



Reisbureauregeling



Btw-statuuu

Btw-statuuu

Margeregeling

Circulaire nr. 44
dd. 23.03.2020

Voorbeeldcases

Diensten

- Artikel 18, § 2, 2de lid Wbtw
 - Voor het geheel, de uitvoering door een “reisbureau” van prestaties die deel uitmaken van of horen bij een “reis” en welke dit reisbureau aan de reiziger levert

Reisbureau

- Artikel 1, § 7, 1ste lid, 1° Wbtw nieuw
 - “reizen“: de gehelen van samenhangende prestaties van vervoer, logies, spijs en drank om ter plaatse te worden verbruikt, ontspanning of dergelijke, verblijven tegen een vaste som welke inzonderheid logies omvatten, toeristische rondreizen, alsook het uitvoeren van één of meerdere prestaties die deel uit maken van die gehelen

Reisbureau

- Artikel 1, § 7, 1ste lid, 2° Wbtw nieuw
 - “reisbureau”: elke belastingplichtige die in eigen naam reizen, beoogd in 1°, verkoopt, waarvoor hij gebruik maakt van door andere belastingplichtigen aan hem verstrekte goederen en diensten

Reisbureauregeling

Reiziger of afnemer?

- Artikel 1, § 7, 2de lid Wbtw nieuw
Als reisbureau wordt derhalve niet aangemerkt voor de toepassing van dit Wetboek, eenieder die handelt als volgt
 - 1° hij die, in eigen naam, reizen bedoeld in het eerste lid, 1°, verkoopt en die zelf rechtstreeks met eigen middelen de uitvoering ervan verzekert
 - 2° hij die in de hoedanigheid van tussenpersoon bemiddelt in de verkoop van reizen beoogd in het eerste lid, 1°

Plaats van de dienst

- Artikel 21ter Wbtw
 - In afwijking van
 - B2B
 - B2C
 - Plaats diensten bedoeld in art. 18, § 2, 2de lid Wbtw
 - Waar reisbureau
 - Zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd
 - Plaats vaste inrichting van waaruit de dienst wordt verricht

Recht op aftrek

- Artikel 45 Wbtw
 - Bestemmingsprincipe
 - Aftrek btw op inkomende handelingen bestemd voor
 - Uitgaande handelingen met btw
 - Uitgaande handelingen vrijgesteld van btw door art. 39 tem 42 Wbtw
 - Uitgaande handelingen die plaatsvinden in het buitenland, maar indien in België onder één van vorig vallen
 - Specifieke gevallen

Bijzondere regeling

- Plaatsbepaling
 - Vestiging reisbureau of vaste inrichting van waaruit de dienst wordt verricht
- Maatstaf van heffing
 - Margeregeling
- Recht op aftrek
 - Geen aftrek voor kosten die rechtstreeks verband met de reis houden
- Verplichtingen

Plaats dienst

- Artikel 21ter Wbtw
 - Waar reisbureau
 - Zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd
 - Vaste inrichting heeft van waaruit de dienst wordt verricht
 - Dus ook reizen buiten de EU georganiseerd en verkocht door in België gevestigd reisbureau vinden voor btw plaats in België (eventueel vrijstelling)



Margeregeling

Btw-statuu

Margeregeling

Circulaire nr. 44
dd. 23.03.2020

Voorbeeldcases

Margeregeling reisbureau

- Artikel 35, 2de lid Wbtw
 - De Koning kan de maatstaf van heffing bepalen voor diensten als bedoeld in artikel 18, § 2, 2de lid Wbtw
 - KB 35 Wbtw

Margeregeling reisbureau

- KB van 7 november 2019 (B.S. dd. 25.11.2019)
 - Aanpassing KB nr. 35 Wbtw
 - Maatstaf van heffing voor
 - Dienst bedoeld in art. 18, § 2, 2de lid Wbtw
 - Verricht door reisbureau in de zin van art. 1, § 7, 1ste lid, 2° Wbtw
 - Vastgelegde percentages (afhankelijk van inhoud prestatie) op de prijs die de [reiziger] afnemer betaalt

Margeregeling reisbureau

- Percentages KB nr. 35
 - 18%
 - Geheel van samenhangende prestaties van:
 - Vervoer
 - Logies
 - Spijs en drank voor verbruik ter plaatse
 - Ontspanning (en dergelijke)
 - Verblijven tegen vaste som inclusief logies
 - Toeristische rondreizen
 - Uitvoeren van één of meer prestaties die deel uitmaken van dergelijk geheel of die in dezelfde lijn ervan liggen
 - Verricht door reisbureau ofwel alleen via tussenpersonen als bedoeld in art.1, § 7, 2de lid, 2° Wbtw ofwel via dergelijke personen als alleen

