



Taxflix

Btw-update juni 2024



Aftrek

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Herziening

Invordering

Misbruik

Plaats van de dienst

Procedure

Tarief

Verplichtingen

Vrijstelling

Verkavelingskosten

Kost voor projectontwikkelaar of verkoper grond

HvB Gent dd. 12.03.2024

- Feiten
 - Projectontwikkelaar bouwt op grond derden
 - Draagt kosten van opmeting en in plan brengen van terreinen met het oog op aanvraag verkaveling en prekadastratie
 - Recupereert de btw op die kosten
- Fiscus
 - Projectontwikkelaar
 - Maakt kosten voor activiteit derde
 - Rekent deze kosten niet door bij de prijs van zijn aannemingswerken
 - Kost doorgeregend aan koper terrein door verkoper van terrein
 - Geen kost voor btw-activiteit projectontwikkelaar
 - Verwerpt btw-aftrek

Verkavelingskosten

Kost voor projectontwikkelaar of verkoper grond

HvB Gent dd. 12.03.2024

- Hof
 - 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)

Verkavelingskosten

Kost voor projectontwikkelaar of verkoper grond

HvB Gent dd. 12.03.2024

- Hof
 - Rechtstreeks en onmiddellijk verband tussen betrokken kosten en activiteit projectontwikkelaar
 - Kosten die verband houden met de handelingen van een derde → in die mate is de band met de eigen activiteit verbroken
 - Tenzij voordeel derde (grondeigenaar) ondergeschikt is aan het belang ervan voor de activiteit van de projectontwikkelaar
 - Voordeel voor derde is ondergeschikt aan eigen activiteit
 - Betrokken diensten niet nodig voor verkoop terrein, wel voor het kunnen verrichten van de aannemingswerken
 - Voordeel derde is enkel gevolg van de noodzaak van deze kosten voor de activiteit van de projectontwikkelaar

Verkavelingskosten

Kost voor projectontwikkelaar of verkoper grond

HvB Gent dd. 12.03.2024

- Bedenking
 - Quid rechtspraak met betrekking tot publicitaire kosten dat projectontwikkelaar een dienst ten bezwarende titel verricht voor de grondeigenaar die bereid is daarvoor een tegenprestatie te leveren: recht van opstal of verzaking natrekking?

Aanleg parking door huurder

HvB Antwerpen dd. 20.02.2024

- Feiten
 - 2013: natuurlijke persoon verhuurt parkeerterrein aan vennootschap
 - Grond met steenslag gelegen naast het kantoor van de huurder
 - 2016-2017: huurder, btw-plichtige met recht op aftrek, legt parking aan (verharding, poort) en recupereert de btw
 - 2021: vroegtijdige beëindiging huurovereenkomst, vergoeding door verhuurder verschuldigd aan huurder voor de uitgevoerde werken
- Fiscus
 - Aanleg parking is kost voor de verhuurder
 - Verwerpt btw-aftrek bij huurder

Aanleg parking door huurder

HvB Antwerpen dd. 20.02.2024

- Hof
 - Aanleg parking is in principe kost voor eigenaar-verhuurder
 - Partijen kunnen onderling overeenkomen om hiervan af te wijken
 - Huurder heeft economisch belang bij de investeringen (gebruiksvriendelijkheid en veiligheid parking → nuttig voor zijn btw-activiteit)
 - Lot van de werken bij beëindiging huur is geregeld in de overeenkomst (vergoeding door verhuurder aan huurder)
 - Kosten van omvorming, verbetering, verfraaiing en inrichting van een gehuurd onroerend goed zijn investeringsgoederen
 - Huurder die deze laat uitvoeren blijft ervan eigenaar tot einde huurovereenkomst
 - Werken zijn bedrijfsmiddel voor de huurder
 - Btw-aftrek toegestaan bij huurder (in de mate dat de kosten worden gebruikt voor de btw-output met recht op aftrek)

