



## **Toelichting controle-berekening afrekening galerie per 1 januari 2019**

### *Berekening BTW*

Het lage BTW-tarief van 9% voor de levering van kunstwerken geldt uitsluitend wanneer dit door de kunstenaar/maker zelf wordt verkocht. Kunsthandelaars, galeries en dergelijke moeten over hun omzet het hoge BTW-tarief van 21% afdragen. Om te voorkomen dat het hierdoor voor particulieren onnodig duur zou worden om bij een galerie een kunstwerk te kopen is in 1995 een bijzondere boekhoudkundige variant bedacht, die erop neerkomt dat, administratief gezien, de kunstenaar degene is die – voor de volledige overeengekomen prijs – het kunstwerk aan de koper levert: in dat geval hoeft die koper daarover immers maar 9% BTW te betalen. De galerie brengt aan de kunstenaar vervolgens het bedrag in rekening dat als provisie bij verkoop was afgesproken; over dat bedrag berekent de galerie aan de kunstenaar 21% BTW, maar omdat heel veel kunstenaars een BTW-nummer hebben krijgen die dat (hoge) BTW-bedrag van de belastingdienst terugbetaald. Beide facturen (dus zowel de factuur van de kunstenaar aan de koper alsook de factuur van de galerie aan de kunstenaar worden opgemaakt door de galerie, en daarbij gaat er nog wel eens iets mis.

### *Berekening grondslag*

Ten tweede is het van belang om als kunstenaar goede afspraken te maken met een galerie over de grondslag waarover de provisie wordt berekend. Die zou zich wat ons moeten beperken tot een afgesproken percentage van de prijs van het kunstwerk, en dus niet ook over bijvoorbeeld de kosten van lijstwerk of over transport- of plaatsingskosten moeten worden berekend.

*LET OP:* Lijsten, transportkosten en dergelijke zijn normaalgesproken belast met 21% BTW, maar in dit geval wordt ook daarover maar 9% BTW berekend. Hier geldt namelijk de regel dat een zogeheten “deelprestatie” mee-lift met het BTW-percentage dat gehanteerd wordt voor de “hoofdprestatie”.

### *Formulier controle-berekening provisie galerie*

Met behulp van dit Excel-formulier *Controle-berekening provisie galerie* kun je op eenvoudige wijze nagaan of de galerie de afspraken zoals die gemaakt zijn, inclusief de berekening van de BTW-bedragen, correct heeft uitgevoerd.

Uitsluitend in de gele vakken moeten nog gegevens worden ingevuld, alle overige velden zijn (omdat daarin ook diverse formules en controles zijn verwerkt) geblokkeerd. Met <TAB> spring je naar het volgende invulveld.

Het betreft overigens een zogeheten “alleen-lezen”-formulier, dus als je een controle-berekening wilt opslaan moet dat onder een andere naam. Daarmee wordt voorkomen dat je per ongeluk het lege basisformulier overschrijft.

In de (gele) vakken vul je in:

- de met de koper afgesproken totaalprijs voor de levering van het kunstwerk
- een “j” als deze prijs inclusief 9% BTW is, of een “n” als deze exclusief 9% BTW is
- het provisie-percentage dat door de kunstenaar met de galerie is overeengekomen
- een “j” als dit percentage wordt berekend over de totaalprijs van het kunstwerk exclusief BTW, of een “n” als deze wordt berekend over de totaalprijs van het kunstwerk inclusief 9% BTW
- het bedrag van de eventueel in de totaalprijs opgenomen vergoeding waarover geen provisie wordt berekend (bijvoorbeeld lijstwerk, transport- of plaatsingskosten)
- een “j” als deze kosten inclusief 9% BTW zijn, of een “n” als deze exclusief 9% BTW zijn

*Papierwerk*

In het Besluit van de Staatssecretaris van Financiën (nummer CPP2007/948M van 4 juli 2007) staat uitvoerig beschreven aan welke administratieve vereisten een galerie moet voldoen om deze regeling te mogen toepassen. De tekst daarvan luidt:

**7.7. Bemiddeling door galeriehouders**

Galeriehouders treden in de praktijk regelmatig op als bemiddelaar tussen kunstenaar en koper bij de verkoop van een kunstvoorwerp. De kunstenaar levert het kunstvoorwerp dan rechtstreeks aan de koper. Deze levering is onderworpen aan het verlaagde tarief (post a 29, onderdeel b, 1<sup>o</sup>, van de bij de wet behorende Tabel I). De galeriehouder is over zijn bemiddelingsvergoeding btw verschuldigd naar het algemene tarief.

