



Btw-tv

Periode juni-september 2023

Aftrek



Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Intracommunautaire verwervingen – niet-aangegeven – materiële voorwaarde



Rb. Waals-Brabant dd. 02.12.2022

☰ Feiten

- Btw-plichtige verwerft handelsgoederen uit andere lidstaten
- IC-verwervingen worden niet gerapporteerd
- Controle bij btw-plichtige kan niet doorgaan omdat de btw-plichtige steeds afwezig is



Fiscus

- Ambtshalve aanslag
- Invordering btw op IC-verwervingen
- Geen recht op aftrek toegestaan
- Toepassing artikel 64, § 1 Wbtw → meeromzet belast op basis van de IC-aankopen

Intracommunautaire verwervingen – niet-aangegeven – materiële voorwaarde



Rb. Waals-Brabant dd. 02.12.2022



Rechtbank

- Niet-aangeven van ICV verhindert het recht op aftrek
- Realiteit van de handelingen kan niet geverifyeerd worden
→ Niet voldaan aan de materiële voorwaarde voor aftrek
- Fiscus kan niet de btw-aftrek weigeren bij gebrek aan bewijs van werkelijkheid van de prestatie om dan vervolgens op basis van diezelfde aankopen een meeromzet te belasten

Geestrijke dranken – publiciteit



Rb. Brussel dd. 02.02.2023

☰ Feiten

- Btw-plichtige verstrekt aan zijn genodigden tijdens een publicitair evenement ook geestrijke dranken
- Btw-aftrek uitgeoefend op deze dranken als publicitaire kost



Fiscus

- Geen btw-aftrek voor geestrijke dranken, tenzij specifieke gevallen bij wet voorzien
 - Publiciteit staat daar niet bij

Geestrijke dranken – publiciteit



Rb. Brussel dd. 02.02.2023



Rechtbank

- Artikel 45, § 3, 2 Wbtw → geen btw aftrek voor geestrijke dranken, tenzij voor
 - Wederverkoop
 - Verstrekken ter uitvoering van een dienst (i.e. restaurant- of cateringdienst)
 - Aanbieden als handelsmonster of in het kader van een proeverij
- Net zoals catering vormen geestrijke dranken verstrekt binnen een publicitair evenement kosten van publiciteit
 - Niet de aard maar het doel van de kost is bepalend
 - **Btw is aftrekbaar als publiciteitskost**

Toevallige btw-plichtige – vruchtgebruik – 97,5%-regel



Voorafgaande beslissing nr. 2022.0863 dd. 20.12.2022

☰ Feiten

- Projectontwikkelaar richt complex op met zorgunits voor personen met een zorgbehoefte en verkoopt deze met btw aan particuliere investeerders die zelf met btw een vruchtgebruik vestigen ten gunste van de vzw die de zorginstelling zal exploiteren

Toevallige btw-plichtige – vruchtgebruik – 97,5%-regel



Voorafgaande beslissing nr. 2022.0863 dd. 20.12.2022



Ruling

- Verkoop van de zorgunits aan de investeerders
 - 6% btw van toepassing omdat de kopers de zorgunits met een vruchtgebruik ter beschikking stellen van een erkende exploitant
- Btw-aftrek privé-investeerders
 - Btw op aankoop zorgunits is voor de toevallige btw-plichtigen door optie volledig aftrekbaar
 - Aandeel vruchtgebruik m.b.t. gebouw is minstens 97,5% van de aankoopprijs (zonder grondaandeel)

Exploitatie van automaten

Gemengde btw-plicht



Circulaire 2023/C/27 dd. 16.03.2023

- Sommige automaten zijn vrijgesteld als kansspel, andere niet
- Exploitatie van beiden → gemengde btw-plichtige
 - Ofwel AVG
 - Ofwel werkelijk gebruik
 - Beslissing nr. E.T. 15.907 dd. 03.08.1973: bijzonder verhoudingsgetal
 - Teller: aantal toestellen waarvan de exploitatie in de loop van een jaar aan de btw onderworpen is
 - Noemer: aantal toestellen die tijdens datzelfde jaar worden geëxploiteerd
- Opheffing vanaf 01.01.2023 van de beslissing nr. E.T. 15.907 dd. 03.08.1973
- Toepassing werkelijk gebruik melden via nieuwe procedure
 - Met vermelding van berekeningswijze bijzonder(e) verhoudingsgetal(len)

Algemeenheid van goederen



Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Overdracht van een verhuurd gebouw



HvJ, C-729/21, W. dd. 16.01.2023



Hof

- De overdracht van enkel en alleen gebouw, in casu een winkelcentrum, samen met alle huurovereenkomsten, zodat de koper in alle rechten en verplichtingen treedt ten aanzien van de huurders gaat gepaard met de overdracht van een aantal rechten en verplichtingen, zodat de overnemer de economische activiteit (de exploitatie van het winkelcentrum) in continuïteit kan voortzetten
- Artikel 19 btw-richtlijn is van toepassing

Belastbare handeling



Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Bestuurdersvennootschap – tantième – voorschot



HvB Antwerpen dd. 23.05.2023

Feiten

- Vennootschap A is bestuurder in vennootschap B
- 2018: A ontvangt betalingen van B
- Geen btw afgedragen op ontvangen betalingen



