



Btw-tv

Periode november 2023



Wetgeving

Wetgeving

Aftrek

GKS

Tarief

Vrijstelling

VIDA – stand van zaken



VIDA-voorstel 08.12.2022

- **VIDA package**
 - Doc. 15841/22
 - Voorstel wijziging btw-richtlijn
 - Doc. 15842/22
 - Voorstel wijziging Verordening 904/2010 administratieve samenwerking
 - Doc. 15843/22
 - Voorstel wijziging Uitvoeringsverordening 282/2011

VIDA – stand van zaken



VIDA-voorstel 08.12.2022

- **Pijler 1: DRR** (Digital Reporting Requirement) → digitale rapportering
- **Pijler 2: DSR** (Deemed Supplier Regime) → commissionairsfictie voor platformen (elektronische interface) die volgende diensten faciliteren
 - Kortetermijnverhuur van accommodatie
 - Personenvervoer
- **Pijler 3: SVR** (Single VAT Registration) → vermijden btw-registraties in meerdere lidstaten

VIDA – stand van zaken



VIDA-voorstel 08.12.2022

Pijler 1: DRR

- Real time rapportering
 - Factuur uitreiken binnen de 2 dagen na het belastbaar feit
 - Doorzenden van de gegevens binnen de 2 werkdagen na uitreiking factuur of na deadline factuur
 - *Voorstel wijziging*
 - Uitbreiding termijn voor rapportering naar 10 dagen
- Digitaal te rapporteren gegevens
 - *Voorstel wijziging*
 - Geen rapportering van
 - IBAN-nummer leverancier
 - Tijdstip betaling

VIDA – stand van zaken



VIDA-voorstel 08.12.2022

Pijler 1: DRR

- Lidstaten mogen voor binnenlandse handelingen digitale rapportering verplichten (B2B en/of B2C)
 - Real time rapportering volgens Europese norm of minstens garantie van interoperabiliteit
 - *Voorstel wijziging*
 - Lidstaten mogen eigen systeem behouden, ook al wijkt dit af van de Europese norm
 - Europese norm is slechts een optie
- Inwerkingtreding
 - 01.01.2028
 - *Voorstel wijziging*
 - 01.01.2030

VIDA – stand van zaken



VIDA-voorstel 08.12.2022

Pijler 2: DSR

- **Commissionairsfictie voor platformen die**
 - De volgende diensten faciliteren
 - Kortetermijnverhuur van accommodatie (maximum 45 dagen)
 - Personenvervoer
 - Waarbij de onderliggende dienstverrichter geen btw in rekening brengt
 - Niet-gevestigde die niet voor btw is geregistreerd
 - Niet-btw-plichtige
 - Volledig vrijgestelde btw-plichtige zonder recht op aftrek
 - Niet-btw-plichtige rechtspersoon
 - Btw-plichtige onder de bijzondere landbouwregeling
 - Vrijgestelde kleine onderneming

VIDA – stand van zaken



VIDA-voorstel 08.12.2022

Pijler 2: DSR

- Door commissionairsfictie beoogde diensten
 - Kortetermijnverhuur van accommodatie (maximum 45 dagen)
 - *Voorstel wijziging*
 - Maximum 30 dagen
 - +30 dagen → vrijheid lidstaten om te bepalen of de accommodatie gelijkaardig is aan hoteldiensten
 - Personenvervoer
 - *Voorstel wijziging*
 - Aflijning tot personenvervoer over de weg of over water

VIDA – stand van zaken



VIDA-voorstel 08.12.2022

Pijler 2: DSR

- Dienstverrichter geeft btw-nummer op aan platform
 - Platform verricht dienst van tussenpersoon
- Dienstverrichter geeft geen btw-nummer op aan platform
 - Dienst aan platform is vrijgesteld van btw zonder recht op btw-aftrek
 - Platform draagt btw af op de gefaciliteerde dienst
 - Uitgesloten van de bijzondere regeling voor reisbureaus
 - Kan eventueel de vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen toepassen

