



Taxflix

Btw-update mei 2024



Aftrek

Aftrek

Belastbare handeling

GKS

Maatstaf van heffing

Tarief

Teruggaaf

ViDA

Vrijstelling

Publiciteitskosten verkoop gebouw Bijhorende grond van derde

HvB Gent dd. 27.02.2024

- Feiten
 - Gesplitste verkoop grond en opstal
 - Grondeigenaar → opstalrecht
 - Projectontwikkelaar → verkoop opstallen met btw
 - Grondeigenaar → verkoop bijhorende grondaandelen met RR
 - Projectontwikkelaar
 - Draagt alle kosten van publiciteit en verkoop
 - Recupereert alle btw
- Fiscus
 - Btw niet volledig aftrekbaar
 - Publicitaire kosten deels gemaakt voor de activiteit van een derde –W verkoop van bijhorende grondaandelen

Publiciteitskosten verkoop gebouw

Bijhorende grond van derde

HvB Gent dd. 27.02.2024

- Hof
 - Rechtstreeks en onmiddellijk verband tussen publiciteitskosten en activiteit projectontwikkelaar
 - Kosten houden ook deels verband met de handelingen van een derde → in die mate is de band met de eigen activiteit verbroken
 - Voordeel derde (grondeigenaar) is niet ondergeschikt aan het belang ervan voor de activiteit van de projectontwikkelaar
 - Kosten zijn gemaakt voor de verkoop van het 'project' (constructie en grond)
 - Voor uiteindelijke koper is grond niet ondergeschikt aan constructie, noch omgekeerd
 - Project gecommmercialiseerd onder overkoepelende naam, voor één prijs en opgenomen in één notariële akte

Publiciteitskosten verkoop gebouw

Bijhorende grond van derde

HvB Gent dd. 27.02.2024

- Hof
 - Projectontwikkelaar rekende aan grondeigenaar ook 10% door van de indirecte kosten (hoofdzakelijk personeelskost van de afdeling sales)
 - Projectontwikkelaar toont niet aan dat publicitaire kosten deel uitmaken van die doorrekening
 - Fiscus heeft aftrekbeperking terecht berekend via verhoudingsgetal op basis van breuk met in de
 - Teller: de prijs van het gebouw
 - Noemer: de prijs van het gebouw en de prijs van de grond
 - Berekeningswijze leunt dichtst aan bij werkelijkheid, is objectief en respecteert bestemmings- en neutraliteitsbeginsel btw

Bodemsanering

Verkoop terrein met registratierecht

Ruling 2024.0053 dd. 27.02.2024

- Feiten
 - Reorganisatie staalfabrikant → staking activiteiten
 - Versnelde ontwikkeling gronden → overdracht saneringsverplichting samen met verkoop grond
 - Kopers rekenen aan verkoper vergoeding aan
 - Vaste vergoeding (onderzochte gebieden)
 - Deels in natura → overdracht grond
 - Eventueel bijkomend in geld → saneringskosten hoger dan waarde gesaneerde grond
 - Maximumbedrag voor de niet onderzochte gebieden
- Vraag
 - Kan de verkoper ondanks de verkoop met registratierechten van de gronden, de btw geheven op de door de koper aangerekende vergoedingen recupereren?

Bodemsanering

Verkoop terrein met registratierecht

Ruling 2024.0053 dd. 27.02.2024

- Beslissing
 - Btw-aftrek
 - Rechtstreekse of onrechtstreekse bestemming voor btw-belaste handelingen vereist
 - Uitgaven waarvoor aftrek wordt uitgeoefend maken deel uit van de aan btw onderworpen uitgaande handelingen (rechtstreeks verband)
 - Uitgaven waarvoor aftrek wordt uitgeoefend maken deel uit van de algemene kosten en zijn als zodanig een onderdeel van de prijs van de aan btw onderworpen uitgaande handeling (onrechtstreeks)

