, § 1, tweede lid, 1°, van het btw-Wetboek waarvan, overeenkomstig artikel 21, § 2, van voormeld Wetboek, als plaats wordt aangemerkt de plaats waar de dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd. Dit sluit aan bij de zienswijze van de besprekingen in de schoot van het btw-comité van de Europese Commissie. Indien de begrafenisondernemer in België gevestigd is, zal hij bijgevolg Belgische btw dienen aan te rekenen. Ter zake geldt geen vrijstelling.

Indien een begrafenisondernemer wordt belast met de volledige organisatie van de uitvaart is het verlaagd tarief van 6% van toepassing voor het geheel, uitgezonderd de diensten die uitdrukkelijk van het verlaagd tarief zijn uitgesloten in rubriek XXXIV, cijfer 2, van tabel A, van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 inzake de btw-tarieven, zijnde:

- a) het verschaffen van spijzen of dranken om ter plaatse te worden verbruikt;
- b) de diensten verstrekt door kelners, dienststers en alle andere personen die tussenkomen bij het verschaffen van spijzen en dranken aan de verbruikers in omstandigheden die het verbruik ter plaatse mogelijk maken;
- c) de diensten met betrekking tot de levering met plaatsing van grafkelders of monumenten.

In voorkomend geval is de begrafenisondernemer er toe gehouden om de prijs op te splitsen in functie van de toepasselijke tarieven.

Voorgaande betekent concreet dat de levering van rouwdrukwerk of rouwbloemstukken door de begrafenisondernemer in het kader van een globale dienst die

d'un service global fourni à la personne qui a commandé l'organisation des funérailles est soumise au taux de TVA réduit de 6%. Étant donné les progrès technologiques réalisés ces dix dernières années en matière d'impression en couleurs, il est à présent de plus en plus simple, pour les entrepreneurs de pompes funèbres, de réaliser des imprimés d'une qualité quasiment égale à celle d'un imprimeur à l'aide d'une imprimante couleurs relativement bon marché.

Si la personne qui a commandé les funérailles s'adresse pour une ou plusieurs prestations à une personne autre que l'entrepreneur de pompes funèbres chargé de l'organisation complète des funérailles (imprimeur, fleuriste, etc.) cette prestation est soumise au taux qui lui est applicable en fonction de sa nature et de ses caractéristiques propres.

Conformément à la rubrique XIX, 1, du tableau A de l'annexe de l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant le taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, les "livres, brochures et imprimés similaires", en ce compris les atlas, sont soumis au taux de TVA réduit de 6%. Sont toutefois exclus les imprimés édités dans un but publicitaire ou principalement consacrés à la publicité.

Cette disposition résulte de la possibilité de choix prévue par la directive européenne sur la TVA de soumettre "la fourniture de livres [...] y compris les brochures, dépliant et imprimés similaires [...], à l'exclusion du matériel consacré entièrement ou d'une manière prédominante à la publicité" à un taux réduit de TVA (point 6 de l'Annexe III "Liste des livraisons de biens et des prestations de services pouvant faire l'objet des taux réduits visés à l'article 98" à la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, JO L n° 347 du 11 décembre 2006).

L'administration a toujours exclu du taux réduit de TVA de 6% la fourniture de faire-part de décès, imprimés chez un imprimeur (*Questions et Réponses*, Chambre, 1998-99, n° 165, 22.207 (question n° 1611, Cauwenberghs, 8 janvier 1999)).

Dans la pratique, une telle situation est de nature à créer une distorsion de concurrence. Si les proches commandent les faire-part de décès auprès d'un entrepreneur de pompes funèbres qui assure l'ensemble des funérailles, le taux de TVA n'est que de 6%. Si les proches commandent les faire-part de décès

hij verricht voor de opdrachtgever als organisator van een volledige uitvaart onderworpen is aan het verlaagd tarief van 6%. Door de technologische evolutie die kleurenprinters het jongste decennium ondergaan hebben, wordt het nu voor een begrafenisondernemer steeds eenvoudiger om met een relatief goedkope kleurenprinter bijna evenwaardig drukwerk te produceren dan dat van een drukker.

Indien de opdrachtgever van de uitvaart zich voor één of meer handelingen richt tot een andere persoon dan de begrafenisondernemer die belast is met de organisatie van de volledige uitvaart (bijvoorbeeld drukker, bloemist, enzovoort) wordt die handeling onderworpen aan het tarief bepaald overeenkomstig zijn aard of kenmerken.

Rubriek XIX, 1 van Tabel A in bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, bepaalt dat onder meer "Boeken, brochures en dergelijk drukwerk, daaronder begrepen atlanten", onderworpen zijn aan het verlaagd btw-tarief van 6%. De drukwerken die voor reclamedoelinden worden uitgegeven of die hoofdzakelijk bedoeld zijn voor het maken van reclame zijn evenwel uitgesloten.

Deze bepaling volgt uit de keuzemogelijkheid waarin de Europese btw-richtlijn voorziet om "de levering van boeken [...] met inbegrip van brochures, folders en soortgelijk drukwerk [...] voor zover niet uitsluitend of hoofdzakelijk reclamemateriaal" aan een verlaagd btw-tarief te onderwerpen (punt 6 van Bijlage III "Lijst van de goederenlevering en de diensten waarop de in artikel 98 bedoelde verlaagde tarieven mogen worden toegepast" bij de Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, Pb. L. nr. 347 van 11 december 2006).

