



Taxflix

Btw-update juli-augustus 2024



# Aftrek

## Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Intracommunautaire  
handelingen

Maatstaf van heffing

Misbruik

Opeisbaarheid

Procedure

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Gemengde en gedeeltelijke btw-plichtigen

## Werkelijk gebruik / algemeen verhoudingsgetal

### [Circulaire 2024/C/53 dd. 12.08.2024](#)

- FAQ over de toepassing van het recht op aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal of het werkelijk gebruik
  - Keuzemogelijkheid tussen beiden
  - Overgang van de ene naar de andere regeling
  - De gemengde btw-plichtigen
    - Melding
    - Mee te delen informatie
    - Berekening bijzondere verhoudingsgetallen
    - Deadlines
    - ...
  - De gedeeltelijke btw-plichtigen
    - Mee te delen informatie
    - Gemengde gedeeltelijk btw-plichtige
    - ...

# Gemengde en gedeeltelijke btw-plichtigen

## Werkelijk gebruik / algemeen verhoudingsgetal

### Circulaire 2024/C/53 dd. 12.08.2024

- FAQ over de toepassing van het recht op aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal of het werkelijk gebruik
  - Bijzonder geval: financiële opbrengsten
    - Belegging van winst van de onderneming
      - Indien bij financiële instelling, ongeacht de vorm (bv. spaarrekening, termijnrekening, beleggingsfonds volledig beheerd door de financiële instelling) → geen specifieke activiteit
        - Geen melding van gemengde btw-plicht omwille van deze vrijgestelde inkomsten
      - Btw-plichtige houdt zich actief bezig met geldbeleggingen (actief kopen en verkopen van fondsen, dagelijks opvolgen van de koers van de verschillende geldbeleggingen en waar nodig onmiddellijk ingrijpen, enzovoort) → wel specifieke activiteit
        - Dus meldingsplicht indien gemengd btw-plichtige

# Gemengde en gedeeltelijke btw-plichtigen

## Werkelijk gebruik / algemeen verhoudingsgetal

### Circulaire 2024/C/53 dd. 12.08.2024

- FAQ over de toepassing van het recht op aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal of het werkelijk gebruik
  - Bijzonder geval: dividenden van werkvennootschap naar managementvennootschap
    - Dividenden ontvangen op grond van een louter financiële deelneming in andere ondernemingen → geen omzet uit handelingen waarvoor geen recht op aftrek bestaat
      - Geen verplichting om bijkomende gegevens ingevolge werkelijk gebruik mee te delen



# Belastbare handelingen

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Intracommunautaire  
handelingen

Maatstaf van heffing

Misbruik

Opeisbaarheid

Procedure

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Beheersvergoeding voor inning, verdeling en betaling van auteursrechten

HvJ, C-179/23 dd. 04.07.2024

- Feiten
  - Roemeense vzw van uitvoerende kunstenaars voor collectief beheer van auteurs- en naburige rechten
  - Int en verdeelt de compensaties die aan de uitvoerende kunstenaars verschuldigd zijn door de gebruikers van hun artistieke diensten
  - Int beheersvergoeding voor haar werkingskosten die ze inhoudt op de aan te kunstenaars door te storten compensaties
  - Draagt geen btw af op de beheersvergoedingen
- Fiscus
  - Beheersvergoeding is wel aan btw onderworpen, dienst ten bezwarende titel

# Beheersvergoeding voor inning, verdeling en betaling van auteursrechten

HvJ, C-179/23 dd. 04.07.2024

- Hof
  - Dienst ten bezwarende titel
    - Rechtstreeks verband tussen de verrichte dienst en een werkelijk door de btw-plichtige ontvangen tegenprestatie
      - Rechtsbetrekking tussen dienstverrichter en ontvanger waarbij
        - Over en weer prestaties worden uitgewisseld
        - Waarbij de door de dienstverrichter ontvangen vergoeding de werkelijke tegenwaarde vormt voor een aan de ontvanger verleende individualiseerbare dienst
  - Beheersvergoeding vastgelegd in Roemeense regelgeving
    - Maximum 15% van de geïnde bedragen
    - Dient om alle kosten te dekken die voortvloeien uit de werking van de collectieve beheerorganisatie



