



**Vlaamse overheid - Departement  
Cultuur, Jeugd, Sport en Media**

**Onderzoek met betrekking tot de btw-  
problematieken in de beleidsvelden cultuur,  
jeugd en sport**

**Rapport cultuur  
28 mei 2009**

**KPMG Belastingconsulenten en Juridische Adviseurs**

Dit rapport bevat 22 pagina's

## Inhoud

1	Doelstelling en methodologie van het onderzoek	2
1.1	Algemene doelstelling van het onderzoek	2
1.2	Methodologie	2
1.2.1	Algemeen	2
1.2.2	Geselecteerde organisaties in de cultuursector	3
2	Rapport	5
2.1	Samenstelling rapport	5
2.2	Btw-principes	5
2.2.1	Het begrip “btw-belastingplichtige”	5
2.2.2	Btw is (van oorsprong) een Europese belasting	6
2.3	Samenvattende tabel	7
3	Analyse btw-knelpunten	9
3.1	Btw-statuu	9
3.1.1	Algemeen	9
3.1.2	Vrijgestelde organisaties	9
3.1.3	Niet-vrijgestelde organisaties	9
3.2	Btw-vrijstellingen	10
3.2.1	Organisatie van culturele voorstellingen	10
3.2.2	Uitbating van een cafetaria	10
3.2.3	Verhuur van vergaderzalen (met roerende goederen)	11
3.2.4	Uitvoerende artiesten	12
3.2.5	Auteurs en toondichters	14
3.2.6	Kleine ondernemingen	15
3.2.7	Conclusie	16
3.3	Btw-tarief	17
3.3.1	Infrastructuur van culturele instellingen	17
3.3.2	Kunstwerken	18
3.3.3	Verkoop van boeken	21
3.4	Btw-formaliteiten	22
3.4.1	Vrijgestelde btw-belastingplichtigen	22
3.4.2	Gewone btw-belastingplichtigen	22
3.4.3	Conclusie	22
3.5	Informatieverstrekking van de Btw-Administratie	22

# 1 Doelstelling en methodologie van het onderzoek

## 1.1 Algemene doelstelling van het onderzoek

Het Vlaams Ministerie van Cultuur, Jeugd, Sport en Media wenste een onderzoek te laten uitvoeren naar de btw-problematieken in de sectoren cultuur, jeugdwerk en sport in Vlaanderen. Het doel van dit onderzoek bestaat erin de impact van de btw-regelgeving op de werking van de betrokken sectoren in kaart te brengen.

De Vlaamse overheid wenst een inhoudelijk consistente en beleidsmatige coherente bijdrage te kunnen leveren aan het lopende federale en Europese debat over de btw-kwesties en wil met behulp van dit onderzoek hierover de nodige informatie en inspiratie verzamelen bij de betrokken Vlaamse organisaties binnen de verschillende sectoren.

Het is dus de bedoeling om middels een bevraging van de organisaties binnen de verschillende sectoren een overzicht te krijgen van de al dan niet aanwezige btw-knelpunten.

Deze knelpunten kunnen dan naderhand dienen ter discussie op federaal en Europees niveau.

## 1.2 Methodologie

### 1.2.1 Algemeen

KPMG Belastingconsulenten (hierna “KPMG”) werd door de Vlaamse overheid aangesteld om dit onderzoek te voeren.

Met het oog op een systematische inventaris van de aard en omvang van de btw-knelpunten voor de sectoren Cultuur, Jeugd en Sport heeft KPMG de drie verschillende sectoren bevraged aan de hand van een vragenlijst.

De vragenlijst werd opgesteld aan de hand van vijf btw-knelpunten in de verschillende sectoren. Deze btw-knelpunten werden op voorhand bepaald door KPMG op basis van haar ervaring en kunnen als volgt opgesplitst worden:

1. De bepaling van het **btw-statuut**: de vraag rijst naar de eventuele onduidelijkheid omtrent het btw-statuut van de verschillende (economische) organisaties (i.e. volledige btw-belastingplichtige, gemengde btw-belastingplichtige, gedeeltelijke btw-belastingplichtige, vrijgestelde btw-belastingplichtige, enz.).
2. De toepassing van de verschillende **btw-vrijstellingen**: de btw-vrijstellingen voorzien in de Belgische wetgeving zijn immers niet altijd duidelijk omschreven en kunnen bijgevolg vragen doen rijzen in de verschillende sectoren.
3. **Btw-tarificatie**: het hoge standaard btw-tarief (i.e. 21%) dat geldt in België kan leiden tot een belangrijke financiële impact in de verschillende sectoren.
4. **Btw-formaliteiten**: de Belgische btw-wetgeving voorziet dat elke btw-belastingplichtige een aantal btw-formaliteiten (btw-aangifte, btw-boekhouding, enz.) dient te vervullen. De vraag rijst hoe zwaar deze administratieve last weegt op de organisaties in de verschillende sectoren.

5. **Informatieverstrekking van de federale overheid:** de btw-wetgeving kan vele vragen doen rijzen. In welke mate verwacht de betrokken sector dat de federale overheid informatie verleent omtrent de toepassing en impact van de btw-regelgeving?

Het stond de bevraagde organisaties vrij om zelf eventuele extra knelpunten te signaleren.

Voor elke sector werd een aparte vragenlijst opgesteld. Deze vragenlijst werd goedgekeurd door de Vlaamse overheid en vervolgens verstuurd naar een 100-tal relevante organisaties verspreid over de 3 voornoemde sectoren.

Een eerste groep van 28 geselecteerde organisaties (verspreid over de drie verschillende sectoren en bepaald in overleg met de Vlaamse overheid) werd de gelegenheid gegeven deze vragenlijst te beantwoorden aan de hand van een persoonlijk interview met een gespecialiseerde medewerker van KPMG (op de kantoren van de geselecteerde organisaties).

In een tweede fase werden de vragenlijsten verstuurd naar een tweede groep van 61 andere relevante organisaties. De samenstelling van deze groep werd opnieuw bepaald in overleg met de Vlaamse overheid.

Deze aanpak stelde KPMG in de mogelijkheid een duidelijk overzicht te bekomen van de 5 bovenstaande (mogelijke) btw-knelpunten in de verschillende sectoren, alsook een toetsing te doen van de antwoorden bekomen in de interviews met de antwoorden uit de schriftelijke bevraging, alsook na te gaan of er eventueel nog andere knelpunten waren, waar niet onmiddellijk rekening werd mee gehouden.

In dit rapport bespreken we de verschillende knelpunten met, waar mogelijk, een algemene conclusie en mogelijke beleidsaanbevelingen voor de Vlaamse overheid. Deze knelpunten werden bovendien door KPMG op hun correctheid getoetst aan de Europese en federale btw-regelgeving.

