

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

12 maart 2015

VOORSTEL VAN RESOLUTIE

**tot wegwerking van de feitelijke
concurrentievervalsing
in het rouwdrukwerk tussen
een begrafenisondernemer en
een klassieke drukker**

(ingediend door de heer Roel Deseyn)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

12 mars 2015

PROPOSITION DE RÉSOLUTION

**visant à supprimer la distorsion de
concurrence de fait dans le domaine des
imprimés mortuaires entre
un entrepreneur de pompes funèbres et
un imprimeur classique**

(déposée par M. Roel Deseyn)

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GOI	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
 QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
 CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
 CRABV: Beknopt Verslag
 CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)

PLEN: Plenum
 COM: Commissievergadering
 MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
 QRVA: Questions et Réponses écrites
 CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
 CRABV: Compte Rendu Analytique
 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: Séance plénière
 COM: Réunion de commission
 MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
 Natieplein 2
 1008 Brussel
 Tel.: 02/ 549 81 60
 Fax: 02/549 82 74
 www.dekamer.be
 e-mail: publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
 Place de la Nation 2
 1008 Bruxelles
 Tél.: 02/ 549 81 60
 Fax: 02/549 82 74
 www.lachambre.be
 courriel: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

1. Het btw-tarief van 6 % voor rouwdrukwerk bij de begrafenisondernemers

De toepassing van het correcte 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.

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, 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 van het btw-comité van de Europese Commissie. Indien de begrafenisondernemer in België is gevestigd, 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 zijn uitgesloten van het verlaagd tarief 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, 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;
- c) de diensten met betrekking tot de levering met plaatsing van grafkelders of monumenten.

In voorkomend geval dient de begrafenisondernemer de prijs op te splitsen volgens de toepasselijke tarieven.

Dit betekent concreet dat de levering van rouwdrukwerk of rouwbloemstukken door de begrafenisondernemer bij een globale dienst die hij verricht voor

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

1. Le taux de TVA de 6 % pour les imprimés mortuaires réalisés par les entrepreneurs de pompes funèbres

L'application du taux de TVA correct pour les 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 à 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.

Dans ce cas, l'entreprise de pompes funèbres est tenue de ventiler son prix en fonction des taux applicables.

Cela signifie concrètement qu'en cas de service global fourni à la personne ayant commandé l'organisation des funérailles, la livraison d'imprimés mortuaires ou de

de opdrachtgever als organisator van een volledige uitvaart onder het verlaagd tarief valt van 6 %. Door de technologische evolutie die kleurenprinters het jongste decennium hebben ondergaan, wordt het nu voor een begrafenisondernemer steeds eenvoudiger om met een relatief goedkope kleurenprinter bijna evenwaardig drukwerk te produceren als 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, enz.) wordt die handeling onderworpen aan het tarief bepaald overeenkomstig de aard of de kenmerken ervan.

2. Het btw-tarief van 21 % voor rouwdrukwerk bij de klassieke drukker

Rubriek XIX, 1, van Tabel A 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, bepaalt dat onder meer “Boeken, brochures en dergelijk drukwerk, daaronder begrepen atlassen”, onderworpen zijn aan het verlaagd btw-tarief van 6 %. De drukwerken die voor reclamedoelinden worden uitgegeven of die hoofdzakelijk zijn bedoeld 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” te onderwerpen aan een verlaagd btw-tarief (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 uitgesloten van het verlaagd btw-tarief van 6 % (*Vragen en Antwoorden*, Kamer, 1998-99, nr. 165, 22 207 (vraag nr. 1611 van de heer Frans Cauwenberghs, 8 januari 1999)).

fleurs funéraires par l'entrepreneur de pompes funèbres 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.

2. Le taux de TVA de 21 % pour les imprimés mortuaires réalisés par un imprimeur classique

Conformément à la rubrique XIX, 1, du tableau A de l'annexe 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, 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, 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, *JO L n° 347 du 11 décembre 2006*).