# Beheersvergoeding voor inning, verdeling en betaling van auteursrechten

HvJ, C-179/23 dd. 04.07.2024

- Hof
  - Wel degelijk rechtsbetrekking tussen dienstverrichter en ontvanger waarbinnen diensten worden verricht
  - De ontvangen beheersvergoeding is de werkelijke tegenprestatie voor deze diensten

# Btw-eenheid

## Diensten tussen leden

HvJ, C-184/23 dd. 11.07.2024

- Feiten
  - Duitse btw-eenheid
  - Lid verricht poetsdiensten voor ander lid (activiteiten binnen en buiten btw)
  - Geen btw afgedragen op dienstverrichting
- Fiscus
  - Handeling aan btw onderworpen in de mate dat de diensten werden verricht voor de handelingen waarvoor het lid niet als btw-plichtige wordt beschouwd
    - Gelijktelling met dienst ten bezwarende titel (dienst verricht voor andere dan bedrijfsdoeleinden)

# Btw-eenheid

## Diensten tussen leden

HvJ, C-184/23 dd. 11.07.2024

- Hof
  - Eerdere uitspraak: geen gelijkstelling met dienst ten bezwarende titel (er was trouwens een tegenprestatie betaald)
  - Nieuwe vraag van de Duitse rechter → gewone dienst ten bezwarende titel?
  - Geen belastbare dienst volgens het Hof
    - Er is maar één btw-plichtige (de btw-eenheid)
    - Leden kunnen niet als btw-plichtige worden aangemerkt dus hun handelingen binnen de btw-eenheid vallen buiten de btw-werkingssfeer
    - Niet relevant of het lid geen of geen volledig recht op aftrek heeft, de btw-aftrek wordt aan de btw-eenheid toegekend

# Belastbare levering

## Onteigening landbouwgrond

HvJ, C-182/23 dd. 11.07.2024

- Feiten
  - Btw-plichtige landbouwer
  - Landbouwgronden verkregen zonder btw bestemd voor het bedrijfsvermogen
  - Onteigening door Poolse Staat voor wegenbouw
  - Vergoeding voor onteigening
  - Vraag voor ruling dat geen btw verschuldigd is op deze vergoeding
- Fiscus
  - Onteigeningsvergoeding is inclusief btw

# Belastbare levering

## Onteigening landbouwgrond

HvJ, C-182/23 dd. 11.07.2024

- Hof
  - Artikel 14, lid 2, a) btw-richtlijn
    - De eigendomsovergang van een goed tegen betaling van een vergoeding, ingevolge een vordering door of namens de overheid dan wel krachtens de wet, wordt als een levering van goederen wordt beschouwd
      - Hiervoor moet de vergoeding ook effectief betaald zijn
  - Voldaan aan deze voorwaarden, dus belastbare levering van een goed
  - Maar enkel btw als de 'onteigende' handelt als btw-plichtige

# Belastbare levering

## Onteigening landbouwgrond

HvJ, C-182/23 dd. 11.07.2024

- Hof
  - Landbouwer handelt als btw-plichtige wanneer de gronden op datum van de eigendomsoverdracht een vermogensbestanddeel vormen van het bedrijf van de landbouwer
    - Zelfs al oefent hij geen enkele activiteit op het gebied van grondverkoop uit en heeft hij daartoe geen stappen ondernomen
  - Landbouwer handelt niet als btw-plichtige als de eigendomsoverdrachten zijn verricht in het kader van het beheer van het gedeelte van zijn vermogen dat niet voor het landbouwbedrijf is bestemd

# Onroerende leasing Gemeenteschool of vzw van vrij onderwijs

## Vraag 1981 dd. 26.03.2024

- Vraag
  - Onroerende leasing aan btw onderworpen
    - ...
    - Leasingnemer gebruikt het gebouw voor zijn btw-activiteiten (ook door artikel 44 Wbtw vrijgestelde activiteiten)
    - ...
  - Gemeente is geen btw-plichtige (artikel 6 Wbtw) voor handelingen als overheid, tenzij concurrentieverstoring
  - Leasing schoolgebouw door gemeente → kan dit aan btw onderworpen zijn?
    - Indien niet → concurrentieel nadeel ten opzichte van vzw uit vrij onderwijs die vrijgestelde btw-plichtige is