De opdracht strekte zich niet uit tot het onderzoeken van de al dan niet correcte toepassing van de btw-wetgeving bij de verschillende organisaties binnen de drie sectoren. Dit onderzoek was met andere woorden geen fraude-onderzoek of onderzoek naar inbreuken tegen de btw-regelgeving. Het onderzoek kan eveneens niet gezien worden als een economische studie naar de impact van de mogelijke wijzigingen van het btw-tarief.

### 1.2.2 Geselecteerde organisaties in de cultuursector

In onderling overleg met de Vlaamse overheid werd voor de cultuursector een eerste groep van 11 relevante organisaties geselecteerd (Vereniging Vlaamse Cultuurcentra, NICC, Muziekcentrum, Vlaamse auteursvereniging, Federatie van Muziekfestivals, KMSKA, Kunstenloket, BUP, Overlegkunsten, FOV en Vlaams Fonds voor de Letteren). Aan deze eerste groep werd de gelegenheid gegeven deze vragenlijst te beantwoorden aan de hand van een persoonlijk interview met een btw-specialist van KPMG (op de kantoren van bovenstaande organisaties).

Dit persoonlijk interview zorgde ervoor dat de bevindingen van de organisaties uitgebreider en genuanceerder naar voren kwamen. Alle interviews hebben daadwerkelijk plaatsgevonden (met uitzondering van de Vlaamse auteursvereniging die haar input schriftelijk heeft doorgestuurd). De meeste relevante informatie werd verkregen door deze persoonlijke interviews.

Naar een tweede groep, bestaande uit 29 andere relevante organisaties (Kunst in Huis, Forum voor Amateurskunsten, VOBK, Comav, Musicpublishers, BIMA, Galm, Art & Advice, Poppunt, BAM, Vlaams Audiovisueel Fonds, Vai, Locus, VVBAD, Lukas Arts in Flanders, het Toneelhuis, deSingel, deFillharmonie, Concertgebouw Brugge, Koninklijk Ballet van Vlaanderen, Luisterpunt, Muziekmanagers Federatie, Socius, Kon. Kamers voor Antiquairs, Vlaams Theater Instituut, Vlaamse Opera, Davidsfonds en VVSG), werd eveneens de vragenlijst verstuurd. Met deze tweede groep vond echter geen persoonlijk interview plaats. Er werden veertien vragenlijsten door deze tweede groep teruggestuurd. De informatie van de teruggestuurde vragenlijsten waren veelal een bevestiging van de informatie verkregen door de persoonlijke interviews.

De aldus bekomen informatie werd verwerkt in onderhavig rapport aan de hand van de 5 vooropgestelde btw-knelpunten.

Er werden geen bijkomende knelpunten geïdentificeerd.

## 2 Rapport

### 2.1 Samenstelling rapport

Onderstaand rapport is als volgt samengesteld:

- Onder punt 2.2 worden een aantal btw-principes relevant voor dit rapport verduidelijkt teneinde een beter inzicht te krijgen in de btw-wetgeving;
- Punt 2.3 bevat een samenvattende tabel van de verschillende btw-knelpunten. In deze samenvattende tabel wordt kort een beschrijving gegeven van de btw-knelpunten, alsook een korte beschrijving van de beleidsaanbevelingen;
- Onder punt 3 wordt dieper ingegaan op de verschillende btw-knelpunten en de beleidsaanbevelingen. Hierin wordt tevens verwezen naar de toepasselijke btw-wetgeving.

### 2.2 Btw-principes

Vooraleer dieper in te gaan op de verschillende btw-knelpunten, is het belangrijk een paar btw-principes te verduidelijken.

#### 2.2.1 Het begrip “btw-belastingplichtige”

Een btw-belastingplichtige is eenieder die in de uitoefening van een economische activiteit geregeld en zelfstandig, met of zonder winstoogmerk, hoofdzakelijk of aanvullend, leveringen van goederen of diensten verricht die in de btw-wetgeving zijn omschreven<sup>1</sup>.

De btw-wetgeving voorziet evenwel verschillende categorieën van btw-belastingplichtigen:

- Gewone btw-belastingplichtigen zijn belastingplichtigen die niet vallen onder een bijzondere regeling en die een volledig recht op aftrek van de btw hebben op de aankopen die zij doen. De gewone btw-belastingplichtigen moeten btw aanrekenen op hun activiteiten en dienen een aantal btw-formaliteiten te vervullen (vb. periodieke btw-aangiften indienen).
- Vrijgestelde btw-belastingplichtigen zijn belastingplichtigen die vrijgesteld zijn van btw. Vrijgestelde btw-belastingplichtigen hebben geen recht op aftrek van de btw op de aankopen die zij doen. Vrijgestelde btw-belastingplichtigen worden immers voor btw-doeleinden beschouwd als eindconsument. Hierdoor vormt de btw op hun aangekochte goederen en diensten steeds een kost. Vrijgestelde btw-belastingplichtigen dienen geen btw aan te rekenen op hun activiteiten en dienen ook geen btw-formaliteiten te vervullen (vb. periodieke btw-aangiften indienen).

---

<sup>1</sup> Artikel 4 W.Btw

- Gemengde btw-belastingplichtigen zijn belastingplichtigen die voor bepaalde activiteiten onder de gewone btw-plicht vallen en voor andere activiteiten onder de vrijstellingsregeling vallen. Speciale regels zijn voor hen van toepassing.

### **2.2.2 Btw is (van oorsprong) een Europese belasting**

Btw is Europees geregeld, voornamelijk in Btw Richtlijn 2006/112 van 28 november 2006. De bepalingen van die Btw- Richtlijn werden door alle lidstaten van de EU geïmplementeerd in hun nationale recht. Alle EU-lidstaten hebben aldus dezelfde basis waarop hun btw-wetboek gebaseerd is.

Om die implementatie enigszins te controleren en de belastingplichtigen en eindconsumenten te beschermen, dient het Europees Hof van Justitie als waakhond, dat in haar rechtspraak nadere interpretatie van de btw-regels verschaft.

In dit onderzoek is het de bedoeling om, rekening houdend met bovenvermelde principes, na te gaan in welke mate tegemoet kan worden gekomen aan de mogelijke verzuchtingen van de betrokken sectoren. Het komt er met name niet enkel op aan om de btw-knelpunten te identificeren, maar ze ook te toetsen aan de Belgische en Europese regels om te zien in welke mate deze knelpunten terecht knelpunten zijn en wat mogelijke beleidsaanbevelingen (binnen het bestaand wettelijke kader) kunnen zijn ter oplossing van de problemen.

