



# De vrijgestelde btw-plichtige

met maatschappelijke zetel in België



# Definitie

Definitie

Verplichtingen

Aankopen

Aandachtspunten

# De vrijgestelde btw-plichtige Definitie

## De meest voorkomende vrijstellingen:

- Medische activiteiten zonder esthetisch karakter die uitgevoerd worden door artsen, tandartsen of kinesitherapeuten, activiteiten van vroedvrouwen, verpleegkundigen en zorgkundigen, activiteiten van erkende en gereguleerde paramedisch beroepen bv. diëtisten, logopedisten, podologen, ...
- Bepaalde socio-culturele activiteiten
- Ziekenhuisverpleging en medische verzorging
- Vervoer van zieken of gewonden met speciaal daarvoor uitgeruste vervoermiddelen
- Bejaardenzorg, jeugdzorg, gehandicaptenzorg
- Ziekenfondsactiviteiten
- Onderwijs en sport (geen winstoogmerk)
- Verhuur van boeken, tijdschriften en andere voorwerpen van culturele aard (bibliotheken)
- Organisatie van tentoonstellingen, concerten en toneel-, ballet- en filmvoorstellingen
- Verkoop, verpachting en verhuur van onroerende goederen (zonder btw)
- Verzekeringsactiviteiten en financiële activiteiten bv. verlening van kredieten



# Verplichtingen

Definitie

Verplichtingen

Aankopen

Aandachtspunten

# De vrijgestelde btw-plichtige Verplichtingen

- **Activatie btw-nummer:** nee tenzij de belastingplichtige
  - Diensten aankoopt in het buitenland die op basis van de hoofdregel belast zijn in België
  - Intracommunautaire verwervingen in België moet belasten
- **Btw-aangiften indienen:** nee, tenzij de belastingplichtige
  - Diensten aankoopt in het buitenland die op basis van de hoofdregel belast zijn in België
  - Intracommunautaire verwervingen in België moet belasten
    - Aangifte 629
      - enkel indienen als er in dat kwartaal dit type aankopen zijn geweest
      - 20ste dag van de maand die volgt op het kalenderkwartaal waarin de btw opeisbaar is geworden.
      - Via INTERVAT
      - Betaling btw: vermeldt op de ontvangstbevestiging (MyMinfin onder 'Mijn documenten').
  - **Intracommunautaire opgave:** ja, als de handeling op basis van de hoofdregel belast is in een andere EU-lidstaat en niet is vrijgesteld op basis van die wetgeving
  - **Jaarlijkse klantenlijsting:** nee

# De vrijgestelde btw-plichtige Verplichtingen

- **Intracommunautaire opgave:** ja, als de handeling op basis van de hoofdregel belast is in een andere EU-lidstaat en niet is vrijgesteld op basis van die wetgeving
- **Jaarlijkse klantenlijsting:** nee
- **Facturatie:** nee, niet voor handelingen vrijgesteld op basis van artikel 44 btw-wetboek



# Aankopen

Definitie

Verplichtingen

Aankopen

Aandachtspunten

# De vrijgestelde btw-plichtige Aankoop diensten

- **Hoofregel: plaats waar dienstontvanger is gevestigd (artikel 44 EU Richtlijn)**
  - de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd
  - of, in ondergeschikt verband, waar de vaste inrichting gevestigd is:
    - Vaste inrichting moet een voldoende graad van duurzaamheid en een geschikte structuur in termen van menselijke (voldoende personeel) en technische middelen (bureau, computer, machines, rollend materieel) hebben om de diensten te kunnen ontvangen en verbruiken voor de behoeften van die inrichting zelf
    - De diensten worden daadwerkelijk verstrekt aan en verbruikt door de vaste inrichting.