Margeregeling reisbureau

- Percentages KB nr. 35
 - 6%
 - Geheel van samenhangende prestaties van:
 - Vervoer
 - Logies
 - Spijs en drank voor verbruik ter plaatse
 - Ontspanning (en dergelijke)
 - Verblijven tegen vaste som inclusief logies
 - Toeristische rondreizen
 - Uitvoeren van één of meer prestaties die deel uitmaken van dergelijk geheel of die in dezelfde lijn ervan liggen
 - Verricht door bemiddeling van een tussenpersonen als bedoeld in art.1, § 7, 2de lid, 2° Wbtw die in het buitenland is gevestigd

Margeregeling reisbureau

- Percentages KB nr. 35
 - 8%
 - Bespreken van logies waarvan de prijs niet in een globale prijs is inbegrepen

Margeregeling reisbureau

- Percentages KB nr. 35
 - 13%
 - In alle andere gevallen

Margeregeling reisbureau

- Commissieloon van de tussenpersoon – geen reisbureauregeling
 - Onderworpen aan de normale regels inzake btw
 - B2B: art. 21, § 2 Wbtw: waar de afnemer is gevestigd
 - B2C: art. 21bis, § 2, 12° Wbtw: plaats van de hoofdhandeling



Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

Btw-statuu

Margeregeling

Circulaire nr. 44
dd. 23.03.2020

Voorbeeldcases

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Reisdiensten
 - Geheel van alle handelingen die het reisbureau aan de reiziger verstrekt is één enkele dienst
 - Gehelen van samenhangende prestaties: prestaties moeten onderling niet verschillen
 - Verschaffen logies in verschillende hotels voor een globale prijs
 - Afzonderlijke prestatie
 - Indien gericht op totstandkoming reis
 - Feitenkwestie

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Reisdiensten
 - Wanneer is een enkele dienst een reisdienst?
 - Vakantie-accommodatie: altijd volgens het HvJ (C-552/17, Alpenchalets Resorts, 19 december 2018)
 - Dus: btw-plichtige huurt vakantiewoning van andere btw-plichtige en stelt deze in eigen naam ter beschikking van klant, al of niet met aanvullende prestaties → reisbureauregeling
 - Voorkomt btw-nummer in andere lidstaten waar accommodaties gelegen zijn

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Reisdiensten
 - Wanneer is een enkele dienst een reisdienst?
 - Vervoer passagiers met touringcar
 - In principe personenvervoer
 - Kan onder de reisbureauregeling vallen als daarbij ook nog andere diensten worden verstrekt als het geven van informatie en advies over ruime keuzemogelijkheden voor de vakantie en het boeken van de reis per touringcar (HvJ, Van Ginkel, C-163/91, 12.11.1992)

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Reisdiensten
 - Bijzonder geval: cruises
 - Omvatten buiten het vervoer een geheel van prestaties in verband met verblijf aan boord van het schip en het bezichtigen van bezienswaardigheden vanuit de havens waar wordt aangelegd
 - Zelfs indien de prijs van de uitstappen niet inbegrepen is in de prijs van de cruise, zal de organisator de passagiers de nodige inlichtingen en assistentie verlenen om aan de uitstappen te kunnen deelnemen
 - Organisatie cruise, anders dan met eigen middelen, is een reisdienst waarop de margeregeling van toepassing is

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Reisbureau voor btw
 - Bijzondere margeregeling niet voorbehouden voor reisbureaus die bijzondere vergunning hebben bekomen (vestigingswetgeving reisbureaus)
 - Ook voor ondernemingen die geen reisbureau of reisorganisator zijn in de strikte betekenis van het woord, maar handelingen verrichten identiek aan die van een reisbureau
 - Hoedanigheid reisbureau inzake btw door elke handeling afzonderlijk te beoordelen (kan dus ook voor een nevenactiviteit zijn)

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Reisbureau voor btw
 - Voorbeelden
 - Organisator taalreizen en buitenlandse studieverblijven die tegen een totaalprijs een verblijf in het buitenland van meerdere maanden verstrekt en hiervoor beroep doet op diensten van derden
 - Ziekenfonds dat geregeld reizen of verblijven organiseert kan als reisbureau worden aangemerkt

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Geen reisbureau voor btw
 - School die haar leerlingen de mogelijkheid biedt om deel te nemen aan een reis en achteraf de kosten verrekent onder de deelnemende leerlingen en begeleiders/leerkrachten
 - Vereniging die sporadisch een reis aan haar leden aanbiedt of een bedrijf dat haar werknemers de mogelijkheid biedt om deel te nemen aan een door het bedrijf gekochte reis