Fiscus

- Betalingen zijn vergoeding voor bestuurdersprestaties → btw verschuldigd

Bestuurdersvennootschap – tantième – voorschot



HvB Antwerpen dd. 23.05.2023



Rechtbank

- Vennootschap A is wel degelijk btw-plichtige
 - Verwijzing naar inbreukprocedure die de Europese Commissie tegen België instelde voor de keuze om bestuurdersvennootschappen niet aan btw te onderwerpen en rechtspraak van het Europese Hof
 - Gaat om diensten die op duurzame en zelfstandige wijze worden verricht en waarvoor vergoedingen worden ontvangen

Bestuurdersvennootschap – tantième – voorschot



HvB Antwerpen dd. 23.05.2023



Rechtbank

- Zijn de betalingen in 2018 een voorschot op de tantième over 2018 waarop btw pas opeisbaar wordt bij toekenning door de A.V. in 2019 (op welk moment beide vennootschappen waren toegetreden tot een btw-eenheid)?
 - Tantième is winstverdeling, toegekend door de A.V.
 - Nog niet gekend op datum van afsluiting van het boekjaar
 - Bij gebrek aan tussentijdse algemene vergadering kan er geen sprake zijn van (een voorschot op) een tantième
 - De in 2018 ontvangen betalingen zijn de vergoeding voor de bestuurdersprestaties in 2018
 - **Fiscus heeft terecht btw gevorderd op de ontvangen betalingen**

Restaurantdienst – maaltijden voor spelers sportclub



Rb. Antwerpen dd. 05.12.2022

☰ Feiten

- Sportclub koopt ingrediënten aan om maaltijden te bereiden voor haar spelers, staf en begeleiders (van de eerste ploeg)
- Verbruik van de maaltijden in de inrichting van de sportclub
- Maandelijkse inhouding op het loon van de spelers, staf en begeleiders van 90 euro voor de verstrekte maaltijden (voor directe belastingen)

Restaurantdienst – maaltijden voor spelers sportclub



Rb. Antwerpen dd. 05.12.2022



Fiscus

- 12% btw verschuldigd over de verstrekte maaltijden
- Maatstaf van heffing zijn de gedane uitgaven (welke hoger liggen dan de 90 euro per persoon per maand die de club op het loon inhoudt)

Restaurantdienst – maaltijden voor spelers sportclub



Rb. Antwerpen dd. 05.12.2022



Rechtbank

- Aankoop van de ingrediënten is geen algemene onkosten van de btw-activiteit van de sportclub
 - Geen bewijs dat maaltijden worden bereid volgens dieetplanning in functie van wedstrijden
- Sportclub ontvangt per maand 90 euro per gebruiker voor de maaltijden
- Sportclub verstrekt dus een restaurantdienst waarop btw is verschuldigd
- Omwille van de band werkgever-werknemer geldt de normale waarde als de minimum maatstaf van heffing (artikel 33, § 2 Wbtw), welke meer bedraagt dan de 90 euro per maand per gebruiker
- Fiscus heeft terecht de gedane uitgaven als 'normale waarde' genomen

Winstpremie voor werknemers – doorrekening binnen de groep ondernemingen



Voorafgaande beslissing nr. 2023.0089 dd. 21.03.2023

☰ Feiten

- Groep ondernemingen voorziet op groepsniveau in een winstdeelneming voor haar werknemers
- Aan elke verbonden onderneming wordt haar aandeel in deze bonus doorgerekend



Beslissing

- Geen vergoeding voor verrichte diensten of goederenleveringen
- Doorrekening valt buiten het btw-toepassingsgebied

Controle- maatregelen



Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Bewaringstermijn – verlenging naar 10 jaar



Circulaire 2023/C/58 dd. 14.06.2023

- **Verlenging algemene bewaringstermijn** van artikel 60 Wbtw van zeven **naar tien jaar** (ingevolge verlengde verjaringstermijn van 10 jaar ingeval van fraude)
- Nieuwe termijnen enkel van toepassing **voor btw opeisbaar geworden vanaf 01.01.2023** (voor btw opeisbaar geworden tot 31.12.2022 blijven de oude termijnen van toepassing)

Bewaringstermijn – verlenging naar 10 jaar



Circulaire 2023/C/58 dd. 14.06.2023

- Bewaringstermijn
 - **10 jaar te rekenen vanaf 1 januari van het jaar volgend op:**
 - Voor boeken → de datum van hun sluiting
 - Voor andere stukken → hun datum
 - Bijzondere regeling winstmarge waar wordt gekozen om bij verkoop toch de gewone regeling toe te passen → het jaar waarin het recht op aftrek is ontstaan (enkel voor bepaalde ingevoerde goederen en bij kunstenaars of hun rechthebbenden aangekochte goederen)
 - Gegevens met betrekking tot de analyses, de programma's en de uitbating van geïnformatiseerde systemen → het laatste jaar waarin het in deze gegevens omschreven systeem werd gebruikt