→ Vrijgestelde Belgische btw-plichtige: België (tenzij vaste inrichting in ander land de werkelijke ontvanger zou zijn)



# De vrijgestelde btw-plichtige Aankoop diensten

- **Uitzonderingen B2B (meest voorkomend):**
  - Diensten die verband houden met een uit zijn aard onroerend goed (plaats onroerend goed)
  - Personenvervoerdiensten (plaats afstand vervoer)
  - Toegang en samenhangende diensten voor culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke evenementen of activiteiten (plaats evenement – in België de 7 dagen regel)
  - Restaurant- en cateringdiensten
  - Verhuur korte termijn vervoermiddel

# De vrijgestelde btw-plichtige Aankoop diensten

- **Let op!**

- Belastbaar (plaatsbepaling) betekent niet met btw belast.
- Plaatsbepaling (stap 3/5 analyse) bepaalt enkel welk land bevoegd is om al dan niet btw te heffen (of een vrijstelling toe te staan).

# De vrijgestelde btw-plichtige Aankoop diensten

- **Voorbeeld:**
  - Software
  - Consultancy (niet gelinkt aan een specifiek onroerend goed)
  - Reclame
  - Lange termijn (meer dan 30 dagen) lease van een vervoermiddel

# De vrijgestelde btw-plichtige Aankoop diensten

- **Leverancier in BE gevestigd:**
  - Aankoopfactuur met Belgische btw
  - Geen rapportering voor btw
- **Leverancier in een ander deel van het EU btw-gebied gevestigd:**
  - Aankoopfactuur zonder btw
  - Belgische btw-aangifte 629:
    - Rooster 75: maatstaf
    - Rooster 80: Belgische btw
- **Leverancier in niet in het EU btw-gebied gevestigd (non-EU):**
  - Aankoopfactuur zonder btw
  - Belgische btw-aangifte 629:
    - Rooster 76: maatstaf
    - Rooster 80: Belgische btw

# De vrijgestelde btw-plichtige Aankoop diensten

- **Voorbeeld:**
  - Verzekeringsdiensten (artikel 44 btw-wetboek)
  - Lidgeld van een belangenvereniging met als voornaamste doel lobbying (artikel 44 btw-wetboek)
- **Btw-analyse:**
  - Aankoopfactuur altijd zonder btw (ongeacht waar de leverancier gevestigd is)
  - Geen rapportering voor btw

# De vrijgestelde btw-plichtige Aankoop diensten

- **Voorbeelden:**

- Hotel of restaurant in het buitenland
- Personenvervoer (vb. taxi) in het buitenland
- Huur vervoermiddel voor korte termijn (max. 30 dagen/ 90 dagen voor schepen) in het buitenland
- Diensten m.b.t. een onroerend goed in het buitenland
- Toegang tot evenement (! Let op: educatief event van meer dan 7 dagen = feitenkwestie)

- **Btw-analyse:**

- Aankoopfactuur vermeldt nooit Belgische btw (ongeacht waar de leverancier gevestigd is)
- Geen rapportering voor btw

# De vrijgestelde btw-plichtige Aankoop diensten

- **Voorbeelden:**

- Hotel of restaurant in België
- Personenvervoer (vb. taxi) in België
- Huur vervoermiddel voor korte termijn (max. 30 dagen/ 90 dagen voor schepen) in België
- Diensten m.b.t. een onroerend goed in België
- Toegang tot evenement in België (! Let op: educatief event van meer dan 7 dagen = feitenkwestie)

- **Btw-analyse:**

- Geen rapportering voor btw
- **!! Opgelet:** inkomende factuur voor werk in onroerende staat in België door niet in België gevestigde aannemer (zonder btw-nummer of met directe btw-registratie):
  - In principe moet de buitenlandse dienstverrichter registeren in België en Belgische btw aanrekenen
  - Doet hij dit niet, dan moet de vrijgestelde btw-plichtige als ontvanger/klant de btw voldoen via de bijzondere btw-aangifte 629 (artikel 5 KB 31)

# De vrijgestelde btw-plichtige Aankoop goederen

- **Voorbeelden:**

- Aankoop van Belgische leverancier met land van verzending België
- Invoer vanuit de US

- **Btw-analyse:**

- Geen rapportering voor btw

**!! Opgelet:** aankoop vanuit stock in België van niet in België gevestigde leverancier (zonder btw-nummer of met directe btw-registratie):