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Reisbureau (algemeen)
 - Vier categorieën van reisbureaus
 - Organisatoren van reizen die reisdiensten met eigen middelen verstrekken
 - Tussenpersonen die handelen in naam en voor rekening van leveranciers en dienstverrichters die geen reisbureau zijn (vervoerder, hotelhouder, ...)
 - Verkopers van reizen waarop de margeregeling van toepassing is (reisbureau sensu stricto)
 - Tussenpersonen die bemiddelen bij de verkoop van reizen die onder margeregeling vallen

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren die reisdiensten verstrekken met eigen middelen
 - Geen reisbureau
 - Btw volgens de normale regels voor de betreffende leveringen en/of diensten
 - Personenvervoer:
 - Pro-rata regel
 - Vrijstelling voor zeevervoer in internationaal luchtvervoer
 - ! Internationaal vervoer met eigen autocar als onderdeel van een reis die wel onder de marge valt
➔ bijzondere marge die ingekochte reisdiensten en eigen vervoer binnen België omvat

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren die reisdiensten verstrekken met eigen middelen
 - Verhuur van vervoermiddel
 - Korte termijn: plaats terbeschikkingstelling voertuig (ar gebruiker effectief het voertuig in bezit neemt)
 - Lange termijn (méér dan 30 dagen, voor boten 90)
 - B2B: waar afnemer is gevestigd
 - B2C waar dienstverrichter is gevestigd. Vanaf 2015 ook waar afnemer is gevestigd

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren die reisdiensten verstrekken met eigen middelen
 - Restaurant- en cateringdiensten
 - Plaats is waar ze materieel worden verricht
 - Uitzondering: aan boord van schip, vliegtuig of trein tijdens binnen de Unie verricht gedeelte van een passagiersvervoer → waar vervoer vertrekt
 - Verschaffen van gemeubeld logies en onroerende verhuur:
 - Plaats is waar het onroerend goed is gelegen

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren die reisdiensten verstrekken met eigen middelen
 - Btw-aftrek
 - Normale regels
 - Bijzonder geval: autocar voor personenvervoer: btw aftrekbaar ook al wordt het vervoer verricht in het kader van een geheel van gecombineerde prestaties

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Tussenpersonen die handelen in naam en voor rekening van leveranciers en dienstverrichters die geen reisbureau zijn
 - Geen margeregeling
 - Tussenkost bij reservering van hotels, vervoerbiljetten, verhuur vakantiewoningen, ... waarbij het contract afgesloten wordt tussen de dienstverrichter zelf en de reiziger en de prijs normaal rechtstreeks wordt aangerekend aan de reiziger
 - Handelingen waarvoor de prijs niet rechtstreeks door de dienstverrichter aan de reiziger moet worden aangerekend:
 - Verkoop van reisbiljetten voor geregelde diensten van gemeenschappelijk vervoer, het bespreken van zit- of ligplaatsen mbt tot hetzelfde vervoer, voor zover de biljetten tegen tariefprijs aan de reiziger worden bezorgd
 - Verkoop van toegangsbewijzen voor schouwspelen en sportwedstrijden die voor de publieke prijs aan de reiziger worden verkocht

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Tussenpersonen die handelen in naam en voor rekening van leveranciers en dienstverrichters die geen reisbureau zijn
 - De op naam van de reiziger opgemaakte factuur van de dienstverrichter mag naar de tussenpersoon worden gestuurd ter betaling, zolang de tussenpersoon aan de reiziger rekening aflegt van de gedane uitgaven
 - Plaats dienst tussenpersoon: opdrachtgever is steeds btw-plichtige → B2B-hoofregel: vestiging afnemer
 - Vrijstelling indien tussenkomst betrekking heeft op handeling:
 - Die buiten de Unie plaatsvindt
 - Of die vrijgesteld is van btw zoals zeevervoer en internationaal luchtvervoer van personen

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Tussenpersonen die handelen in naam en voor rekening van leveranciers en dienstverrichters die geen reisbureau zijn
 - Bijkomende diensten
 - Naast commissieloon aanrekening aan de reiziger van kosten voor telefoon, telex, fax, dossierkosten, ... = prijs van bijkomende diensten → onderworpen aan de btw volgens de normale regels
 - Vrijstelling als ze betrekking hebben op de boeking van vliegtickets (internationaal luchtvervoer)

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren van reizen waarop de margeregeling van toepassing is
 - Overeenkomst per overeenkomst bekijken of de margeregeling van toepassing is
 - Plaats dienst : art. 21ter Wbtw → vestiging zetel bedrijfsuitoefening of vestiging vaste inrichting van waaruit de diensten worden verricht
 - Vaste inrichting in België
 - Diensten verricht vanuit deze inrichting
 - Van belang is de materiële tussenkomst (technische en/of menselijke middelen) van de vaste inrichting. Wie juridisch de overeenkomst sluit, is niet van belang
 - Website met een domein eindigend op '.be' is op zich geen vaste inrichting