## 2.3 Samenvattende tabel

Btw-knelpunt	Resultaat bevraging sector	Beleidsaanbeveling
1. Btw-statuu	Btw-statuu is afhankelijk van de btw-vrijstellingen voorzien in het btw-wetboek. (zie punt 2).	Uitwerking van een eenduidig en uniform systeem in samenspraak met de sector (i.e. "werkgroep btw" – punt 3.2.4.4 en punt 3.2.5.2)
2. Btw-vrijstellingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>Btw-vrijstellingen zorgen in de praktijk voor onduidelijkheid en voor grote (rechts)onzekerheid in de sector.</li> <li>Uitbreiding van het begrip "uitvoerende artiesten"</li> <li>Auteurs of componisten die optreden onder de vorm van een rechtspersoon kunnen geen btw-vrijstelling inroepen</li> <li>Het grensbedrag van 5.580 EUR voor de kwalificatie als "kleine onderneming" is veel te laag</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Uitwerking van een eenduidig en uniform systeem in samenspraak met de sector (i.e. "werkgroep btw" – punt 3.2.4.4 en punt 3.2.5.2)</li> <li>De Minister van Cultuur dient deze problematiek aan te kaarten bij de Minister van Financiën. Een aanpassing van de Circulaire nr. 13 van 19 november 1997 door de Minister van Financiën kan dit btw-knelpunt verhelpen. (punt 3.2.4.2).</li> <li>De Minister van Cultuur dient deze problematiek aan te kaarten bij de Minister van Financiën teneinde de vrijstelling uit te breiden naar auteursrechtspersonen (punt 3.2.5.2)</li> <li>De Minister van Cultuur dient deze problematiek aan te kaarten bij de Minister van Financiën teneinde deze problematiek te bespreken op de Ecofin-Raad (punt 3.2.6.2)</li> </ul>
3. Btw-tarief	<ul style="list-style-type: none"> <li>Knelpunt voor de vrijgestelde culturele instellingen, die toepassing wensen van het verlaagd tarief voor hun investeringen.</li> <li>Knelpunt voor de galeriehouders die een verlaging van het btw-tarief</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>De Minister van Cultuur zal deze problematiek dienen aan te kaarten bij de Minister van Financiën. De Minister van Financiën zal immers op de Ecofin-Raad dienen aan te dringen op een verlaging van het btw-tarief (punt 3.3.1.2 en punt 3.3.2.2).</li> </ul>



	<p>wensen voor de verkoop van kunstwerken aangezien hun consumenten particulieren zijn (i.e. zonder recht op aftrek).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het begrip “kunstwerk” is niet meer aangepast aan de evolutie van de nieuwste kunstvormen waardoor nieuwe vormen van kunst niet kunnen genieten van het verlaagd btw-tarief.</li> <li>• Knelpunt met betrekking tot e-boeken, audioboeken, enz. waarvoor het verlaagd btw-tarief niet geldt.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Op de Ecofin-Raad van 10 maart 2009 zijn de Ministers van Financiën het eens geworden de verkoop van boeken, ongeacht op welke soort fysische informatiedrager te onderwerpen aan het verlaagd btw-tarief. De Minister van Cultuur kan aandringen op een snelle implementatie van dit akkoord in het Belgische recht (punt 3.3.3.2).</li> </ul>
4. Btw-formaliteiten	Geen knelpunt.	/
5. Informatie van de overheid	Knelpunt voor de bevraagde organisaties. Er is vraag naar actuele updates van de btw-regelgeving voor de sector. De beschikbare bronnen zijn te weinig bekend.	De Vlaamse overheid kan deze boodschap overbrengen aan de Minister van Financiën

### **3 Analyse btw-knelpunten**

#### **3.1 Btw-statuut**

##### **3.1.1 Algemeen**

Overeenkomstig artikel 4 van het Belgisch btw-wetboek is een belastingplichtige *“eenieder die in de uitoefening van een economische activiteit geregeld en zelfstandig, met of zonder winstoogmerk, hoofdzakelijk of aanvullend, leveringen van goederen of diensten verricht die in het btw-wetboek omschreven zijn, ongeacht op welke plaats de economische activiteit wordt uitgeoefend.”*

Gelet op het ruime toepassingsgebied van deze definitie kwalificeren de bevroagde organisaties allemaal als btw-belastingplichtigen.

De btw-wetgeving voorziet evenwel enkele vrijstellingen in de sociaal-culturele sector die belangrijk zijn voor het bepalen van het btw-statuut. Een onderscheid dient gemaakt te worden tussen de organisaties die aanspraak kunnen maken op een btw-vrijstelling (i.e. vrijgestelde organisaties) en de organisaties die geen vrijstelling genieten (i.e. niet-vrijgestelde organisaties).

##### **3.1.2 Vrijgestelde organisaties**

Aangezien vele activiteiten in de sociaal-culturele sector zijn vrijgesteld is de vraag naar het btw-statuut voor de organisaties een moeilijk vraagstuk. Alles hangt immers af van het feit of de activiteiten van de betrokken organisaties volledig ressorteren onder een vrijstelling (of vrijstellingen) van artikel 44 van het btw-wetboek dan wel dat die organisaties ook activiteiten verrichten die niet vrijgesteld zijn. Bij de bespreking van het knelpunt btw-vrijstellingen zullen we dieper ingaan op die verschillende vrijstellingen.

##### **3.1.3 Niet-vrijgestelde organisaties**

De organisaties die geen beroep kunnen doen op een btw-vrijstelling kwalificeren voor btw-doeleinden als gewone btw-belastingplichtigen. Zij dienen bijgevolg geregistreerd te zijn voor btw-doeleinden en de nodige btw-formaliteiten na te leven.

## 3.2 Btw-vrijstellingen

### 3.2.1 Organisatie van culturele voorstellingen

Overeenkomstig artikel 44, §2, 9° van het btw-wetboek zijn vrijgesteld van btw: “*de organisatie van toneel-, ballet- of filmvoorstellingen, van tentoonstellingen, concerten of conferenties alsook de leveringen van goederen die nauw samenhangen met deze diensten door instellingen erkend door de bevoegde overheid, mits de inkomsten die zij verkrijgen uit hun werkzaamheid uitsluitend gebruikt worden tot dekking van de kosten ervan.*”

#### 3.2.1.1 Voor wie is de vrijstelling bedoeld?

De vrijstelling is bedoeld voor erkende culturele centra, toneelgezelschappen, enz. Uitermate belangrijk is dat de diensten en de leveringen van goederen die in nauw verband staan met deze diensten, eveneens worden verstrekt door een instelling die door de bevoegde overheid is erkend en dat de inkomsten dienen om de kosten ervan te dekken.

Met bevoegde overheid wordt uitsluitend de Gemeenschapsminister van Cultuur bedoeld.