- In principe moet de buitenlandse leverancier registeren in België en Belgische btw aanrekenen
- Doet hij dit niet, dan moet de vrijgestelde btw-plichtige als ontvanger/klant de btw voldoen via de bijzondere btw-aangifte 629 (artikel 5 KB 31)



# De vrijgestelde btw-plichtige Aankoop goederen

- Aankoop goederen (geen nieuwe vervoermiddelen of accijsproducten) met verzending vanuit een andere EU-lidstaat.
  - **Minder dan of gelijk aan 11.200 euro excl. btw per kalenderjaar**= keuze
    - **Meedelen Belgisch btw-nummer:**
      - Belgische btw-aangifte 629:
        - Rooster 71: maatstaf
        - Rooster 80: Belgische btw

! Van zodra je hiervoor kiest, ben je verplicht om dit te doen voor alle aankopen vanuit andere EU lidstaten voor het lopende en de twee volgende kalenderjaren.

Vb. aankoop medisch materiaal in NL op BE btw-nummer in januari 2023 → verplicht in België btw betalen op intracommunautaire aankopen tot 31/12/2025

  - **Niet meedelen Belgisch btw-nummer:**
    - Geen rapportering in België voor btw (leverancier zal in principe btw aanrekenen van land verzending of Belgische btw als hij de micro-ondernemingsregeling overschreden heeft)

# De vrijgestelde btw-plichtige Aankoop goederen

- Aankoop goederen (geen nieuwe vervoermiddelen of accijnsproducten) met verzending vanuit een -andere EU-lidstaat.
  - Meer dan of gelijk aan 11.200 euro excl. btw per kalenderjaar
    - Meedelen Belgisch btw-nummer (verplicht vanaf aankoop die de drempel doet overschrijden):
      - Verplicht tot 31/12 van het volgende jaar
      - Belgische btw-aangifte 629:
        - Rooster 71: maatstaf
        - Rooster 80: Belgische btw
        - Voorbeeld 1:
          - Aankoop op 1/9/2023 voor 7.000 euro aan goederen in Frankrijk → keuze
          - Aankoop op 10/10/2023 voor 5.000 euro aan goederen in Duitsland → 629  
Volgende aankopen in andere EU-lidstaten tot 31/12/2024 -> 629
          - In 2024 opnieuw voor meer dan 11.200 euro? → 629 tot 31/12/2025

# De vrijgestelde btw-plichtige Aankoop goederen

- Aankoop nieuw vervoermiddelen of accijsproducten met verzending vanuit een -andere EU-lidstaat.
  - **Altijd belastbaar in België (ongeacht bedrag)**
    - Het aankoopbedrag telt niet mee voor de berekening van de drempeloverschrijding voor aankopen van andere goederen (11,200 EUR).
    - Drempel van 11.200 euro overschreden voor aankopen in een andere lidstaat of Belgische btw-nummer meegedeeld?
      - Ja: Belgische btw via 629
      - Nee: Belgische btw via Administratie van de Douane en Accijnzen



# Aandachtspunten

Definitie

Verplichtingen

Aankopen

Aandachtspunten

# Aandachtspunt

## Steun verwervende activiteiten (44 §2, 12° btw-wetboek)

### 44 §2, 12° btw-wetboek:

- de diensten en de leveringen van goederen door lichamen waarvan de handelingen overeenkomstig de punten 1°, a), 2° tot 4°, a), 6°, 7°, 9° en 11° zijn vrijgesteld, in samenhang met activiteiten die zijn bestemd ter verkrijging van financiële steun en die uitsluitend ten bate van henzelf zijn georganiseerd, mits deze vrijstelling niet tot verstoring van de mededinging kan leiden