VIDA – stand van zaken



VIDA-voorstel 08.12.2022

Pijler 2: DSR

- *Voorstel wijziging*
 - Geen DSR van toepassing als de werkelijke dienstverrichter
 - Btw-nummer opgeeft toegekend door de lidstaat waar de dienst plaatsvindt, of
 - Btw-nummer opgeeft toegekend door de lidstaat van identificatie voor de OSS-Unieregeling of de OSS-niet-Unieregeling, of
 - Verklaart aan platform de op de dienst verschuldigde btw te zullen aanrekenen
 - Geen DSR in geval van geautoriseerde organisatie en bemiddeling van personenvervoer als deze activiteit niet uitsluitend wordt uitgevoerd door middel van een elektronische interface
 - Elke lidstaat heeft de mogelijkheid om in een opt-out te voorzien
 - Niet EU-platform → btw-vertegenwoordiger aanstellen

VIDA – stand van zaken



VIDA-voorstel 08.12.2022

Pijler 2: DSR

- Inwerkingtreding → 01.01.2025
- *Voorstel wijziging*
 - Inwerkingtreding → 01.01.2026

VIDA – stand van zaken



VIDA-voorstel 08.12.2022

Pijler 3: SVR

- Lidstaten moeten verlegging van heffing toestaan voor binnenlandse handelingen door een niet-gevestigde btw-plichtige aan een afnemer die daar wel voor btw is geregistreerd
 - Niet voor verkopen onder de winstmargeregeling
- *Voorstel wijziging*
 - Leverancier/dienstverrichter moet de keuze krijgen om lokale btw aan te rekenen en aangiften in te dienen

VIDA – stand van zaken



VIDA-voorstel 08.12.2022

Huidige situatie

- Elk luik wordt afzonderlijk behandeld in de Ecofin-werkgroepen
- Geen globale compromistekst
- Geen compromistekst per luik
- Minister zal naar aanleiding van Belgisch voorzitterschap
 - Een stand van zaken geven over het project e-reporting na afloop van het huidige Spaanse voorzitterschap
 - Een overzicht geven van de implementatie van e-reporting in andere lidstaten



Aftrek

Wetgeving

Aftrek

GKS

Tarief

Vrijstelling

Bestemmingsprincipe Voordeel voor derde



HvB Antwerpen dd. 26.09.2023

☰ Feiten

- Vzw met volgende activiteiten
 - Behoud, herstellen en onderhoud van een kasteel (om niet)
 - Organiseren van toneelstukken en spektakelstukken
 - Verkoop van eten en drank tijdens de events
 - Sporadische vrijgestelde onroerende verhuur
- Vzw huurt het kasteel voor een beperkt aantal periodes:
 - 30/11/2015 tot 19/12/2015
 - 27/06/2016 tot 11/09/2016
 - 21/11/2016 tot 23/12/2016
- Vzw recupereert (volgens verhoudingsgetal) de btw op verbouwingswerken aan het kasteel dat minstens voor 75% wordt gebruikt voor privébewoning

Bestemmingsprincipe Voordeel voor derde



HvB Antwerpen dd. 26.09.2023

Fiscus

- Geen recht op btw-aftrek
- Verbouwingen niet nodig voor de btw-activiteit van de vzw

Bestemmingsprincipe Voordeel voor derde



HvB Antwerpen dd. 26.09.2023

Beslissing

- Btw-aftrek → rechtstreekse of onrechtstreekse bestemming voor btw-belaste handelingen vereist
- Wat als een derde voordeel geniet?
 - Btw-aftrek blijft behouden zolang het voordeel voor die derde ondergeschikt is aan de behoeften van de btw-plichtige
- Verbouwingen moeten toegerekend worden aan de activiteit buiten btw: behoud van het kasteel en niet aan de btw-activiteit van de organisatie van de evenementen
 - Beperkte gebruiksduur
 - Slechts de gedeelten van het kasteel nodig voor de events worden ter beschikking gesteld
 - Dergelijke werken zijn in principe ten laste van de eigenaar
 - De tenlasteneming van de kosten door de vzw reikt verder dan wat noodzakelijk is om haar in staat te stellen haar btw-activiteiten te verrichten
- Fiscus weigert terecht de btw-aftrek
- Vzw is geen eindgebruiker voor de toepassing van rubriek XXXI tabel A KB 20
→ 21% btw op de verbouwingswerken