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

Intervat, nieuwsbericht dd. 30.05.2024

- Nieuwe versie XSD-schema IntervatInputCommon
 - Percentages sectie prorata
 - Cijfer met twee decimalen (i.p.v. een geheel getal zoals nu)
 - Uitbreiding mogelijke waarden
 - Nieuw veld: globaal resultaat
 - Verplicht invullen van zodra minstens 2 bijzondere verhoudingsgetallen worden ingevuld
 - Vanaf 26 augustus 2024



Belastbare handeling

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Herziening

Invordering

Misbruik

Plaats van de dienst

Procedure

Tarief

Verplichtingen

Vrijstelling

Trainen paard – deel verkoopprijs – prijzengeld

HvB Antwerpen dd. 05.03.2024

- Feiten
 - Natuurlijke persoon btw-plichtige voor aan- en verkoop paarden, trainen van paarden en deelnemen aan paardenwedstrijden
 - Moeder btw-plichtige koopt in 2013 paard aan: 3.000 euro
 - Overeenkomst tussen moeder en dochter
 - Dochter traint paard en neemt er mee deel aan wedstrijden
 - Moeder draagt 20% paard over aan dochter die bij latere verkoop 20% van de verkoopprijs krijgt
 - Dochter draagt alle kosten van het paard
 - Dochter mag alle prijzengelden behouden
 - Verkoop paard in 2016: 1.850.000 euro
 - Dochter factureert 20% aan Amerikaanse koper met toepassing van btw-vrijstelling

Trainen paard – deel verkoopprijs – prijzengeld

HvB Antwerpen dd. 05.03.2024

- Fiscus
 - 20% verkoopprijs en prijzengeld is vergoeding die dochter ontvangt in ruil voor het trainen van het paard
 - 21% btw verschuldigd op die ontvangen vergoedingen
 - 20% boete

Trainen paard – deel verkoopprijs – prijzengeld

HvB Antwerpen dd. 05.03.2024

- Hof
 - Dochter draag alle kosten paard → wijst niet op het verkrijgen van een onverdeeldheid van 20% in het paard (want dan waren de kosten ook maar voor 20% ten laste van de dochter), maar eerder op het verrichten van trainingsdiensten
 - Trainingsdiensten verricht ten bezwarende titel
 - Criteria voor het bepalen van de vergoeding voor de trainingsdiensten zijn vastgelegd in de overeenkomst
 - Verrichten trainingsdiensten is afhankelijk gemaakt van de in de overeenkomst bepaalde vergoedingen
 - Bij verkoop in 2016, voltooiing trainingsdienst, is de vergoeding voor de trainingsdiensten bepaalbaar
 - Fiscus vordert terecht btw op de trainingsdiensten
 - Vergoedingen (20% verkoopprijs en prijzengelden) zijn inclusief btw
 - Btw kan niet bijkomend op moeder worden verhaald
 - Bevestigt boete 20%



Btw-plicht

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Herziening

Invordering

Misbruik

Plaats van de dienst

Procedure

Tarief

Verplichtingen

Vrijstelling

Actieve of passieve holding

Werkelijkheid beheersdiensten

Rb. Waals Brabant dd. 05.02.2024

- Feiten
 - Holdingvennootschap opgericht in 2016 voor het nemen van deelnemingen
 - Recupereert btw op kosten
- Fiscus
 - Geen bewijs van effectief verrichten van beheersdiensten
 - Passieve holdingvennootschap → geen economische activiteit, dus geen btw-plichtige
 - Verwerping btw-aftrek voor 2016-2017
 - Boete 10%

Actieve of passieve holding

Werkelijkheid beheersdiensten

Rb. Waals Brabant dd. 05.02.2024

- Rechtbank
 - Bewijs van btw-plicht, en dus van effectief verrichten van beheersdiensten ten bezwarende titel, ligt bij de holdingvennootschap die de btw-aftrek claimt
 - Geen voldoende bewijs hiervan geleverd
 - Blijkt niet uit initieel maatschappelijk doel, werd gewijzigd maar nà de btw-controle
 - Pas in 2018 uitreiking facturen beheersdiensten → enkel doorrekening bepaalde kosten
 - Beheersovereenkomst pas gesloten na uitreiking facturen, maar met terugwerkende kracht
 - Volgens overeenkomst moeten alle kosten + 5% aangerekend worden, maar niet alle kosten werden doorgerekend en zonder mark-up
 - Geen personeel in holdingvennootschap om beheersdiensten te verrichten
 - Fiscus heeft terecht de btw-aftrek verworpen
 - Bevestiging boete van 10%