Bewaringstermijn – verlenging naar 10 jaar



Circulaire 2023/C/58 dd. 14.06.2023

- Bewaringstermijn **verkoopfacturen**
 - Zowel voor papieren als digitale documenten
 - Zowel voor facturen uitgereikt door de btw-plichtige, door de afnemer of door een derde
 - Zowel voor verplicht uit te reiken als vrijwillig uitgereikte documenten
 - Ook voor niet-btw-plichtige rechtspersonen die vrijwillig facturen hebben uitgereikt

Bewaringstermijn – verlenging naar 10 jaar



Circulaire 2023/C/58 dd. 14.06.2023

- Bewaringstermijn **aankoopfacturen**
 - In principe voor elke ontvanger van een factuur
 - Zowel voor verplicht als vrijwillig uitgereikte facturen
 - Toleranties
 - Particuliere klant en factuur niet verplicht → geen bewaarplicht
 - Particuliere klant en factuur wel verplicht → vijf jaar i.p.v. tien jaar

Bewaringstermijn – verlenging naar 10 jaar



Circulaire 2023/C/58 dd. 14.06.2023

- Verlengde bewaartermijn ingeval de btw onderworpen is aan de herziening
 - 15- of 25-jarige termijn (in functie van de herzieningstermijn)
 - Principe: te rekenen vanaf 1 januari volgend op ... (zie 2 slides terug)
 - Tenzij herzieningstermijn later aanvangt dan deze 1 januari → aanvang bewaartermijn is dan 1 januari van het jaar waarin herzieningstermijn aanvangt
- Bedrijfsmiddelentabel → bewaartermijn van zeven jaar te rekenen vanaf het verstrijken van het herzieningstijdvak (nog niet aangepast naar tien jaar)

Bewaringstermijn – verlenging naar 10 jaar



Circulaire 2023/C/58 dd. 14.06.2023

- Bewaringstermijn plans en bestekken **nieuw opgericht gebouw**
 - Bewaarplicht voor de eigenaar van het gebouw
 - Vijf jaar vanaf de betekening van het kadastraal inkomen
 - Let op: btw-plichtigen en niet-btw-plichtige rechtspersonen
 - Gewone tienjarige bewaartermijn
 - Tenzij voormelde vijfjarige termijn pas zou eindigen na de gewone tienjarige bewaartermijn → vijf jaar vanaf de betekening van het kadastraal inkomen
 - De langste van de twee geldt dus als bewaartermijn

Bewaringstermijn – verlenging naar 10 jaar



Circulaire 2023/C/58 dd. 14.06.2023

- Bijkomend **advies van de fiscus**
 - Documenten m.b.t. belastbare handelingen opgenomen in een periodieke of bijzondere btw-aangifte over aangifteperiode na 31.12.2022 → bewaren tot 31 december van het tiende jaar volgend op de periode waarop de aangifte betrekking heeft
 - Ook al valt de opeisbaarheid vóór 1 januari 2023 waardoor de oude zevenjarige bewaartermijn wettelijk van toepassing is

Bewaringstermijn – verlenging naar 10 jaar



Circulaire 2023/C/58 dd. 14.06.2023

- Bewaring tot 31 december van het tiende jaar volgend op de indieningsdatum van de aangifte voor documenten die nog onder de zevenjarige bewaringstermijn vallen en die de staving vormen van btw-aftrek, btw-teruggaaf, btw-herziening in het voordeel van de btw-plichtige of enige andere opname van een bedrag in het voordeel van de btw-plichtige
 - Als het bedrag is opgenomen in een periodieke of bijzondere btw-aangifte over een aangifteperiode na 31 december 2022
 - Als het bedrag is opgenomen in een periodieke of bijzondere btw-aangifte over een aangifteperiode vóór 1 januari 2023, maar ingediend na 31 december 2022

Herziening



Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Overdracht handelszaak – verhuur gebouw aan overnemer



HvB Antwerpen dd. 07.02.2023

Feiten

- Inbreng schoenenwinkel eenmanszaak in vennootschap met toepassing van artikelen 11 en 18, § 3 Wbtw
- Verhuur winkel door overdrager aan vennootschap
 - Vrijgesteld van btw



Fiscus

- Herziening voor m.b.t. het gebouw afgetrokken btw ingevolge de vrijgestelde onroerende verhuur voor zover de herzieningstermijn nog niet is verstreken

Overdracht handelszaak – verhuur gebouw aan overnemer



HvB Antwerpen dd. 07.02.2023



Hof

- Geen bewijs dat de aan het gebouw uitgevoerde werken zijn overgedragen aan de overnemer (als dat al zou kunnen)
- Verwijzing naar de zaak Schriever (C-444/10 dd. 10.11.2011) → niet relevant
- Wel verwijzing naar de zaak Mailat (C-17/18 dd. 19.12.2018)
 - Verhuur van gebouw met alle uitrusting voor uitbating restaurant → volledig vrijgestelde onroerende verhuur en geen overdracht van een algemeenheid
- Verhuurde gebouw maakt geen deel uit van de overdracht van de handelszaak
- Verhuur gebouw = bestemmingswijziging naar activiteit zonder recht op aftrek
- Fiscus eist terecht de btw-herziening

Maatstaf van heffing



Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Gasflessen – niet-tijdig terugzenden - schadevergoeding