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren van reizen waarop de margeregeling van toepassing is
 - Btw verschuldigd over de gerealiseerde marge
 - Marges forfaitair bepaald door koning
 - Marge bepaald in overleg met beroepsorganisaties voor internationale gecombineerde reizen die een vervoer met eigen autocar omvatten
 - Internationaal vervoer is zowel
 - Autocarreizen binnen de Unie
 - Autocarreizen buiten de Unie

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren van reizen waarop de margeregeling van toepassing is
 - Touroperator: reizen aanbieden aan de reiziger via tussenpersonen alleen, ofwel via tussenpersonen als rechtstreeks aan de reiziger
 - Marge is 18% van de prijs te betalen door de reiziger (ook indien reiziger rechtstreeks bij reisbureau boekt) indien een geheel van gecombineerde prestaties voor een globale prijs
 - Marge is 13% ingeval van internationale gecombineerde reizen met eigen autocar
 - Marge is 6% indien een geheel van gecombineerde prestaties voor een globale prijs wordt verkocht via een in het buitenland gevestigde tussenpersoon
 - Marge is 6% ingeval van internationale gecombineerde reizen met eigen autocar aangeboden via een in het buitenland gevestigde tussenpersoon

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren van reizen waarop de margeregeling van toepassing is
 - Reisorganisator: uitsluitend rechtstreeks met de reiziger
 - Marge is 13% van de prijs te betalen door de reiziger indien een geheel van gecombineerde prestaties voor een globale prijs
 - Marge is 9% ingeval van internationale gecombineerde reizen met eigen autocar

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren van reizen waarop de margeregeling van toepassing is
 - Bespreken van logies
 - Prijs niet begrepen in globale prijs: marge is 8%
 - Zowel voor logies als tussenkomst bij verstrekken van spijzen en dranken voor verbruik ter plaatse
 - Verschaffen van logies in verschillende hotels in het kader van een reis = geheel van prestatie, dus marge is
 - 18% indien handelend als touroperator (uitsluitend of deels via tussenpersoon)
 - 13% indien handelend als reisorganisator (enkel rechtstreeks met de afnemer)

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren van reizen waarop de margeregeling van toepassing is
 - Eén of meer prestaties ingevolge afzonderlijke contracten
 - Een bepaalde dienst wordt tegen een afzonderlijke prijs aan de afnemer aangeboden en aangerekend
 - Verschillende diensten worden aangeboden:
 - Logies
 - Vliegticket
 - Verhuur vervoermiddel
 - ...
 - Reiziger heeft mogelijkheid slechts één van deze diensten te boeken of zelf een reis samen te stellen door combinatie van de afzonderlijke diensten
 - Verschillende diensten afzonderlijk vermeld op de factuur uitgereikt door het reisbureau
 - → Elke dienst volgt zijn eigen fiscale regeling

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren van reizen waarop de margeregeling van toepassing is
 - Eén of meer prestaties ingevolge afzonderlijke contracten
 - Bijzonder geval voor personenvervoer
 - Reisbureau belast zich enkel met het vervoer → handelt als vervoerder (regels personenvervoer)
 - Reisbureau belast zich naast het personenvervoer ook met andere reisdiensten (ingevolge afzonderlijke contracten) → handelt als vervoerder (regels personenvervoer)

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren van reizen waarop de margeregeling van toepassing is
 - Eén of meer prestaties ingevolge afzonderlijke contracten
 - Voorbeeld
 - Klant stelt zelf reis samen door boeking van één hotel, een auto en een vliegticket
 - Marge is 8% voor boeking hotel
 - Marge is 13% voor de boeking van de auto
 - Vrijstelling voor boeking vliegticket (internationaal luchtvervoer van passagiers)

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren van reizen waarop de margeregeling van toepassing is
 - Percentage van de door de reiziger te betalen prijs
 - Worden niet meegeteld
 - Groepskortingen, vroegboekingskortingen, enz.
 - Toegestaan op brochureprijs
 - Toekenning korting vermeld in brochure, op website, of rechtstreeks op de factuur van het reisbureau
 - Wel meetellen
 - Korting die de tussenpersoon zelf toestaat aan de reiziger en die hij zelf moet bijbetalen aan het reisbureau

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren van reizen waarop de margeregeling van toepassing is
 - Btw-aftrek
 - Geen aftrek van btw geheven van goederen en diensten die andere btw-plichtigen hebben geleverd ten behoeve van de prestaties bedoeld in art. 18, § 2, tweede lid Wbtw en die rechtstreeks aan de reiziger ten goede komen.
 - Logies
 - Spijzen en dranken voor verbruik ter plaatse
 - Vervoer
 - Vermaak
 - ...