Herziening

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Herziening

Invordering

Misbruik

Plaats van de dienst

Procedure

Tarief

Verplichtingen

Vrijstelling

Inrichtingswerken gebouw

Verhuur aan overnemer algemeenheid

HvB Luik dd. 08.12.2023

- Feiten
 - Eenmanszaak (kaasmaker)
 - Inrichtingswerken bedrijfspand
 - Btw gerecupereerd
 - Inbreng handelszaak in vennootschap (artikel 11 Wbtw)
 - Verhuur pand met btw-vrijstelling aan vennootschap via handelshuur
- Fiscus
 - Herziening btw-aftrek inrichtingswerken gelet op vrijgestelde verhuur

Inrichtingswerken gebouw

Verhuur aan overnemer algemeenheid

HvB Luik dd. 08.12.2023

- Btw-plichtige
 - Inrichtingswerken maken deel uit van overdracht artikel 11, dus geen herziening btw-aftrek
- Hof
 - Verderzetting van de persoon van de overdrager is enkel van toepassing op de elementen van de overdracht van de algemeenheid
 - Handelshuur noch gebouw maken deel uit van de overdracht
 - De verbouwingen zijn integraal onderdeel van het gebouw en kunnen dus niet los ervan worden overgedragen
 - Bestemmingswijziging door de btw-plichtige → verhuur gebouw met btw-vrijstelling
 - Fiscus eist terecht btw-herziening



Invordering

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Herziening

Invordering

Misbruik

Plaats van de dienst

Procedure

Tarief

Verplichtingen

Vrijstelling

Kennisgeving btw-schuld – tijdstip

HvB Antwerpen dd. 06.02.2024

- Feiten
 - Fiscus stelt op 10 december 2020 PV op voor verwerping btw-aftrek
 - Fiscus verzendt met aangetekende zending van 10 december 2020 het PV naar de btw-plichtige
 - Brief vermeldt dat hij geldt als kennisgeving van de btw-schuld gelet op de nakende verjaring en omdat hierdoor de rechten van de schatkist in het gedrang komen
 - Opname btw-schuld in innings- en invorderingsregister op 15 december 2020 (uitvoerbaarverklaring 16.12.2020)
 - Btw-plichtige dient op 17 december 2020 bezwaar in – afgewezen bij brief dd. 06.05.2021

Kennisgeving btw-schuld – tijdstip

HvB Antwerpen dd. 06.02.2024

- Hof
 - Nieuwe invorderingsprocedure voor btw → opname in innings- en invorderingsregister (niet langer dwangbevel)
 - Fiscus moet kennisgeving doen van de btw-schuld, pas na het verstrijken van één maand mag de fiscus de vordering opnemen in het innings- en invorderingsregister
 - Tenzij de rechten van de schatkist in het gevaar zijn

Kennisgeving btw-schuld – tijdstip

HvB Antwerpen dd. 06.02.2024

- Hof
 - Memorie van toelichting bij invoering van deze procedure vermeldt een dreigende verjaring uitdrukkelijk als een van de mogelijke oorzaken van het in gedrang komen van de rechten van de schatkist
 - Bepaling maakt geen enkel onderscheid of die dreigende verjaring te wijten is aan de nalatigheid van de btw-plichtige zelf of die van de fiscus
 - Prejudiciële vraag aan Grondwettelijk Hof of het gelijkheidsbeginsel niet is geschonden → in beide situaties wordt de btw-plichtige op dezelfde wijze behandeld