Rb. Luik dd. 19.01.2023

☰ Feiten

- Groothandel verkoopt medische gassen opgeslagen in specifiek daarvoor gemaakte flessen
- Contractuele bepaling: geen terugzending lege flessen binnen één maand → vergoeding verschuldigd voor laattijdig terugbrengen
- Geen btw afgedragen op deze vergoedingen

Gasflessen – niet-tijdig terugzenden - schadevergoeding



Rb. Luik dd. 19.01.2023



Fiscus

- Betrokken vergoedingen zijn huurgelden voor de flessen
 - Aanzienlijke omvang van het bedrag van deze vergoedingen
 - Duurtijd gebruik gasfles overschrijdt vaak één maand
- 21% btw verschuldigd

Gasflessen – niet-tijdig terugzenden - schadevergoeding



Rb. Luik dd. 19.01.2023



Rechtbank

- De flessen zijn een noodzakelijkheid om het gas te kunnen leveren
 - Zonder de flessen kan het gas niet geleverd worden
- Het gas is het voorwerp van de levering, niet de flessen
- Klanten zijn verplicht om de flessen terug te sturen, dus ze kunnen er nooit als eigenaar over beschikken
- De vastgelegde termijn van één maand kadert binnen de rendabiliteit van de groothandel
- De 'toeslag' is geen vergoeding voor het gebruik van de flessen → ze dekt enkel de schade die de groothandel oploopt (vermindering rendabiliteit)
- Geen btw verschuldigd over de 'toeslagen'



Margeregeling

Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Kunstwerk – IC-verwerving – niet-aftrekbare btw - aankoopprijs



HvJ, C-180/22, Harry Mensing dd. 13.07.2023

☰ Feiten

- In Duitsland gevestigde kunsthandelaar koopt intracommunautair kunstwerken aan bij kunstenaars
- Betaalt Duitse btw op de ICV en oefent geen aftrek uit
- Verkoopt onder de winstmarge
- Neemt de niet-aftrekbare btw op de ICV mee op in de aankoopprijs voor de berekening van de marge



Fiscus

- Niet-aftrekbare btw op ICV mag niet bij de aankoopprijs geteld worden

Kunstwerk – IC-verwerving – niet-aftrekbare btw - aankoopprijs



HvJ, C-180/22, Harry Mensing dd. 13.07.2023



Hof

- Artikel 312 btw-richtlijn: aankoopprijs → tegenprestatie die hij aan de leverancier heeft betaald bij de verwerving van de goederen die wederverkocht worden
 - Omvat geen bedragen die niet aan de verkoper maar aan derden werden betaald → dus evenmin de btw die op de ICV aan de fiscus werd betaald
- Strijdig met doelstelling van de bijzondere regeling?
 - Dat kan zijn, maar de tekst mag niet volgens de bedoeling geïnterpreteerd worden als dit leidt tot een uitkomst die strijdig is met de tekst
- Bij invoer is de niet-aftrekbare btw wel onderdeel van de aankoopprijs → dat is ook zo uitdrukkelijk voorzien in de wettekst
- Fiscus houdt niet-aftrekbare btw op ICV terecht uit de aankoopprijs



Procedure

Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Fiscale visitatie – toestemming om lokalen te betreden



Rb. Gent dd. 14.03.2023

☰ Feiten

- Fiscus begeeft zich naar locatie van btw-plichtige voor een fiscale visitatie
- Ambtenaren zijn op eigen houtje via een niet slotvast afgesloten zijdeur naar binnen gegaan
- Binnen hebben ze zich kenbaar gemaakt aan een medewerker van de btw-plichtige
- Vervolgens werd de fiscale visitatie gestart

👤 Btw-plichtige

- Onrechtmatig verkregen bewijs → uitsluiten uit de procedure

Fiscale visitatie – toestemming om lokalen te betreden



Rb. Gent dd. 14.03.2023



Rechtbank

- Artikel 63, 1^{ste} lid Wbtw → elke btw-plichtige moet aan btw-controleurs (in het bezit van hun aanstellingsbewijs) steeds toegang verlenen tot de ruimten waar hij zijn activiteiten uitoefent
- Btw-plichtige moet ze toegang verlenen, ambtenaren mogen de toegang niet eigenhandig afdwingen
- Bedoeling van de ambtenaren was het verschalken/verrassen van de aanwezige personen
- Ambtenaren handelden in strijd met het fair play beginsel → van een bestuur mag worden verwacht dat het open en eerlijk optreedt
 - Schending van de beginselen van behoorlijk bestuur
- De onrechtmatig verkregen bewijsmiddelen worden uitgesloten

Fiscale visitatie – toestemming om lokalen te betreden



Cassatie dd. 16.06.2023

☰ Feiten

- Btw-plichtige geeft btw-ambtenaren de toestemming om over te gaan tot een fiscale visitatie van bewoonde lokalen
- Tijdens de visitatie trekt de btw-plichtige zijn toestemming in (vastgelegd in een opname op de mobiele telefoon)
- Btw-ambtenaren zetten de visitatie toch verder