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren van reizen waarop de margeregeling van toepassing is
 - Btw-aftrek
 - Wel aftrek voor btw geheven van kosten die niet rechtstreeks betrekking hebben op de organisatie van een reis
 - Toepassing gewone regels
 - Kantoorbenodigdheden
 - Huisvesting en verbruikskosten (gas, elektriciteit, ...)
 - Publiciteit
 - Commissieloon door reisbureau betaald aan tussenpersoon
 - ...

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Organisatoren van reizen waarop de margeregeling van toepassing is
 - Deel van de diensten verstrekt met eigen middelen
 - Margeregeling enkel van toepassing op het gedeelte van de globale prijs dat betrekking heeft op de door derden aan het reisbureau verstrekte goederen en diensten
 - Dus uitsplitsing globale prijs
 - Op basis van de marktwaarde (indien vast te stellen)
 - Op basis van de werkelijke kosten (aantonen dat dit criterium de werkelijke samenstelling van het pakket getrouw weergeeft)
 - Bijzondere regeling voor internationaal gecombineerde reizen met eigen autocar (zie hiervoor)

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Ingekochte reisdiensten effectief buiten de EU verricht
 - Winstmarge is vrijgesteld – artikel 41, § 2bis Wbtw

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Tussenpersoon die handelt in naam en voor rekening van een “reisbureau”
 - Geen commissionairsprincipe meer van toepassing
 - Samenbrengen reiziger en reisbureau/organisator
 - Commissieloon onderworpen aan de normale regels van toepassing op handelingen van tussenpersonen die geen commissionair zijn
 - In principe steeds B2B: plaats vestiging afnemer

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Tussenpersoon die handelt in naam en voor rekening van een “reisbureau”
 - Bijkomende diensten
 - Naast commissieloon aanrekening aan de reiziger van kosten voor telefoon, telex, fax, dossierkosten, ... = prijs van bijkomende diensten → onderworpen aan de btw volgens de normale regels
 - Vrijstelling als ze betrekking hebben op de boeking van vliegtickets (internationaal luchtvervoer)



Voorbeeldcases

Btw-statuu

Margeregeling

Circulaire nr. 44
dd. 23.03.2020

Voorbeeldcases

Reisbureaureling

Case 1

- Berekening verkoopprijs inclusief btw op basis van aankoop en te realiseren marge
- Feiten:
 - Aankoopprijs inclusief btw (niet aftrekbaar): 1.000 euro
 - Gewenste marge voor verkoper 25% = 250 euro
 - Te hanteren marge voor btw: 18% wegens verkoop ook via tussenpersonen
- Berekening
 - $1.000 \times 1,25 = 1.250$
 - $1.250 \times 0,18 = 225$ (marge = maatstaf van heffing)
 - $225 \times 0,21 = 47,25$ (btw)
 - Te hanteren verkoopprijs inclusief btw: $1.000 + 250 + 47,25 = 1.297,25$ euro

Reisbureaureling

Case 2

- Organisatie pakketreis binnen EU, verkoop enkel rechtstreeks aan afnemers
- Alle diensten worden ingekocht: 1.000 euro incl. btw (niet aftrekbaar)
 - Gewenste marge van 25%, dus verkoopprijs exclusief btw: 1.250 euro
 - Marge: $1.250 \times 0,13 = 162,50$ euro
 - Btw: $162,50 \times 21\% = 34,13$ euro
 - Verkoopprijs incl. btw: 1.250 euro
 - Btw begrepen in de prijs: $21\% \times 13\% = 2,73$
 - Prijs exclusief btw: $1.250 \times 100/102,73 = 1.216,78$ euro
 - Maatstaf van heffing: $1.216,78 \times 13\% = 158,18$ euro
 - Verschuldigde btw: $158,18 \times 21\% = 33,22$ euro

Reisbureaureling

Case 3

- Reisbureau stelt reis samen voor klant, bestemming binnen de EU
- Te betalen door de klant
 - Vliegtuigticket: 750 euro
 - Boekingsfee: 10 euro
 - Hotel: 900 euro
 - Boekingsfee: 30 euro
 - Dossierkosten: 12 euro
- Commissie van luchtvaartmaatschappij: 10%