Misbruik

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Herziening

Invordering

Misbruik

Plaats van de dienst

Procedure

Tarief

Verplichtingen

Vrijstelling

6% afbraak en heropbouw

Verkoop nieuw gebouw

HvB Gent dd. 12.03.2024

- Feiten
 - Zaakvoerder projectontwikkelingsvennootschap verkoopt oud gebouw met bijhorende grond
 - Overeenkomst tussen koper en projectontwikkelingsvennootschap voor afbraak en heroprichting nieuwe woning
 - Gelegen in één van de 32 bij KB vastgelegde steden
- Fiscus
 - Misbruik
 - Bedoeling van de verkopers is de verkoop van een nieuw gebouw
 - Vordert 15% bijkomende btw

6% afbraak en heropbouw

Verkoop nieuw gebouw

HvB Gent dd. 12.03.2024

- Hof
 - Partijen willen 21% btw vermijden op de verkoop van een nieuw gebouw
 - Verkoop oud gebouw met grond door zaakvoerder gevolgd door aanneming door vennootschap is misbruik
 - Zaakvoerder koopt grond pas aan nadat aannemingsovereenkomst tussen vennootschap en koper is gesloten
 - Verkoop op plan van een op te richten woning
 - Fiscus vordert terecht 15% bijkomende btw



Plaats van de dienst

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Herziening

Invordering

Misbruik

Plaats van de dienst

Procedure

Tarief

Verplichtingen

Vrijstelling

B2B –hoofdregel

Dienst verricht voor vaste inrichting

HvJ, C-533/22 (Adient) dd. 13.06.2024

- Feiten
 - Adient groep is actief in productie en verkoop van autozetels en andere onderdelen voor motorvoertuigen
 - Duitse onderneming van de groep verzendt materialen voor bewerking naar een Roemeense onderneming van dezelfde groep
 - Roemeense onderneming verricht naast de bewerking bijkomende diensten: ontvangen, opslaan, controleren en beheren van de ontvangen grondstoffen en opslag van de afgewerkte producten
 - Duitse onderneming blijft eigenaar van de goederen
 - Duitse onderneming heeft RO-btw-nummer voor verkopen vanuit Roemenië
 - Roemeense onderneming factureert de dienstverlening zonder btw onder de B2B-hoofdregel met verlegging van heffing

B2B –hoofdregel

Dienst verricht voor vaste inrichting

HvJ, C-533/22 (Adient) dd. 13.06.2024

- Fiscus
 - Personeel en technische middelen van de Roemeense onderneming vormen voor het afnemen van diensten een vaste inrichting in Roemenië van de Duitse onderneming
 - Roemeense onderneming verricht haar diensten in feite voor de Roemeense vaste inrichting van de Duitse onderneming
 - B2B-hoofdregel → afwijking van zetel bedrijfsuitoefening naar vaste inrichting elders als de dienst voor die vaste inrichting wordt verricht
 - Vordert Roemeense btw verhoogd met boeten en interesten op de verkoopfacturen van de Roemeense onderneming

B2B –hoofdregel

Dienst verricht voor vaste inrichting

HvJ, C-533/22 (Adient) dd. 13.06.2024

- Hof
 - B2B-hoofdregel → afwijking van zetel bedrijfsuitoefening naar vaste inrichting elders als de dienst voor die vaste inrichting wordt verricht
 - Er moet een vaste inrichting zijn die de diensten afneemt voor haar activiteit
 - Uitzondering op de algemene regel waarmee alleen maar rekening mag worden gehouden als de plaatsbepaling via de zetel van bedrijfsuitoefening niet tot een rationele oplossing leidt of een conflict met een andere lidstaat doet ontstaan

B2B –hoofdregel

Dienst verricht voor vaste inrichting

HvJ, C-533/22 (Adient) dd. 13.06.2024

- Hof
 - Vaste inrichting → iedere andere inrichting dan de zetel van bedrijfsuitoefening die gekenmerkt wordt door een voldoende mate van duurzaamheid en een – wat personeel en technische middelen betreft – geschikte structuur om de voor haar eigen behoeften verrichte diensten te kunnen afnemen en ter plaatse te gebruiken
 - Die middelen kunnen van derden gehuurd worden