Bodemsanering

Verkoop terrein met registratierecht

Ruling 2024.0053 dd. 27.02.2024

- Beslissing
 - Saneringskosten houden verband met de op de terreinen door de btw-plichtige uitgeoefende activiteit
 - Ongeacht de verkoop met registratierecht van de grond
 - Aftrek van de btw geheven op
 - De overeengekomen vaste vergoeding
 - Het overeengekomen maximumbedrag (als er om enige reden alsnog meer wordt aangerekend is de btw op het surplus niet aftrekbaar → overschrijdt de noodzakelijke saneringskosten volgens de regionale wetgeving)

Informatieplicht gedeeltelijke btw-aftrek

Bijkomende toleranties

Gedeeltelijke btw-aftrek

- Mee te delen gegevens bij toepassing algemeen verhoudingsgetal
 - Definitief verhoudingsgetal verstreken jaar (of voorlopig verhoudingsgetal in geval een raming wordt gebruikt)
- Mee te delen gegevens bij werkelijk gebruik
 - Definitieve AVG voorgaande kalenderjaar als dit werd toegepast
 - Opsplitsing in procentueel aandeel van de totale aangerekende btw op
 - Kosten uitsluitend met recht op aftrek
 - Kosten uitsluitend zonder recht op aftrek
 - 'Gemengde' kosten
 - Bijzonder(e) verhoudingsgetal(len) voor 'gemengde' kosten
 - Globaal resultaat als er meerdere bijzondere verhoudingsgetallen worden gebruikt

Informatieplicht gedeeltelijke btw-aftrek

Bijkomende toleranties

Tolerantie: FOD Financiën, nieuwsbericht dd. 08.04.2024

- Uitstel voor medelen bijkomende info btw-aftrek
 - Algemeen verhoudingsgetal
 - Medelen uiterlijk in btw-aangifte Q2/2024 of M6/2024
 - Werkelijk gebruik
 - Detailinfo medelen uiterlijk in btw-aangifte Q2/2024 of M6/2024
 - Mag op basis van prognose
 - Detailinfo op basis van definitieve cijfers 2023 medelen uiterlijk in btw-aangifte Q3/2024 of M11/2024

Informatieplicht gedeeltelijke btw-aftrek

Bijkomende toleranties

FOD Financiën, nieuwsbericht dd. 23.05.2024

Bijkomende toleranties

- Waarom → zeer ruime toepassing artikel 18bis, § 8 KB 3
 - Elke btw-plichtige die ook handelingen verricht die buiten de btw-sfeer vallen moet dezelfde gegevens bezorgen, op dezelfde wijze, als een gemengde btw-plichtige die het werkelijk gebruik toepast
 - Gaat hierbij dus ook om
 - Handelingen om niet (gratis)
 - Gratis terbeschikkingstelling goederen aan bestuurder/zaakvoerder/personeel voor diens privébehoeften
 - Dividenden innen

Informatieplicht gedeeltelijke btw-aftrek

Bijkomende toleranties

FOD Financiën, nieuwsbericht dd. 23.05.2024

Bijkomende toleranties

- 1^{ste} tolerantie
 - Gedeeltelijke btw-plichtigen (wettelijk verplicht tot toepassing werkelijk gebruik – geen keuze)
 - Informatieplicht geldt enkel voor grote ondernemingen
 - Bijzonder geval: btw-eenheid → van zodra één lid een grote onderneming is, is de btw-eenheid ook een grote onderneming
 - Publiekrechtelijke instellingen: enkel informatieplicht als ze voor handelingen binnen btw gemengde btw-plichtige zijn (zowel btw-belaste als door artikel 44 Wbtw vrijgestelde handelingen)

Informatieplicht gedeeltelijke btw-aftrek

Bijkomende toleranties

FOD Financiën, nieuwsbericht dd. 23.05.2024

Bijkomende toleranties

- 2^{de} tolerantie
 - Gemengde en gedeeltelijke btw-plichtigen die op basis van de oudere tolerantie die bijkomende informatie (bij de btw-aangifte uiterlijk Q2 of M6) hebben gebaseerd op een prognose moeten nadien geen mededeling meer doen op basis van de definitieve cijfers van 2023