Reisbureaureling

Case 3

- Oplossing
 - Voor vervoer handelt de verkoper als makelaar van de vervoerder
 - Commissie voor verkoper: vrijgesteld van btw - art. 41, § 2 Wbtw
 - Boekingsfee: niet aan btw onderworpen (beslissing E.T. 108.099/2 dd. 08.04.2005)
 - Luchtvervoer zelf is ook vrijgesteld (in hoofde van de luchtvaartmaatschappij)
 - Voor hotel handelt de verkoper als reisbureau
 - Prijs die de klant betaalt voor hotel: 930 euro (incl. btw)
 - Percentage btw in de verkoopprijs: $21\% \times 8\% = 1,68\%$
 - Prijs exclusief btw: $930 \times 100/101,68 = 914,63$ euro
 - Maatstaf van heffing: $914,63 \times 8\% = 73,17$ euro
 - Verschuldigde btw: $73,17 \times 21\% = 15,37$ euro
- Te betalen door de klant
 - Vliegtuigticket: 750 euro
+ Boekingsfee: 10 euro
 - Hotel: 900 euro
+ Boekingsfee: 30 euro
 - Dossierkosten: 12 euro
 - Commissie van luchtvaartmaatschappij: 10%

Reisbureaureling

Case 3

- Oplossing
- Overige dossierkosten
 - Bij gebrek aan omslag over de verscheidene onderdelen is de marge van 13% van toepassing
 - Prijs die de klant betaalt: 12 euro (incl. btw)
 - Percentage btw in de verkoopprijs: $21\% \times 13\% = 2,73\%$
 - Prijs exclusief btw: $12 \times 100/102,73 = 11,68$ euro
 - Maatstaf van heffing: $11,68 \times 13\% = 1,52$ euro
 - Verschuldigde btw: $1,52 \times 21\% = 0,32$ euro
- Totaal verschuldigde btw:
 - $15,37 + 0,32 = 15,69$ euro

Reisbureaureling

Case 4

- Bustrip in België
- Verkoper biedt aan voor 150 euro
 - Uitstap van Brugge naar Antwerpen (eigen bus)
 - In Antwerpen: havenbezoek, museumbezoek en lunch in restaurant
 - Enkel rechtstreekse verkoop
- Oplossing
 - Opsplitsing tussen vervoersdienst en reisbureauregeling

Reisbureaureling

Case 4

- Bustrip in België
- Stel: 50 euro voor vervoer, 100 euro voor de rest
 - Personenvervoer
 - Maatstaf van heffing: $50 \times 100/106 = 47,17$ euro
 - Verschuldigde btw: $47,17 \times 6\% = 2,83$ euro
 - Reisbureauregeling
 - Btw begrepen in de prijs: $21\% \times 13\% = 2,73$
 - Prijs exclusief btw: $100 \times 100/102,73 = 97,34$ euro
 - Maatstaf van heffing: $97,34 \times 13\% = 12,65$ euro
 - Verschuldigde btw: $12,65 \times 21\% = 2,66$ euro
 - Totaal verschuldigde btw
 - $2,83 + 2,66 = 5,49$

Reisbureaureling

Case 5

- Busreis naar andere lidstaat
- Verkoper biedt aan voor 1.250 euro
 - Busreis naar Duitsland (eigen bus)
 - Alle andere diensten (hotel, ...) worden ingekocht
 - Enkel rechtstreekse verkoop
- Oplossing
 - Bijzonder percentage 9%

Reisbureaureling

Case 5

- Busreis naar andere lidstaat
- Oplossing
 - Btw begrepen in de prijs: $21\% \times 9\% = 1,89\%$
 - Prijs exclusief btw: $1.250 \times 100/101,89 = 1.226,81$ euro
 - Maatstaf van heffing: $1.226,81 \times 9\% = 110,41$ euro
 - Verschuldigde btw: $110,41 \times 21\% = 23,19$ euro

Reisbureaureling

Case 6

- Citytrip Amsterdam
- Verkoper biedt pakket aan voor 1.250 euro
 - Alle diensten (hotel, busvervoer, ...) worden ingekocht
 - Enkel rechtstreekse verkoop
- Oplossing
 - Btw begrepen in de prijs: $21\% \times 13\% = 2,73\%$
 - Prijs exclusief btw: $1.250 \times 100/102,73 = 1.216,78$ euro
 - Maatstaf van heffing: $1.216,78 \times 13\% = 158,18$ euro
 - Verschuldigde btw: $158,18 \times 21\% = 33,22$ euro

Reisbureaureling

Case 7

- Citytrip Napels
- Verkoper biedt pakket aan voor 1.250 euro
 - Gebruik van eigen vliegtuig
 - Alle andere diensten (hotel, vervoer, ...) worden ingekocht
 - Enkel rechtstreekse verkoop
- Oplossing
 - Opsplitsing tussen vervoersdienst en reisbureauregeling

