

## Hoeveel btw moet je aanrekenen?

### Uitvoerende kunstenaars

#### Optredens en voorstellingen

Vrijstelling of 6 %

De vrijstelling is alleen van toepassing op de diensten aan en niet op de diensten door organisatoren. Zo wordt het entreegeld voor een bijeenkomst of een voorstelling in principe altijd belast, ook bij een zelf georganiseerd optreden (tenzij de vrijstelling van art. 44 § 2, 9° WBTW van toepassing is).

De artistieke diensten van uitvoerende artiesten zijn vrijgesteld van btw als aan de volgende voorwaarden cumulatief is voldaan:

1<sup>ste</sup> voorwaarde: de dienstverrichter moet een uitvoerende artiest zijn:

Uitvoerende artiesten	Geen uitvoerende artiesten
Orkestleiders	Decorateurs
Muzikanten	Grimeurs
Dirigenten	Kappers
Circusartiesten	Rekwisiteurs
Regisseur van toneelstukken of films	Kostuumontwerpers
Personen die documentaires of animatiefilms inspreken	Souffleurs
Personen die een vertaling van een film inspreken	Cameramannen
Chansonniers	Geluidstechnici
Conferenciers	Filmmonteurs
Cabaretiers	Impresario's
Mannequins	Personen die reclameboodschappen inspreken
Fotomodellen	Enzovoort
Speakers bij een modeshow	

Enzovoort	
-----------	--

Bron: De aangehaalde voorbeelden zijn gebaseerd op een administratieve aanschrijving van 1997 (aanschrijving 13 van 19 november 1997, BTW Rev., nr. 131, 1092 – 1107 zie [www.fisconetplus.be](http://www.fisconetplus.be)).

2<sup>de</sup> voorwaarde: de medecontractant moet een organisator van schouwspelen of concerten, een muziekuitgever of een filmmaker zijn. Het gaat om de personen of groeperingen die het thema bepalen, de spreker(s) opzoeken, de deelnemingsprijs vaststellen en vorderen om de voordracht bij te wonen. Het is trouwens die persoon of groepering die op de aanplakbrief of het programma als verantwoordelijke organisator in de ogen van het publiek voorkomt.

Uitgevers van grammofoonplaten: de vergoedingen van de platenmaatschappijen aan de uitvoerende artiesten (de zogenaamde royalty's), die in de regel worden vastgesteld op een percentage van de verkoop van platen en cd's, zijn bijgevolg van btw vrijgesteld.

Makers van films en andere beeldragers: dit zijn de producers die op het hoogste vlak instaan voor de totstandkoming van de film en die de leiding van de uitvoering ervan hebben.

3<sup>de</sup> voorwaarde: De gefactureerde prestaties zijn uitsluitend in uitvoering van een artistieke prestatie (een concert geven, een ballet uitvoeren enzovoort):

Artistieke prestatie	Geen artistieke prestatie
Acteren, zingen, reciteren, declameren, spelen en diensten die behoren tot de geregelde werkzaamheid van uitvoerende artiesten en die live tot stand worden gebracht in culturele centra, schouwburgen, concertzalen, operagebouwen, circustenten enzovoort	Reclameboodschappen inspreken Grammofoonplaten verkopen Foto's of brochures die verkocht worden door leden van het gezelschap aan de toeschouwers tijdens een opvoering Acte de presence Zetelen in een jury Lintjes doorknippen Signeersessies Enzovoort

## **Leveringen van goederen**

Vrijstelling voor vrijgestelde btw-plichtigen (artikel 44, § 2, 13° WBTW)

Voorbeeld: je bent uitvoerende artiest en voldoet aan alle voorwaarden van de vrijstelling. Op je facturen reken je geen btw aan en de btw op je inkomende facturen kan je niet aftrekken. Wanneer je een piano hebt aangekocht die je gebruikt voor je activiteit als uitvoerende artiest, zal je de daarop aangerekende btw dan ook niet kunnen aftrekken. Stel dat je na een paar jaar de piano verkoopt. De verkoop van piano's is niet expliciet vrijgesteld. Dat zou dus betekenen dat je op die verkoop toch btw zult moeten aanrekenen. Onder de volgende voorwaarden is dat niet het geval:

- De piano werd aangewend ten behoeve van een vrijgestelde activiteit;
- bij de aankoop van de piano heb je geen recht van aftrek genoten.

## **Verkoop van cd's**

21 % btw

De verkoop van cd's valt niet onder het verlaagde tarief.