Informatieplicht gedeeltelijke btw-aftrek

Bijkomende toleranties

FOD Financiën, nieuwsbericht dd. 23.05.2024

Bijkomende toleranties

- 3^{de} tolerantie
 - Gratis terbeschikkingstelling goederen aan bestuurder/zaakvoerder/personeel voor diens privébehoefte en kosten van onthaal
 - Geen verplichting tot meedelen bijzondere verhoudingsgetallen (bv. de 35%-forfait voor personenwagens)
 - Wel verplichting tot procentuele toewijzing (volledige, geen of gedeeltelijke btw-aftrek)
 - Keuze voor btw-plichtige om ofwel het volledige btw-bedrag, dan wel enkel het resterend btw-bedrag na toepassing van de aftrekbeperking toe te wijzen

Informatieplicht gedeeltelijke btw-aftrek

Bijkomende toleranties

FOD Financiën, nieuwsbericht dd. 23.05.2024

Bijkomende toleranties

- 4^{de} tolerantie
 - Minister heeft zijn administratie gevraagd om zich bij een controle soepel op te stellen bij een kennelijk onopzettelijke fout van een btw-plichtige



Belastbare handeling

Aftrek

Belastbare handeling

GKS

Maatstaf van heffing

Tarief

Teruggaaf

ViDA

Vrijstelling

Voucher

Enkelvoudig of meervoudig gebruik

HvJ, C-68/23 dd. 18.04.2024

- Feiten
 - Duitse onderneming koopt en verkoopt X-Cards
 - Opwaarderen gebruikersaccounts op X-Store
 - Voor aankoop digitale inhoud op X-Store
 - Voorzien van landencode DE
 - Enkel voor kopers die woonplaats of gewone verblijfplaats in Duitsland hebben (verklaring via website)
 - Geen btw afgedragen op verkoop → meervoudige vouchers
- Fiscus
 - Vouchers voor enkelvoudig gebruik
 - Landencode geeft zekerheid over de plaats van de voor de voucher langs elektronische weg verrichte dienst

Voucher

Enkelvoudig of meervoudig gebruik

HvJ, C-68/23 dd. 18.04.2024

- Hof
 - Landencode maakt gebruik voucher enkel mogelijk voor in dat land gevestigde afnemers → zekerheid over de plaats van de dienst die in ruil voor de voucher wordt verricht (dienst langs elektronische weg)
 - Als het toch een voucher voor meervoudig gebruik zou zijn (bv. verschillende tarieven mogelijk) → btw-heffing mogelijk als de wederverkoop van de vouchers kwalificeert als een dienstverrichting (promo, verspreiding, ...) voor de btw-plichtige die feitelijk de diensten langs elektronische weg verricht voor de eindverbruiker



Aftrek

Belastbare handeling

GKS

Maatstaf van heffing

Tarief

Teruggaaf

ViDA

Vrijstelling

Drempel per inrichting

Bakkerij en verbruikszaal

HvB Gent dd. 05.03.2024

- Feiten
 - Bakkerij met winkel en verbruikszaal
 - Twee verschillende lokalen
 - Gemeenschappelijke inkom (sas) met deur voor bakkerij en deur voor verbruikszaal
 - Gebruik GKS voor de horecahandelingen in de verbruikszaal
 - Geen gebruik GKS in winkel
- Fiscus
 - Eén inrichting, dus ook GKS-tickets uitreiken voor verkopen van voeding in de bakkerij

Drempel per inrichting Bakkerij en verbruikszaal

HvB Gent dd. 05.03.2024

- Hof
 - Twee verschillende inrichtingen → geen GKS-tickets in winkel
 - Klanten kunnen niet rechtstreeks van de bakkerij naar de verbruikszaal of omgekeerd (personeel wel langs achterzijde gebouw → niet relevant)
 - Klanten betalen in verbruikszaal meerprijs voor dezelfde goederen dan in de winkel
 - Klanten kunnen geen gerechten kopen in de winkel om deze mee te nemen naar en te verbruiken in de verbruikszaal
 - Het gekozen gebak wordt door het personeel aan tafel in de verbruikszaal geserveerd en afgerekend