Reisbureaureling

Case 7

- Citytrip Napels
- Stel: 250 euro voor vervoer, 1.000 euro voor de rest
 - Personenvervoer
 - Verkoper handelt als vervoerd – vrijstelling internationaal personenvervoer via vliegtuig – artikel 41, § 1, 1° Wbtw
 - Reisbureauregeling
 - Btw begrepen in de prijs: $21\% \times 13\% = 2,73\%$
 - Prijs exclusief btw: $1.000 \times 100/102,73 = 973,43$ euro
 - Maatstaf van heffing: $973,43 \times 13\% = 126,55$ euro
 - Verschuldigde btw: $126,55 \times 21\% = 26,58$ euro

Reisbureaureling

Case 8

- All-in vliegvakantie Spanje
- Verkoper biedt pakket aan voor 1.250 euro
 - Alle diensten (hotel, vervoer, ...) worden ingekocht
 - Enkel rechtstreekse verkoop
- Oplossing
 - Btw begrepen in de prijs: $21\% \times 13\% = 2,73\%$
 - Prijs exclusief btw: $1.250 \times 100/102,73 = 1.216,78$ euro
 - Maatstaf van heffing: $1.216,78 \times 13\% = 158,18$ euro
 - Verschuldigde btw: $158,18 \times 21\% = 33,22$ euro

Reisbureaureling

Case 9

- All-in vliegvakantie Spanje
- Verkoper biedt pakket aan voor 1.250 euro
 - Alle diensten (hotel, vervoer, ...) worden ingekocht
 - Verkoop zowel rechtstreeks als via BE-tussenpersonen (krijgen commissie van verkoper)
- Oplossing
 - Btw begrepen in de prijs: $21\% \times 18\% = 3,78\%$
 - Prijs exclusief btw: $1.250 \times 100/103,78 = 1.204,47$ euro
 - Maatstaf van heffing: $1.204,47 \times 18\% = 216,80$ euro
 - Verschuldigde btw: $216,80 \times 21\% = 45,53$ euro

Reisbureaureling

Case 10

- Pakketreis met bus naar andere lidstaat
- Verkoper biedt aan voor 1.250 euro
 - Busreis naar Duitsland (eigen bus)
 - Alle andere diensten (hotel, vervoer, ...) worden ingekocht
 - Verkoop zowel rechtstreeks als via BE-tussenpersonen (krijgen commissie van verkoper)
- Oplossing
 - Bijzonder percentage 13%

Reisbureaureling

Case 10

- Pakketreis met bus naar andere lidstaat
- Oplossing
 - Btw begrepen in de prijs: $21\% \times 13\% = 2,73\%$
 - Prijs exclusief btw: $1.250 \times 100/102,73 = 1.216,78$ euro
 - Maatstaf van heffing: $1.216,78 \times 13\% = 158,18$ euro
 - Verschuldigde btw: $158,18 \times 21\% = 33,22$ euro

Reisbureaureling

Case 11

- Pakketreis met bus naar andere lidstaat
- Verkoper biedt aan voor 1.250 euro
 - Busreis naar Denemarken (eigen bus)
 - Alle andere diensten (hotel, vervoer, ...) worden ingekocht
 - Principe: verkoop enkel via BE-tussenpersonen (krijgen commissie van verkoper)
 - Uitzonderlijke rechtstreekse verkoop aan vaste klant die 10% korting krijgt
- Oplossing
 - Bijzonder percentage 13%

Reisbureaureling

Case 11

- Pakketreis met bus naar andere lidstaat
- Oplossing
 - Btw begrepen in de prijs: $21\% \times 13\% = 2,73\%$
 - Prijs exclusief btw: $1.125 \times 100/102,73 = 1.095,10$ euro
 - Maatstaf van heffing: $1.095,10 \times 13\% = 142,36$ euro
 - Verschuldigde btw: $142,36 \times 21\% = 29,90$ euro

Reisbureaureling

Case 12

- Duits reisbureau verkoopt pakketreis naar Duitsland via Belgische btw-plichtige die enkel rechtstreeks met klant handelt – prijs 1.250 euro
- Belgische btw-plichtige wordt geacht als reisbureau te handelen, tenzij hij ondubbelzinnig aantoont enkel te handelen in naam en voor rekening van het Duits reisbureau
- Oplossing
 - Btw begrepen in de prijs: $21\% \times 13\% = 2,73\%$
 - Prijs exclusief btw: $1.250 \times 100/102,73 = 1.216,78$ euro
 - Maatstaf van heffing: $1.216,78 \times 13\% = 158,18$ euro
 - Verschuldigde btw: $158,18 \times 21\% = 33,22$ euro

Reisbureaureling

Case 13

- Belgisch reisbureau verkoopt pakketreis naar België via tussenpersoon in de USA
- Aanbod
 - Prijs 1.250 euro, klant betaalt slechts 1.210 (40 euro korting)
 - Commissie aan tussenpersoon: 110 euro
- Oplossing
 - Btw begrepen in de prijs: $21\% \times 6\% = 1,26\%$
 - Prijs exclusief btw: $1.210 \times 100/101,26 = 1.194,94$ euro
 - Maatstaf van heffing: $1.194,94 \times 6\% = 71,70$ euro
 - Verschuldigde btw: $71,70 \times 21\% = 15,06$ euro