Btw-plichtige

- Onrechtmatig verkregen bewijs

Fiscale visitatie – toestemming om lokalen te betreden



Cassatie dd. 16.06.2023



Hof

- Artikel 63, 1ste lid Wbtw → elke btw-plichtige moet aan btw-controleurs (in het bezit van hun aanstellingsbewijs) steeds toegang verlenen tot de ruimten waar hij zijn activiteiten uitoefent
- Voor particuliere woningen en bewoonde lokalen is een machtiging van de politierechter vereist
- Machtiging politierechter verleent ambtenaren enkel de bevoegdheid om de visitatie uit te voeren, niet om de lokalen te betreden zonder toestemming van de btw-plichtige
- Die toestemming moet blijvend zijn
- Hier is aangetoond dat die toestemming werd ingetrokken → ambtenaren hadden de visitatie moeten staken

Tarieven



Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Permanente btw-verlaging elektriciteit, aardgas en warmte



Circulaire 2023/C/64 dd. 26.06.2023

- Tijdelijke btw-verlaging liep tot 01.04.2023
- Elektriciteit
 - 01.04.2023 – 30.06.2023: 6% voor residentieel contract
 - Vanaf 01.07.2023: 6% voor contract van niet-zakelijk gebruik
- Aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof
 - 01.04.2023 – 30.06.2023: 6% zonder meer
 - Vanaf 01.07.2023: 6% voor contract van niet-zakelijk gebruik

Permanente btw-verlaging elektriciteit, aardgas en warmte



Circulaire 2023/C/64 dd. 26.06.2023

- Niet-zakelijk gebruik voor elektriciteit en aardgas
 - Conform de programmawet van 27 december 2004 (accijnsreglementering)
 - Komt in feite meestal overeen met het vóór 1 juli 2023 voor elektriciteit gehanteerde criterium dat de afnemer geen ondernemingsnummer heeft meegedeeld in het kader van de afsluiting van zijn energiecontract
 - Er kan ook zakelijk gebruik zijn door een niet-btw-plichtige

Permanente btw-verlaging elektriciteit, aardgas en warmte



Circulaire 2023/C/64 dd. 26.06.2023

- Niet-zakelijk gebruik voor elektriciteit en aardgas → vermoedens
 - Afnemer geeft ondernemingsnummer op → zakelijk gebruik
 - Tenzij uitdrukkelijke mededeling door afnemer van overwegend niet zakelijk gebruik
 - Standaardverklaring: “Dit contract is afgesloten met het oog op de levering van [aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof/elektriciteit] voor overwegend niet-zakelijk verbruik in de zin van artikel 420, § 5, van de programmawet van 27 december 2004”
 - Let hierop bij appartementsgebouwen waar ondernemingsnummer VME is meegedeeld
 - Geen verlaagd btw-tarief bij doorrekening door degene die het contract met energieleverancier heeft

Permanente btw-verlaging elektriciteit, aardgas en warmte



Circulaire 2023/C/64 dd. 26.06.2023

- Warmte via warmtenetten
 - 01.04.2023 – 30.06.2023: 6% zonder meer
 - Vanaf 01.07.2023: 6% voor residentieel contract (andere voorwaarde omdat hierop geen accijnzen verschuldigd zijn)
 - Dus nooit als de afnemer een vennootschap, een andere rechtspersoon of, meer algemeen, eenieder is die niet als een natuurlijke persoon kan worden aangemerkt
 - Geen verlaagd btw-tarief bij doorrekening door degene die het contract met energieleverancier heeft

Permanente btw-verlaging elektriciteit, aardgas en warmte



Circulaire 2023/C/64 dd. 26.06.2023

Aard levering	Voorwaarden toepassing 6 % van 01.04.2023 tot 30.06.2023	Voorwaarden toepassing 6 % vanaf 01.07.2023
Elektriciteit	Natuurlijk persoon Residentiële contracten (de afnemer heeft geen ondernemingsnummer meegedeeld)	Natuurlijke of rechtspersoon Niet-zakelijk gebruik
Aardgas	Natuurlijke of rechtspersoon Alle contracten	Natuurlijke of rechtspersoon Niet-zakelijk gebruik
Warmte via warmtenetten (niet onderworpen aan accijnzen)	Natuurlijke of rechtspersoon Alle contracten	Natuurlijke persoon Residentiële contracten (de afnemer heeft geen ondernemingsnummer meegedeeld)

Permanente btw-verlaging elektriciteit, aardgas en warmte



Circulaire 2023/C/64 dd. 26.06.2023

- FAQ met tal van praktijkvoorbeelden
 - Opmaak factuur door energieleverancier
 - Btw-nummer afnemer op factuur met 6% btw?
 - Btw-plichtige moet zijn btw-nummer meedelen → btw-nummer op factuur
 - Btw-plichtige mag btw-nummer niet meedelen (bv. btw-nummer enkel voor IC-handelingen) → btw-nummer mag niet op factuur

Permanente btw-verlaging elektriciteit, aardgas en warmte



Circulaire 2023/C/64 dd. 26.06.2023

- FAQ met tal van praktijkvoorbeelden
 - Mede-eigendom waar voor accijnzen opsplitsing tussen zakelijk en niet-zakelijk gebruik moet gebeuren
 - Het aandeel van het zakelijk en het niet-zakelijk verbruik moet meetbaar en controleerbaar zijn en bewezen kunnen worden aan de AADA
 - Btw-plichtige mede-eigenaar met recht op aftrek → kan zijn aandeel in de aan de VME aangerekende btw recupereren in functie van de aanwending voor btw-belaste handelingen
 - Gedetailleerde afrekening opgemaakt door syndicus is hiervoor vereist (zie ook circulaire 1995/13 dd. 20.09.1995)