Maatstaf van heffing

Aftrek

Belastbare handeling

GKS

Maatstaf van heffing

Tarief

Teruggaaf

ViDA

Vrijstelling

Maatstaf van heffing Inbreng onroerend goed in kapitaal

HvJ, C-241/23 dd. 08.05.2024

- Feiten
 - Twee Poolse ondernemingen brengen onroerende goederen in in het kapitaal van een andere Poolse onderneming
 - Aandelen in ruil voor de inbreng hebben een nominale waarde van 11,50 euro per aandeel
 - Partijen komen een uitgifteprijs overeen van 8.123 euro per aandeel
 - Inbrengers rekenen btw aan over de uitgifteprijs van de in ruil gekregen aandelen
 - De vennootschap die de kapitaalsverhoging doorvoerde recupereert de btw aangerekend door de inbrengers
- Fiscus
 - Btw-aftrek beperken tot de btw verschuldigd op de nominale waarde van de aandelen

Maatstaf van heffing Inbreng onroerend goed in kapitaal

HvJ, C-241/23 dd. 08.05.2024

- Hof
 - Artikel 73 btw-richtlijn → maatstaf van heffing is alles wat de leverancier of dienstverrichter als tegenprestatie verkrijgt of moet verkrijgen voor de goederenleveringen en diensten
 - Tegenprestatie is niet uitsluitend een geldsom
 - Subjectieve waarde die btw-plichtige werkelijk ontvangt → de werkelijk ontvangen waarde, niet een volgens objectieve maatstaven geschatte waarde
 - Moet uitdrukbaar zijn in geld

Maatstaf van heffing Inbreng onroerend goed in kapitaal

HvJ, C-241/23 dd. 08.05.2024

- Hof
 - De waarde van de aandelen in ruil voor de inbreng kan in geld worden uitgedrukt
 - Subjectieve waarde is de waarde die de twee inbrengende vennootschappen aan de verkregen aandelen hebben toegekend toen zij deze in ruil voor de inbrengen in het kapitaal hebben aanvaard → de uitgiftewaarde

Maatstaf van heffing Bijkomende accijns

HvJ, C-657/22 dd. 25.04.2024

- Feiten
 - Roemeense firma Bitulpetroleum handelt in energieproducten en heeft accijnsentrepot
 - Stookolie voor verwarming werd door klanten geretourneerd naar het entrepot
 - Bitulpetroleum deed geen melding van herinslag in entrepot
- Fiscus
 - Stookolie beschouwd als motorbrandstof → verhoogde accijns
 - Btw op verhoogde accijns (onderdeel maatstaf van heffing)

Maatstaf van heffing Bijkomende accijns

HvJ, C-657/22 dd. 25.04.2024

- Hof
 - De stookolie beschouwen als motorbrandstof (niet gemarkeerd en niet gekleurd) kan geen sanctie zijn voor het niet melden van de herinslag in entrepot
 - Btw op bijkomende accijns kan enkel als er een belastbare handeling plaatsvindt die inhoudt dat de stookolie wordt geleverd om te worden gebruikt als motorbrandstof



Tarief

Aftrek

Belastbare handeling

GKS

Maatstaf van heffing

Tarief

Teruggaaf

ViDA

Vrijstelling

Verbouwing of vernieuwbouw

Rb. Brussel dd. 31.05.2023

- Feiten
 - Uitbreiding woning door bouw paviljoen bestaande uit twee verdiepingen (kelder en gelijkvloers)
 - Eigen keuken en sanitaire voorzieningen (douche en wc)
 - Eigen toegangsdeur via toegangsweg verboden met openbare weg en voorzien van parlofoon
 - Terras tussen de woning en het paviljoen
 - Gemeenschappelijke verwarmingsketel en water- en elektriciteitsmeters
 - Geen afzonderlijk KI toegekend
 - Verhoging KI bestaande woning met 29%
 - Werken gefactureerd aan 6%
- Fiscus
 - Uitbreiding (paviljoen) kan afzonderlijk functioneren → 21%