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Facturering reisdiensten onder margeregeling verkocht via tussenpersoon
 - B2B
 - Factuur van reisbureau aan klant
 - ‘Prijs inclusief btw’
 - ‘Bijzondere regeling reisbureaus’
 - Btw mag afzonderlijk vermeld worden
 - Factuur van tussenpersoon aan reisbureau
 - Mag via self-billing
 - Indien BE btw verschuldigd moet deze niet op de factuur worden vermeld als het reisbureau die btw volledig kan aftrekken (attest uit te reiken door reisbureau)

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Facturering reisdiensten onder margeregeling verkocht via tussenpersoon
 - B2C
 - Factuur van reisbureau aan klant
 - Factuur niet verplicht
 - Dagontvangstenboek (zie volgende slide)
 - Factuur van tussenpersoon aan reisbureau
 - Mag via self-billing
 - Indien BE btw verschuldigd moet deze niet op de factuur worden vermeld als het reisbureau die btw volledig kan aftrekken (attest uit te reiken door reisbureau)

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Facturering reisdiensten onder margeregeling verkocht via tussenpersoon
 - B2C
 - Ontheffing dagontvangstenboek
 - Uitreiking factuur door reisbureau aan en op naam van de tussenpersoon
 - Identificatiecode in plaats van gegevens van de koper
 - 'Verrichting met een particulier. Prijs inclusief btw. Circulaire 2020/C/44'
 - 'Bijzondere regeling – reisbureaus'
 - 'Btw is niet aftrekbaar'
 - Inschrijven in afzonderlijk subdagboek verkopen
 - Btw verschuldigd bij ontvangst betaling (mag ook al aangegeven worden bij uitreiking factuur)
 - Tussenpersoon bezorgt factuur (eventueel met aanvulling gegevens) aan de koper

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Verzekering die begrepen is in een aan de reiziger aangeboden pakketreis
 - Behoort tot de hoofdprestatie, de reisdienst
 - Reiziger kan niet afzien van de reisverzekering (begrepen in het pakket)
 - Reiziger heeft niet de bedoeling een verzekeringsdienst af te nemen
 - Btw berekenen op marge begrepen in brochureprijs
 - Geen afsplitsing verzekeringspremie
 - Geen impact voor recht op btw-aftrek reisbureau

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Verzekering niet begrepen in pakketreis - individuele polis op naam van de reiziger
 - Voorgesloten som: niet aan btw onderworpen
 - Doorrekening van de polis aan de reiziger (voor juiste bedrag)
 - Verzekeraar moet premie niet op naam van de reiziger factureren
 - Commissie voor het reisbureau
 - Vrijgestelde bemiddelingsdienst inzake verzekeringen (artikel 44, § 3, 4° Wbtw)
 - Tolerantie fiscus: geen impact voor recht op aftrek
 - Uit de praktijk blijkt dat deze vrijgestelde bemiddelingsdiensten niet meer bedragen dan 3% van de omzet van het reisbureau

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Verzekering niet begrepen in pakketreis - collectieve polis op naam reisbureau
 - Aanrekening premie door verzekeraar aan reisbureau: vrijgesteld van btw (artikel 44, § 3, 4° Wbtw)
 - Aanrekening premie door reisbureau aan klant: vrijgesteld van btw (artikel 44, § 3, 4° Wbtw)
 - Commissionairsprincipe artikel 20 Wbtw
 - Reisbureau handelt als verzekeraar
 - Tolerantie fiscus: geen impact voor recht op aftrek
 - Uit de praktijk blijkt dat deze vrijgestelde bemiddelingsdiensten niet meer bedragen dan 3% van de omzet van het reisbureau

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Verplichtingen
 - Zowel verkoop van reizen onder margeregeling als reizen onder normale regeling:
 - Boekhouding moet toelaten deze categorieën van elkaar gescheiden te houden

Margeregeling reisbureau

Circulaire nr. 44 dd. 23.03.2020

- Reis wordt niet verwezenlijkt
 - Annulering door de reiziger zelf
 - Annulerings- of omboekingsvergoeding gevraagd in hoofde van het reisbureau is schadevergoeding en niet aan btw onderworpen
 - Door tussenpersoon aangerekende bijkomende dossierkost is vergoeding voor dienst die onderworpen is aan 21% btw
 - Dossierkost is echter vrijgesteld voor zover deze betrekking heeft op de boeking van vliegtickets voor internationaal luchtvervoer van personen