Werkelijk gebruik

Meldingsplicht



Vraag 1617 dd. 01.08.2023

- Gemengde btw-plichtige die werkelijk gebruik toepast
 - ‘Voorafgaande’ kennisgeving via MyMinfin
 - Niet voor:
 - Gedeeltelijke btw-plichtigen, tenzij gemengde btw-plichtige voor de activiteiten die binnen btw vallen
 - Gemengde btw-plichtigen met AVG die occasionele onroerende of financiële opbrengsten realiseren of bedrijfsmiddelen afstoten
 - Gewone btw-plichtigen die occasionele onroerende of financiële opbrengsten realiseren of bedrijfsmiddelen afstoten

Werkelijk gebruik

Meldingsplicht



Vraag 1617 dd. 01.08.2023

- Gemengde btw-plichtige die werkelijk gebruik toepast
 - Wat zijn 'occasionele' opbrengsten?
 - Feitelijk gegeven → geval per geval beoordelen
 - Rechtstreeks, duurzaam en noodzakelijk verlengstuk van de belastbare activiteit → onderdeel van de specifieke economische activiteit
 - Onroerende handelingen
 - Gebouw aangekocht voor verhuur → specifieke activiteit, geen occasionele opbrengst
 - Meldingsplicht als naast deze vrijgestelde verhuur ook handelingen met recht op aftrek worden verricht

Werkelijk gebruik Meldingsplicht



Vraag 1617 dd. 01.08.2023

- Gemengde btw-plichtige die werkelijk gebruik toepast
 - **Sanctie bij niet- of laattijdige melding**
 - Niet indienen → € 500
 - Laattijdig indienen → € 100 per maand vertraging, max. € 500
 - Fiscus zou zich soepel opstellen in geval van een spontane laattijdige indiening van deze kennisgeving voor handelingen waarover twijfel bestaat of ze wel of niet occasioneel zijn

Werkelijk gebruik Meedelen bijkomende gegevens



Vraag 1618 dd. 01.08.2023

- Gemengde btw-plichtige die werkelijk gebruik toepast
 - ‘Voorafgaande’ kennisgeving via MyMinfin
 - Meedelen bijkomende gegevens bij btw-aangifte via Intervat
 - Definitieve AVG voorgaande kalenderjaar
 - Opsplitsing in procentueel aandeel van de totale aangerekende btw op
 - Kosten uitsluitend met recht op aftrek
 - Kosten uitsluitend zonder recht op aftrek
 - ‘Gemengde’ kosten
 - Bijzonder(e) verhoudingsgetal(len) voor ‘gemengde’ kosten
 - Bij meerdere BVG’s: globale resultaat ervan op de btw geheven van de ‘gemengde’ kosten

Werkelijk gebruik Meedelen bijkomende gegevens



Vraag 1618 dd. 01.08.2023

- Gemengde btw-plichtige die werkelijk gebruik toepast
 - **Minister**
 - Meedelen gegevens elk jaar bij aangifte Q1 of M1/M2/M3
 - Aanpassing Intervat vanaf 01.01.2024
 - Specifieke velden: maximum vijf bijzondere verhoudingsgetallen
 - Meer dan vijf → bijlage toevoegen
 - Btw-eenheid
 - Gegevens per lid meedelen
 - Ook bijlage als voor meer dan vijf leden gegevens worden meegedeeld
 - Opdeling in % van input-btw → alle input-btw, ook die welke zelf aangegeven moet worden zoals bij verlegging van heffing of intracommunautaire verwerving
 - Softwareleveranciers zijn geïnformeerd voor aanpassing XML



GKS

Wetgeving

Aftrek

GKS

Tarief

Vrijstelling

GKS

Online en realtime rapportering



Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen dd. 19.10.2023

- Afschaffing verwijzing naar horecasector → uitbreiding mogelijk naar andere sectoren in de toekomst
- Gebruik van één soort transactie auditfile → eenvoud, koppeling mogelijk aan moderne kassasoftware
- Realtime online rapportering → geen controle ter plaatse meer nodig voor correct gebruik GKS
- Afschaffing VAT Signing Card → geen wachttijd meer voor ingebruikname GKS
- Van toepassing vanaf 01.01.2024
 - Tenzij certificering aangevraagd of toegekend uiterlijk 31.12.2023 → nieuwe regels toepassen vanaf 01.01.2027



