



05 MAART 2020

FOD Financien – centrale diensten – OE&O, Btw-expertise
Afd. Koning Albert II-laan 33 bus 25 – 1030 Brussel

Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden
Aangelegenheden (VIPA)
De heer De Boom
Koning Albert II-laan 35 bus 34
1030 Brussel

Uw bericht van:

Uw kenmerk:

Ons kenmerk:

E.T.126.121/3/EL/19/68

Bijlagen:

2

Brussel, 2 maart 2020

btw-tarief

Geachte heer De Boom

Mijn dienst werd gecontacteerd in verband met het antwoord op vraag 11 'Welk btw-tarief is van toepassing op een geïntegreerd kunstwerk?' gepubliceerd op de website van het VIPA¹, meer bepaald de toepassing van het verlaagd btw-tarief van 6 % in geval de kunstenaar ter plaatse een muurschildering maakt.

Er wordt op gewezen dat het aanbrengen van een (artistieke) muurschildering, door een al dan niet kunstenaar, geen handeling is zoals bedoeld in rubriek XXI Kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten van tabel A van de bijlage bij het KB nr. 20 van 20 juli 1970 inzake btw-tarieven maar daarentegen wel als werk in onroerende staat in aanmerking kan komen voor de toepassing van een van de verlaagde btw-tarieven in de onroerende sector van 6 of 12 %², mits voldaan is aan de overige in die rubrieken gestelde voorwaarden (inzake de bestemming en de ouderdom van het gebouw, de eindverbruiker, ...).

In dit verband wordt er trouwens gewezen op de bepalingen terzake in de beslissing nr. E.T. 126.121/2/IE14/99 van 19 januari 2015 (zie alinea 5) die, net als de beslissing E.T. 126.121/IE14/45 van 25 juli 2014, destijds door onze dienst aan uw dienst verstrekt werd (zie bijlagen).

¹<https://www.departementwvg.be/faq/kunstintegratie-vipa/11-welk-btw-tarief-van-toepassing-op-een-ge%C3%AFntegreerd-kunstwerk>

² Zie respectievelijk de rubrieken XXXI, XXXII, XXXIII, XXXVI, XXXVII, XXXVIII en XL, van tabel A van de bijlage bij het voornoemde KB nr. 20 en de rubrieken X en XI, van tabel B van de bijlage bij het voornoemde KB nr. 20



Elisa Leenknecht
Operationele Expertise en Ondersteuning | Btw
•Tel +32 (0)257 537 42
•E-mail elisa.leenknecht@minfin.fed.be

Bovendien wordt opgemerkt dat een 'artistieke creatie' slechts het verlaagde btw-tarief van 6 % kan genieten op grond van voormelde rubriek XXI in geval het een levering, intracommunautaire verwerving of invoer betreft van een in voornoemde rubriek bedoeld kunstwerk en de overige gestelde voorwaarden zijn vervuld.

Voor het bepalen van het btw-tarief dat van toepassing is ten aanzien van kunstwerken die door kunstenaar in gebouwen worden geïntegreerd, dient een onderscheid te worden gemaakt naargelang die kunstwerken al dan niet onroerend uit hun aard worden:

- a) Wanneer de kunstwerken die de kunstenaar in een gebouw aanbrengt of levert en plaatst, onroerend uit hun aard worden (bv. het aanbrengen van muurschilderingen, een marmeren sculptuur ingelijfd in een gebouw) wordt de prestatie van de kunstenaar aangemerkt als een werk in onroerende staat. Dat werk in onroerende staat is in principe onderworpen aan het normaal btw-tarief van 21 %, tenzij een van de verlaagde btw-tarieven van 6 of 12 % van toepassing in de onroerende sector kan ingeroepen worden (zie 2^e alinea hiervoor).
- b) Voor de levering met plaatsing van kunstwerken die niet onroerend uit hun aard worden (kunstwerken die bij plaatsing hoogstens onroerend door bestemming worden, bv. een marmeren sculptuur neergezet op de vloer in een gebouw, een marmeren sculptuur door middel van bouten in de vloer bevestigd) kan slechts het verlaagd btw-tarief van 6 % worden toegepast als alle voorwaarden van voormelde rubriek XXI vervuld zijn. Indien dat niet het geval is, is het normaal btw-tarief van 21 % van toepassing.