B2B –hoofdregel

Dienst verricht voor vaste inrichting

HvJ, C-533/22 (Adient) dd. 13.06.2024

- Hof
 - Vaste inrichting → zaak Cabot Plastics Belgium
 - Dochteronderneming kan een vaste inrichting zijn van een moederonderneming
 - Het hebben van een dochteronderneming betekent niet automatisch dat dit een vaste inrichting is van de moederonderneming
 - Voormelde blijft hetzelfde bij twee ondernemingen, die juridisch onafhankelijk zijn van elkaar, maar tot dezelfde groep behoren
 - De onderneming die de diensten voor de andere groepsonderneming verricht is niet automatisch een vaste inrichting van die laatste, zelfs niet als die eerste haar diensten uitsluitend voor die tweede verricht

B2B –hoofdregel

Dienst verricht voor vaste inrichting

HvJ, C-533/22 (Adient) dd. 13.06.2024

- Hof
 - Bestaan vaste inrichting beoordelen volgens de economische werkelijkheid
 - Dat diensten enkel voor één verbonden onderneming worden verricht, betekent niet dat de hiervoor gebruikte middelen aan die verbonden onderneming ter beschikking worden gesteld
 - Die middelen kunnen alleen maar een vaste inrichting van die onderneming vormen als op grond van de dienstverleningsovereenkomst de dienstverrichter de verantwoordelijkheid voor zijn eigen middelen verliest en de diensten niet op eigen risico verricht
 - Mensen en technische middelen die diensten verrichten kunnen niet tegelijkertijd de mensen en technische middelen zijn die deze diensten verbruiken

B2B –hoofdregel

Dienst verricht voor vaste inrichting

HvJ, C-533/22 (Adient) dd. 13.06.2024

- Hof
 - Roemeense rechter moet met voormelde rekening houden in zijn beoordeling
 - Zijn op zich niet voldoende om van een vaste inrichting te spreken
 - Personeel dienstverrichter heeft toegang tot hetzelfde IT- en boekhoudsysteem als de opdrachtgever waarin ze de door die laatste geleverde grondstoffen en de afgewerkte producten rechtstreeks kan registreren
 - De afnemer beschikt in de lidstaat van de dienstverrichter over een opslagruimte voor haar producten en de grondstoffen waarvan zij zich de eigendom voorbehoudt

B2B –hoofdregel

Dienst verricht voor vaste inrichting

HvJ, C-533/22 (Adient) dd. 13.06.2024

- Hof
 - Roemeense rechter moet oordelen of
 - Taken personeel dienstverrichter beperkt blijven tot die welke rechtstreeks verband houden met de uitvoering van de verwerkingsdienst of taken van zuiver administratieve aard
 - Werknemers dienstverrichter in werkelijkheid niet langer hiërarchisch aan haar onderworpen zijn maar ter beschikking van en onder het gezag van de opdrachtgever zijn geplaatst (ook al zijn zij contractueel verbonden met de dienstverrichter)
 - De mensen en technische middelen van de dienstverrichter die de diensten verrichten wel of niet verschillen van die waarover de afnemer beschikt om die diensten af te nemen en voor eigen behoeften te verbruiken

B2B –hoofdregel

Dienst verricht voor vaste inrichting

HvJ, C-533/22 (Adient) dd. 13.06.2024

- Hof
 - Dat de afnemer in de lidstaat van de dienstverrichter over een vaste inrichting zou beschikken voor de verkopen van haar goederen is niet relevant



Procedure

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Herziening

Invordering

Misbruik

Plaats van de dienst

Procedure

Tarief

Verplichtingen

Vrijstelling

Fiscale visitatie

Onderzoeksbevoegdheden

Cassatie dd. 06.10.2023

- Feiten
 - Controle ter plaatse bij de btw-plichtige, 10 BBI-controleurs
 - Toestemming van de btw-plichtige en toegang verleend tot het betreden van de bedrijfsruimten
 - Uit foto's blijkt dat het om beroepsruimten gaat en niet om ruimten die voor privéwoning dienen
 - De fiscus doorzoekt zelf onder andere vuilbakken en een papiercontainer en vindt daar stukken met betrekking tot de uitgeoefende activiteiten, zoals bestelbonnen en leveringbonnen