Verbouwing of vernieuwbouw

Rb. Brussel dd. 31.05.2023

- Rechtbank
 - Paviljoen heeft alle elementen die nodig zijn om zelfstandig te kunnen functioneren
 - De gemeenschappelijke elementen veranderen daar niets aan
 - Fiscus vordert terecht 21%
 - Wel 6% voor deel van terras → op basis van de verhouding tussen de oppervlakten van de beide gebouwen
 - Geen 6% voor deel van nieuwe garage
 - Geen uitbreiding van de bestaande woning, volledig gelegen in het nieuwe paviljoen
 - Boete van 10% blijft behouden

Verbouwing of vernieuwbouw

Rb. Brussel dd. 07.06.2023

- Feiten
 - Uitgevoerde werken aan woning gefactureerd met 6% btw
 - Afbraak en heropbouw keldertrap
 - Afbraak kolom naast trap – heropbouw kolommen op andere plaats (vergemakkelijken doorgang)
 - Afbraak aanbouw op gelijkvloers en volledige afbraak achtergevel gevolgd door oprichting uitbouw 2,90m diep
 - Talrijke versterkingen in andere dragende muren (metselwerk en lateien boven nieuwe openingen)
 - Nieuwe trap voor toegang bovenverdieping
 - Nieuwe draagstructuur achterkant om uitbouw bovenverdieping met terras te ondersteunen
 - Afbraak schuin dak en groot deel van de puntgevels en draagvloer
 - Uitbouw aan achterzijde – vier nieuwe gevels met hogere muren

Verbouwing of vernieuwbouw

Rb. Brussel dd. 07.06.2023

- Fiscus
 - Wijzigingen aan de essentiële structurele elementen, zowel op niveau kelder, gelijkvloers als eerste verdiep
 - Tweede verdiep is volledig nieuw verdiep
- Rechtbank
 - Criterium dat werken op relevante wijze moeten steunen op oude dragende structuren niet opgenomen in wet, maar wel relevant voor kwalificatie als verbouwing
 - Essentiële structuur oude gebouw is niet enkel draagmuren
 - Ook rekening houden met lopende meters draagstructuren zoals balken, kolommen, dragend metselwerk en lateien
 - Vorm en uitzicht gebouw radicaal gewijzigd
 - Uit omvang werken alleen al blijkt dat het geen verbouwing is

Verbouwing of vernieuwbouw

Ruling 2023.0966 dd. 27.02.2024

- Feiten
 - Verbouwing van woonhuizen en werkplaatsen tot U-vormige appartementen
 - Geen wijziging aantal niveaus, noch oppervlakte
 - Demonteren van afwerkingen, scheidingswanden en technische uitrusting
 - Plaatsen van nieuwe scheidingswanden
- Beslissing
 - Verbouwing → 6% btw (rubriek XXXI tabel A KB 20)
 - Zolang vernieuwde vloeren op exact dezelfde plaats worden geplaatst als de oude vloeren is dit geen nieuwe oppervlakte
 - Werken steunen op relevante wijze op de wezenlijke elementen van de bestaande structuur

Gebouw voor dag- en nachtverblijf gehandicapten

Ruling 2023.0963 dd. 27.02.2024

- Feiten
 - Oprichting zorgcomplex door onderneming die met btw vruchtgebruik voor 30 jaar vestigt ten gunste van vzw erkend door VAPH
 - Aantal kamers bestemd voor huisvesting personen met handicap, gelegen rond gemeenschappelijke keuken en leefruimte
 - Per verdieping een slaapkamer voor de permanente nachtbegeleider
 - Aantal studio's bestemd voor de huisvesting van minderjarigen en jongeren met een handicap die ook gebruik kunnen maken van de gemeenschappelijke ruimten
 - Polyvalente ruimte voor gemeenschappelijk gebruik, gespreksruimte voor psychologische begeleiding van alle bewoners