## **Reclame**

21 % btw

Belangrijke uitzondering zijn alle diensten die betrekking hebben op reclame. Zij zijn onderworpen aan het basistarief van 21%. Voorbeelden: een acteur die in een reclamespot speelt of een reclameboodschap inspreekt, rekent 21% btw aan op zijn prestatie. Ook een artiest die optreedt naar aanleiding van een publiciteitscampagne van een onderneming rekent 21% btw aan op zijn diensten.

## **Royalty's van platenmaatschappijen**

Vrijstelling (artikel 44, § 2, 8° WBTW)

De door de platenmaatschappijen aan de uitvoerende artiesten verleende vergoedingen (de zogenaamde royalty's) die in de regel worden vastgesteld op een percentage van de verkoop van platen en cd's, zijn van btw vrijgesteld. Dat is enkel het geval als de uitvoerende artiest als fysieke persoon optreedt. Als je als uitvoerende artiest ook de componist bent van de nummers, lees dan ook auteurs en componisten (aanschrijving 13 van 19 november 1997, BTW Rev., nr. 131, 1092 – 1107, zie [www.fisconetplus.be](http://www.fisconetplus.be)).

## **Overdracht van naburige rechten**

6% btw (tabel A, diensten, XXIV, KB nr. 20)

Als de uitvoerende kunstenaar een vergoeding krijgt voor de overdracht van zijn naburige rechten die geen royalty is, is het verlaagde tarief van 6% van toepassing. Het artikel bepaalt dat op de overdracht van auteursrechten en het verlenen van rechten op auteursrechten, met uitzondering van die die betrekking hebben op computerprogramma's, 6% van toepassing is (tabel A van KB nr. 20). De administratie begrijpt onder auteursrechten zowel de auteursrechten (de rechten van de scheppende kunstenaar), als de naburige rechten (de rechten van de uitvoerende kunstenaar). Voorbeeld: een muzikant krijgt een vergoeding van een eigenaar van een website omdat zijn nummers op de site te horen zijn. Op die dienst is 6% btw van toepassing.

Nochtans voerde de administratie bij aanschrijving van 25 november 1971 een uitzondering in: als auteurs of componisten een beroep doen op Sabam of een andere vennootschap die instaat voor de invordering van de vergoedingen voor openbare opvoering van artistieke werken, worden zij niet als btw-plichtigen beschouwd. Als die auteurs geen andere btw-werkzaamheden uitoefenen, zullen zij dus geen btw-nummer moeten aanvragen (aanschrijving nr. 166 van 25 november 1971, zie [www.fisconetplus.be](http://www.fisconetplus.be)).

## **Andere**

21%

Als de leveringen en diensten niet zijn vrijgesteld van btw (artikel 44 WBTW) of niet zijn onderworpen aan het verlaagde tarief (tabel A van KB nr. 20), is het normale tarief van 21% van toepassing

## **Beeldende kunstenaars**

### **Verkoop van kunstwerken:**

6% of 21% btw

De leveringen van kunstvoorwerpen door de maker of diens rechthebbenden is onderworpen aan 6% op voorwaarde dat:

- Die door de maker of diens rechthebbende worden verricht;
- die incidenteel worden verricht door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper wanneer die kunstvoorwerpen door die belastingplichtige zelf zijn ingevoerd of hem zijn geleverd door de maker of diens rechthebbende of wanneer ze te zijnen gunste het recht op volledige aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde hebben doen ontstaan;
- het gaat om een origineel kunstwerk (schilderijen, beeldhouwwerken, gravuren, etsen, litho's, wandtapijten, keramiek, email, foto's enzovoort).

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 van KB nr. 20 zijn onderworpen aan het btw-tarief van 21%.

### **Verhuur van kunstwerken**

21% btw

De verhuur van kunstwerken is een dienst. Op verhuur van kunstwerken (schilderijen, beeldhouwwerken, foto's enzovoort) is 21% btw verschuldigd.

### **Restauratie van kunstwerken**

21% btw

### **Contract van uitgave**

vrijstelling

Uitgavecontracten van letterkundige werken of kunstwerken die de auteur of de componist met een uitgever sluit, zijn vrijgesteld van btw. Je kunt je enkel op de vrijstelling beroepen, als er voldaan wordt aan de volgende voorwaarden:

- Voorwaarde 1: Auteur = natuurlijke persoon. De administratie aanvaardt enkel de vrijstelling voor auteurs die als natuurlijke persoon optreden. Wanneer de auteurs optreden onder de vorm van een rechtspersoon, zal de vrijstelling niet van toepassing zijn. Dat onderscheid is misschien onrechtvaardig en discriminerend, maar de stelling werd bevestigd in de rechtspraak.
- Voorwaarde 2: Andere partij = uitgever. Het contract moet gesloten zijn tussen de auteur en de uitgever, niet bijvoorbeeld tussen 2 uitgevers.
- Voorwaarde 3: Contract van uitgave. Een contract van uitgave in de zin van artikel 44 § 3, 3° WBTW veronderstelt het bestaan van een auteursrecht in hoofde van de auteur. Het contract heeft de bedoeling het auteursrecht te gelde maken door materiële vermenigvuldiging ervan op een aantal duurzame exemplaren (bijvoorbeeld in boeken), zodat het ter beschikking kan gesteld worden van een groot publiek. De medecontractant moet de verplichting hebben het werk te publiceren.