Tevens wordt gemeld dat het voormeld KB nr. 20³, alsook andere nuttige informatie terzake geraadpleegd kan worden via de gratis fiscale gegevensbank fisconetplus www.fisconetplus.be.

U wordt vriendelijk verzocht het gepubliceerd antwoord in voormelde zin te nuanceren.

Met de meeste hoogachting,

Voor de Minister,
Voor de Administrateur-generaal van de Fiscaliteit,
Voor de Adviseur-generaal,

L. O. 

Hans De Schrijver
Adviseur

³ Zie www.fisconetplus.be, fiscaliteit, btw, wetgeving en reglementering, KB – actueel/historiek



Algemene administratie van de
FISCALITEIT

Afz. Centrale diensten – btw
Federale Overheidsdienst Financien
Koning Albert II laan 33 - bus 25, 1030 BRUSSEL

Centrale diensten
Btw

Vlaams Infrastructuurfonds voor
Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA)
De heer De Boom
Koning Albert II-laan 35 bus 34
1030 Brussel

uw berichten van	uw kenmerk	ons kenmerk	bijlage(n)
19 november 2014	Integratie van kunstintegratieprojecten	ET126121/2/IE14/99	

btw-tarief

Geachte heer De Boom,

Ik heb de eer te antwoorden op uw bovenvermeld brief waarin u verzoekt om verduidelijking van de beslissing ET126212 van 25 juli 2014

Inzake het toepasselijk btw-tarief voor de realisatie van een door u genaamd 'geïntegreerd kunstwerk' deel ik u mee dat dit in principe het normaal btw-tarief van 21 % bedraagt, tenzij het verlaagd btw-tarief van 6 % kan toegepast worden omdat het de levering van welbepaalde kunstvoorwerpen betreft of omdat het de vervaardiging, overeenkomstig artikel 38, § 4¹ van het Btw-Wetboek, van een dergelijk kunstvoorwerp betreft, tenzij een van de verlaagde btw-tarieven van 6 of 12 % van toepassing in de onroerende sector kan ingeroepen worden.

De levering door de kunstenaar van een kunstwerk kan slechts gebeuren tegen het verlaagd btw-tarief van 6 % voor zover het aldus gaat om een kunstvoorwerp in de zin van rubriek XXI van tabel A van de bijlage bij het KB nr. 20 van 20 juli 1970 inzake btw-tarieven (zie 4^e alinea van de beslissing nr. ET126212 van 25 juli 2014). In geval de materialen voor dit kunstwerk worden geleverd aan de instelling en deze ze vervolgens aan de kunstenaar verstrekt, die hiermee het kunstwerk zal vervaardigen, is deze vervaardiging onderworpen aan hetzelfde tarief dat geldt voor de levering van dat kunstwerk (zie alinea hiervoor).

De levering van de materialen bestemd voor de realisatie van het kunstwerk zelf, die aldus de levering van het kunstwerk voorafgaat, is daarentegen in principe inderdaad steeds onderworpen aan het normaal btw-tarief, en dit zowel in de relatie materiaalleverancier-kunstenaar als in de relatie van de materiaalleverancier-instelling, ongeacht het gebruik van die materialen nadien

Bepaalde kunstwerken kunnen zich daarentegen kwalificeren als werk in onroerende staat of daarmee gelijkgestelde handelingen (bv. het leveren met plaatsen van tegels als wandbekleding

