



Btw-tv

Periode februari 2024



Belastbare handeling

Belastbare handeling
Forfaitaire regelingen
Maatstaf van heffing
Misbruik
Nalatigheidsinteressen
Rekening-courant
Tarief
Vrijstellingen

Tankkaarten

Circulaire 2024/C/18 dd. 27.02.2024

HvJ, Vega, C-235/18 dd. 15.05.2019

- Terbeschikkingstelling tankkaarten door moedervennootschap aan dochtervennootschap zodat laatste brandstof kan afnemen
 - Vrijgestelde kredietverrichting
- Zie ook HvJ, Auto Lease Holland, C-185/01 dd. 06.02.2003

Tankkaarten

Circulaire 2024/C/18 dd. 27.02.2024

Richtsnoer 1068 van het btw-comité

- Uitgever tankkaart
 - Principe → financiële dienst, geen commissionair voor aan- en verkoop brandstof
 - Wel commissionair
 - Uitgever tankkaart wordt eigenaar brandstof
 - Draagt financieel risico als kaarthouder niet betaalt
 - Draagt risico voor schade bij slechte kwaliteit brandstof
 - Zet zelf prijzen naar de kaarthouders
 - Gaat om dezelfde brandstof
 - Overeenkomst met leverancier brandstof
 - Dat uitgever tankkaart handelt in opdracht van de leverancier of in opdracht van de kaarthouder
 - Geen verwijzing naar het verlenen van een krediet of de administratie van brandstoflevering

Tankkaarten

Circulaire 2024/C/18 dd. 27.02.2024

Standpunt fiscus

- Uitgever tankkaart → commissionair (wordt geacht de brandstof zelf aan te kopen en zelf te verkopen)
 - Voorafgaande overeenkomst tussen uitgever tankkaart en brandstofleveranciers met de voorwaarden voor de afname van de brandstoffen
 - Prijskortingen
 - Identificatie van de tankstations gedekt door de overeenkomst
 - Wijze van betaling
 - Duur van de overeenkomst
 - ...
 - Brandstofleveranciers factureren aan de uitgever van de tankkaarten die zelf de brandstof factureert aan de tankkaarthouders
- Andere gevallen → vrijgestelde financiële kredietverlening (artikel 44, § 3, 5° Wbtw)



Forfaitaire regelingen

Belastbare handeling
Forfaitaire regelingen
Maatstaf van heffing
Misbruik
Nalatigheidsinteressen
Rekening-courant
Tarief
Vrijstellingen

Forfait caféhouders Btw-aangifte 1^{ste} kwartaal 2024

FOD Financiën, nieuwsbericht dd. 15.02.2024

KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- Vastleggen aanpassing forfait caféhouders 2023 (conform bericht fiscus dd. 30.03.2023)
 - Bier in vaten: inkoopprijs x 2,64
 - Bier in flessen en andere koude en warme dranken: inkoopprijs x 3,28
 - Aangenomen verlies op elk bier in vaten: 7,5% (in liters) van de hoeveelheid bier in vaten aangekocht gedurende een trimester
- Aanpassing berekeningsblad

Forfait caféhouders

Btw-aangifte 1^{ste} kwartaal 2024

FOD Financiën, nieuwsbericht dd. 15.02.2024

Btw-aangifte Q1/2024

- Nieuwe coëfficiënten toepassen
- Regularisatie verschuldigde btw 2023 opnemen voor zover oude coëfficiënten in 2023 werden toegepast



Maatstaf van heffing

Belastbare handeling
Forfaitaire regelingen
Maatstaf van heffing
Misbruik
Nalatigheidsinteressen
Rekening-courant
Tarief
Vrijstellingen

Prijs in- of exclusief btw

HvJ, C-377/23 dd. 05.02.2024

Feiten

- Wederverkoper motors past winstmargeregeling toe
- Factureert totaalbedrag zonder btw

Fiscus

- Margeregeling ten onrechte toegepast op nieuwe vervoermiddelen
- 23% btw op de aan de kopers aangerekende bedragen

Prijs in- of exclusief btw

HvJ, C-377/23 dd. 05.02.2024

Hof

- Artikel 73 btw-richtlijn → maatstaf van heffing omvat alles wat de tegenprestatie vormt die de leverancier of dienstverlener voor zijn handeling verkrijgt of moet verkrijgen van de afnemer of van een derde, met inbegrip van de subsidies die rechtstreeks verband houden met de prijs van de handeling
- Overeenkomst zonder vermelding btw is inclusief btw als de btw niet bijkomend op de koper kan worden verhaald
- Zie ook C-249/12 en C-250/12 dd. 07.11.2013