Gebouw voor dag- en nachtverblijf gehandicapten

Ruling 2023.0963 dd. 27.02.2024

- Beslissing over btw-tarief
 - Zorgcomplex zal fungeren als eigen woning van de gehandicapten
 - Alle bewoners genieten tegemoetkoming van een fonds of een agentschap voor personen met een handicap dat door de bevoegde overheid is erkend
 - Verblijf enkel mogelijk als ook de zorgdiensten worden afgenomen
 - Alle ruimten kwalificeren als vertrekken bestemd voor de huisvesting van gehandicapten
 - 6% btw op vestiging vruchtgebruik (rubriek XXXIII tabel A KB 20)

Gebouw voor dag- en nachtverblijf gehandicapten

Ruling 2023.0963 dd. 27.02.2024

- Beslissing over btw-aftrek naakte eigenaar
 - Voor volledige btw-aftrek moet prijs vruchtgebruik minstens 97,5% bedragen van de oprichtingsprijs of de aankoopprijs
 - Vruchtgebruik kan niet vervroegd worden beëindigd
 - Contante waarde berekenen → periodieke vergoeding vermenigvuldigd met duurtijd vruchtgebruik, in voorkomend geval verminderd met de kapitalisatierente
 - Met btw belaste aansluitingskosten voor nutsvoorzieningen en notariskosten bijtellen bij de oprichtingsprijs
 - Sommen die naakte eigenaar eist terwijl die normaal voor rekening van de vruchtgebruiker zijn (zoals terugbetaling van onroerende voorheffing, beheerskosten van het gebouw) in mindering brengen van de verkoopprijs voor de berekening van de 97,5%-regel

Afbraak en heropbouw

Geen volledige afbraak

Voorafgaande beslissing 2023.0753 dd. 12.12.2023

- Feiten
 - Woning gelegen in één van de 32 steden
 - Ingesloten tussen twee andere gebouwen
 - Volledig ontmanteling met behoudt van de met de aanpalende woningen gemene muren
 - Behoudt kelder (10% van de oppervlakte)
 - Bij afbraak risico voor aanpalende woningen
 - Heropbouw via stalen constructie geplaatst van voor- naar achtergevel
 - Funderingen onder gemene muren hebben geen functie voor de heropbouw
- Beslissing
 - Uit te voeren werken worden gelijkgesteld met afbraak en heropbouw zoals bedoeld in rubriek XXXVII tabel A KB 20

Afbraak en heropbouw

FAQ nieuwe regeling 01.01.2024

Circulaire 2024/C/32 dd. 08.05.2024

- FAQ die voor heel wat casussen omschrijft of het verlaagd btw-tarief afbraak en heropbouw, zoals van toepassing sinds 1 januari 2024, wel of niet van toepassing is, ook voor de overgangsregelingen, en de te vervullen formaliteiten
- Inhoudelijk grotendeels gelijk met de circulaire 2024/C/30 dd. 26.04.2024

Afbraak en heropbouw

Regeling vanaf 1 januari 2024

Circulaire 2024/C/35 dd. 22.05.2024 – erratum circulaire 2024/C/30 dd. 26.04.2023

- Overgangsregeling verkopen na afbraak
 - Verklaring nr. 111.3-2024 indienen
 - Voordat de btw opeisbaar wordt
 - Lopende projecten
 - Uiterlijk op **30 juni 2024** (i.p.v. 31 mei 2024)
 - Btw-voordeel blijft mogelijk voor de btw opeisbaar voor de indiening
 - Op facturen, verkoopovereenkomsten of authentieke akte verwijzen naar de eerdere vóór 1 januari 2024 ingediende verklaring nr. 111.3

Afbraak en heropbouw

Regeling vanaf 1 januari 2024

Circulaire 2024/C/35 dd. 22.05.2024 – erratum circulaire 2024/C/30 dd. 26.04.2023

- Overgangsregeling verkopen na afbraak
 - Verklaring nr. 111.3-2024 indienen
 - Niet tijdig ingediend → verschuldigde btw regulariseren naar 21%, tenzij
 - Overmacht (vb. ernstige ziekte van de verkoper waardoor het voor hem niet mogelijk was de verklaring tijdig te doen)
 - Materiële fout (vb. de aangifte is tijdig ingediend maar is onvolledig of bevat onjuiste elementen)