# Onroerende leasing Gemeenteschool of vzw van vrij onderwijs

Vraag 1981 dd. 26.03.2024

- Antwoord
  - Artikel 6, 1ste lid Wbtw → Staat, Gemeenschappen, enzovoort worden niet als btw-plichtige aangemerkt voor de werkzaamheden of handelingen die zij als overheid verrichten
  - Artikel 6, 2de lid Wbtw → tenzij behandeling als niet-btw-plichtige tot (potentiële) concurrentieverstoring van enige betekenis zou leiden



# Onroerende leasing Gemeenteschool of vzw van vrij onderwijs

Vraag 1981 dd. 26.03.2024

- Antwoord
  - Standpunt fiscus
    - Artikel 44 Wbtw vrijgestelde handelingen verricht door publiekrechtelijke instellingen als overheid
      - In principe potentiële concurrentieverstoring
      - Btw-plicht voor deze handelingen als die concurrentieverstorings van enige betekenis is
    - Gemeenteschool → vrijgestelde btw-plichtige artikel 6, 2de lid Wbtw
      - Schoolgebouw gebruikt voor door artikel 44 Wbtw vrijgesteld onderwijs
      - Onroerende leasing kan met btw als alle andere voorwaarden ook vervuld zijn

# Laadpaal

## Terbeschikkingstelling bij onroerende verhuur

### Vraag 1984 dd. 26.03.2024

- Toelichting bij btw aftrek voor verhuurder appartementsgebouw die laadpalen aan huurders ter beschikking stelt, en wat als anderen de laadpalen ook kunnen gebruiken
- Terbeschikkingstelling aan huurder die zelf contract sluit met elektriciteitsleverancier
  - Terbeschikkingstelling laadpaal is bijzaak bij verhuur
    - Verhuur met btw → ook btw op terbeschikkingstelling laadpaal en dus recht op aftrek voor verhuurder
    - Vrijgestelde verhuur → geen btw op terbeschikkingstelling laadpaal en dus geen recht op aftrek voor verhuurder

# Laadpaal

## Terbeschikkingstelling bij onroerende verhuur

### Vraag 1984 dd. 26.03.2024

- Terbeschikkingstelling aan huurder waarbij verhuurder contract sluit met elektriciteitsleverancier
  - Laadprestaties zijn bijzaak bij verhuur
    - Verhuur met btw → ook btw op laadprestaties en dus recht op aftrek
    - Vrijgestelde verhuur → geen btw op laadprestaties en dus geen recht op aftrek
      - Tenzij tolerantie → btw op laadprestaties als er een afzonderlijke prijs voor is bedongen (recht op aftrek voor verhuurder enkel voor de btw geheven van de aankoop van de stroom, niet voor de installatie?)

# Laadpaal

## Terbeschikkingstelling bij onroerende verhuur

### Vraag 1984 dd. 26.03.2024

- Terbeschikkingstelling aan huurder waarbij verhuurder contract sluit met elektriciteitsleverancier
  - Laadprestaties voor anderen dan huurders → publiek ter beschikking gestelde laadpaal
    - Laadprestaties aan 'derden' zijn aan btw onderworpen leveringen van stroom (tenzij vrijstelling kleine onderneming – let op: vrijgestelde huuropbrengsten tellen mee voor € 25.000-drempel)
    - Gemengde btw-plicht als daarnaast ook vrijgestelde laadsessies worden verricht → algemeen verhoudingsgetal of werkelijk gebruik

# Terbeschikkingstelling voertuig met chauffeur

## Vraag 1986 dd. 26.03.2024

- Toelichting btw-regels terbeschikkingstelling voertuig met chauffeur, in het bijzonder door buitenlandse btw-plichtige voor Belgische onderneming
- Terbeschikkingstelling voertuig met chauffeur → vervoerdienst
- Personenvervoer
  - Btw waar het vervoer wordt verricht, naar verhouding tot de afgelegde afstanden (pro rata-regel – artikel 21, § 3, 2°, en 21bis, § 2, 2° Wbtw)

# Terbeschikkingstelling voertuig met chauffeur

## Vraag 1986 dd. 26.03.2024

- Personenvervoer
  - Buitenlandse dienstverrichter en Belgische afnemer die periodieke btw-aangifte indient → verlegging van heffing (artikel 51, § 2, 5° Wbtw)
    - Geen btw-registratie voor dienstverrichter als hij geen andere handelingen verricht waarvoor hij schuldenaar is van Belgische btw, met uitzondering van handelingen die via de OSS-regeling aangegeven worden
    - Toch btw-registratie nodig → aansprakelijk vertegenwoordiger aanstellen indien niet in de Gemeenschap gevestigd (tenzij land als Noorwegen met specifiek verdrag voor wederzijdse bijstand)