Onroerende handelingen aan privéwoning - studentenkoten



Voorafgaande beslissing nr. 2022.0847 dd. 07.03.2023

☰ Feiten

- Verbouwing kantoor tot studentenkoten

⚖ Ruling

- **6%** (rubriek XXXI tabel A bijlage KB 20) is van toepassing
 - Omvorming (geen vernieuwbouw)
 - Studentenhuisvesting is privéwoning

Afbraak en heropbouw – tijdsverloop tussen de werken



HvB Brussel dd. 30.05.2023

☰ Feiten

- 1990: bouwaanvraag voor afbraak en heropbouw appartementen
- 1991: afbraak bestaande gebouwen
- 1992: echtscheiding en procedure aangaande de verdeling
- 2011: aanvraag nieuwe bouwvergunning (gewijzigde regelgeving)
- 2012: aanvang heropbouw door een van de ex-echtgenoten
- 2012: aanvraag toepassing 6% (rubriek XXVII tabel A bijlage KB 20)

Afbraak en heropbouw – tijdsverloop tussen de werken



HvB Brussel dd. 30.05.2023



Fiscus

- Geen verlaagd btw-tarief afbraak en heropbouw → teveel tijd verstreken tussen de afbraak en de heropbouw

Afbraak en heropbouw – tijdsverloop tussen de werken



HvB Brussel dd. 30.05.2023



Hof

- Van bij het begin had de afbraak een wederopbouw tot doel
- Verlaagd btw-tarief afbraak en heropbouw is niet gekoppeld aan een tijdsverloop tussen de afbraak en de heropbouw
 - Wel van de intentie om herop te bouwen bij aanvang van de afbraak
- Verlaagd tarief moet worden toegestaan



Teruggaaf

Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Teveel afgedragen btw – onrechtmatige verrijking



HvB Gent dd. 17.01.2023

☰ Feiten

- Sauna draagt 21% btw af op inkomgelden
- Cassatie dd. 20.03.2014 → 6% btw op inkom sauna
- Btw-plichtige vraagt de 15% teveel afgedragen btw terug



Fiscus

- Weigert de teruggaaf → de btw-plichtige zou zich onrechtmatig verrijken
 - Bewijst niet dat die btw aan de klanten is terugbetaald

Teveel afgedragen btw – onrechtmatige verrijking



HvB Gent dd. 17.01.2023



Hof

- Verwijzing naar de zaak P. (C-378/21 dd. 08.12.2022)
- Is er door de teruggaaf een gevaar voor verlies van inkomsten voor de fiscus?
 - Neen
 - Afnemers handelen steeds voor privédoeleinden → geen recht op aftrek

Teveel afgedragen btw – vervaltermijn



HvB Gent dd. 02.05.2023

☰ Feiten

- Belgische btw-plichtige verkoopt online goederen aan Nederlandse particulieren
- Verkopen op afstand met drempeloverschrijding (oude regeling)
- Belgische btw werd afgedragen, geen Nederlandse
- Nederlandse fiscus vordert (terecht) Nederlandse btw
- Belgische btw-plichtige vraagt de afgedragen Belgische btw terug



Fiscus

- Geen teruggaaf → vervaltermijn voor aanvraag tot teruggaaf is reeds verstreken

Teveel afgedragen btw – vervaltermijn



HvB Gent dd. 02.05.2023



Rechtbank

- Teruggaaf slaat op btw die het wettelijk verschuldigde bedrag te boven gaat (artikel 77, § 1, 1° Wbtw)
- Fiscale vervaltermijnen wijken uitdrukkelijk af van de burgerrechtelijke (artikel 82bis Wbtw)
 - Aanvraag teruggaaf kan maar tot 31 december van het derde jaar dat volgt op de onverschuldigde betaling
 - Ten onrechte betaalde btw in 2013 → vervaltermijn verstrijkt 31.12.2016
 - Ten onrechte betaalde btw in 2014 → vervaltermijn verstrijkt 31.12.2017
 - Aanvraag ingediend in 2018 → na verstrijken vervaltermijn
- Fiscus weigert terecht de teruggaaf, driejarige vervaltermijn is redelijk



Vaste inrichting

Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Dochtervennootschap – loonwerk voor moedervennootschap



HvJ, C-232/22, Cabot Plastics Belgium dd. 29.06.2023

☰ Feiten

- Belgische firma is dochter van Zwitserse moeder
- Dochter verricht materieel werk aan roerende goederen van de moeder
 - Hiervoor worden de middelen van de Belgische onderneming gebruikt
- Goederen blijven opgeslagen bij dochter na bewerking
- Uitslag en vervoer naar klanten in opdracht van Zwitserse moeder
- Dochter verricht nog bijkomende diensten voor moeder, zoals opslag, productieaanbevelingen, technische controles ...
- Dochter factureert haar diensten aan Zwitserse moeder zonder btw
 - B2B-hoofdregel → plaats dienst is Zwitserland

