



Levering met installatie van machines (B2B)

Leveranciers met maatschappelijke zetel in België



Btw-statuuu

Btw-statuuu

Typische transacties uitgaand

Typische transacties inkomend

Aandachtspunten

Btw-statuut

Gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

- Stelt uitsluitend handelingen die recht op aftrek geven:
 - Belaste handelingen;
 - Handelingen vrijgesteld van de belasting krachtens de artikelen 39 tot 42;
 - Handelingen in het buitenland, waarvoor recht op aftrek zou ontstaan indien zij in het binnenland zouden plaatsvinden;
- Kan btw op aankopen 100% recupereren indien:
 - Kosten bestemd voor de economische activiteit (i.c. levering met installatie of installatie van machines)
 - Gratis = onttrekking tenzij uitzondering (handelsgeschenken, handelsmonsters, liefdadigheid, reclamevoorwerpen,..)
 - Kosten niet onderworpen aan een algemene aftrekbeperking:
 - Autokosten, restaurantkosten, hotel, kosten van onthaal,...

Typische transacties

Uitgaand



Btw-statuut

Typische transacties uitgaand

Typische transacties inkomend

Aandachtspunten

Kwalificatie van de uitgaande levering

- **Kwalificatie bepaalt de plaatsbepaling voor btw**

- 1. **Levering van een roerend goed**

- **Met verzending: plaats vertrek vervoer**

- Minimaal werk: zoals bijvoorbeeld louter aansluiten op een energiebron
 - Ook: roerend goed waarop een ander roerend goed werd gemonteerd of geïnstalleerd dat nadien wordt verzonden of vervoerd naar de inrichting van de afnemer

Kwalificatie van de uitgaande levering

- **Kwalificatie bepaalt de plaatsbepaling voor btw**

- 2. Levering van een **roerend goed met installatie** of montage door de leverancier (of voor zijn rekening) ingevolge een enig contract

- **Plaats= plaats waar de installatie of montage wordt verricht (artikel 14, § 3, van het Btw-Wetboek)**
 - Impliceert een bijkomstig werk dat verder gaat dan de loutere aansluiting op een energiebron.
 - Enig contract!
 - overeenkomst voor installatie/ montage gesloten nadat de levering van het goed heeft plaatsgevonden) = afzonderlijke levering van roerend goed + dienst aan een roerend goed
 - Let op: niet kunstmatig splitsen!
 - Levering met plaatsing van een roerend goed in een ander onroerend goed uit zijn aard:
 - Geen incorporatie/inlijving maar eenvoudige vasthechting
 - Verwijdering kan zonder schade of wijzigingen aan het onroerend goed uit zijn aard
 - De goederen blijven roerend of hoogstens onroerend door bestemming

Voorbeeld: levering met plaatsing van machines voor productie die niet zijn ingelijfd in een gebouw.

Kwalificatie van de uitgaande levering

- **Kwalificatie bepaalt de plaatsbepaling voor btw**

3. Werk in onroerende staat

3.1. Wanneer de goederen door hun plaatsing onroerend uit hun aard worden (ongeacht de waarde van de goederen en de kostprijs van het arbeidsloon voor de plaatsing)

- Hetzij wegens de inlijving ervan in de grond of in het gebouw,
- Hetzij wegens de omvang (volume of gewicht) ervan zoals industriële toestellen voor klimaatregeling, koelkamers, gashouders, hoogovens, grote reservoirs, silo's, stoomgeneratoren, werktuigen of machines die blijvend geïnstalleerd zijn (zij kunnen niet worden verplaatst zonder vernietiging of wijziging van het gebouw)
- Als element van een werk in onroerende staat zoals bijvoorbeeld de verkoop met plaatsing van een garagepoort met een systeem van automatische opening op zo'n wijze dat ze onroerend uit hun aard worden.

Kwalificatie van de uitgaande levering

- **Kwalificatie bepaalt de plaatsbepaling voor btw**

3. Werk in onroerende staat

3.2. Gelijkgesteld werk in onroerende staat (artikel 20 KB1)

- de levering en aanhechting aan een gebouw, alsook plaatsen, herstellen, onderhoud en reinigen van:
 - a) bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van een **installatie voor centrale verwarming of airconditioning**, daaronder begrepen de branders, de reservoirs en de regel- en controletoeestellen verbonden aan de ketels of aan de radiatoren;
 - b) bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van een **sanitaire installatie** van een gebouw en, meer algemeen, van alle **vaste toestellen voor sanitair of hygiënisch gebruik aangesloten op een waterleiding of een riool**;
 - c) bestanddelen of een gedeelte van de **bestanddelen van een elektrische installatie** van een gebouw, met uitzondering van toestellen voor de verlichting en van lampen;
 - d) bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van een **elektrische belinstallatie, van brandalarmtoestellen, van alarmtoestellen tegen diefstal en van een huistelefoon**;
 - e) van opbergkasten, gootstenen, gootsteenkasten en meubels met ingebouwde gootsteen, wastafels en meubels met ingebouwde wasbak, **zuigkappen, ventilators en luchtverversers waarmee een keuken of badkamer is uitgerust**;

Levering met installatie machine in België

- Levering met installatie (enig contract) – geen kwalificatie als werk in onroerende staat
 - Plaats levering= plaats installatie (België)
 - Factuur met Belgische btw
 - 21%
 - Rooster 03 (maatstaf)
 - Rooster 54 (verschuldigde btw)