Voorbeeld: een schilderij wordt gepubliceerd in een kunstboek. De schilder (als natuurlijke persoon) krijgt hier een vergoeding voor van de uitgever van het kunstboek. De dienst is vrijgesteld van btw.

### **Overdracht van auteursrechten**

6% btw

Voor de vrijstelling van btw voor uitgavecontracten moet het uitgavecontract worden gesloten tussen de auteur als natuurlijke persoon en de uitgever. Als die voorwaarde niet is vervuld, maar er wel sprake is van een overdracht van rechten, is er 6% btw verschuldigd. KB nr. 20 bepaalt dat op de overdracht van auteursrechten en het verlenen van rechten op auteursrechten, met uitzondering van die die betrekking hebben op computerprogramma's, 6% van toepassing is.

Voorbeeld: Een schilderij wordt gepubliceerd in een kunstboek. De bv van de schilder (geen natuurlijke persoon) krijgt er een vergoeding voor van de uitgever van het kunstboek. Op die dienst is 6% btw verschuldigd. Ook moet voor de vrijstelling van btw voor uitgavecontracten het contract de bedoeling hebben het auteursrecht te gelde maken door materiële vermenigvuldiging ervan op duurzame exemplaren (bijvoorbeeld in boeken), zodat het ter beschikking kan gesteld worden van een groot publiek. Soms is er geen sprake van een materiële vermenigvuldiging op duurzame exemplaren, maar wel van een overdracht van auteursrechten. Voorbeeld: Een beeldhouwer krijgt een vergoeding omdat hij toelating geeft om zijn beeldhouwwerk op het internet (geen vermenigvuldiging op duurzame exemplaren, dus geen uitgavecontract) te vertonen. Op die dienst is 6% btw van toepassing.

Bij aanschrijving van 25 november 1971 voerde de administratie een uitzondering op die 6% in. Als auteurs een beroep doen op Sabam of een andere vennootschap die instaat voor de invordering van de vergoedingen voor openbare opvoering van artistieke werken, worden zij niet als btw-plichtigen beschouwd. Wanneer die auteurs geen andere btw-werkzaamheden uitoefenen, zullen zij dus geen btw-nummer moeten aanvragen (aanschrijving nr. 166 van 25 november 1971, zie [www.fisconetplus.be](http://www.fisconetplus.be)).

## **Andere**

21%

Als de leveringen en diensten niet zijn vrijgesteld van btw (artikel 44 WBTW) of niet zijn onderworpen aan het verlaagde tarief (tabel A van K.B. nr. 20), is het normale tarief van 21% van toepassing.

Auteurs en componisten

### **Verkoop van couranten, tijdschriften en boeken**

6% btw

## **Contracten van uitgave**

Vrijstelling

Uitgavecontracten van letterkundige werken of kunstwerken die de auteur of de componist met de uitgever sluit, zijn vrijgesteld van btw. Je kunt je enkel op de vrijstelling beroepen, als voldaan is aan volgende voorwaarden:

- Voorwaarde 1: Auteur of toondichter = natuurlijke persoon. De administratie aanvaardt enkel de vrijstelling voor auteurs en componisten die als natuurlijke persoon optreden. Wanneer de auteurs of componisten optreden onder de vorm van een rechtspersoon, zal de vrijstelling niet van toepassing zijn. Dat onderscheid is misschien onrechtvaardig en discriminerend, maar de stelling werd bevestigd in de rechtspraak.
- Voorwaarde 2: Andere partij = uitgever. Het contract moet gesloten zijn tussen de auteur/componist en de uitgever, niet bijvoorbeeld tussen 2 uitgevers.
- Voorwaarde 3: Contract van uitgave. Een contract van uitgave in de zin van artikel 44 § 3, 3° WBTW veronderstelt het bestaan van een auteursrecht in hoofde van de auteur/toondichter. Het contract heeft de bedoeling het auteursrecht te gelde maken door materiële vermenigvuldiging ervan op een aantal duurzame exemplaren (bijvoorbeeld op cd's of in boeken), zodat het ter beschikking kan gesteld worden van een groot publiek. De medecontractant moet de verplichting hebben het werk te publiceren. Voorbeeld: Een auteur sluit een uitgavecontract met de uitgever om zijn roman te publiceren. Die dienst is vrijgesteld van btw. Ook als een componist een platencontract sluit met een platenmaatschappij, is die dienst vrijgesteld van btw.