Tarief

Wetgeving

Aftrek

GKS

Tarief

Vrijstelling

Onroerende handeling privéwoning



Beslissing (n.g.) dd. 16.11.2023



Beslissing

- Rubriek XXXI tabel A KB 20 → 6% btw
 - Onder andere voor onderhoud, herstelling en reiniging, met uitsluiting van de gewone huishoudelijke reiniging
 - Verdelgen van een wespennest in bv. een spouwmuur of rolluikkast
 - Geen onderhoud → 21% btw van toepassing

Huisvesting sociaal beleid

Erkenning instelling



Vraag 1562 dd. 20.07.2023

- Rubriek X tabel B KB 20 → 12% btw
 - Levering van gebouwen (incl. zakelijke rechten), werk in onroerende staat, onroerende lease en verhuur met optionele btw
 - Onder meer voor woningcomplexen bestemd om te worden gebruikt voor de huisvesting van bejaarden
 - Geleverd en gefactureerd aan publiekrechtelijke of privaatrechtelijke personen die een verblijfsinrichting voor bejaarden beheren welke door de bevoegde overheid is erkend in het kader van de wetgeving inzake bejaardenzorg
 - Een groep van assistentiewoningen moet erkend zijn door de overheid om in aanmerking te komen voor dit verlaagd btw-tarief (zie ook beslissing nr. E.T. 124.535 dd. 17.10.2013)
 - Controlekantoren baseren zich in hoofdzaak op de website van Zorg en Gezondheid om na te gaan of een groep van assistentiewoningen al dan niet erkend is

Afbraak en heropbouw

Formulier 111-1



Beslissing (n.g.) dd. 06.11.2023

Beslissing

- Tijdelijk verlaagd btw-tarief voor afbraak en heropbouw eigen woning in opdracht van de bouwheer
- Splitsing perceel na afbraak
- Enkel verlaagd btw-tarief voor bouwheren die ook opdracht gaven tot afbraak
 - Dus gezamenlijk optreden voor de afbraak
 - Na splitsing perceel treedt elke bouwheer voor zichzelf op
 - Elke bouwheer dient eigen formulier 111-1 in
 - Vermelding oorspronkelijke perceel en oud huisnummer



Vrijstelling

Wetgeving

Aftrek

GKS

Tarief

Vrijstelling

Ledenvereniging

Bevordering samenlevingsopbouw wijk



Rb. Brugge dd. 20.02.2023

Feiten

- Instelling zonder winstoogmerk met een honderdtal leden
- Doel → bevordering van de samenlevingsopbouw binnen de wijk
- Activiteiten
 - Petanque, paaseierenraap en andere verschillende hobbyactiviteiten
 - Verkoop van dranken in het wijklokaal tijdens deze activiteiten
 - Sporadische verhuur van het wijklokaal
- Recuperatie btw op aankoop wijklokaal (modulaire container)

Fiscus

- Weigert btw-aftrek
- Wijklokaal is bestemd voor handelingen vrijgesteld van btw door artikel 44, § 2, 12° Wbtw

Ledenvereniging

Bevordering samenlevingsopbouw wijk



Rb. Brugge dd. 20.02.2023

Beslissing

- Bewijs van recht op btw-aftrek moet door de btw-plichtige geleverd worden
- Vrijstelling artikel 44, § 2, 12° Wbtw
 - Diensten en de nauw daarmee samenhangende leveringen van goederen
 - Ten behoeve en in het gemeenschappelijk belang van hun leden
 - Verricht tegen betaling van een krachtens de statuten bepaalde bijdrage
 - Door instellingen die
 - Geen winst beogen
 - Doeleinden van politieke, syndicale, religieuze, levensbeschouwelijke, vaderlandslievende, filantropische of staatsburgerlijke aard nastreven
 - Vrijstelling mag niet tot concurrentieverstoring kunnen leiden

Ledenvereniging

Bevordering samenlevingsopbouw wijk



Rb. Brugge dd. 20.02.2023

Beslissing

- De activiteiten van de vereniging voldoen aan voormelde voorwaarden
- Occasionele verhuur van het wijklokaal is een door artikel 44, § 3, 2° Wbtw vrijgestelde onroerende verhuur
- Fiscus heeft terecht de btw-aftrek verworpen