

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2010-2011

19 JUILLET 2011

Proposition de loi modifiant, en ce qui concerne les faire-part de décès, 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 Anke Van dermeersch
en de heer Yves Buysse)

DÉVELOPPEMENTS

La présente proposition de loi reprend le texte d'une proposition qui a déjà été déposée au Sénat le 29 octobre 2009 (doc. Sénat, n° 4-1486/1 - 2009/2010).

Si nous déposons la présente proposition de loi, c'est parce que l'union professionnelle des imprimeurs flamands et les PME actives dans le secteur graphique, réunies sous l'appellation VEGRAB, se disent victimes de concurrence déloyale de la part des entrepreneurs de pompes funèbres en matière d'application du taux de TVA sur les faire-part de décès.

L'application du taux de TVA 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.

Cette décision 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^o, du Code de la TVA et dont le lieu est réputé se situer à l'endroit où

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2010-2011

19 JULI 2011

Wetsvoorstel tot wijziging van tabel A gevoegd als 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 wat het rouwdrukwerk betreft

(Ingediend door mevrouw Anke Van dermeersch
en de heer Yves Buysse)

TOELICHTING

Dit wetsvoorstel neemt de tekst over van een wetsvoorstel dat reeds op 29 oktober 2009 in de Senaat werd ingediend (stuk Senaat, nr. 4-1486/1 - 2009/2010).

De aanleiding van dit wetsvoorstel is het aan de kaak stellen van een oneerlijke concurrentie inzake de toepassing van het btw-tarief op rouwdrukwerk met de begrafenisondernemers door de beroepsvereniging van Vlaamse drukkers en kmo-bedrijven in de grafische sector, verenigd onder de naam VEGRAB.

De toepassing van het btw-tarief voor 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.

In deze beslissing wordt gesteld dat de organisatie van een begrafenis, die 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^o, van het btw-Wetboek waarvan, overeenkomstig artikel 21, § 2, van

le prestataire de services a établi le siège de son activité économique, conformément à l'article 21, § 2, du même Code. Cette décision rejoint le point de vue 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 :

— la fourniture de nourriture ou de boissons destinées à être consommées sur place;

— 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;

— 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.

Cela signifie concrètement que la livraison d'imprimés mortuaires ou de fleurs funéraires par l'entrepreneur de pompes funèbres dans le cadre d'un service global fourni à la personne qui a commandé l'organisation des funérailles est soumise au taux de TVA réduit de 6 %.

Les progrès technologiques réalisés ces dix dernières années en matière d'impression sont tels qu'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, généralement celui de 21 %.

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

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 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 btw-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 :

— het verschaffen van spijzen of dranken om ter plaatse te worden verbruikt;

— de diensten verstrekt door kelners, diensters 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;

— 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.

Dit betekent concreet dat de levering van rouwdrukwerk of rouwbloemstukken door de begrafenisondernemer in het kader van een globale dienst die hij verricht voor de opdrachtgever als organisator van een volledige uitvaart onderworpen is aan het verlaagd btw-tarief van 6 %.

In het afgelopen decennium kende printapparatuur een dermate technologische evolutie, dat het voor een begrafenisondernemer steeds eenvoudiger wordt om met een relatief goedkope kleurenprinter bijna evenwaardig drukwerk te produceren als dat van een drukker.

Indien de opdrachtgever van de uitvaart voor één of meer handelingen beroep doet op een andere persoon dan de begrafenisondernemer die belast is met de organisatie van de volledige uitvaart (bijvoorbeeld drukker, bloemist, enzovoort) dan wordt die handeling onderworpen aan het tarief bepaald overeenkomstig zijn aard of kenmerken, veelal 21 %.

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

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, dépliants 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).

L'administration fiscale a toujours exclu du taux réduit de TVA de 6 % la fourniture de faire-part de décès, imprimés chez un imprimeur. 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 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 %.

Nous souhaitons 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 %. Nous répondons ainsi au souhait de VEGRAB de voir le même taux de TVA appliqué aux imprimés mortuaires, que ceux-ci soient livrés par une imprimerie ou par un entrepreneur de pompes funèbres.

*
* *

«Boeken, brochures en dergelijk drukwerk, daaronder begrepen atlassen», onderworpen zijn aan het verlaagd btw-tarief van 6 %.

De drukwerken die voor reclamedoeleinden worden uitgegeven of die hoofdzakelijk bedoeld zijn voor het maken van reclame zijn echter 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).

De fiscale administratie heeft de levering van rouwdrukwerk, gedrukt bij een drukker, steeds van het verlaagd btw-tarief van 6 % uitgesloten. In de praktijk blijkt een dergelijke situatie concurrentievervalsensend te zijn. Wanneer de nabestaanden rouwdrukwerk bestellen bij een begrafenisondernemer die de volledige uitvaart verzorgt, wordt slechts 6 % btw geheven. Indien de nabestaanden het rouwdrukwerk rechtstreeks bestellen bij een drukkerij, dan is de levering van het rouwdrukwerk (bidprentjes, rouw- en dankbrieven) onderworpen aan het normale btw-tarief van 21 %.

Wij wensen dat rouwdrukwerk wordt begrepen 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. Zo komen wij tegemoet aan de verzuchtingen van VEGRAB om hetzelfde btw-tarief te hanteren voor rouwdrukwerk, onafhankelijk of dit geleverd wordt door een drukkerij of door een begrafenisondernemer.

Anke VAN DERMEERSCH.
Yves BUYSSE.

*
* *

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 ».

14 juillet 2011.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

In rubriek XIX van Tabel A gevoegd als 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 ».

14 juli 2011.

Anke VAN DERMEERSCH.
Yves BUYSSE.