Misbruik

Belastbare handeling

Forfaitaire regelingen

Maatstaf van heffing

Misbruik

Nalatigheidsinteressen

Rekening-courant

Tarief

Vrijstellingen

Verkoop oud gebouw gevolgd door renovatie

Cassatie dd. 13.11.2023 (Promo 54)

Feiten

- Verbouwing oud schoolgebouw tot privéwoningen
- Opsplitsing naar de kopers in twee overeenkomsten van dezelfde dag
 - Verkoop onverdeeldheid oud gebouw (registratierecht)
 - Verbouwing privéwoning (6% btw)

Fiscus

- Misbruik
 - Herkwalificatie als de verkoop van een nieuw gebouw → 21%

Verkoop oud gebouw gevolgd door renovatie

Cassatie dd. 13.11.2023 (Promo 54)

HvJ, C-239/22 dd. 09.03.2023

- Kan een gebouw dat na de eerste ingebruikname werd verbouwd als een nieuw gebouw worden beschouwd als artikel 12, § 2 btw-richtlijn niet in de nationale wetgeving werd omgezet?
- Btw-richtlijn voorziet in principe in
 - Btw-vrijstelling verkoop oud gebouw → geen toegevoegde waarde
 - Btw-heffing verkoop nieuw gebouw → wel toegevoegde waarde

Verkoop oud gebouw gevolgd door renovatie

Cassatie dd. 13.11.2023 (Promo 54)

HvJ, C-239/22 dd. 09.03.2023

- Nieuw gebouw door verbouwing → gebouw moet veranderingen van betekenis hebben ondergaan bedoeld om
 - Het gebruik ervan te wijzigen
 - Of om de omstandigheden waaronder het wordt betrokken ingrijpend aan te passen
- Kwalificatie als nieuw gebouw door verbouwing wordt niet verhinderd als een lidstaat artikel 12, § 2 btw-richtlijn niet heeft omgezet in nationale wetgeving

Verkoop oud gebouw gevolgd door renovatie

Cassatie dd. 13.11.2023 (Promo 54)

Hof

- Kwalificatie als nieuw gebouw door verbouwing, en dus levering ervan door beroepsoprichter verplicht met btw, is mogelijk zelfs bij gebrek aan omzetting artikel 12, 2, 2^{de} alinea btw-richtlijn in nationale wetgeving
 - Zolang invulling HvJ aan begrip 'verbouwing' (zie hiervoor) wordt gerespecteerd
- Kwalificatie als nieuw gebouw door verbouwing kan ook bij werken die steunen op de wezenlijke bestanddelen van de structuur van het te renoveren gebouw

Verkoop oud gebouw gevolgd door renovatie

Cassatie dd. 13.11.2023 (Promo 54)

Hof

- Hof van beroep heeft voldoende gemotiveerd waarom er sprake is van misbruik: de toepassing van het btw-tarief van 21% vermijden op de oplevering van een nieuw gebouw
- Hof van beroep stelde dat de maatstaf van heffing gelijk is aan de totaal met de kopers overeengekomen prijs, exclusief de btw die daarin begrepen is
 - Cassatie merkt op dat de overeenkomst het btw-tarief van 6% vermeldt → maatstaf van heffing is door de koper betaalde bedrag exclusief btw
 - Cassatie vernietigt dit deel dan het arrest wegens gebrekkige motivering en verwijst dit door naar het hof van beroep in Bergen



Nalatigheidsinterest

Belastbare handeling
Forfaitaire regelingen
Maatstaf van heffing
Misbruik
Nalatigheidsinteresten
Rekening-courant
Tarief
Vrijstellingen

Btw geheven in strijd met Unierecht

Irimierende

HvJ, C-674/22 dd. 22.02.2024

Feiten

- Gemeente Dinkelland is een gedeeltelijke btw-plichtige
 - Handelingen als overheid → geen btw-plichtige, geen recht op aftrek, wel bijdrage uit compensatiefonds
 - Andere economische activiteiten → btw-plichtige met recht op aftrek
- Uitoefening beperkt recht op aftrek via werkelijk gebruik
 - Gemengde kosten → btw-aftrek op basis van verdeelsleutel
 - Berekend op basis van de boekhouding
- Wijziging NL regels boekhouding gemeenten → herberekening verdeelsleutel
 - Leidt tot bijkomende btw-aftrek