Gaat de organisatie uit van een commerciële instelling dan geldt de vrijstelling van artikel 44, § 2, 9° van het btw-wetboek niet en zijn de diensten bijgevolg aan de btw onderworpen.

Uit de bevraging is gebleken dat de verschillende culturele centra voorstander zijn van het behoud van deze vrijstelling.

#### 3.2.1.2 Levering van goederen die in nauw verband staan met de vrijgestelde diensten

##### *Verkoop van programmaboekjes aan het publiek*

Programmaboekjes die door de erkende instelling te koop worden aangeboden aan het publiek dat de voorstelling bijwoont, zijn eveneens vrijgesteld van btw. Het gebeurt vaak dat in deze programmaboekjes publiciteit wordt opgenomen. Ook deze publiciteit in de programmaboekjes is vrijgesteld van btw<sup>2</sup>.

### 3.2.2 Uitbating van een cafetaria

#### 3.2.2.1 Beschrijving knelpunt

In de meeste gevallen wordt door de organisatoren van erkende culturele manifestaties ook een cafetaria of een drankgelegenheid opgehouden, waar de toeschouwers tijdens de pauze of na de voorstelling iets kunnen verbruiken.

In het geval dat deze cafetaria's enkel geopend zijn op het ogenblik dat de voorstellingen plaatsgrijpen, aanvaardt de Btw-Administratie dat deze ook door artikel 44, § 2, 9° van het btw-wetboek zijn vrijgesteld van btw (i.e. en dus enkel toegankelijk voor de personen die de

---

<sup>2</sup> Btw-commentaar 44/795

voorstelling bijwonen). Wanneer deze cafetaria ook nog op andere ogenblikken opengesteld is, wordt de uitbating van de cafetaria volledig aan de btw onderworpen<sup>3</sup>.

Hierdoor verliezen vele organisatoren die een cafetaria uitbaten de hoedanigheid van een volledige vrijgestelde btw-belastingplichtige. Dergelijke organisatoren dienen een btw-nummer aan te vragen. Met als gevolg dienen zij btw aan te rekenen op het verbruik in de cafetaria maar kunnen de btw in verband met de uitbating recupereren. Zij dienen eveneens een btw-boekhouding hiervoor bij te houden.

Bovenstaande problematiek is eveneens van toepassing op de verscheidene musea in Vlaanderen dewelke een cafetaria uitbaten<sup>4</sup>.

### 3.2.2.2 *Beleidsaanbeveling*

De meeste culturele centra baten een cafetaria uit. Deze ontvangsten zijn een belangrijke bron van inkomsten voor hun werking. Bovendien worden deze inkomsten aangewend door de organisatoren zelf.

Vandaar is de cultuursector voorstander dat de Minister van Financiën zijn standpunt hieromtrent herzie. De Minister van Cultuur dient aldus deze problematiek aan te kaarten bij de Minister van Financiën.

## 3.2.3 **Verhuur van vergaderzalen (met roerende goederen)**

### 3.2.3.1 *Beschrijving knelpunt*

In sommige culturele centra worden aan diverse verenigingen vergaderzalen verhuurd. Dergelijke activiteiten worden niet beoogd in artikel 44, §2, 9° van het btw-wetboek aangezien zij niet nauw samenhangen met de culturele diensten. Evenwel is een vrijstelling voorzien voor onroerende verhuur in artikel 44, §3, 2° van het btw-wetboek. De Btw-Administratie aanvaardt echter niet dat de verhuur van het materieel en meubilair in de vergaderzalen (vb. stoelen, tafels, projectors, schermen, etc.) eveneens vrijgesteld is van btw<sup>5</sup>. Recent heeft de Btw-Administratie bij verscheidene culturele centra een btw-controle uitgevoerd waardoor zij voor deze activiteiten een btw-nummer moeten aanvragen.

Deze beperking zorgt er aldus voor de vele culturele centra hun btw-statuuat van vrijgestelde btw-belastingplichtige verliezen. Deze btw-controles zorgen voor grote ongerustheid binnen de cultuursector.

<sup>3</sup> Beslissing nr. ET 34.899 van 25 februari 1981; btw-commentaar 44/798 en parlementaire vraag nr 1094 van de heer Leterme van 26 augustus 2002.

<sup>4</sup> In de parlementaire vraag nr. 1094 van de heer Leterme van 26 augustus 2002 werd bevestigd dat het uitbaten van een cafetaria een belaste dienst is waardoor zij btw dienen aan te rekenen op het verbruik in de cafetaria.

<sup>5</sup> Btw-handleiding punt 61/3

### 3.2.3.2 *Beleidsaanbeveling*

Deze verhuur van roerende goederen kan als bijkomend worden beschouwd aangezien deze voor de huurder geen doel op zich is. Het hoofddoel is immers de onroerende verhuur. Zij zijn een middel om de hoofddienst (i.e. onroerende verhuur) zo aantrekkelijk mogelijk te maken. Bijgevolg is de cultuursector voorstander dat de verhuur van deze roerende goederen dezelfde btw-behandeling als de hoofdhandeling volgt, namelijk een vrijgestelde onroerende verhuur.

De cultuursector is aldus voorstander dat de Minister van Financiën zijn standpunt met betrekking tot de verhuur van deze roerende goederen herzielt. De Minister van Cultuur dient aldus deze problematiek aan te kaarten bij de Minister van Financiën.

### 3.2.4 *Uitvoerende artiesten*

Overeenkomstig artikel 44, §2, 8° van het btw-wetboek zijn de diensten van uitvoerende artiesten vrijgesteld van btw, indien aan volgende drie cumulatieve voorwaarden is voldaan:

- de persoon die de dienst verricht is een “uitvoerend artiest”;
- de medecontractant of de opdrachtgever moet een organisator van schouwspelen of concerten, een muziekkuitgever of een filmmaker zijn;
- de prestaties hebben uitsluitend betrekking op artistieke diensten.

#### 3.2.4.1 *Beschrijving eerste knelpunt*

Uitvoerende artiesten zijn de personen die daadwerkelijk deelnemen aan de uitvoering van dramatische, muzikale, choreografische werken of aan circus- of musicalvoorstellingen.

Worden onder andere als een uitvoerend artiest beschouwd: acteurs, orkestleiders, muzikanten, dirigenten, circusartiesten, regisseurs van toneelstukken of films, personen die documentaires of animatiefilms inspreken, diskjockey's, personen die een vertaling van een film inspreken, de chansonnier, de conferencier, de cabaretier, mannequins en fotomodellen, de speaker bij een modeshow<sup>6</sup>.