# Btw-plicht

Aftrek

Belastbare handeling

**Btw-plicht**

Intracommunautaire  
handelingen

Maatstaf van heffing

Misbruik

Opeisbaarheid

Procedure

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Organisatie van door overheid gesubsidieerde opleidingen

HvJ, C-87/23 dd. 04.07.2024

- Feiten
  - Letse vzw organiseert opleidingen gefinancierd door Europees Fonds
  - Vzw factureert deelnemers
  - Vzw dient na project dossier in voor steun uit het Europees Fonds die ze doorstort aan de deelnemers
  - Vzw huurt externe opleidingsverstrekkers in die aan de vzw factureren
    - Vzw recupereert de hierop verschuldigde btw
- Fiscus
  - Weigert btw-aftrek bij gebrek aan btw-plicht



# Organisatie van door overheid gesubsidieerde opleidingen

HvJ, C-87/23 dd. 04.07.2024

- Hof
  - Voor btw-plicht moeten de diensten ten bezwarende titel worden verricht
    - Rechtstreeks verband tussen de verrichte dienst en een werkelijk door de btw-plichtige ontvangen tegenprestatie
      - Rechtsbetrekking tussen dienstverrichter en ontvanger waarbij
        - Over en weer prestaties worden uitgewisseld
        - Waarbij de door de dienstverrichter ontvangen vergoeding de werkelijke tegenwaarde vormt voor een aan de ontvanger verleende individualiseerbare dienst

# Organisatie van door overheid gesubsidieerde opleidingen

HvJ, C-87/23 dd. 04.07.2024

- Hof
  - Tegenprestatie mag van een derde afkomstig zijn
  - Voor het rechtstreeks verband is het niet relevant dat de tegenprestatie hoger of lager is dan de kostprijs of normale marktprijs

# Organisatie van door overheid gesubsidieerde opleidingen

HvJ, C-87/23 dd. 04.07.2024

- Hof
  - Voor btw-plicht moeten de diensten verricht worden in de uitoefening van een economische activiteit
    - Beoordeling van alle omstandigheden
    - Activiteit op zich beoordelen onafhankelijk van het oogmerk of het resultaat
    - Tegen de achtergrond van hetgeen de typische gedraging zou zijn van een ondernemer die op het betrokken gebied actief is

# Organisatie van door overheid gesubsidieerde opleidingen

HvJ, C-87/23 dd. 04.07.2024

- Hof
  - Vzw is btw-plichtige want gedraagt zich zoals een onderneming die opleidingen organiseert en verzorgt
    - Zoekt projecten en klanten
    - Laat deel van de prijs betalen door de klanten
    - Evalueert de kennis van de deelnemers (kwaliteitsonderzoek)
    - Beschikt over eigen personeel
    - Werken met onderaanneming is gangbaar in deze sector



# Intracommunautaire handelingen

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Intracommunautaire  
handelingen

Maatstaf van heffing

Misbruik

Opeisbaarheid

Procedure

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Nieuwe vervoermiddelen intracommunautaire levering en verwerving

## Circulaire 2024/C/47 dd. 03.07.2024

- Bespreking van de btw-regels voor intracommunautaire leveringen en verwervingen van nieuwe vervoermiddelen
  - Wat
  - Maatstaf van heffing
  - Schuldenaar
  - Vrijstellingen
  - Verplichtingen
  - Toevallige btw-plichtige
  - ...



# Maatstaf van heffing

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Intracommunautaire  
handelingen

Maatstaf van heffing

Misbruik

Opeisbaarheid

Procedure

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Asbestattest

## Doorrekening retributie door expert

### Med.

- Asbestattest verplicht voor verkopen van woningen van voor 2001
- Eigenaar duidt asbestdeskundige (ADI) aan die inventarisatie doet en asbestattest bij OVAM opvraagt en aan de klant bezorgt
  - Retributie aan OVAM voor attest: 50 euro
  - Besluit Vlareg 17.02.2012: retributie gevorderd wordt ten laste van de ADI → doorrekening aan klant van in eigen naam gemaakte kost, dus onderdeel maatstaf van heffing