Fiscale visitatie

Onderzoeksbevoegdheden

Cassatie dd. 06.10.2023

- Fiscus
 - Btw-plichtige is een groothandel (diepvriesproducten) zonder afzonderlijke verkoopinrichting voor verkopen in het klein, dus moeten alle verkopen gefactureerd worden
 - 200% boete op de btw die verschuldigd is op de verkopen waarvoor geen factuur werd uitgereikt
- Hof van beroep
 - Bij fiscale visitatie mag de fiscus zelf de ruimten en wat zich daar bevindt doorzoeken om de boeken en stukken te onderzoeken die zich daar bevinden
 - Geen onrechtmatig verkregen bewijs
 - Bevestiging opgelegde boete
 - Dat de btw-plichtige zelf geen btw ontdoken heeft, is irrelevant

Fiscale visitatie

Onderzoeksbevoegdheden

Cassatie dd. 06.10.2023

- Hof
 - Artikel 63, 1^{ste} lid Wbtw → elke btw-plichtige moet aan btw-controleurs (in het bezit van hun aanstellingsbewijs) steeds toegang verlenen tot de ruimten waar hij zijn activiteiten uitoefent zodat deze controleurs onder meer de boeken en de stukken kunnen onderzoeken die zich daar bevinden
 - De fiscus mag zelf op zoek gaan naar welke boeken en stukken zich daar bevinden, zolang de btw-plichtige zich daar niet tegen verzet
 - Als de fiscus boeken en stukken vindt, dan mag hij deze raadplegen

Fiscale visitatie

Onderzoeksbevoegdheden

Vraag 1873 dd. 23.01.2024

- Toelichting minister bij rechtspraak van het Hof van Cassatie
 - Arrest dd. 16.06.2023
 - Fiscus heeft bij fiscale visitatie enkel toegang tot lokalen voor privéwoning als de btw-plichtige zijn toestemming geeft, ook al is er een machtiging van de politierechter (welke in dit geval vereist is)
 - Als de btw-plichtige tijdens de visitatie zijn toestemming daarvoor intrekt, dan moet de fiscus de visitatie staken
 - Arrest gaat niet over het recht van onderzoek nadat de toegang is verkregen

Fiscale visitatie

Onderzoeksbevoegdheden

Vraag 1873 dd. 23.01.2024

- Toelichting minister bij rechtspraak van het Hof van Cassatie
 - Arrest dd. 06.10.2023
 - Toestemming van de btw-plichtige voor de fiscale visitatie → controleur mag zelf kasten, containers, bureaus ... onderzoeken naar boeken en/of stukken met betrekking tot de btw-activiteit
 - Als de btw-plichtige zich daartegen verzet, dan mogen de controleurs de aangetroffen boeken en stukken niet raadplegen

Fiscale visitatie

Onderzoeksbevoegdheden

Vraag 1873 dd. 23.01.2024

- Toelichting minister bij rechtspraak van het Hof van Cassatie
 - Bij weigering toegang kan de btw-plichtige administratieve en eventueel strafrechtelijke sancties oplopen
 - Voorstander om het aantal fiscale ambtenaren te verhogen die bekleed kunnen worden met de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings
 - Bijstand politie bij visitatie is enkel ter bescherming van de controleur, niet om toegang manu militari af te dwingen
 - Huidige wetgeving laat dit niet toe



