



Adviseurs/consultants
met maatschappelijke zetel in België



Btw-statuuu

Btw-statuuu

Veel voorkomende transacties

Aandachtspunten

Voorafgaande opmerking

- Consultancy ≠ langs elektronische weg verrichte dienst
- Een “*langs elektronische weg verrichte dienst*” is een dienst die:
 - wordt verleend over het internet of een elektronisch netwerk;
 - wegens zijn aard grotendeels geautomatiseerd is;
 - wegens zijn aard slechts in geringe mate menselijk ingrijpen vergt;
 - wegens zijn aard niet kan worden verricht zonder informatietechnologie.

Btw-statuuut

- Gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek (eenmanszaak, rechtspersoon,...)
 - Stelt uitsluitend handelingen die recht op aftrek geven
 - Kan btw op aankopen 100% recupereren indien:
 - Bestemd voor de economische activiteit
 - Gratis = onttrekking tenzij uitzondering (handelsgeschenken, handelsmonsters, liefdadigheid, reclamevoorwerpen,...)
 - De kost niet onderworpen is aan een algemene aftrekbeperking:
 - Autokosten, restaurantkosten, hotel, kosten van onthaal,...

Veel voorkomende transacties



Btw-statuu

Veel voorkomende transacties

Aandachtspunten

Veel voorkomende transacties

Consultancy gelinkt aan een specifiek onroerend goed (artikel 31bis EU uitvoeringsvordering)

- Juridische diensten met betrekking tot
 - De overdracht van een eigendomsrecht op een onroerend goed
 - De vestiging of overdracht van bepaalde rechten of zakelijke rechten op een onroerend goed
 - Bijvoorbeeld: notariële werkzaamheden of het opstellen van een koop- of verkoopovereenkomst voor een onroerend goed (ook als de onderliggende transactie die de juridische wijziging van het goed meebrengt, niet plaatsvindt).
 - **Niet:** o.a. advies over de contractuele voorwaarden of de uitvoering van een overeenkomst voor de overdracht van onroerend goed wanneer die diensten niet specifiek zien op de overdracht van een eigendomsrecht op onroerend goed.



Plaats onroerend goed

Veel voorkomende transacties

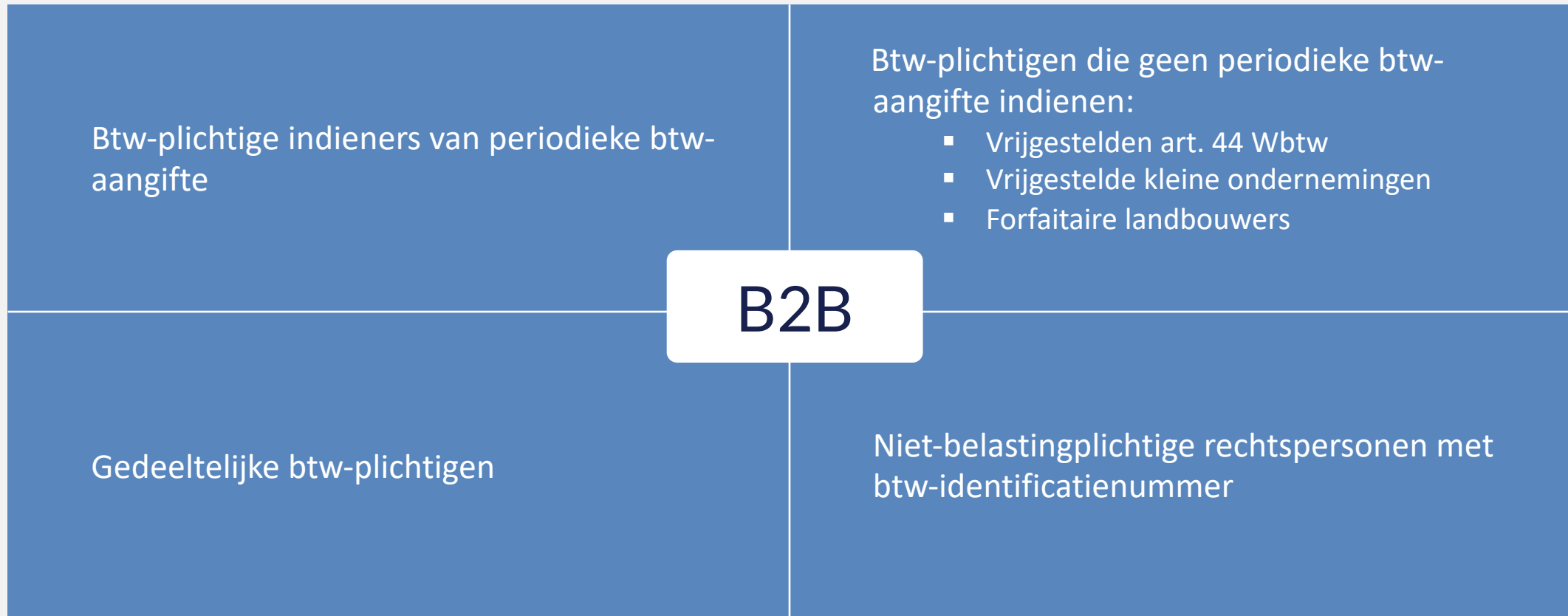
Consultancy gelinkt aan een specifiek onroerend goed (artikel 31bis EU uitvoeringsvordering)