Worden niet als uitvoerende artiest beschouwd: decorateurs, grimeurs, kappers, rekwisiteurs, kostuumontwerpers, souffleurs, cameramannen, geluidstechnici, filmmonteurs, impresario's of personen die hun stem verlenen bij reclameboodschappen<sup>7</sup>. De prestaties van deze personen dragen eveneens bij tot de artistieke totstandkoming van een toneelstuk of een film. De Btw-Administratie sluit deze categorie echter uitdrukkelijk uit.

<sup>6</sup> Circulaire nr. 13 van 19 november 1997

<sup>7</sup> Circulaire nr. 13 van 19 november 1997

#### 3.2.4.2 *Beleidsaanbeveling eerste knelpunt*

Een aanpassing van de Circulaire nr. 13 van 19 november 1997 door de Minister van Financiën kan dit btw-knelpunt verhelpen. De Minister van Cultuur dient aldus deze problematiek aan te kaarten bij de Minister van Financiën.

#### 3.2.4.3 *Beschrijving tweede knelpunt*

De Btw-Administratie was vroeger van oordeel dat de vrijstelling van artikel 44, §2, 8° van het btw-wetboek enkel van toepassing was voor natuurlijke personen die individueel optraden. Uitvoerende artiesten die optraden onder een rechtspersoon konden de vrijstelling niet toepassen. In navolging van Belgische en Europese rechtspraak heeft de Minister van Financiën aangekondigd dat de vrijstelling vanaf 1 oktober 2005 eveneens verplicht van toepassing was op rechtspersonen<sup>8</sup>. Dit gaf echter aanleiding tot heel wat onrust in de artistieke sector. De toepassing van de vrijstelling zou immers betekenen dat de rechtspersonen het recht op aftrek van btw zouden verliezen. De rechtspersonen die in het verleden wel btw hadden aangerekend en de btw op hun investeringen en bedrijfsmiddelen in aftrek hadden genomen, zouden deze afgetrokken btw moeten herzien en (gedeeltelijk) terugstorten aan de Belgische Staat. Ten gevolge van de kritiek van de artistieke sector werd de beslissing om de rechtspersonen ook te onderwerpen aan de vrijstelling verschillende malen uitgesteld. Tenslotte werd door de Minister van Financiën medegedeeld dat de (verplichte) vrijstelling voor de rechtspersonen voorlopig niet werd geëist<sup>9</sup>. Tot op vandaag kunnen de rechtspersonen nog steeds opteren voor het stelsel dat voor hen het voordeligst is. Deze keuzemogelijkheid is in principe slecht tijdelijk. Vandaar bestaat nog steeds grote ongerustheid in de cultuursector.

De Btw-Administratie liet in het verleden de cultuursector reeds weten dat ze een grondige analyse wil doorvoeren van de btw-regeling in de artistieke sector teneinde een meer eenduidig en uniform systeem uit te werken.

Als bijkomend knelpunt hebben wij ervaren dat de cultuursector zelf niet eensgezind is over de richting die de Btw-Administratie in dit verband dient uit te gaan. Een deel van de cultuursector (i.e. uitvoerende artiesten) is grote voorstander van een officialisering in de btw-wetgeving van bovenvermelde keuzemogelijkheid. De organisatoren van culturele evenementen daarentegen zijn eerder voorstander van een verplichte onderwerping aan de vrijstelling (i.e. zij kwalificeren immers als vrijgestelde btw-belastingplichtigen waardoor de inkomende btw voor hen een kost is).

#### 3.2.4.4 *Beleidsaanbeveling tweede knelpunt*

Rekening houdende met de complexiteit en de specificiteit van de culturele sector lijkt het ons aangewezen dat de cultuursector zelf betrokken wordt in de analyse omtrent de btw-regeling in de artistieke sector die de Btw-Administratie momenteel doorvoert. Een “werkgroep btw” met hierin vertegenwoordigers van de Btw-Administratie, de Gemeenschappen en de cultuursector zelf zou deze analyse dan begeleiden. Het doel van deze analyse moet zijn te komen tot een coherent, aangepast en vereenvoudigd btw-stelsel voor de sector.

<sup>8</sup> Luik 18 november 2004 en H.v.J. 13 juli 2000, *Idéal Tourisme*, C-36/99. Parlementaire vraag nr. 865 van 29 juni 2005 van Pieters.

<sup>9</sup> Parlementaire vraag van 24 oktober 2006

In geen geval mag een nieuw systeem met terugwerkende kracht worden doorgevoerd. In dit verband moeten de principes van rechtszekerheid gewaarborgd blijven.

### 3.2.5 Auteurs en toondichters

Overeenkomstig artikel 44, §3, 3° van het btw-wetboek zijn contracten voor uitgave van letterkundige werken of van kunstwerken die de auteur of de componist met een uitgever sluit, vrijgesteld van btw.

#### 3.2.5.1 Beschrijving knelpunten

De vrijstelling is afhankelijk van twee belangrijke voorwaarden:

- Het moet gaan om een contract van uitgave. Een contract van uitgave veronderstelt het bestaan van een auteursrecht in hoofde van de auteur of componist. Het contract heeft de bedoeling het auteursrecht ten gelde te maken door materiële vermenigvuldiging ervan op een aantal duurzame exemplaren (vb. op Cd's of in boeken), zodat het ter beschikking kan worden gesteld van een groot publiek. Bovendien moet de uitgever de verplichting hebben het werk te publiceren<sup>10</sup>. In de praktijk blijkt deze laatste voorwaarde (i.e. verplichting tot publicatie) een belemmering te zijn.

Vele auteurs zijn meerdere jaren bezig aan een literair werk en wensen reeds een voorschot van een uitgever. Dergelijke voorschotten vallen volgens enkele lokale btw-controlekantoren niet onder de noemer "contract van uitgave". Er is immers in deze fase nog geen verplichting het werk te publiceren. Dergelijke voorschotten vallen, aldus de lokale btw-controlekantoren, niet onder vrijstelling van artikel 44, §3, 3° van het btw-wetboek en zijn dus onderworpen aan btw.

- Het contract moet worden gesloten door de auteur in hoedanigheid van natuurlijke persoon. Wanneer de auteurs of componisten optreden onder de vorm van een rechtspersoon kan de vrijstelling niet worden toegepast.

#### 3.2.5.2 Beleidsaanbeveling

- Met betrekking tot het btw-knelpunt van de voorschotten door uitgevers aan auteurs is het standpunt van de Minister van Financiën nog niet gekend. Een parlementaire vraag in het licht van artikel 44, §3, 3° van het btw-wetboek waarin de Minister van Financiën de toepassing van de vrijstelling bevestigd, kan voor verduidelijking zorgen.
- Vele auteurs treden op in de vorm van een rechtspersoon maar wensen eveneens te genieten van de vrijstelling van artikel 44, §3, 3° van het btw-wetboek. Hiertoe dient de Minister van Financiën de vrijstelling uit te breiden naar auteurs-rechtspersonen. De Minister van Cultuur dient aldus deze problematiek aan te kaarten bij de Minister van Financiën.