# Asbestattest

## Doorrekening retributie door expert

### Med.

- Besluit Vlareg 22.12.2023 (aanpassing besluit dd. 17.02.2012): retributie voor afgifte asbestattest
  - Verschuldigd door de eigenaar van de toegankelijke constructie met risicobouwjaar
  - Gevorderd van de ADI die ze moet betalen
- Dus vanaf 8 april 2024 (inwerkingtreding besluit Vlareg): uitgave door ADI in naam en voor rekening van de klant
  - Doorrekening voor het juiste bedrag niet aan btw onderworpen (artikel 28, 5° Wbtw)



# Misbruik

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Intracommunautaire  
handelingen

Maatstaf van heffing

Misbruik

Opeisbaarheid

Procedure

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Tijdelijke btw-verlaging Overdreven vooruitfacturering

## Cassatie dd. 02.05.2024

- Feiten
  - 01.01.2009-31.12.2010 → tijdelijke btw verlaging in de onroerende sector
  - 17.12.2010 → vier voorschotfacturen aan verlaagd tarief voor nog uit te voeren werken
- Fiscus
  - Artikel 1, § 10 Wbtw → misbruik
  - Facturatie duidelijk vervroegd en voor een overdreven bedrag in verhouding met de voortgang van de werken
    - Beslissing nr. E.T. 119.556 dd. 16.12.2010 → vooruitfacturering aan verlaagd btw-tarief kan voor maximum 25% van de prijs van de werken die zullen aanvangen of in uitvoering blijven in 2011
- Hof van Beroep volgt de visie van de fiscus

# Tijdelijke btw-verlaging Overdreven vooruitfacturering

Cassatie dd. 02.05.2024

- Hof
  - Beroepsrechters hebben de toepassing van misbruik voldoende gemotiveerd
  - Fiscus kan wel degelijk het verschil tussen het normale en het toegepaste verlaagd btw-tarief invorderen
  - Nalatigheidsinteressen zijn verschuldigd, ook al verwijst artikel 91, § 1 Wbtw niet uitdrukkelijk naar artikel 1, § 10 Wbtw



# Opeisbaarheid

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Intracommunautaire  
handelingen

Maatstaf van heffing

Misbruik

Opeisbaarheid

Procedure

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Curatoren

## Maandelijks vergoedingen

HvJ, C-696/22 dd. 13.06.2024

- Feiten
  - Roemeense vennootschap verstrekt diensten van curatoren
  - Maandelijks vaste vergoeding en een succesfee van 10% contractueel vastgelegd
  - Onderneming draagt btw pas af bij ontvangst van de betalingen
- Fiscus
  - Btw opeisbaar als de dienst is verricht

# Curatoren

## Maandelijks vergoedingen

HvJ, C-696/22 dd. 13.06.2024

- Hof
  - Artikel 63 btw-richtlijn
    - Belastbaar feit en opeisbaarheid op het tijdstip waarop de dienst wordt
  - Artikel 64, 1ste lid btw-richtlijn
    - Aanleiding tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen → dienst verricht bij het verstrijken van de periode waarop de afrekeningen of betalingen betrekking hebben
  - Artikel 66 btw-richtlijn
    - Lidstaten mogen btw opeisbaar maken uiterlijk bij
      - ...
      - Ontvangst van de prijs
      - ...

# Curatoren

## Maandelijks vergoedingen

HvJ, C-696/22 dd. 13.06.2024

- Hof
  - Artikel 64, 1ste lid btw-richtlijn
    - Moet gaan om diensten die wegens hun aard in aanmerking komen voor gespreide betaling → die welke gedurende een bepaalde periode niet eenmalig, maar herhaaldelijk of doorlopend worden verricht
    - Als het tijdstip of de tijdstippen waarop de diensten daadwerkelijk worden verricht niet eenduidig is of zijn, en tot verschillende beoordelingen kan of kunnen leiden → als de diensten omwille van hun doorlopende of terugkerende karakter gedurende een of meer bepaalde perioden worden verricht



# Curatoren

## Maandelijkse vergoedingen

HvJ, C-696/22 dd. 13.06.2024

- Hof
  - De betrokken diensten vallen onder de toepassing van artikel 64, 1ste lid btw-richtlijn
  - Opeisbaarheid kan niet afhankelijk worden gesteld van de voorwaarde dat de vergoeding effectief is ontvangen
  - De btw wordt dus opeisbaar bij het verstrijken van de periode waarop een afrekening of betaling betrekking heeft
    - Dat is de datum waarop de betaling van de vergoeding normaal verschuldigd is, ook al is die betaling om welke reden dan ook nog niet ontvangen