Tarief

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Herziening

Invordering

Misbruik

Plaats van de dienst

Procedure

Tarief

Verplichtingen

Vrijstelling

6% afbraak en heropbouw

Verhuur aan of via AGB

Vraag 1857 dd. 16.01.2024

- Regeling 6% afbraak en heropbouw vanaf 1 januari 2024
- 6% voor verhuur aan of via
 - Sociaal verhuurkantoor, of
 - Door de bevoegde overheid inzake sociaal huisvestingsbeleid erkende maatschappij voor sociale huisvesting
- AGB is in principe geen van beide
- Geen 6% voor bouwheer die verhuurt aan of via AGB
 - Tenzij overgangsregeling 2024 in de 32 steden, aanvraag omgevingsvergunning uiterlijk 31.12.2024
 - Let op, wel mogelijk vanaf 1 juni 2024 als AGB een andere instelling met sociaal oogmerk is die door de bevoegde overheid inzake sociaal huisvestingsbeleid is erkend
- Wel 6% voor AGB dat verhuurt aan of via voormelde instellingen

6% afbraak en heropbouw

Overgangsregeling verkopen – formulier 111/3

Info

- Formulier 111/3-2024 indienen voordat btw opeisbaar wordt
- Reeds btw opeisbaar in 2014 (vooruitbetaling, facturering...) onder de overgangsregeling verkopen van na afbraak heropgerichte woningen → formulier 111/3-2024 indienen uiterlijk 30 juni 2024
 - Rechtvaardiging van in 2024 toegepast verlaagd btw-tarief
- Ook situaties waarbij formulier 111/3-2024 pas na 30 juni 2024 kan worden ingediend, bijvoorbeeld koper pas gevonden in tweede jaarhelft
 - Formulier 111/3-2024 indienen voordat btw opeisbaar wordt

6% afbraak en heropbouw

Overgangsregeling verkopen – formulier 111/3

Info

- Fout in formulier 111/3-2024
 - Verkoper verklaart ook in 2023 een formulier 111/3 te hebben ingediend
 - Geen voorwaarde om in 2024 het verlaagd btw-tarief te genieten onder de overgangsregeling
 - Had keuzevakje moeten zijn voor in het geval dat er vóór 2024 al een formulier 111/3 was ingediend

6% afbraak en heropbouw

Regeling vanaf 1 juni 2024

FOD Financiën, info

- 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

6% afbraak en heropbouw

Regeling vanaf 1 juni 2024

FOD Financiën, info

- Uitbreiding 6% btw voor afbraak en heropbouw van woningen
 - Formaliteiten
 - Formulier 111/5 - 1 juni 2024 voor verhuur aan particulieren
 - Nog niet beschikbaar op MyMinfin
 - Zal binnenkort op papier ter beschikking zijn
 - Fiscus laat nog weten wanneer het formulier via MyMinfin kan worden ingediend

6% afbraak en heropbouw

Regeling vanaf 1 juni 2024

FOD Financiën, info

- Uitbreiding 6% btw voor afbraak en heropbouw van woningen
 - Formaliteiten
 - Formulier 111/2 - 1 juni 2024: aanpassing voor verhuur sociaal beleid andere dan sociale huisvestingsmaatschappijen en sociale verhuurkantoren
 - Nog niet beschikbaar op MyMinfin
 - Zal binnenkort op papier ter beschikking zijn
 - Fiscus laat nog weten wanneer het formulier via MyMinfin kan worden ingediend

6% afbraak en heropbouw

Regeling vanaf 1 juni 2024

FOD Financiën, info

- Uitbreiding 6% btw voor afbraak en heropbouw van woningen
 - Het nog niet kunnen indienen van de nieuwe formulieren zal de toepassing van het verlaagd btw-tarief vanaf 1 juni 2024 niet verhinderen
 - Waarschijnlijk komt er nog een overgangperiode voor het indienen van de nieuwe formulieren