Volgens de bevraagde organisaties is het onderscheid tussen een natuurlijk persoon en een rechtspersoon niet gerechtvaardigd en in strijd met het non-discriminatiebeginsel.

<sup>10</sup> Btw-commentaar 44/1203 en Circulaire nr. 142 van 24 september 1971

Wij verwijzen in dit verband eveneens naar de problematiek met betrekking tot de uitvoerende artiesten. Onder druk van Belgische en Europese rechtspraak heeft de Btw-Administratie ook de vrijstelling van artikel 44, §2, 8<sup>o</sup> van het btw-wetboek uitgebreid naar rechtspersonen<sup>11</sup>.

### 3.2.6 Kleine ondernemingen

De kleine ondernemingen waarvan de jaaromzet een door de Koning vast te stellen bedrag niet overschrijdt, genieten een btw-vrijstelling voor de leveringen van goederen en diensten die ze verrichten<sup>12</sup>. De Koning heeft deze jaaromzet vastgesteld op 5.580 EUR in K.B. nr. 19 van 29 december 1992<sup>13</sup>. De regeling houdt in dat wanneer de jaaromzet niet meer bedraagt dan 5.580 EUR dergelijke ondernemingen kwalificeren als vrijgestelde btw-belastingplichtigen. De ondernemingen kunnen zowel rechtspersonen zijn als natuurlijke personen.

De btw-belastingplichtige die in aanmerking komt voor de bijzondere regeling van vrijgestelde kleine ondernemingen, heeft hiertoe de keuze. De toepassing ervan is niet verplicht.

#### 3.2.6.1 Beschrijving knelpunt

Vele kleine btw-belastingplichtigen wensen gebruik te maken van de vrijstelling voor kleine ondernemingen. Immers, de vele btw-formaliteiten zorgen voor een grote administratieve last. Een vrijgestelde btw-belastingplichtige dient deze btw-formaliteiten niet te vervullen.

De grens van 5.580 EUR is echter bijzonder laag waardoor in de praktijk slechts weinig kleine ondernemingen ook effectief gebruik kunnen maken van deze bijzondere regeling. Sinds de inwerkingtreding van K.B. nr. 19 van 29 december 1992 is het grensbedrag van 5.580 EUR (i.e. 225.000 BEF) nog niet verhoogd, noch geïndexeerd.

In andere Lidstaten liggen deze bedragen veel hoger: Duitsland (17.500 EUR), Frankrijk (76.300 EUR), Ierland (70.000 EUR), Verenigd Koninkrijk (64.000 GBP)

#### 3.2.6.2 Beleidsaanbeveling

Er dient onderzocht te worden in welke mate het bedrag van 5.580 EUR kan verhoogd worden, rekening houdende met de bijzondere regeling die is opgenomen in de Europese Btw-Richtlijn 2006/112/EG (i.e. artikelen 281 tot 292).

De Minister van Cultuur dient deze problematiek aan te kaarten bij de Minister van Financiën. De Minister van Financiën zal immers op de Ecofin-Raad deze problematiek dienen te bespreken.

<sup>11</sup> Luik 18 november 2004 en H.v.J. 13 juli 2000, *Idéal Tourisme*, C-36/99. Parlementaire vraag nr. 865 van 29 juni 2005 van Pieters.

<sup>12</sup> Artikel 56, §2 van het btw-wetboek

<sup>13</sup> Artikel 1 K.B. nr. 19 van 29 december 1992



### **3.2.7 Conclusie**

Het btw-wetboek bevat een aantal belangrijke btw-vrijstellingen die relevant zijn voor de culturele sector. Bovenstaande analyse van deze btw-vrijstellingen toont duidelijk aan dat deze btw-vrijstellingen in de praktijk voor onduidelijkheid zorgen.

De Btw-Administratie heeft in het verleden aan de sector reeds te kennen gegeven dat de Btw-Administratie een grondige analyse wil doorvoeren van de btw-regeling in de artistieke sector teneinde een meer eenduidig en uniform systeem uit te werken.

Uit het onderzoek is gebleken dat de sector zelf ook een voorstander is van een grondige vereenvoudiging van het btw-systeem in de culturele sector.

Rekening houdende met de complexiteit en de specificiteit van de culturele sector lijkt het aangewezen dat de cultuursector zelf betrokken wordt in de analyse omtrent de btw-regeling in de artistieke sector die de Btw-Administratie momenteel doorvoert. Een “werkgroep btw” met hierin vertegenwoordigers van de Btw-Administratie en de cultuursector kan deze analyse begeleiden. Het doel van deze analyse is te komen tot een coherent, aangepast en vereenvoudigd btw-stelsel voor de culturele sector.

### 3.3 Btw-tarief

Het standaard btw-tarief in België bedraagt 21%. Conform de Europese Richtlijn 2006/112/EG past België een verlaagd btw-tarief van 6% toe op bepaalde leveringen van goederen en diensten.

#### 3.3.1 Infrastructuur van culturele instellingen

##### 3.3.1.1 Beschrijving knelpunt

De meeste culturele instellingen in Vlaanderen kwalificeren als vrijgestelde btw-belastingplichtigen. Zoals hierboven beschreven worden vrijgestelde belastingplichtigen voor btw-doeleinden beschouwd als eindconsument. Hierdoor vormt de btw op hun aangekochte goederen en diensten een kost. Deze niet-aftekbare btw-kost laat zich vooral voelen in het domein van de investeringen, in roerende maar vooral in onroerende goederen.

Voor investeringen in infrastructuur van culturele instellingen is het standaard btw-tarief van 21% van toepassing. Dit brengt met zich mee dat de btw-kost voor culturele instellingen op infrastructuurwerken 21% bedraagt.

Deze grote kost brengt met zich mee dat vele culturele instellingen de financiële middelen niet hebben om een beroep te doen op een aannemer om die infrastructuurwerken uit te voeren maar een beroep doen op vrijwilligers. Hierdoor vermindert nogal eens de kwaliteit van de uitgevoerde werken of kunnen sommige werken niet uitgevoerd worden. Bovendien wordt het standaard btw-tarief van 21% eveneens gehanteerd voor de aankoop van materiaal in geval de culturele instellingen zelf de handen uit de mouwen steken.

##### 3.3.1.2 Beleidsaanbeveling

De culturele instellingen zijn een grote voorstander van de verlaging van het btw-tarief zowel voor de renovatie van de culturele infrastructuur als voor de aankoop en uitvoering van de werken.

Er dient ook te worden opgemerkt dat in de huidige situatie een belangrijk deel van de Vlaamse subsidies terug naar de federale overheid vloeit (i.e. via de inning van de btw op o.a. investeringen in culturele infrastructuur).