# Procedure

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Intracommunautaire  
handelingen

Maatstaf van heffing

Misbruik

Opeisbaarheid

Procedure

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Recht op toegang beroepslokalen

## Rb. Brussel dd. 07.11.2023

- Feiten
  - Fiscale visitatie op adres waar echtpaar met twee zonen woont
    - Vermoeden van btw-activiteit, zonder ervoor geregistreerd te zijn, bestaande in paardenfokkerij
      - Ingegeven door persartikel over de verwezenlijkingen van de zonen in de paardensport en -fokkerij en een lijst met vermelding van een groot aantal paarden die op naam van de vader en de zonen zijn geregistreerd
    - Vader is wel geregistreerd voor btw als fruitteler
    - Gebeurt in bijzijn van het echtpaar en de fiscale raadgevers
  - Geen akkoord
  - Bijkomende vragen fiscus, niet volledig beantwoord

# Recht op toegang beroepslokalen

## Rb. Brussel dd. 07.11.2023

- Feiten
  - Twee jaar later (ingevolge Corona) kondigt fiscus nieuw plaatsbezoek aan maar reeds daarvoor doet de fiscus al een onaangekondigde visitatie (allen met toestemming van de vader)
  - Nog voor een vordering van de fiscus leidt het gezin een pretaxatiegeschil in tot nietigverklaring van de onderzoekshandelingen
    - Bij gebrek aan economische activiteit op die locatie had de fiscus geen recht tot toegang

# Recht op toegang beroepslokalen

Rb. Brussel dd. 07.11.2023

- Rechtbank
  - Voorbereidende parlementaire werken → toegangsrecht fiscus tot ruimten van niet voor btw-doeleinden geïdentificeerde personen als er redenen bestaan om aan te nemen dat deze personen een economische activiteit uitoefenen of dat er zich in die lokalen koopwaren bevinden die bestemd zijn voor handelsdoeleinden
    - Volgens BBI volgen die aanwijzingen uit de 1ste visitatie, de toen afgelegde verklaringen en het persartikel en had zij toegang tot die lokalen omwille van de registratie van de vader als fruitteler

# Recht op toegang beroepslokalen

## Rb. Brussel dd. 07.11.2023

- Rechtbank
  - Volgt de visie van de BBI niet
    - Aangehaalde aanwijzingen overtuigen niet van vermoeden van btw-activiteit
      - Persartikel op zich is niet voldoende, er werd daarvoor ook geen enkele onderzoeksdaad verricht
    - Het onderzoek sloeg niet op de activiteit van fruitteler, dus dit kan niet ingeroepen worden voor het toegangsrecht in dit geschil
  - Fiscale visitatie is nietig
    - Maar geen uitspraak over mogelijk gebruik van onrechtmatig verkregen bewijs, dat is voor de rechter die zich ten gronde moet uitspreken

# Vraag tot inzage administratief dossier

## Interne briefwisseling over reden van controle

Raad van State dd. 23.04.2024

- Feiten
  - Btw-plichtige vraagt inzage administratief dossier naar aanleiding van controle btw en inkomstenbelastingen
    - In het bijzonder briefwisseling tussen BBI en AAFisc over reden controle
  - Fiscus weigert deze gegevens te bezorgen omwille van het algemeen belang → medelen selectiecriteria kan ertoe leiden dat btw-plichtigen hun gedragingen hieraan aanpassen

# Vraag tot inzage administratief dossier

## Interne briefwisseling over reden van controle

Raad van State dd. 23.04.2024

- Beslissing
  - Raad vernietigt weigeringsbeslissing van de fiscus
    - De beslissing bevat enkel algemene vermeldingen zonder dit concreet te betrekken op de vraag van de btw-plichtige
    - Fiscus maakt geen afweging tussen het belang dat is gediend met de openbaarheid enerzijds en het ingeroepen fiscaal belang anderzijds