Dochtervennootschap – loonwerk voor moedervennootschap



HvJ, C-232/22, Cabot Plastics Belgium dd. 29.06.2023



Fiscus

- Belgische btw verschuldigd
- B2B-hoofdregel → dienst vindt plaats in België waar de vaste inrichting (de dochter) van de Zwitserse moeder is gevestigd

Dochtervennootschap – loonwerk voor moedervennootschap



HvJ, C-232/22, Cabot Plastics Belgium dd. 29.06.2023



Hof

- Vaste inrichting → iedere andere inrichting dan de zetel van bedrijfsuitoefening die gekenmerkt wordt door een voldoende mate van duurzaamheid en een – wat personeel en technische middelen betreft – geschikte structuur om de voor haar eigen behoeften verrichte diensten te kunnen afnemen en ter plaatse te gebruiken
 - Die middelen kunnen van derden gehuurd worden

Dochtervennootschap – loonwerk voor moedervennootschap



HvJ, C-232/22, Cabot Plastics Belgium dd. 29.06.2023



Hof

- Bestaan vaste inrichting beoordelen volgens de economische werkelijkheid
 - Dochtervennootschap kan een vaste inrichting van de moeder zijn
 - Dat diensten enkel voor één verbonden onderneming worden verricht, betekent niet dat de hiervoor gebruikte middelen aan die verbonden onderneming ter beschikking worden gesteld
 - Mensen en technische middelen die diensten verrichten kunnen niet tegelijkertijd de mensen en technische middelen zijn die deze diensten verbruiken
- Belgische onderneming verricht haar diensten niet voor een Belgische vaste inrichting van de Zwitserse moeder
- Diensten terecht zonder btw gefactureerd



Verjaring

Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Verjaringstermijn - aanpassing vanaf 1 januari 2023



Circulaire 2023/C/58 dd. 14.06.2023

- Nieuwe verjaringstermijnen artikel 81bis Wbtw
 - **Drie** jaar: de 'normale' verjaringstermijn → het einde van het derde kalenderjaar volgend op dat waarin de oorzaak van de opeisbaarheid van de btw, de interesten en de administratieve boeten zich heeft voorgedaan
 - **Vier** jaar: verlenging normale termijn met een jaar als de periodieke btw-aangifte niet of laattijdig is ingediend
 - **Zeven** jaar: bewijskrachtige gegevens van
 - Niet aangegeven belastbare handelingen
 - Onrechtmatige aftrek
 - Ten onrechte toepassing vrijstelling
 - **Tien** jaar: fraude

Verjaringstermijn - aanpassing vanaf 1 januari 2023



Circulaire 2023/C/58 dd. 14.06.2023

- Nieuwe verjaringstermijnen artikel 81bis Wbtw enkel van toepassing voor btw opeisbaar geworden vanaf 01.01.2023 (voor btw opeisbaar geworden tot 31.12.2022 blijven de oude termijnen van toepassing)

Verjaringstermijn - aanpassing vanaf 1 januari 2023



Circulaire 2023/C/58 dd. 14.06.2023

- Vierjarige verjaringstermijn
 - Enkel bij niet- of laattijdige indiening van de periodieke maand- of kwartaalaangifte
 - Niet-indiening → als op het tijdstip van het vorderen van de btw
 - De aangifte effectief niet is ingediend
 - En, de indiening op dat moment een vertraging van meer dan negen maand heeft opgelopen
 - Laattijdige indiening → als op het ogenblik van de vordering
 - De periodieke btw-aangifte is ingediend
 - En, de indieningsdatum zich situeert na het verstrijken van 20ste dag volgend op het aangiftetijdvak (behalve bij versoepeling indieningstermijn door fiscus, bv. de zomerregeling)

Verjaringstermijn - aanpassing vanaf 1 januari 2023



Circulaire 2023/C/58 dd. 14.06.2023

- Vierjarige verjaringstermijn
 - Er moet een verband bestaan tussen enerzijds de vordering en anderzijds de niet of laattijdig ingediende btw-aangifte
 - Btw waarvan opeisbaarheid blijkt uit een periodieke btw-aangifte (verschuldigde btw opgenomen in de aangifte) die laattijdig is ingediend
 - Btw die ten onrechte niet werd opgenomen in de periodieke btw-aangifte en die opeisbaar is geworden in een aangiftetijdvak waarvoor is vastgesteld dat de periodieke btw-aangifte niet of laattijdig is ingediend
 - Vordering op de fiscus ontstaan door onrechtmatige btw-aftrek, teruggaaf of herziening in het voordeel van de btw-plichtige in een periodieke btw-aangifte die niet of laattijdig is ingediend

Verjaringstermijn - aanpassing vanaf 1 januari 2023



Circulaire 2023/C/58 dd. 14.06.2023

- Vierjarige verjaringstermijn
 - Niet vereist dat de inbreuk werd begaan binnen de normale driejarige verjaringstermijn



Verplichtingen

Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Garageregister – detailing van wagens



HvB Luik dd. 04.11.2022

☰ Feiten

- Btw-plichtige actief in detailing van wagens → grondig reinigen en verzorgen van zowel de binnen- als de buitenkant van een voertuig
- Houdt geen garageregister bij van de in zijn inrichting aanwezige voertuigen waaraan deze werken zullen worden uitgevoerd
 - Volgens btw-plichtige is er geen inschrijving vereist voor voertuigen die binnenkomen om gewassen te worden