Als voornaamste argumentatie voor deze btw-verlaging kunnen naar voren geschoven worden:

- Een verlaging van het btw-tarief van 21% naar 6% kan een belangrijke financieel hulpmiddel zijn om de renovatie te stimuleren;
- Het wetboek voorziet in een aantal belangrijke maatregelen voor het stimuleren van de renovatie van oudere gebouwen, bijvoorbeeld:

- Particulieren genieten van verscheidene belastingverminderingen in de personenbelasting (vb. energiebesparende maatregelen, inbraakbeveiliging, enz.).
- Gewone btw-belastingplichtigen (i.e. met recht op aftrek) hebben recht op btw-aftrek op hun investeringen.

De categorie van de vrijgestelde belastingplichtige (i.e. zonder recht op aftrek van btw) kan niet genieten van bovenstaande fiscale stimulansen en wordt aldus fiscaal niet gestimuleerd tot het renoveren van zijn infrastructuur.

- Een verlaging van het btw-tarief kan tevens een stimulans zijn om de infrastructuur van de culturele instellingen aan te passen aan de huidige ecologische vereisten (vb. dubbele beglazing, isolatie muren en dak, brandveiligheid, etc.). Dit zal eveneens de energiefacturen verminderen.

In bijlage III bij de Europese Btw-Richtlijn nr. 2006/112/EG is bepaald voor welke goederen en diensten de Lidstaten een verlaagd btw-tarief mogen toepassen<sup>14</sup>. De hierboven bedoelde investeringen staan in deze bijlage III niet vermeld. Voor de realisatie van een verlaagd btw-tarief is een herziening van deze bijlage bij de Btw-Richtlijn noodzakelijk.

De Minister van Cultuur zal aldus deze problematiek dienen aan te kaarten bij de Minister van Financiën. De Minister van Financiën zal immers op de Ecofin-Raad dienen aan te dringen op een verlaging van het btw-tarief.

### 3.3.2 Kunstwerken

De verkoop van een kunstwerk is een belastbare levering waardoor een zelfstandig beeldende kunstenaar die op geregelde wijze zijn werken verkoopt in principe een normale btw-belastingplichtige is. De beeldende kunstenaar dient aldus btw aan te rekenen op de verkoop van de kunstwerken.

#### 3.3.2.1 Beschrijving knelpunt

De verkoop van kunstwerken is in principe onderworpen aan het normale btw-tarief van 21%. Om te kunnen genieten van het verlaagd btw-tarief van 6% moeten twee voorwaarden cumulatief vervuld zijn<sup>15</sup>.

##### *Hoedanigheid verkoper*

De eerste voorwaarde is afhankelijk van de hoedanigheid van de verkoper. Het verlaagde btw-tarief van 6% is immers enkel van toepassing indien de levering gebeurt door de beeldende kunstenaar zelf. Het verlaagd btw-tarief geldt dus niet voor wederverkopers (vb. galeriehouders). De galeriehouders zijn voor de kunstenaars echter dikwijls het ideale uithangbord voor de promotie van hun kunstwerken. Galeriehouders dragen ertoe bij dat het

<sup>14</sup> Bijlage III bij de Richtlijn nr. 2006/112/EG van 28 november 2006 van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

<sup>15</sup> Rubriek XXI van bijlage A bij het KB nr. 20

publiek dichter betrokken is bij de kunstenaar en goed geïnformeerd blijft over diens evolutie en zijn werk. Kunstenaars en galeriehouders gaan bijgevolg hand in hand.

In dit verband verwijzen wij naar de toepassing van het verlaagd btw-tarief (i.e. 7%) voor galeriehouders in Duitsland.

Bovendien hanteert België een hoog standaard btw-tarief (i.e. 21%) in vergelijking met de ons omringende landen (Verenigd Koninkrijk: 15%, Luxemburg: 15%, Nederland: 19% en Frankrijk: 19,6%).

#### *Aard van het kunstwerk*

De tweede voorwaarde is afhankelijk van de aard van het kunstwerk. Het moet gaan om een origineel kunstwerk. In bijlage IX bij de Europese Btw-Richtlijn nr. 2006/112/EG is bepaald dat de Lidstaten een verlaagd btw-tarief mogen toepassen voor kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten (i.e. door middel van een limitatieve lijst)<sup>16</sup>. Deze lijst werd letterlijk overgenomen in rubriek XXI van bijlage A bij KB nr. 20.

De lijst van opgesomde kunstwerken is limitatief en strikt te interpreteren. Alle andere kunstwerken en kunstvormen die niet expliciet zijn opgenomen in rubriek XXI van bijlage A bij KB nr. 20 zijn onderworpen aan het btw-tarief van 21%. De lijst van kunstvoorwerpen is echter niet meer aangepast aan de evolutie van de nieuwste kunstvormen. Kunstvormen die gebruik maken van moderne al dan niet elektronische hulpmiddelen (vb. videokunstininstallaties) zijn bijvoorbeeld niet opgenomen in rubriek XXI van bijlage A bij KB nr. 20.

#### *Diensten met betrekking tot kunstwerken*

Zoals hierboven beschreven kan de verkoop van kunstwerken onderworpen worden aan het verlaagd btw-tarief van 6%. Diensten met betrekking tot dergelijke kunstwerken zijn echter in principe onderworpen aan het standaard btw-tarief van 21% (vb. verhuur van kunstwerken, restauraties en herstelling van kunstwerken).

### **3.3.2.2 Beleidsaanbevelingen**

#### *Hoedanigheid verkoper*

De cultuursector is voorstander van een verlaging van het btw-tarief voor de verkoop van kunstwerken door galeriehouders. Hun kopers zijn immers over het algemeen particulieren, voor wie de btw een kost is. Bovendien zijn de beeldende kunstenaars zelf ook gebaat bij dergelijke verlaging aangezien zij hun werken voornamelijk verkopen via galeriehouders.

Voor de realisatie van een verlaagd btw-tarief voor de verkoop van kunstwerken door galeriehouders is aldus een aanpassing nodig van artikel 103 van de Europese Btw-Richtlijn nr. 2006/112/EG.

<sup>16</sup> Bijlage IX bij de Richtlijn nr. 2006/112/EG van 28 november 2006 van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

In artikel 103 van de Europese Btw-Richtlijn nr. 2006/112/EG is bepaald dat de Lidstaten een verlaagd btw-tarief mogen toepassen voor kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten door een “andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper”.

De Minister van Cultuur zal aldus deze problematiek dienen aan te kaarten bij de Minister van Financiën. De Minister van Financiën zal immers op de Ecofin-Raad dienen aan te dringen op een verlaging van het btw-tarief.