- Het opstellen van plannen voor een gebouw of delen van een gebouw bestemd voor een specifiek perceel grond, ongeacht of dit gebouw al dan niet wordt opgericht;
 - **Niet:** het opstellen van plannen voor een gebouw of delen van een gebouw, als deze niet bestemd zijn voor een specifiek perceel grond
- Inspectie en beoordeling van de staat van onroerend goed en de daarmee samenhangende risico's;
- Taxatie van onroerend goed, inclusief wanneer dat vereist is voor verzekeringsdoeleinden, met het oog op de waardebepaling van een goed als waarborg voor een lening of de risico- en schadebeoordeling bij geschillen;



Plaats onroerend goed

Consultancydienst: plaatsbepaling Hoedanigheid klant B2B



Consultancydienst: plaatsbepaling Hoedanigheid klant

Consultancy NIET gelinkt aan een specifiek onroerend goed

- **Belang onderscheid B2B en B2C**

- **Assumptie B2B** als geldig EU btw-nummer ontvangen van de klant

- Dienstverrichter (te goeder trouw) niet aansprakelijk als hij een EU btw-nummer heeft waarvan de geldigheid en het adres gecontroleerd werden.

- **Assumptie B2C** als geen geldig EU btw-nummer ontvangen van de klant

- ! Tenzij tegenstrijdige info en op voorwaarde dat dienstverrichter “al het mogelijke” heeft gedaan om op correcte wijze de hoedanigheid van de ontvanger vast te stellen.

- ! Afname voor privédoeleinden (van personeel) = B2C maar assumptie B2B indien klant btw-nummer opgeeft (tenzij tegenstrijdige info)

- ! Quid klant die geen btw-nummer heeft maar waarvan leverancier weet dat de klant btw-plichtig is?

- Vraag 236 van 21 januari 2011 van de heer Brotcorne*

- 150 EUR per ontbrekend gegeven

Consultancydienst: plaatsbepaling

B2B: Vaste inrichting van de klant

Consultancy NIET gelinkt aan een specifiek onroerend goed

- **B2B = belastbaar waar de afnemer is gevestigd**
 - Voornaamste – aanknopingspunt: De plaats waar deze belastingplichtige de **zetel van zijn economische activiteit** heeft gevestigd
 - In ondergeschikte orde, de **vaste inrichting** in een andere EU-lidstaat als deze vaste inrichting de werkelijke gebruiker is op basis van:
 - De aard en het gebruik van de verstrekte dienst
 - Wanneer de aard en het gebruik van de verstrekte diensten het niet mogelijk maken de vaste inrichting te identificeren, dient te worden rekening gehouden met het feit of:
 - Het contract en/of de bestelbon de vaste inrichting als afnemer van de dienst identificeert
 - Het btw-identificatienummer de vaste inrichting werd meegedeeld
 - De vaste inrichting betaalt.

Consultancydienst: plaatsbepaling

B2B: Aansprakelijkheid dienstverrichter

Consultancy NIET gelinkt aan een specifiek onroerend goed

- **B2B = belastbaar waar de afnemer is gevestigd.**
- Als de administratie vaststelt dat de vaste inrichting de werkelijke afnemer is, kan de administratie de plaats waar een handeling plaatsvindt aanpassen en hoofdelijke aansprakelijkheid invoeren voor de verschuldigde btw
- Als de **dienstverrichter** aantoont dat hij alle materiële en formele controles heeft verricht die noodzakelijk en voldoende zijn om de vaste inrichting van de afnemer te identificeren:
 - ontheven van elke aansprakelijkheid voor de betaling van de verschuldigde btw.
- De **afnemer** kan niet worden ontheven van aansprakelijkheid.