## **Overdracht van auteursrechten**

6% btw

Voor de vrijstelling van btw voor uitgavecontracten moet het uitgavecontract worden gesloten tussen de auteur als natuurlijke persoon en de uitgever. Als die voorwaarde niet is vervuld, maar er wel sprake is van een overdracht van rechten, is er 6% btw verschuldigd. KB nr. 20 bepaalt dat er op de overdracht van auteursrechten en het verlenen van rechten op auteursrechten, met uitzondering van die die betrekking hebben op computerprogramma's, 6% van toepassing is. Voorbeeld: Het gedicht van een dichter wordt gepubliceerd in een tijdschrift. De bv van de dichter (geen natuurlijke persoon) krijgt er een vergoeding voor van de uitgever van het tijdschrift. Op die dienst is er 6% btw verschuldigd.

Ook moet voor de vrijstelling van btw voor uitgavecontracten het contract de bedoeling hebben het auteursrecht te gelde maken door materiële vermenigvuldiging ervan op duurzame exemplaren (bijvoorbeeld op cd's of in boeken), zodat het ter beschikking kan gesteld worden van een groot publiek. Soms is er geen sprake van een materiële vermenigvuldiging op duurzame exemplaren, maar wel van een overdracht van auteursrechten.

Voorbeeld: Een componist maakt een compositie voor een toneelgezelschap. Het toneelgezelschap wil het stuk gebruiken tijdens zijn voorstelling. In dat geval is 6% van toepassing.

Bij aanschrijving van 25 november 1971 voerde de administratie een uitzondering op die 6% in. Als auteurs of componisten een beroep doen op Sabam of een andere vennootschap die instaat voor de invordering van de vergoedingen voor openbare opvoering van artistieke werken, worden zij niet als btw-plichtigen beschouwd. Wanneer die auteurs geen andere btw-werkzaamheden uitoefenen, zullen zij dus geen btw-nummer moeten aanvragen (aanschrijving nr. 166 van 25 november 1971,

zie [www.fisconetplus.be](http://www.fisconetplus.be)).

## **Lezingen en voordrachten**

### Vrijstelling

De diensten van voordrachtgevers aan organisatoren van voordrachten zijn vrijgesteld van btw. Een voordrachtgever is éénieder die op een bijeenkomst of op een vergadering spreekt over onderwerpen die het gehoor kunnen onderrichten. Voorbeeld: De vergoeding voor een auteur die een bloemlezing geeft uit zijn verzameld werk, is vrijgesteld van btw.

Die vrijstelling is ook van toepassing op handelingen verricht door personen die optreden als gids wanneer ze worden verstrekt aan een organisator van geleide bezoeken in musea, kastelen, kerken of steden. De vrijstelling is niet van toepassing wanneer gidsen hun diensten rechtstreeks verstrekken aan reizigers of bezoekers. De vergoeding of de entreegelden die de organisator vraagt zijn niet vrijgesteld van btw, tenzij de vrijstelling voor culturele instellingen of voor onderwijs van toepassing is.

## **Leveringen van goederen**

### Vrijstelling voor vrijgestelde btw-plichtigen

Voorbeeld: Je bent auteur en voldoet aan alle voorwaarden van de vrijstelling. Op je facturen reken je geen btw aan en de btw op je inkomende facturen kan je niet aftrekken. Als je een computer hebt aangekocht die je gebruikt voor je activiteit als auteur, zal je de daarop aangerekende btw dan ook niet kunnen aftrekken. Stel dat je na een paar jaar de computer verkoopt. De verkoop van computers is niet expliciet vrijgesteld. Dat zou dus betekenen dat je op die verkoop alsnog btw zult moeten aanrekenen. Onder de volgende voorwaarden is dat niet het geval:

- De computer werd gebruikt voor een vrijgestelde activiteit;
- bij de aankoop van de computer heb je geen recht van aftrek genoten.

### **Andere**

21%

Als de leveringen en diensten niet zijn vrijgesteld van btw (artikel 44 WBTW) of niet zijn onderworpen aan het verlaagde tarief (tabel A van K.B. nr. 20), is het normale tarief van 21% van toepassing.