Verplichtingen

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Herziening

Invordering

Misbruik

Plaats van de dienst

Procedure

Tarief

Verplichtingen

Vrijstelling

Btw-aangiften – IC-opgaven – zomerregeling

FOD Financiën, nieuwsbericht dd. 11.06.2024

- Aangifte 06/2024 en Q2/2024 → 09.08.2023 (i.p.v. 22.07.2024)
 - Maandelijksse teruggave → 24.07.2024 (i.p.v. 22.07.2024)
- Aangifte 07/2023 → 10.09.2024 (i.p.v. 20.08.2024)
 - Maandelijksse teruggave → 24.08.2024 (i.p.v. 20.08.2024)
- IC-listing juni 2023 en Q2/2023 → 09.08.2023 (i.p.v. 22.07.2024)
- IC-listing juli 2023 → 10.09.2023 (i.p.v. 20.08.2024)



Vrijstelling

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Herziening

Invordering

Misbruik

Plaats van de dienst

Procedure

Tarief

Verplichtingen

Vrijstelling

Onderwijskeuze en gezinsvoorlichting

Advocaat – familiaal bemiddelaar

Circulaire nr. 2024/C/39 dd. 05.06.2024

- Artikel 44, § 2, 5° Wbtw
 - Btw-vrijstelling voor diensten inzake onderwijskeuze en gezinsvoorlichting
- Beslissing nr. E.T. 126.564 dd. 18.07.2014
 - Advocaat als familiaal bemiddelaar → btw-vrijstelling gezinsvoorlichting
 - Gerechtelijk mandaat
- Fiscus bevestigt nu btw-vrijstelling ook als advocaat niet over gerechtelijk mandaat beschikt

Onderwijskeuze en gezinsvoorlichting Advocaat – familiaal bemiddelaar

Circulaire nr. 2024/C/39 dd. 05.06.2024

- Geen datum inwerkingtreding vermeld
 - Impact
 - Familiale bemiddeling zonder gerechtelijk mandaat → vrijstelling verplicht toepassen vanaf 05.06.2024
 - Mogelijks ontstaan gemengde btw-plicht
 - Melding keuze AV of werkelijk gebruik en meedelen bijkomende info in btw-aangifte
 - Regularisaties verleden door btw-plichtige?
 - Btw afgedragen op familiale bemiddeling zonder gerechtelijk mandaat → teruggaaf vragen van teveel afgedragen btw
 - Ook uitgeoefende aftrek regulariseren
 - Weigering fiscus wegens onrechtmatige verrijking?
 - Retroactieve toepassing door fiscus bij controle
 - Ons inziens niet de bedoeling van de fiscus en ook niet mogelijk wegens behoorlijk bestuur

Onroerende verhuur

Showroom – opslagruimte – stalling voor rijtuigen

HvB Antwerpen dd. 06.02.2024

- Feiten
 - Btw-plichtige verhuurt onroerend goed aan autohandelaar
 - Aanrekening btw op huurprijs
 - Aftrek btw kosten verhuurd gebouw
- Fiscus
 - Gebouw gebruikt als handelsruimte/showroom
 - Vrijgestelde onroerende verhuur (artikel 44, § 3, 2° Wbtw)
 - Verwerpt btw-aftrek op kosten verhuurd gebouw

Onroerende verhuur

Showroom – opslagruimte – stalling voor rijtuigen

HvB Antwerpen dd. 06.02.2024

- Hof
 - Niet alleen kijken naar bewoordingen huurovereenkomst
 - Werkelijke bestemming en werkelijk gebruik van het verhuurde gebouw zijn bepalend voor btw
 - Vaststellingen
 - Gebouw toegankelijk voor publiek
 - Wagens dragen nummerplaat met naam van de autohandelaar
 - Ruimte uitgerust met bar waar dranken verkrijgbaar zijn
 - Opstelling wagens laat bezichtiging ervan toe
 - Website huurder vermeldt 'showroom'
 - Omgevingsvergunning gebouw voor verbouwing autoshowroom

Onroerende verhuur

Showroom – opslagruimte – stalling voor rijtuigen

HvB Antwerpen dd. 06.02.2024

- Hof
 - Verhuurder levert geen tegenbewijs van voormelde vaststellingen
 - Verhuurd onroerend goed wordt gebruikt als handelsruimte/toonzaal
 - Vrijgestelde onroerende verhuur
 - Btw-aftrek terecht verworpen