Afbraak en heropbouw

Regeling vanaf 1 januari 2024

Circulaire 2024/C/35 dd. 22.05.2024 – erratum circulaire 2024/C/30 dd. 26.04.2023

- Overgangsregeling verkopen na afbraak
 - Verklaring nr. 111.3-2024 indienen
 - Bijzonder geval: verkopen op plan
 - Indienen voordat het belastbare feit zich voordoet (voorlopige oplevering)
 - Kan dus ook nog na 30.06.2024
 - Aan te raden om toch in te dienen voor de btw de eerste keer opeisbaar wordt in 2024 (door facturering of betaling)

Afbraak en heropbouw

Regeling vanaf 1 juni 2024

Wet diverse fiscale bepalingen dd. 12.05.2024, BS 29.05.2024

- Uitbreiding 6% btw voor afbraak en heropbouw van woningen
 - Woningen bestemd voor langdurende verhuur aan particulieren
 - Maximale bewoonbare oppervlakte van 200 m²
 - Enkel woningen gebruikt als hoofdverblijfplaats
 - Verhuur voor minstens 15 jaar aan één of meerdere achtereenvolgende particuliere huurders
 - Woningen bestemd voor langdurende verhuur aan andere publiekrechtelijke of privaatrechtelijke rechtspersoon met sociaal oogmerk (momenteel enkel voor verhuur aan een sociaal verhuurkantoor dan wel aan een door de bevoegde overheid inzake sociaal huisvestingsbeleid erkende maatschappij voor sociale huisvesting)
 - 15 jaar



Teruggaaf

Aftrek

Belastbare handeling

GKS

Maatstaf van heffing

Tarief

Teruggaaf

ViDA

Vrijstelling

VAT-refund

Antwoordtermijn

HvJ, C-746/22 dd. 16/05/2024

- Feiten
 - Slowaakse onderneming vraagt Hongaarse btw terug via VAT-refund
 - Vraag om bijkomende inlichtingen van Hongaarse fiscus
 - Geen antwoord binnen de gestelde termijn van één maand
- Fiscus
 - Beëindigt de teruggaafprocedure wegens niet-tijdig antwoorden

VAT-refund

Antwoordtermijn

HvJ, C-746/22 dd. 16/05/2024

- Hof
 - Artikel 20 richtlijn 2008/9
 - Lidstaat teruggaaf kan bijkomende inlichtingen vragen
 - Btw-plichtige moet binnen de maand antwoorden
 - Antwoordtermijn is geen vervaltermijn
 - Zie ook C-133/18 dd. 02.05.2019
 - Fiscus mag teruggaafprocedure wel beëindigen bij niet-tijdig antwoord
 - Btw-plichtige moet daartegen rechtsmiddelen kunnen inzetten



Aftrek

Belastbare handeling

GKS

Maatstaf van heffing

Tarief

Teruggaaf

ViDA

Vrijstelling

ECOFIN Raad dd. 14.05.2024

- Akkoord over voorgelegde compromistekst voor
 - DRR
 - SVR
- Geen akkoord over voorgelegde compromistekst voor DSR
 - Verzet blijft komen van Estland (hoofdzetel Bolt is in Tallinn)
 - Voorstel Estland
 - DSR opt-in voor lidstaten (vrije keuze)
 - DSR uit ViDA-voorstel halen en akkoord over DRR en SVR formaliseren
- Commissie en België (voorzitter van de Raad)
 - De drie delen samen of niet
 - Opt-in voor DSR is geen optie



Vrijstelling

Aftrek

Belastbare handeling

GKS

Maatstaf van heffing

Tarief

Teruggaaf

ViDA

Vrijstelling

Uitvoer in persoonlijke bagage reiziger

Circulaire 2020/C/87 dd. 29.06.2020, bijwerking dd. 21.05.2024

- 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. 21.05.2024

- 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
 - 1ste 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. 21.05.2024