Fiscus

- Inschrijving garageregister is wel vereist → boete 1.500 euro

Garageregister – detailing van wagens



HvB Luik dd. 04.11.2022



Hof

- Artikel 28, § 1 KB 1 → register voor werken aan voertuigen, met uitzondering van o.a. het wassen bedoeld in artikel 22, § 1, 3° KB 1 – handeling waarvoor in principe een ontvangstbewijs moet worden uitgereikt
- Wassen van voertuigen mag niet extensief geïnterpreteerd worden → het gaat om een uitzondering op de algemene verplichting tot inschrijving
- De diensten van de btw-plichtige gaan verder dan het eenvoudig wassen van voertuigen
- Boete is terecht opgelegd



Vrijstelling

Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Uitvoer – termijn uitvoer



HvB Antwerpen dd. 20.06.2023

☰ Feiten

- Verkoop paard dat in België is gestald aan Amerikaanse onderneming
- Verkoper past de btw-vrijstelling toe voor uitvoer door niet in België gevestigde koper
- Paard wordt na verkoop naar Nederland gebracht en daar gestald
- Effectieve uitvoer naar Verenigde Staten gebeurt zes maand later



Fiscus

- Temporele en materiële verband tussen de levering van het paard en de uitvoer ervan werd verbroken
- Uitvoervrijstelling ten onrechte toegepast

Uitvoer – termijn uitvoer



HvB Antwerpen dd. 20.06.2023



Hof

- Noch artikel 39 Wbtw, noch KB 18
 - Voorzien voor de btw-vrijstelling wegens uitvoer in een termijn waarbinnen de uitvoer moet plaatsvinden
 - Leggen de voorwaarde op dat de uitvoer moet gebeuren onmiddellijk na de terbeschikkingstelling en in elk geval binnen de termijn die strikt nodig is voor de uitvoer van het goed
- Echtheid van de uitvoer is bewezen
- Arrest Europees Hof in de zaak C-84/09 dd. 18.11.2010 gaat over intracommunautaire leveringen, niet over uitvoer
- Fiscus heeft de vrijstelling ten onrechte geweigerd

Diensten met betrekking tot invoer van goederen



HvB Brussel dd. 09.05.2023

☰ Feiten

- Koeriersbedrijf vervoert goederen en neemt bij invoer het vervoer tot op de eerste plaats van bestemming op in de maatstaf van heffing voor de invoer-btw
 - Bedrag op basis van tabellen, niet de werkelijke gefactureerde prijs
- Koeriersbedrijf factureert deze vervoersdienst met vrijstelling van btw → artikel 41, § 1, 2° Wbtw



Fiscus

- Waarde opgenomen in maatstaf van heffing invoer btw is lager dan het werkelijk gefactureerde bedrag
- Btw verschuldigd op het verschil

Diensten met betrekking tot invoer van goederen



HvB Brussel dd. 09.05.2023



Hof

- Btw-vrijstelling artikel 41, § 1, 2° Wbtw mag niet worden geweigerd
- Fiscus moet de maatstaf van heffing van de invoer-btw corrigeren
- De fiscus heeft dat ook zo weergegeven in een schrijven aan de Europese Commissie dd. 17.05.2019

Maatschappelijk werk – tuinonderhoud – sociale huisvestingsmaatschappij



Vraag 1472 dd. 11.05.2023

- Sociale huisvestingsmaatschappij rekent aan een particuliere eigenaar het onderhoud van groenvoorzieningen aan
 - Principe: werk in onroerende staat → 21% btw
 - 6% kan voor de verstrekte bomen en planten, bollen, knollen ...
 - Kleine onderhoudswerken aan de tuin voor hulpbehoevenden → vrijstelling artikel 42, § 2, 2° Wbtw mogelijk (diensten die nauw samenhangen met maatschappelijk werk)

Toekomst



Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Afbraak en heropbouw – tijdelijke btw-verlaging - verlenging



Info

- **Nog geen politiek akkoord** over eventuele verlenging
- Diverse voorstellen voor afgeslankte verlenging
 - Voorwaarden behouden maar 9% of 12%
 - Enkel 6% voor afbraak en werken die milieuvriendelijk zijn (levering met plaatsing of plaatsing van ecologische materialen)
 - Vermindering maximumoppervlakte
 - ...
- Beslissing waarschijnlijk ten vroegste half oktober



Controlevragen

Aftrek

Algemeenheid van goederen

Belastbare handeling

Controlemaatregelen

Herziening

Maatstaf van heffing

Margeregeling

Procedure

Tarieven

Teruggaaf

Vaste inrichting

Verjaring

Verplichtingen

Vrijstelling

Toekomst

Controlevragen

- 1 Klik op “Ask a Question” rechts boven
- 2 Beantwoordt de controlevraag met juist of fout gescheiden door een “/” bijvoorbeeld “juist/fout”
 - Een dochtervennootschap kan geen vaste inrichting van de moeder zijn
 - De normale verjaringstermijn eindigt op het einde van het derde kalenderjaar volgend op het moment van opeisbaarheid. Als de periodieke btw-aangifte niet of laattijdig is ingediend is het 4 jaar.
- 3 Klik op “vraag verzenden”