# Aanpassingen Wbtw ingevolge wijzigingen fiscaal strafrecht

## Circulaire 2024/C/54 dd. 04.09.2024

- Bespreking van de wijzigingen aan het Btw-wetboek door de wet van 16 mei 2024 houdende aanpassing van het bijzonder fiscaal strafrecht aan het nieuw Strafwetboek
  - 52bis
  - 63ter
  - 73
  - 73bis
  - 73bis/1
  - 73quater
  - 73quinqües
  - 73quinqües/1
  - 73octies
  - 73nonies
  - 73decies



# Tarief

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Intracommunautaire  
handelingen

Maatstaf van heffing

Misbruik

Opeisbaarheid

Procedure

**Tarief**

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Afbraak en heropbouw

## Nieuwe regeling vanaf 1 juni 2024

### FOD Financiën, info dd. 28.08.2024

- Vanaf 1 juni 2024: uitbreiding 6% btw voor afbraak en heropbouw van woningen
  - Woningen bestemd voor langdurende verhuur aan particulieren
    - Maximale bewoonbare oppervlakte van 200 m<sup>2</sup>
    - 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

# Afbraak en heropbouw

## Nieuwe regeling vanaf 1 juni 2024

### FOD Financiën, info dd. 28.08.2024

- Vanaf 1 juni 2024: uitbreiding 6% btw voor afbraak en heropbouw van woningen
  - Formaliteiten
    - Formulier 111/5 - 1 juni 2024 voor verhuur aan particulieren
    - Nu beschikbaar via MyMinfin
      - Tolerantie periode 01.06.2024-28.08.2024
        - Verlaagd tarief mag toegepast worden als de factuur de volgende vermelding bevat:  
"Toepassing van het btw-tarief van 6% voor afbraak en heropbouw van een woning bestemd voor langdurende privéverhuur (nieuwe rubriek XXXVII, § 4 van tabel A van de bijlage bij het KB nr. 20 van 20.07.1970 inzake btw - nieuwe permanente maatregel vanaf 1 juni 2024)"

# Afbraak en heropbouw

## Nieuwe regeling vanaf 1 juni 2024

### FOD Financiën, info dd. 28.08.2024

- Vanaf 1 juni 2024: 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
    - Nu beschikbaar via MyMinfin
      - Geen uitdrukkelijke tolerantie voorzien voor periode 01.06.2024-28.08.2024

# Afbraak en heropbouw Inbreng enige woning in huwelijksgemeenschap

## Vraag 1798 dd. 04.05.2024

- 6% voor afbraak en heropbouw enige en hoofdzakelijk eigen woning
  - Voldoen aan deze voorwaarde tot 31 december van het vijfde jaar dat volgt op het jaar van de eerste ingebruikneming of de eerste inbezitneming
- Wat als partner btw-voordeel genoten heeft op volledige maatstaf van heffing en later, binnen deze periode, de woning in de huwelijksgemeenschap inbrengt
  - Geen overmacht → terugstorten genoten btw-voordeel tot beloop van het aandeel dat de andere partner zal verwerven (in principe de helft), voor x/5



# Teruggaaf

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Intracommunautaire  
handelingen

Maatstaf van heffing

Misbruik

Opeisbaarheid

Procedure

Tarief

**Teruggaaf**

Verplichtingen

Vrijstelling

# Ten onrechte aangerekende btw

## Onrechtmatige verrijking

### Vraag 1982 dd. 26.03.2024

- Vraag
  - Teruggaaf ten onrechte aangerekende btw (art. 77, § 1, 1° Wbtw)
  - Verplichting tot terugbetaling aan de klant?
- Antwoord
  - Factuur met btw aan de klant → terugbetalen aan de klant vereist
  - Klant is particulier → geen terugbetaling aan klant vereist als
    - Prijzen 'btw inbegrepen' vastgesteld
    - Aan de klant aangerekend bedrag zonder afzonderlijke vermelding van de btw



# Ten onrechte aan leverancier betaalde btw

## Rechtstreekse teruggaaf van de fiscus

HvJ, C-83/23 dd. 05.09.2024

- Feiten
  - Duitse vennootschap rekent Duitse btw aan op verkopen van motorboten aan leasinggever (sale-and-leaseback)
  - Fiscus weigert btw-aftrek bij leasinggever omdat de levering niet in Duitsland maar in Italië plaatsvond
  - Curator van de verkoper (leasingnemer) regulariseert de verkoopfacturen → annulering Duitse btw en teruggaaf
  - Duitse fiscus stort de ten onrechte betaalde Duitse btw terug aan de boedel van de failliete verkoper
  - Curator stort die btw niet door aan de leasinggever
  - Leasinggever vraagt de onterecht betaalde btw terug aan de Duitse fiscus
- Fiscus
  - Weigering teruggaaf