¹ Iedere handeling die bijdraagt tot het vervaardigen, het bouwen, het monteren of het omvormen van een ander goed dan een uit zijn aard onroerend goed, is aan de belasting onderworpen naar het tarief dat geldt voor het goed beschouwd in de staat waarin het verkeert na de uitvoering van de handeling

Voor meer informatie over uw dossier kunt u terecht bij

of vloerbedekking volgens uniek ontwerp, muurschilderijen, het leveren met plaatsen van gebrandschilderde ramen) en bijgevolg in aanmerking komen voor de toepassing van een van de verlaagde btw-tarieven in de onroerende sector van 6 of 12 %², *mits voldaan* is aan alle gestelde voorwaarden³

Teneinde het toepasselijk btw-tarief van kunstwerken te kunnen bepalen dient bijgevolg steeds geval per geval te worden beoordeeld welke van bovenstaande bepalingen van toepassing zijn.

Voor bijkomende inlichtingen hieromtrent kunt u steeds telefonisch contact opnemen met mijn medewerkster mevrouw Isabelle Eeckhout, 0257 62643

Hoogachtend

Voor de Minister,

Voor de administrateur Grote Ondernemingen, tijdelijk belast met de functie van administrateur-generaal van de Fiscaliteit,

Hans DE SCHRIJVER

Adviseur – Eerste attaché van financiën

² Zie respectievelijk de rubrieken XXXI, XXXII, XXXIII, XXXVI, XXXVII en XXXVIII van tabel A van de bijlage bij het voormeld KB nr 20 en rubriek X van tabel B van de bijlage bij het voormeld KB nr 20, www.fisconetplus.be (btw, wetgeving, koninklijke besluiten)

³ In verband met de bedoelde verblijfsinrichtingen/de bedoelde handelingen/eindverbruiker, .



**Algemene administratie van de
FISCALITEIT**

Afz. Centrale diensten - btw
Federale Overheidsdienst Financien
Koning Albert II laan 33 - bus 25, 1030 BRUSSEL

**Centrale diensten
btw**

**Vlaams Infrastructuurfonds voor
Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA)
Mevrouw Christel Embrechts
Koning Albert II-laan 35 bus 34
1030 Brussel**

uw berichten van	uw kenmerk	ons kenmerk	bijlage(n)
30 april 2014 25 juni 2014	Integratie van kunstwerken	ET126121/IE14/45	

btw-tarief

Geachte mevrouw Embrechts,

Ik heb de eer te antwoorden op uw bovenvermelde mails inzake het toepasselijk btw-tarief voor de levering door een tegelleverancier van de door u bedoelde tegels.

Er wordt opgemerkt dat het verlaagd btw-tarief van 6 % overeenkomstig rubriek XXI Kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten van tabel A van de bijlage bij het KB nr 20 van 20 juli 1970, inzake btw-tarieven slechts van toepassing is op de levering en op de intracommunautaire verwerving van kunstvoorwerpen voor zover het gaat om de in die rubriek opgenomen kunstvoorwerpen en in de mate dat die levering door de maker of diens rechthebbenden wordt verricht of in geval van intracommunautaire verwerving de verkoper in de Lid-Staat van vertrek van de verzending of het vervoer van de verworven goederen de maker is of een rechthebbende van de maker, of indien beide handelingen 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 rechthebbenden of wanneer ze te zijnen gunste het recht op volledige aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde hebben doen ontstaan

Ook de invoer van kunstvoorwerpen kan krachtens voormelde rubriek XXI slechts het verlaagd btw-tarief van 6 % genieten indien het gaat om de in voormelde rubriek XXI opgesomde kunstvoorwerpen

Als kunstvoorwerpen in de zin van voormelde rubriek XXI worden aangemerkt

- schilderijen, collages en dergelijke decoratieve platen, schilderijen en tekeningen geheel van de hand van de kunstenaar, met uitzondering van.
 - bouwtekeningen en andere tekeningen voor industriële, commerciële, topografische en dergelijke doeleinden,
 - met de hand versierde voorwerpen,
 - beschilderd doek voor theatercoulissen, voor achtergronden van studio's of voor dergelijk gebruik,
- originele gravures, originele etsen en originele litho's,