De administratie heeft de levering van rouwdrukwerk, gedrukt bij een drukker, steeds van het verlaagd btw-tarief van 6% uitgesloten (*Vragen en Antwoorden*, Kamer, 1998-99, nr. 165, 22.207 (vraag nr. 1611, Cauwenberghs, 8 januari 1999)).

In de praktijk is dergelijke situatie concurrentievervalsend. Wanneer de nabestaanden rouwdrukwerk bestellen bij een begrafenisondernemer die de volledige uitvaart verzorgt, wordt slechts 6% btw geheven. Indien de nabestaande het rouwdrukwerk rechtstreeks bestellen bij een drukkerijen is de levering van het

directement auprès d'une imprimerie, la fourniture des imprimés mortuaires (images pieuses, faire-part et lettres de remerciements) est soumise au taux normal de TVA de 21%.

La présente proposition de loi précise que les "imprimés similaires" mentionnés à la Rubrique XIX du Tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 et au Point 6 de l'Annexe III à la directive 2006/112/Ce du Conseil du 28 novembre 2006 englobent les imprimés mortuaires. De cette manière, les imprimés mortuaires sont livrés dans le cadre de l'organisation globale des funérailles par un entrepreneur de pompes funèbres ou directement par une imprimerie au même taux réduit de TVA de 6%.

rouwdrukwerk (bidprentjes, rouw- en dankbrieven) onderworpen aan het normale btw-tarief van 21%.

Dit wetsvoorstel verduidelijkt dat rouwdrukwerk dient te begrepen te worden onder "dergelijk of soortgelijk drukwerk" zoals verwoord in Rubriek XIX van Tabel A in bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 en Punt 6 van Bijlage III bij de richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006. Op deze wijze wordt het rouwdrukwerk geleverd in het kader van de gehele organisatie van de uitvaart door een begrafenisondernemer of rechtstreeks door een drukkerij aan hetzelfde, verlaagd, btw-tarief van 6% onderworpen.

Liesbeth VAN DER AUWERA (CD&V)
Hendrick BOGAERT (CD&V)

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

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

Art. 2

À la rubrique XIX du tableau A, de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, le point 1 est complété par ce qui suit: "et les faire-part de décès".

12 août 2010

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In rubriek XIX van Tabel A in bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wordt het punt 1 aangevuld als volgt: "en rouwdrukwerk".

12 augustus 2010

Liesbeth VAN DER AUWERA (CD&V)
Hendrick BOGAERT (CD&V)

ANNEXE

BIJLAGE

TEXTE DE BASE

20 juillet 1970

Arrêté royal n° 20

Tableau A de l'annexe

XIX. Journaux, publications et livres

1. Les livres, brochures et imprimés similaires, en ce compris les atlas.

2. Les journaux et publications périodiques imprimés, même illustrés.

3. Les albums et livres d'images et les albums à dessiner ou à colorier, brochés, cartonnés ou reliés, pour enfants.

4. La musique manuscrite ou imprimée, illustrée ou non, même reliée.

Sont exclus de cette rubrique les ouvrages qui sont édités dans un but de réclame ou qui sont consacrés surtout à la publicité.

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

20 juillet 1970

Arrêté royal n° 20

Tableau A de l'annexe

XIX. Journaux, publications et livres

1. Les livres, brochures et imprimés similaires, en ce compris les atlas **et les faire-part de décès¹**.

2. Les journaux et publications périodiques imprimés, même illustrés.

3. Les albums et livres d'images et les albums à dessiner ou à colorier, brochés, cartonnés ou reliés, pour enfants.

4. La musique manuscrite ou imprimée, illustrée ou non, même reliée.

Sont exclus de cette rubrique les ouvrages qui sont édités dans un but de réclame ou qui sont consacrés surtout à la publicité.

¹ Art. 2: ajout.

BASISTEKST

20 juli 1970

Koninklijk besluit nr. 20

Tabel A van de bijlage

XIX. Couranten, tijdschriften en boeken

1. Boeken, brochures en dergelijk drukwerk, daaronder begrepen atlassen.

2. Gedrukte couranten en tijdschriften, ook indien geïllustreerd.

3. Prentenalbums, prentenboeken, tekenboeken en kleurboeken, gebrocheerd, gekartoneerd, ingenaaid of gebonden, voor kinderen.

4. Geschreven of gedrukte muziek, ook indien geïllustreerd en ook indien gebonden of ingenaaid.

Van deze rubriek zijn uitgesloten de drukwerken die voor reclamedoelinden worden uitgegeven of die hoofdzakelijk bedoeld zijn voor het maken van reclame.

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

20 juli 1970

Koninklijk besluit nr. 20

Tabel A van de bijlage

XIX. Couranten, tijdschriften en boeken

1. Boeken, brochures en dergelijk drukwerk, daaronder begrepen atlassen **en rouwdrukwerk**¹.

2. Gedrukte couranten en tijdschriften, ook indien geïllustreerd.

3. Prentenalbums, prentenboeken, tekenboeken en kleurboeken, gebrocheerd, gekartoneerd, ingenaaid of gebonden, voor kinderen.

4. Geschreven of gedrukte muziek, ook indien geïllustreerd en ook indien gebonden of ingenaaid.

Van deze rubriek zijn uitgesloten de drukwerken die voor reclamedoelinden worden uitgegeven of die hoofdzakelijk bedoeld zijn voor het maken van reclame.

¹ Art. 2: aanvulling.