Van bemiddeling door een galeriehouder is sprake als aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- a** Galeriehouder en kunstenaar sluiten in beginsel per kunstvoorwerp een schriftelijke bemiddelingsovereenkomst. In deze overeenkomst vermelden ze de volgende gegevens:
- naam en adres van de kunstenaar en van de galeriehouder;
  - een registratienummer dat verwijst naar het kunstvoorwerp;
  - een omschrijving van het voorwerp, zoals titel, materiaal, maten en de verkoop- of vraagprijs;
  - een aanduiding dat de galeriehouder handelt op naam, op order en voor rekening van de kunstenaar;
  - de vermelding dat de kunstenaar tot het tijdstip van verkoop en aflevering door de galeriehouder eigenaar van het voorwerp blijft.
- Galeriehouder en kunstenaar kunnen ook een doorlopende (kader)overeenkomst van bemiddeling aangaan. De galeriehouder maakt bij de afgifte van een kunstvoorwerp telkens een document op waarin hij verwijst naar de overeenkomst.
- b** De galeriehouder maakt de koper duidelijk dat de (ver)kooptransactie tot stand komt tussen de kunstenaar en de koper, bijvoorbeeld door uitdrukkelijke vermelding daarvan in de catalogus en prijslijst bij een tentoonstelling.
- c** De definitieve uitbetaling van het aan de kunstenaar (nog) toekomende deel van de verkoopprijs geschiedt nadat het kunstvoorwerp is verkocht. Het eventueel betalen van een voorschot doet hieraan geen afbreuk.
- d** De galeriehouder maakt (op eigen briefpapier) namens de kunstenaar een rekening op voor de koper onder vermelding van de tekst 'Op naam en voor rekening van kunstenaar X aan u verkocht en geleverd' en onder verwijzing naar het aan het voorwerp toegekende registratienummer. De galeriehouder hoeft het adres van de kunstenaar niet te vermelden. De galeriehouder moet het adres wel hebben geregistreerd en moet het direct kunnen overleggen. De verplichting tot het opmaken van een factuur geldt niet als de kunstenaar de btw-vrijstelling voor kleine ondernemers toepast (artikel 25 van de wet).
- e** De galeriehouder maakt (op eigen briefpapier) een afrekening op voor de kunstenaar, onder vermelding van de tekst 'Voor u verkocht op grond van de met u aangegane bemiddelingsovereenkomst d.d. ....' en onder verwijzing naar het aan het voorwerp toegekende registratienummer. De galeriehouder splitst op de afrekening het van de koper ontvangen bedrag in een netto (ver)koopprijs en het btw-bedrag (verlaagd tarief). Om misverstanden te voorkomen mag de galeriehouder daarbij vermelden dat deze btw door de kunstenaar moet worden aangegeven en afgedragen. De galeriehouder verstrekt de kunstenaar ook een kopie van de aan de koper uitgereikte rekening. De kunstenaar moet deze bescheiden in zijn administratie bewaren.

Dat zou dus, bij wijze van voorbeeld, de volgende twee facturen kunnen opleveren:

<b>BRIEFPAPIER VAN DE GALERIE:</b>	
Factuur aan: [NAAM VAN DE KOPER]	
[ADRES]	
[POSTCODE EN WOONPLAATS]	
[DATUM]	
[FACTUURNUMMER]	
Op naam en voor rekening van kunstenaar [NAAM] aan u verkocht en geleverd:	
- het kunstwerk: [NAAM, JAARTAL, EVT. ANDERE KENMERKEN]	
- registratienummer: [VAN HET KUNSTWERK]	
Verkoopprijs exclusief BTW	€ 2.293,58
9% BTW hierover	€ 206,42
Totaal te voldoen	€ 2.500,00

<b>BRIEFPAPIER VAN DE GALERIE:</b>	
Factuur aan: [NAAM VAN DE KUNSTENAAR]	
[ADRES]	
[POSTCODE EN WOONPLAATS]	
[DATUM]	
[FACTUURNUMMER]	
Voor u verkocht op grond van de met u aangepane bemiddelings- overeenkomst d.d. [DATUM BEMIDDELINGSOVEREENKOMST]	
- het kunstwerk: [NAAM, JAARTAL, EVT. ANDERE KENMERKEN]	
- registratienummer: [VAN HET KUNSTWERK]	
- verkoopprijs (exclusief 9% BTW): <u>€ 2.293,58</u>	
Bemiddelingsprovisie 30%	€ 688,07
21% BTW hierover	€ 144,49
Totaal te voldoen	€ 832,56
 <b>BETALINGEN:</b>	
Door galerie aan de kunstenaar over te maken:	€ 1.667,44
Door de kunstenaar aan de belastingdienst over te maken:	€ 61,93
	€ 1.605,51

*Bijzonderheden*

- De factuur voor de koper van het kunstwerk wordt opgesteld op het briefpapier van de galerie, ook al moet deze verwerkt worden in de boekhouding van de kunstenaar. Hij of zij krijgt van de galerie dus zowel een kopie van deze verkoopfactuur als een factuur van de galerie voor de provisie.
- De betaling van de verkoopfactuur loopt via het bankrekeningnummer van de galerie. De adresgegevens en dergelijke van de kunstenaar blijven daardoor onbekend bij de koper van het kunstwerk.
- De galerie trekt het bedrag van de factuur voor de provisie (inclusief BTW) af van het totaalbedrag dat wordt ontvangen van de koper. Het saldo van beide bedragen wordt door de galerie overgemaakt aan de kunstenaar.
- De factuur van de door de galerie aan de kunstenaar berekende provisie maakt onderdeel uit van de administratie van de galerie, en kan daarin dus het eerstvolgende beschikbare factuurnummer krijgen. De factuur die de galerie namens de kunstenaar opstelt ten behoeve van de koper maakt onderdeel uit van de administratie van de kunstenaar, en wordt om die reden door de galerie vaak voorzien van een aparte nummering. De factuurnummering in de administratie van de kunstenaar kan daardoor, zeker wanneer hij of zij via verscheidene galerieën zijn werk verkoopt, een wat rommelige indruk maken, maar dat moet dan maar voor lief genomen worden.

*(maart 2020)*

\* \* \*