L'administration a toujours exclu la livraison d'imprimés mortuaires, imprimés chez un imprimeur, du taux réduit de TVA de 6 % (*Questions et Réponses*, Chambre, 1998-99, n° 165, 22 207 (question n° 1611 de M. Frans Cauwenberghs, 8 janvier 1999)).

3. Europese Richtlijn

In antwoord op een parlementaire vraag van mevrouw Liesbeth Van der Auwera, verduidelijkte de minister van Financiën het volgende:

“De levering van rouwdrukwerk als dusdanig is niet opgenomen in één van de categorieën van de Europese bepaling waarvoor een verlaagd tarief van toepassing kan zijn (bijlage 3 van richtlijn 2006/112). [...] De Europese Commissie heeft in antwoord op parlementaire vragen reeds meermaals geantwoord dat voor de loutere levering van rouwdrukwerk geen verlaagd tarief mogelijk is. Derhalve is het voor België niet mogelijk [...] een verlaagd btw-tarief te voorzien.” (Vragen en Antwoorden, Kamer 2011-2012, nr. 55 van 05.03 2012, blz. 131).

België is niet gemachtigd om de discriminatie die bestaat inzake btw-tarieven voor rouwdrukwerk op te heffen. Hiervoor dient Richtlijn 2006/112/EG, van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, te worden gewijzigd.

Roel DESEYN (CD&V)

3. Directive européenne

En réponse à la question parlementaire de Mme Liesbeth Van der Auwera, le ministre des Finances a apporté la précision suivante:

“La livraison d’imprimés mortuaires n’est pas reprise en tant que telle dans l’une des catégories de la disposition européenne pour lesquelles un taux réduit peut être appliqué (annexe 3 de la directive 2006/112). [...] La Commission européenne, en réponse à des questions parlementaires, a déjà confirmé à plusieurs reprises qu’il n’existe pas de possibilité d’appliquer un taux réduit à la simple livraison d’imprimés mortuaires. Il n’est donc pas possible pour la Belgique de prévoir un taux réduit de TVA.” (Questions et Réponses, Chambre 2011-2012, n° 55 du 05.03 2012, page 131).

La Belgique n’est pas autorisée à abolir la discrimination qui existe en matière des taux de TVA pour les imprimés mortuaires. Pour ce faire, il faut modifier la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

VOORSTEL VAN RESOLUTIE

DE KAMER VAN VOLKSVERTEGENWOORDIGERS,

A. gelet op het feit dat de levering van rouwdrukwerk is onderworpen aan een verschillend btw-tarief naargelang de verstrekker van de dienst;

B. gelet op Richtlijn 2006/112/EG, van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, die bepaalt dat voor de loutere levering van rouwdrukwerk geen verlaagd btw-tarief mogelijk is;

C. overwegende dat een verschil in btw-tarief voor een begrafenisondernemer en een klassieke drukker leidt tot concurrentievervalsing;

VRAAGT DE FEDERALE REGERING:

op Europees niveau een standpunt in te nemen dat strekt tot de wegwerking van de feitelijke concurrentievervalsing in het rouwdrukwerk, wat onder andere de noodzaak met zich brengt:

– te pleiten voor een wijziging van Richtlijn 2006/112/EG, van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, teneinde de levering van rouwdrukwerk te onderwerpen aan een verlaagd tarief.

3 februari 2015

Roel DESEYN (CD&V)

PROPOSITION DE RÉSOLUTION

LA CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS,

A. considérant que la livraison d'imprimés mortuaires est soumise à un taux de TVA différent selon le fournisseur du service;

B. vu la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, qui prévoit qu'aucun taux réduit de TVA n'est possible pour la simple livraison d'imprimés mortuaires;

C. considérant qu'une différence de taux de TVA entraîne une distorsion de concurrence pour un entrepreneur de pompes funèbres et un imprimeur classique;

DEMANDE AU GOUVERNEMENT FÉDÉRAL:

d'adopter une position au niveau européen visant à éliminer la distorsion de concurrence effective concernant les imprimés mortuaires, ce qui nécessite entre autres:

– de plaider pour une modification de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, afin de soumettre la livraison d'imprimés mortuaires à un taux réduit.

3 février 2015