Consultancydienst: plaatsbepaling

Attractiebeginsel (dienstverrichter heeft vaste inrichting)

Consultancy NIET gelinkt aan een specifiek onroerend goed

- B2B = belastbaar waar de afnemer is gevestigd.
- Belgische belastingplichtige met vaste inrichting in andere EU-lidstaat
 - **Attractiebeginsel vaste inrichting**
 - Vaste inrichting die tussenkomt bij handeling:
 - Contract met vaste inrichting, of
 - Facturering met vermelding coördinaten vaste inrichting, of
 - Inzet technische en/of menselijke middelen van de vaste inrichting bij de handeling

Het feit dat de vaste inrichting een louter administratieve ondersteuning verstrekt, zal niet worden bekritiseerd (bvb.: voor het opstellen van de facturen en voor zover deze noch het adres, noch het btw-identificatienummer, noch de naam van de vaste inrichting vermelden).
- Vb. Belgische belastingplichtige met vaste inrichting in Nederland factuur aan Nederlandse klant = plaats Nederland als Nederlandse vaste inrichting tussenkomt

Consultancydienst: plaatsbepaling

Attractiebeginsel (dienstverrichter heeft vaste inrichting)

Consultancy NIET gelinkt aan een specifiek onroerend goed

- B2B = belastbaar waar de afnemer is gevestigd.
- Belgische belastingplichtige met vaste inrichting in andere EU-lidstaat
 - “Attractiebeginsel” hoofdhuis
 - Artikel 51, §2, 1° 1° btw-wetboek: btw verschuldigd door de ontvanger van de dienst wanneer de dienstverrichter een belastingplichtige is die niet in België is gevestigd en de dienst krachtens artikel 21, § 2, geacht wordt in België plaats te vinden;
 - *Vb. Belgische belastingplichtige met vaste inrichting in Nederland factuur aan Belgische klant = altijd met Belgische btw, ook al wordt de dienst door de Nederlandse vaste inrichting geleverd.*

Consultancydienst B2B

Consultancy NIET gelinkt aan een specifiek onroerend goed

- **B2B**

- **Belgische afnemer:**

- Factuur met Belgische btw
- Rooster 03 (maatstaf) en 54 (btw)
- Eventueel: klantenlisting

- **Afnemer in andere land van het EU btw-gebied:**

- Factuur zonder btw met de vermelding “VAT reverse charge”
- Rooster 44 Belgische btw-aangifte
- Intracommunautaire opgave met code “S”

- **Afnemer in land dat geen deel is van het EU btw-gebied (non-EU):**

- Factuur zonder btw met de vermelding “*place of supply outside EU – article 44 EU VAT Directive*”
- Rooster 47 Belgische btw-aangifte

! Let op btw-nummer (ook EU btw-nummer) bepaalt niet land van vestiging

Consultancydienst B2C

Consultancy NIET gelinkt aan een specifiek onroerend goed

- **B2C**
 - **Belgische afnemer:**
 - Factuur met Belgische btw
 - Rooster 03 (maatstaf) en 54 (btw)
 - **Afnemer in andere land van het EU btw-gebied:**
 - Factuur met Belgische btw
 - Rooster 03 (maatstaf) en 54 (btw)
 - **Afnemer in land dat geen deel is van het EU btw-gebied (non-EU):**
 - Artikel 21bis, 10° btw-wetboek: diensten verricht door raadgevende personen, ingenieurs, adviesbureaus, advocaten, accountants en andere soortgelijke diensten, alsmede gegevensverwerking en informatieverzorging;
 - Factuur zonder btw met de vermelding “*place of supply outside EU – article 44 EU VAT Directive*”
 - Rooster 47 Belgische btw-aangifte



Aandachtspunten

Btw-statuu

Veel voorkomende transacties

Aandachtspunten

Verkoop gebouw

Verkoop btw nieuw gebouw:

- Voor de toepassing van de btw, wordt een gebouw als nieuw beschouwd : t.e.m. 31 december van tweede jaar volgend op jaar van eerste ingebruikneming of eerste inbezitneming.
 - Verbouwd bestaand gebouw kan “nieuw” worden indien grondige (renovatie)werken
- Ook een btw-plichtigen die niet als geregelde economische activiteit de geregelde verkoop van nieuwe gebouwen heeft kan een nieuw gebouw met btw verkopen of een zakelijk recht vestigen met btw
 - Voorafgaande optie 104.1 (controlekantoor)
 - Vermelding in compromis
 - Binnen 1 maand na levering:
 - Bijzondere aangifte 104.5 (controle kantoor)
 - Betaling saldo

Verkoop btw niet nieuw gebouw:

- Verkoop met vrijstelling artikel 44 btw-wetboek
- Negatieve btw-herziening indien herzieningstermijn (15 jaar of 5 jaar) nog niet is verstreken