

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1977-1978

18 JANUARI 1978

WETSVOORSTEL

tot wijziging van de artikelen 44 en 58 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde met het oog op de vrijstelling of de vermindering van de belasting voor de levering van bepaalde kunstwerken

(Ingediend door de heer Mundeleer)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Tot 1 april 1977 was de levering van schilderijen, schilderingen, 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.

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

Daaruit volgt dat, overeenkomstig artikel 1, 4°, van het koninklijk besluit n° 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.

In dat verband zij herinnerd aan een incident dat zich tijdens het voorjaar van 1977 heeft voorgedaan. Toen hield een van de grootste Belgische veilingzalen een grote veiling van moderne kunst te Breda i.p.v. te Antwerpen, omdat de in Nederland toepasselijke B. T. W.-heffing veel lager ligt dan in België.

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

Chambre des Représentants

SESSION 1977-1978

18 JANVIER 1978

PROPOSITION DE LOI

modifiant les articles 44 et 58 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée en vue d'exempter de la taxe la livraison de certaines œuvres d'art ou d'en réduire le montant

(Déposée par M. Mundeleer)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Jusqu'au 1^{er} avril 1977, les livraisons de tableaux, peintures et dessins et, de façon plus générale, de toute œuvre d'art originale, 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.

L'arrêté royal du 25 mars 1977, qui applique certaines des décisions prises lors du conclave 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°, de l'arrêté royal n° 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.

On se souvient à cet égard de l'incident survenu durant le printemps de 1977 : une des plus importantes salles de ventes de Belgique tenait à Bréda et non plus à Anvers sa grande vente d'art moderne, le taux de T. V. A. pratiqué dans les Pays-Bas étant sensiblement inférieur à celui appliqué en Belgique.

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

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 Beigen en die welke een zodanig effect niet hebben.

De eerste opvatting is niet anders dan de negatie zelf van de rol van de kunst in de maatschappij.

De tweede opvatting komt gewoon neer op de erkenning van die essentiële rol.

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°, 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 aanschaffing van goederen en benodigheden 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.

Het wetsvoorstel bepaalt trouwens eveneens dat wanneer de kunstenaar zijn werk niet rechtstreeks aan een liefhebber-particulier, maar aan een belastingplichtige verkoopt, deze laatste, in geval van herverkoop, de B. T. W. slechts zal moeten toepassen op 30 % van de aan de particulier gevraagde prijs. Een dergelijke toestand die de rechtstreekse onderhandeling tussen de kunstenaar en de liefhebber uitsluit, komt immers veel voor, vooral bij graveerders die hun gravures en lithografieën afstaan aan uitgevers of aan kunstgalerijen die dan zorgen voor de verkoop ervan. Indien de B. T. W. op de totale verkoopprijs aan het publiek mocht worden behouden, zou de kunstenaar daardoor erg benadeeld worden, want de prijs, vermeerderd met de belasting, zou overdreven hoog worden en de liefhebber van originele werken ontmoedigen. Om dat gevaar te voorkomen, wordt voorgesteld in die gevallen de maatstaf van heffing te verlagen.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Artikel 44, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt 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 fabrieken en van geschilderde doeken voor coulissen;

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.

L'adoption de la première option n'est rien d'autre que la négation même du rôle de l'art dans une société.

L'adoption de la seconde option n'est rien d'autre que la reconnaissance de ce rôle essentiel.

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°, 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.

Par ailleurs, la proposition de loi prévoit également que lorsque l'artiste vend son œuvre, non plus directement à un amateur privé mais à un assujéti, ce dernier ne devra appliquer, lors de la revente, qu'une T. V. A. calculée sur 30 % du prix réclamé au particulier. Pareille situation excluant un rapport direct entre l'artiste et l'amateur est en effet courante, spécialement pour les graveurs qui cèdent leurs estampes et leurs lithographies à des éditeurs ou à des galeries d'art, lesquels s'occupent ensuite d'organiser leur diffusion. Si l'application de la T. V. A. sur la totalité du prix de vente au public était maintenue, un grave préjudice serait porté à l'artiste car ce prix, majoré de la taxe, grossirait exagérément et découragerait l'amateur d'œuvres originales. La mesure proposée qui consistera en pareille hypothèse à réduire l'assiette de la taxe s'impose donc pour remédier à ce risque.

G. MUNDELEER

PROPOSITION DE LOI

Article 1

L'article 44, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est 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) de levering van originele gravures, originele etsen en originele litho's;

c) de levering van originele standbeelden en origineel beeldhouwerk, 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. »

Art. 2

In artikel 58, § 4, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1) in het tweede lid worden de woorden « oorspronkelijke kunstwerken » weggelaten;

2) er wordt een derde lid bijgevoegd, luidend als volgt :

« Belastingplichtigen die geregeld van niet-belastingplichtigen de in artikel 44, § 3, 3°, bedoelde kunstwerken kopen, kunnen de belasting berekenen op een maatstaf van heffing welke gelijk is aan ten hoogste 30 % van de verkoopprijs. »

Art. 3

Deze wet treedt in werking op de eerste dag van de maand die volgt op die van de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

29 november 1977.

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. »

Art. 2

Dans l'article 58, § 4, du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1) au deuxième alinéa, les mots « œuvres d'art originales » sont supprimés;

2) il est ajouté un troisième alinéa libellé comme suit :

« Les assujettis qui, habituellement, achètent à des non-assujettis les œuvres d'art visées à l'article 44, § 3, 5°, peuvent appliquer la taxe sur une base d'imposition égale à 30 % au maximum du prix de vente. »

Art. 3

La présente loi entre en vigueur le premier jour du mois qui suit celui de sa publication au *Moniteur belge*.

29 novembre 1977.

G. MUNDELEER
J. DESMARETS