#### *Aard van het kunstwerk*

De cultuursector is voorstander van een uitbreiding van het verlaagd btw-tarief naar kunstvormen die gebruik maken van moderne, al dan niet elektronische hulpmiddelen (vb. videokunst).

In bijlage IX bij de Europese Btw-Richtlijn nr. 2006/112/EG is bepaald dat de Lidstaten een verlaagd btw-tarief mogen toepassen voor kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten<sup>17</sup>. Voor de realisatie van een verlaagd btw-tarief is een herziening van deze bijlage bij de Btw-Richtlijn noodzakelijk.

De Minister van Cultuur zal aldus deze problematiek dienen aan te kaarten bij de Minister van Financiën. De Minister van Financiën zal immers op de Ecofin-Raad dienen aan te dringen op een verlaging van het btw-tarief.

#### *Diensten met betrekking tot kunstwerken*

De cultuursector is voorstander van een uitbreiding van het verlaagd btw-tarief voor de diensten met betrekking tot kunstwerken (vb. verhuur van kunstwerken, restauraties en herstelling van kunstwerken). Dergelijke diensten dragen immers eveneens bij tot de instandhouding van het kunstpatrimonium in Vlaanderen.

In bijlage IX bij de Europese Btw-Richtlijn nr. 2006/112/EG is bepaald dat de Lidstaten een verlaagd btw-tarief mogen toepassen voor kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten<sup>18</sup>. Voor de realisatie van een verlaagd btw-tarief naar de diensten met betrekking tot kunstwerken is een herziening van deze bijlage bij de Btw-Richtlijn noodzakelijk.

De Minister van Cultuur zal aldus deze problematiek dienen aan te kaarten bij de Minister van Financiën. De Minister van Financiën zal immers op de Ecofin-Raad dienen aan te dringen op een verlaging van het btw-tarief.

---

<sup>17</sup> Bijlage IX bij de Richtlijn nr. 2006/112/EG van 28 november 2006 van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

<sup>18</sup> Bijlage IX bij de Richtlijn nr. 2006/112/EG van 28 november 2006 van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

### 3.3.3 Verkoop van boeken

Rubriek XIX van bijlage A bij KB nr. 20 bepaalt welke boeken zijn onderworpen aan het verlaagd btw-tarief van 6%:

- Boeken, brochures en dergelijk drukwerk, daaronder begrepen atlassen;
- Gedrukte couranten en tijdschriften, ook indien geïllustreerd;
- Prentenalbums, prentenboeken, tekenboeken en kleurboeken, gebrocheerd, gekartoneerd, ingenaaid of ingebonden, voor kinderen;
- Geschreven of gedrukte muziek, ook indien geïllustreerd en ook indien ingebonden of ingenaaid.

De Btw-Administratie sluit uitdrukkelijk uit van dit verlaagd btw-tarief: de digitale boeken, woordenboeken en encyclopedieën op dragers zoals diskettes of Cd-rom<sup>19</sup>.

#### 3.3.3.1 Beschrijving knelpunt

Papieren boeken zijn aldus onderworpen aan het verlaagd btw-tarief van 6%. Voor e-boeken, audioboeken en boeken op Cd-rom geldt het standaard btw-tarief van 21%.

Uit het onderzoek is gebleken dat deze ongelijke behandeling tussen de verschillende dragers een belangrijk btw-knelpunt binnen de culturele sector is aangezien de eindconsument een particulier is, voor de welke de btw een kost is en niet meteen een objectieve reden kan gevonden worden voor deze verschillende behandeling.

#### 3.3.3.2 Beleidsaanbeveling

In bijlage III bij de Europese Btw-Richtlijn nr. 2006/112/EG is bepaald voor welke goederen en diensten de Lidstaten een verlaagd btw-tarief mogen toepassen<sup>20</sup>. Op de Ecofin-Raad van 10 maart 2009 zijn de Ministers van Financiën het eens geworden om deze bijlage uit te breiden, voor wat betreft de verkoop van boeken, ongeacht op welke soort fysische informatiedrager.

De Btw-Richtlijn zal in de toekomst aldus de nodige ruimte voorzien tot het verlagen van het btw-tarief naar boeken op alle soorten materiële dragers. Het is aan de federale wetgever om bovenvermelde te implementeren in het Belgische recht.

De Minister van Cultuur kan aandringen bij de Minister van Financiën op een snelle implementatie van deze Europese wetgeving in het Belgische recht.

<sup>19</sup> Btw-commentaar 37/898

<sup>20</sup> Bijlage III bij de Richtlijn nr. 2006/112/EG van 28 november 2006 van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

## **3.4 Btw-formaliteiten**

### **3.4.1 Vrijgestelde btw-belastingplichtigen**

De Belgische btw-wetgeving voorziet dat elke btw-belastingplichtige een aantal btw-formaliteiten (btw-aangifte, btw-boekhouding, enz.) dient te vervullen. In de cultuursector kwalificeren vele organisaties echter als vrijgestelde btw-belastingplichtigen. Vrijgestelde btw-belastingplichtigen dienen deze btw-formaliteiten niet te vervullen.

### **3.4.2 Gewone btw-belastingplichtigen**

Andere organisaties in de cultuursector kwalificeren als gewone btw-belastingplichtigen. Zij dienen wel een aantal btw-formaliteiten te vervullen. Uit de verklaringen van de organisaties is gebleken dat deze btw-formaliteiten geen belangrijke impact hebben op de werking van deze organisaties. De meeste organisaties doen hiervoor een beroep op externe hulp (vb. boekhouder, accountant of belastingconsulent). De kosten hiervan blijken eerder beperkt te zijn waardoor deze kost geen relevante invloed blijkt te hebben op de prijs die men aan de klanten aanrekent.

### **3.4.3 Conclusie**

Bovenstaande doet ons concluderen dat er geen significante impact van de btw-formaliteiten is op de goede werking van de cultuursector. De mogelijke btw-formaliteiten vormen aldus geen knelpunt.

## **3.5 Informatieverstrekking van de Btw-Administratie**

De btw-wetgeving is bijzonder complex. Uit de verklaringen blijkt dat de betrokken organisaties in de cultuursector menen geen (voldoende) informatie te ontvangen met betrekking tot de btw-wetgeving. De betrokken organisaties wensen in de toekomst meer informatie te ontvangen van de Btw-Administratie met betrekking tot nieuwe btw-wetgeving voor hun sector (vb. nieuwe circulaires, nieuwe parlementaire vragen, etc.)

Uit de bevraging blijkt ook dat de gratis beschikbare bronnen (vb. fisconet) onvoldoende bekend zijn.

De Vlaamse overheid kan deze boodschap overbrengen aan de Minister van Financiën.