# Aandachtspunt

## Steun verwervende activiteiten (44 §2, 12° btw-wetboek)

### 44 §2, 12° btw-wetboek:

#### Eerste voorwaarde:

- Georganiseerd door
  - een ziekenhuis of dergelijke (artikel 44, § 2, 1°, a), van het Btw-Wetboek)
  - een instelling voor bejaarden, voor mindervaliden, voor een jeugdhuis of elke andere erkende instelling van sociale aard (artikel 44, § 2, 2°, van het Btw-Wetboek)
  - een sportvereniging zonder winstoogmerk (artikel 44, § 2, 3°, van het Btw-Wetboek)
  - een onderwijsinstelling zonder winstoogmerk (artikel 44, § 2, 4°, a), van het Btw-Wetboek)
  - een bibliotheek of leeszaal zonder winstoogmerk (artikel 44, § 2, 6°, van het Btw-Wetboek)
  - een exploitant van een van de in deze bepaling beoogde instellingen (musea, monumenten, natuurmonumenten...) zonder winstoogmerk (artikel 44, § 2, 7°, van het Btw-Wetboek)
  - een erkende organisator van spektakels zonder winstoogmerk (artikel 44, § 2, 9°, van het Btw-Wetboek)
  - een instelling zonder winstoogmerk (artikel 44, § 2, 11°, van het Btw-Wetboek) die doeleinden van politieke, syndicale, religieuze, levensbeschouwelijke, vaderlandslievende, filantropische of staatsburgerlijke aard nastreeft en die diensten en nauw daarmee samenhangende leveringen van goederen verricht ten behoeve en in het gemeenschappelijk belang van haar leden en tegen betaling van een krachtens de statuten bepaalde bijdrage

# Aandachtspunt

## Steun verwervende activiteiten (44 §2, 12° btw-wetboek)

### 44 §2, 12° btw-wetboek:

#### Eerste voorwaarde:

- Niet voor o.a.:
  - Handelingen met therapeutische doel verricht (para) medische beroepsbeoefenaars
  - Onderwijskeuze en gezinsvoorlichting +nauw daarmee samenhangende leveringen van goederen
  - Uitvoerende artiesten
  - Onroerende verhuur/ leveringen van onroerende goederen
  - Financiële handelingen en verzekeringen
  - Spelen en weddenschappen

# Aandachtspunt

## Steun verwervende activiteiten (44 §2, 12° btw-wetboek)

### 44 §2, 12° btw-wetboek:

#### Tweede voorwaarde:

De werkzaamheid vormt geen economische activiteit van de belastingplichtige:

- Slechts occasioneel van aard
- Er op gericht om financiële steun te verkrijgen voor de gebruikelijke vrijgestelde activiteit
- Wordt exclusief ten bate van de instelling zelf georganiseerd of (bij administratieve toegeving voor de financiële steun van “een goed doel”)



# Aandachtspunt

## Steun verwervende activiteiten (44 §2, 12° btw-wetboek)

### 44 §2, 12° btw-wetboek:

#### Derde voorwaarde:

- Geen concurrentieverstoring veroorzaken.
  - Assumptie: geen concurrentieverstoring indien het evenement hoogstens 4x per kalenderjaar wordt georganiseerd (event van max 3 dagen = 1 event)
  - Meer dan 4? Contact met controlekantoor. Concurrentieverstoring → btw vanaf kwartaal volgend en minstens voor één volledig jaar
- Slechts uitzonderlijke opbrengsten die voortkomen uit activiteiten die geen reële afzonderlijke economische activiteit vormen en die er op gericht zijn de realisatie van de nagestreefde doelen te vergemakkelijken.
- Feitenkwestie. De gerealiseerde omzet is van geen belang.

# Aandachtspunt

## Steun verwervende activiteiten (44 §2, 12° btw-wetboek)

### 44 §2, 12° btw-wetboek:

- De levering van **goederen** die uitsluitend ten behoeve van een op grond van dit artikel (= artikel 44) vrijgestelde activiteit werden aangewend als voor al deze goederen geen recht op aftrek is genoten;
- De overdracht van een **cliënteel** of het verlenen van rechten op een cliënteel, dat betrekking heeft op een op grond van dit artikel vrijgestelde activiteit;
  - Vrijstelling geldt niet ten aanzien van financiële- en verzekeringsinstellingen noch ten aanzien van makelaars en lasthebbers die goederen verkopen welke gebruikt werden voor handelingen op grond waarvan zij recht op aftrek hebben genoten op grond van artikel 45, § 1, 4° en 5°, van het Btw-Wetboek.