Levering met installatie machine in België (wios)

- Levering met installatie (enig contract) – wel kwalificatie als werk in onroerende staat (onroerend uit zijn aard door bestemming of gelijkgestelde WIOS)

→ Plaats dienst= plaats onroerend goed (België)

→ Btw verlegd= als de afnemer periodiek btw-aangiften indient (BE of buitenlandse afnemer met BE btw-nummer)

! Btw-plichtige die btw-nummer meedeelt maar geen aangiften indient moet dit melden aan de dienstverrichter – zie ook factuurvermelding

A. Factuur met Belgische btw

- 21% (desgevallend 6% of 12% voor bepaalde woningen)
- Rooster 03 (maatstaf) (of desgevallend 01 of 02)
- Rooster 54 (verschuldigde btw)

B. Factuur met btw-verlegd

- Factuur zonder btw met vermelding (zie volgende slide)
- Rooster 45

Levering met installatie machine in België (wios)

Factuurvermelding bij btw-verlegd artikel 20KB1

“Verlegging van heffing. Bij gebrek aan schriftelijke betwisting binnen een termijn van één maand na de ontvangst van de factuur, wordt de afnemer geacht te erkennen dat hij een belastingplichtige is gehouden tot de indiening van periodieke aangiften. Als die voorwaarde niet vervuld is, is de afnemer ten aanzien van die voorwaarde aansprakelijk voor de betaling van de verschuldigde belasting, interesten en geldboeten.”.

Levering met installatie machine in andere EU-lidstaten

- Levering met installatie (enig contract) – geen kwalificatie als werk in onroerende staat
→ Plaats levering= plaats installatie (regels van dat land zijn van toepassing).
- **Bijvoorbeeld: levering met installatie in Frankrijk** (geen wios/gemakkelijk te verwijderen vb. zonnepanelen).
 - Verkoopfactuur:
 - Klant heeft Frans btw-nummer?
 - Ja: factuur zonder btw “autoliquidation TVA - article 283 code général des impôts” of “VAT reverse charge »
 - Nee: factuur met Franse btw (Franse btw-registratie!)
 - Rooster 47 Belgische btw-aangifte
 - Verplaatsing machine vanuit België naar Frankrijk? Niet overbrenging indien kwalificatie als levering met installatie.
 - Aankoop onderdelen vanuit andere EU-lidstaten die in Frankrijk worden afgeleverd? Intracommunautaire verwerving in FR maar als je geen btw-nummer (nodig) hebt moet je pas aangiften indienen bij overschrijding 460K drempel.
 - Subcontractors?
 - Levering met installatie: plaats is Frankrijk
 - Enkel diensten? Dienst aan roerend goed.

Typische transacties

Inkomend



Btw-statuu

Typische transacties uitgaand

Typische transacties inkomend

Aandachtspunten

Levering met installatie machine in België

- Levering met installatie (enig contract) – geen kwalificatie als werk in onroerende staat
 - Plaats levering= plaats installatie (België)
 - Leverancier in België gevestigd:
 - Factuur met Belgische btw: in principe 21%
 - Rooster 81 (maatstaf)
 - Rooster 59 (aftrekbare btw)
 - Leverancier niet in België gevestigd
 - Factuur zonder Belgische btw (btw-verlegd)
 - Rooster 81 (maatstaf) en rooster 87 (maatstaf)
 - Rooster 56 (verschuldigde btw) en rooster 59 (aftrekbare btw)

Werk in onroerende staat in België

- Levering met installatie (enig contract) – kwalificatie als werk in onroerende staat (goederen worden onroerend uit hun aard of gelijkstelling artikel 20 KB1)
- of
- diensten aan uit hun aard onroerend goed of gelijkgesteld WIOS (vb. diensten aan sanitaire installatie)
 - Plaats levering= plaats onroerend goed (België)
 - Factuur zonder Belgische btw (btw-verlegd)
 - Rooster 81 (maatstaf) en rooster 87 (maatstaf)
 - Rooster 56 (verschuldigde btw) en rooster 59 (aftrekbare btw)

Diensten aan roerend goed

- Diensten aan machine die niet onroerend uit zijn aard is of geen gelijkgesteld WIOS
vb. diensten productielijn die louter met bouten is vastgezet
 - Plaats levering= waar de afnemer is gevestigd (België) – B2B hoofdregel
 - Leverancier in België gevestigd:
 - Factuur met Belgische btw: in principe 21%
 - Rooster 81 (maatstaf)
 - Rooster 59 (aftrekbare btw)
 - Leverancier niet in België gevestigd
 - Factuur zonder Belgische btw (btw-verlegd)
 - Rooster 81 (maatstaf) en rooster 88 (maatstaf)
 - Rooster 55 (verschuldigde btw) en rooster 59 (aftrekbare btw)

Machine in andere EU-lidstaat

- **Levering met installatie (enig contract) of werken aan machine die onroerend uit zijn aard is**
 - **Plaats levering = Plaats installatie:** regels van dat land zullen bepalen of de subcontractor lokale btw moet aanrekenen of niet (lokale btw-verlegd)
- **Diensten aan een roerend goed:**
 - **Plaats levering=** waar de afnemer is gevestigd (België) – B2B hoofdregel



Aandachtspunten

Btw-statuut

Typische transacties uitgaand

Typische transacties inkomend

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 verkoopovereenkomst of verkoopbelofte
 - 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