Voor meer informatie over uw dossier kunt u terecht bij

- originele standbeelden en origineel beeldhouwwerk geheel van de hand van de kunstenaar, ongeacht het materiaal waarvan zij vervaardigd zijn; afgietsels van beeldhouwwerken in een oplage van maximaal acht exemplaren die door de kunstenaar of diens rechthebbenden wordt gecontroleerd,
- tapijserieën en wandtextiel, met de hand vervaardigd volgens originele ontwerpen van kunstenaars, mits er niet meer dan acht exemplaren van elk bestaan,
- unieke voorwerpen van keramiek, geheel van de hand van de kunstenaar en door hem gesigineerd, met uitzondering van gebruiksvoorwerpen;
- emailwerk op koper, geheel met de hand vervaardigd tot maximaal acht genummerde en door de kunstenaar of het atelier gesigineerde exemplaren, met uitsluiting van sieraden, juwelen, edelsmidswerk en gebruiksvoorwerpen;
- foto's die genomen zijn door de kunstenaar, door hem of onder zijn toezicht zijn afgedrukt, gesigineerd en genummerd, met een oplage van maximaal dertig exemplaren voor alle formaten en dragers samen

Indien de levering, de intracommunautaire verwerving of de invoer van een kunstvoorwerp niet voldoet aan de voormelde bepalingen is het normale btw-tarief van 21 % erop van toepassing

Uit hetgeen voorafgaat kan aldus geconcludeerd worden dat de levering van de door u bedoelde tegels, op grond van voornoemde rubriek XXI niet het verlaagd btw-tarief van 6 % kan genieten. Het feit dat deze tegels later zullen worden verwerkt in een kunstwerk geïntegreerd in een gebouw doet hieraan geen afbreuk. Aangezien ze evenmin bedoeld zijn in een van de andere bepalingen waarvoor een verlaagd btw-tarief mogelijk is de loutere levering ervan steeds onderworpen aan het normale btw-tarief van 21 %

Volledigheidshalve wens ik er evenwel op te wijzen dat werk in onroerende staat in de zin van artikel 19, §2, tweede lid, van het Btw-Wetboek, met uitsluiting van het reinigen, en de gelijkgestelde handelingen die op beperkende wijze zijn opgesomd in rubriek XXXI, § 3, 3^o tot 6^o van tabel A van de voormelde bijlage aan privé-woningen en aan bepaalde verblijfsinrichtingen in aanmerking komen voor de toepassing van een van de verlaagde btw-tarieven in de onroerende sector van 6 of 12 %, mits uiteraard alle voorwaarden zijn vervuld (zie rubrieken XXXI, XXXII, XXXIII, XXXVI, XXXVII en XXXVIII van tabel A van de bijlage bij het voormeld KB nr 20 en rubriek X van tabel B van de bijlage bij het voormeld KB nr 20)

De levering *met plaatsing* van tegels als wandbekleding of vloerbedekking in privé-woningen en bepaalde verblijfsinrichtingen kan daarentegen een van de verlaagde btw-tarieven in de onroerende sector genieten voor zover uiteraard aan alle voorwaarden is voldaan

U wordt vriendelijk verzocht de desbetreffende bepalingen op uw website aan te passen in de zin van hetgeen voorafgaat

Voornoemde KB's, het Btw-Wetboek alsook andere informatiebronnen zijn consulteerbaar via de gratis fiscale gegevensbank fisconetplus www.fisconetplus.be (fiscaliteit - btw)

Hoogachtend

Voor de Minister,
Voor de administrateur Grote Ondernemingen, tijdelijk belast met de functie van administrateur-generaal van de Fiscaliteit,

Hans DE SCHRIJVER
Adviseur – Eerste attaché van financiën