- Artikel 39, § 1, 3° Wbtw
 - Bijwerking dd. 21.05.2024
 - Bijgewerkte versie van de DETAX Webservice Specifications & Message Implementation Guide

Zelfstandige groepering

Voorafgaande beslissing 2023.0482 dd. 12.12.2023

- Vrijstelling artikel 44, § 2bis Wbtw
 - Leden volledig of in hoofdzaak vrijgesteld door artikel 44, §§ 1, 2 en 2bis Wbtw of niet btw-plichtig
 - Diensten direct nodig voor de vrijgestelde of niet-belastbare handelingen van de leden
 - Moeten overwegend deel van de diensten van de groepering zijn
 - Aangerekende vergoeding is voor elk lid zijn aandeel in de kosten
 - Geen concurrentieverstoring door vrijstelling

Zelfstandige groepering

Voorafgaande beslissing 2023.0482 dd. 12.12.2023

- Feiten
 - Groepering van drie leden vrijgesteld van btw in de sector van gehandicaptenzorg
- Beslissing
 - Duurzame samenwerking
 - Leden gaan in overeenkomst engagement aan voor duurzame samenwerking → geen ad-hoc toetreding
 - Diensten nodig voor de vrijgestelde activiteiten van de leden
 - Uitbouw van gemeenschappelijk kenniscentrum, verspreiden van kennis door interne en externe vorming en uniformiseren en centraliseren van administratieve handelingen zoals gegevens-, leden- en loonadministratie
 - Zijn niet beoogd in de in de MvT opgesomde gevallen van 'diensten die niet direct nodig zijn' voor de vrijgestelde activiteiten van de leden (zoals het verschaffen van spijs en drank aan het personeel van de leden)

Zelfstandige groepering

Voorafgaande beslissing 2023.0482 dd. 12.12.2023

- Beslissing
 - Geen concurrentieverstoring
 - Specifieke diensten met het oog op specifieke noden van de leden
 - Groepering verricht enkel diensten voor haar leden
 - Groepering beoogt niet het systematisch maken van winst
 - Conclusie
 - Vrijstelling artikel 44, § 2bis Wbtw van toepassing voor zover ook aan de andere voorwaarden voldaan zal zijn

Kredietverlening Veiling onderpand

HvJ, C-89/23 dd. 18.04.2024

- Feiten
 - Portugese vennootschap verleent krediet op onderpand
 - Organiseert veiling onderpand als ontlener verplichtingen niet nakomt (verplichting ingevolge Portugese regelgeving)
 - Ontvangt verkoopcommissie (11%)
 - Draagt geen btw af op verkoopcommissie
- Fiscus
 - Btw verschuldigd op verkoopcommissie
 - Geen onderdeel van de vrijgestelde dienst van kredietverlening

Kredietverlening Veiling onderpand

HvJ, C-89/23 dd. 18.04.2024

- Hof
 - Vrijstelling voor kredietverlening ook mogelijk voor andere instellingen van banken
 - Kredietverlening = terbeschikkingstelling geldsom tegen een vergoeding, in principe een rente, maar er kan ook een andere tegenprestatie zijn
 - Prestatie die uit verschillende handelingen bestaat
 - Principe: elke handeling volgt eigen btw-regeling
 - Tenzij
 - Opsplitsing kunstmatig zou zijn
 - Bijzaak van de hoofdzaak: vormt voor de afnemer geen doel op zich maar is enkel een middel om optimaal te kunnen gebruikmaken van de hoofdprestatie

Kredietverlening

Veiling onderpand

HvJ, C-89/23 dd. 18.04.2024

- Hof
 - Veiling onderpand en verstrekken lening zijn twee onderscheiden prestaties
 - Noch materieel noch formeel afhankelijk van elkaar
 - Lening kan op dezelfde wijze verstrekt worden als de veiling door een derde zou worden georganiseerd
 - Veiling is niet het gebruikelijke resultaat van het verstrekken van een lening – gebeurt enkel als ontlener verplichtingen niet nakomt
 - Doel dan de veiling staat los van het doel van de lening
 - Strikte uitlegging van de btw-vrijstelling nodig