Fiscus

- Akkoord met bijkomende btw-aftrek
- Weigert 'irimierende' (nalatigheidsrente) daarop toe te kennen

Btw geheven in strijd met Unierecht

Irimierente

HvJ, C-674/22 dd. 22.02.2024

Hof

- Rente verschuldigd op btw die geheven werd in strijd met het Unierecht
- Btw-richtlijn bevat geen bepalingen over berekening bijzonder verhoudingsgetal
 - Lidstaten moeten zelfs regels vastleggen
 - Mogen niet in strijd zijn met het Unierecht
- Te weinig btw-aftrek op basis van verdeelsleutel door gemeente zelf opgesteld (te verifiëren door de nationale rechter)
 - Geen btw geheven in strijd met het Unierecht



Rekening courant

Belastbare handeling
Forfaitaire regelingen
Maatstaf van heffing
Misbruik
Nalatigheidsinteressen
Rekening-courant
Tarief
Vrijstellingen

Rekening-courant btw Rekeninguittreksels

FOD Financiën, nieuwsbericht dd. 01.02.2024

Rekeninguittreksels btw-rekening-courant worden weer altijd opgemaakt

- 6 tot 8 weken
- Actuele stand → 'Mijn professionele toepassingen' op MyMinfin



Tarief

Belastbare handeling
Forfaitaire regelingen
Maatstaf van heffing
Misbruik
Nalatigheidsinteressen
Rekening-courant
Tarief
Vrijstellingen

Verstrekken accommodatie

HvJ, C-733/22 dd. 08.02.2024

Feiten

- Verhuur vakantie-accommodatie in Bulgarije
- Tijdelijke intrekking classificatie
- Draagt btw af aan verlaagd btw-tarief

Fiscus

- Classificatie is vereiste in Bulgaarse toerismewet voor de activiteit van hotel- of restaurantbedrijf
- Btw verschuldigd aan normale tarief in de periode waarin de classificatie is ingetrokken

Verstrekken accommodatie

HvJ, C-733/22 dd. 08.02.2024

Hof

- Punt 12, bijlage III btw-richtlijn → verlaagd tarief voor door hotels en dergelijke inrichtingen verstrekte accommodatie
 - Op dezelfde wijze in te vullen als het begrip ‘verstrekken van accommodatie, als omschreven in de wetgeving der lidstaten, in het hotelbedrijf of in sectoren met een soortgelijke functie’ zoals bedoeld in de uitzondering op de btw-vrijstelling voor onroerende verhuur (artikel 135, 2, a btw-richtlijn)
- Binnen deze categorie mag onderscheid gemaakt worden tussen wel en geen verlaagd btw-tarief als
 - De dienst als zodanig kan worden geïdentificeerd los van de overige diensten van deze categorie
 - Geen schending beginsel fiscale neutraliteit

Verstrekken accommodatie

HvJ, C-733/22 dd. 08.02.2024

Hof

- Dienst als zodanig te identificeren los van de overige diensten van accommodatie door hotels en dergelijke inrichtingen?
 - Volgens het Hof niet
 - Elke inrichting die in Bulgarije accommodatie verstrekt, moet geclassificeerd worden op grond van de toerismewet
 - Te verifiëren door de nationale rechter
- Schending beginsel fiscale neutraliteit?
 - Soortgelijke diensten die met elkaar concurreren, moeten dezelfde btw-behandeling krijgen
 - 'soortgelijk' te beoordelen vanuit standpunt modale consument
 - Is de classificatie voor de consument doorslaggevend, of eerder andere info zoals ratings, foto's en opmerkingen van andere klanten op onlineboekingsplatforms



Vrijstelling

Belastbare handeling
Forfaitaire regelingen
Maatstaf van heffing
Misbruik
Nalatigheidsinteressen
Rekening-courant
Tarief
Vrijstellingen

Uitvoer in persoonlijke bagage reiziger

Circulaire 2020/C/87 dd. 29.06.2020, bijwerking dd. 28.02.2024

Artikel 39, § 1, 3° Wbtw

- Vrijstelling van btw wegens uitvoer in de persoonlijke bagage van de reiziger
 - Reiziger niet in EU gevestigd
 - Goederen zonder handels- of beroepskarakter
 - Geen vaste of vloeibare voedingsmiddelen of tabaksproducten (tellen evenmin mee voor de grens van 125 euro hieronder)
 - Totale waarde goederen incl. btw per factuur hoger dan 125 euro
 - Uitvoer goederen uiterlijk op einde derde maand volgend op maand levering

Uitvoer in persoonlijke bagage reiziger

Circulaire 2020/C/87 dd. 29.06.2020, bijwerking dd. 28.02.2024

Artikel 39, § 1, 3° Wbtw

- Nieuwe procedure: DETAX
 - Factuur met btw
 - Elektronische validering van de werkelijkheid van de uitvoer (door gemachtigde ondernemingen via DETAX-toepassing)
 - Douane viseert elektronisch de vrijstelling op het douanekantoor van uitgang
 - Gemachtigde onderneming betaalt reiziger terug
 - Btw-plichtige betaalt gemachtigde onderneming terug en recupereert de initieel aangerekende btw van zodra hij het bewijs van het elektronisch visum heeft
 - 1^{ste} fase vanaf 30 juni 2020, enkel voor
 - Firma's erkend voor de 'reizigerscheque' en gemachtigde ondernemingen
 - Uitvoer via bepaalde kantoren van uitgang

Uitvoer in persoonlijke bagage reiziger

Circulaire 2020/C/87 dd. 29.06.2020, bijwerking dd. 28.02.2024

Artikel 39, § 1, 3° Wbtw

- Bijwerking dd. 28.02.2024
 - Toevoeging van Innova Taxfree Belgium SPRL aan de lijst van gemachtigde ondernemingen

Intracommunautaire levering

Hoedanigheid afnemer

HvJ, C-677/22 dd. 29.02.2024

Feiten

- B2 Energy is Tsjechische btw-plichtige
 - Levert koolzaadolie vanuit Tsjechië naar Polen
 - Factureert aan afnemers in Polen
 - Past vrijstelling IC-levering toe

Fiscus

- Geen bewijs dat voorwaarden vrijstelling vervuld zijn
 - Afnemers vermeld op belastingdocumenten zijn niet de afnemers aan wie het recht werd overgedragen om als eigenaar over de goederen te beschikken (blijkt uit o.a. ondertekende ontvangstdocumenten)
 - Geen bewijs dat goederen zijn geleverd aan in andere lidstaat voor btw geregistreeerde afnemers

Intracommunautaire levering

Hoedanigheid afnemer

HvJ, C-677/22 dd. 29.02.2024

Hof

- Feiten dateren van vóór invoering quick fixes
 - Geldig btw-nummer koper in andere lidstaat dan die van waaruit het vervoer van de goederen vertrekt was op dat moment nog geen voorwaarde voor de vrijstelling
- Voorwaarden (materiële) vrijstelling artikel 138 btw-richtlijn
 - Overdracht macht om als eigenaar over het goed te beschikken is overgedragen aan afnemer
 - Aantonen (leverancier) dat het goed vanuit de ene lidstaat naar een andere lidstaat is verzonden of vervoerd
 - Levering niet verricht voor btw-plichtige of niet-belastingplichtige rechtspersoon van wie de intracommunautaire verwervingen niet aan btw zijn onderworpen
- Hier kunnen geen andere voorwaarden aan toegevoegd worden

Intracommunautaire levering

Hoedanigheid afnemer

HvJ, C-677/22 dd. 29.02.2024

Hof

- Als voldaan is aan materiële voorwaarden kan een formeel gebrek enkel leiden tot verlies van de vrijstelling in het geval
 - Van een opzettelijke deelname aan belastingfraude die goede werking van gemeenschappelijke btw-stelsel in gevaar brengt, of
 - De niet-naleving van het formele vereiste verhindert het zekere bewijs dat aan de materiële voorwaarden is voldaan
- Als er geen sprake is van fraude kan een lidstaat de vrijstelling weigeren als
 - De leverancier niet aantoont dat de goederen zijn geleverd aan een ontvanger die in die andere lidstaat een btw-plichtige is, en μ
 - De nodige informatie ontbreekt om na te gaan of die ontvanger wel degelijk een btw-plichtige was