# Ten onrechte aan leverancier betaalde btw

## Rechtstreekse teruggaaf van de fiscus

HvJ, C-83/23 dd. 05.09.2024

- Hof
  - Lidstaten moeten voorwaarden teruggaaf vaststellen
  - Naleving gelijkwaardigheids- en doeltreffendheidsbeginsel
  - Regeling waarbij teruggaaf teveel betaalde btw in principe over de leverancier moet lopen voldoet hieraan
  - Maar als die teruggaaf via de leverancier niet meer mogelijk is, dan moet de fiscus de door de leverancier teveel afgedragen btw teruggeven aan de afnemer
    - Maar niet als de fiscus die btw al aan de leverancier heeft terugbetaald
  - Rechtspraak in o.a. de zaken Farkas (C-564/15 dd. 26.04.2017) en Humda (C-397/21 dd. 13.10.2022) is hier niet van toepassing



# Verplichtingen

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Intracommunautaire  
handelingen

Maatstaf van heffing

Misbruik

Opeisbaarheid

Procedure

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Elektronische rapportering

## Vraag 1987 dd. 26.03.2024

- Elektronische rapportering van binnenlandse handelingen is pas tweede stap
- Eerste stap is invoering verplichte gestructureerde elektronische factuur in bepaalde B2B-gevallen
- Fiscus verricht voorbereidende technische werkzaamheden om elektronische rapportering snel en efficiënt in te voeren en te operationaliseren
- Elektronische gerapporteerde gegevens zullen niet oneindig lang bewaard worden
  - Regels inzake gegevensbescherming → enkel bewaren zolang als noodzakelijk is voor de doelstellingen van de dataverzameling
    - Minister geeft geen termijn maar verwijst naar de verjaringstermijnen

# Elektronische rapportering

## Vraag 1987 dd. 26.03.2024

- Bewaring van de elektronische gerapporteerde gegevens zal voldoende beveiligd zijn
- De elektronische gerapporteerde gegevens zullen gebruikt worden om de VAT en Tax Gap te doen dalen
  - Efficiënter innen van de bestaande belastingen
  - Verbetering risicoanalyse
  - Voor compliant bedrijven zal post-audit minder nodig zijn



# Vrijstelling

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-plicht

Intracommunautaire  
handelingen

Maatstaf van heffing

Misbruik

Opeisbaarheid

Procedure

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Beheer instelling collectieve belegging Pensioenfondsen

HvJ, C-639/22 t.e.m. C-644/22 dd. 05.09.2024

- Hof
  - Artikel 135, 1, f) btw-richtlijn → btw-vrijstelling voor het beheer van gemeenschappelijke beleggingsfondsen, zoals omschreven door de lidstaten
    - Lidstaten moeten het begrip 'gemeenschappelijk beleggingsfonds' omschrijven
    - Moeten ook als gemeenschappelijke beleggingsfondsen worden beschouwd
      - Fondsen die ingevolge de icbe-richtlijn als icbe kwalificeren
      - Fondsen die geen instellingen voor collectieve belegging in de zin van de icbe-richtlijn zijn, maar dezelfde kenmerken vertonen en dus dezelfde handelingen verrichten of op zijn minst zodanig vergelijkbaar zijn met deze instellingen dat zij ermee concurreren

# Beheer instelling collectieve belegging Pensioenfondsen

HvJ, C-639/22 t.e.m. C-644/22 dd. 05.09.2024

- Hof
  - Fondsen die geen instellingen voor collectieve belegging in de zin van de icbe-richtlijn zijn, maar dezelfde kenmerken vertonen en dus dezelfde handelingen verrichten of op zijn minst zodanig vergelijkbaar zijn met deze instellingen dat zij ermee concurreren
    - Deelnemers moeten het beleggingsrisico dragen
      - Moet tot uiting komen in de hoogte van de pensioenrechten en de pensioenuitkeringen
        - Resultaten van de beleggingen van het pensioenfonds moeten een aanzienlijke invloed hebben op het bedrag van de pensioenrechten en de pensioenuitkeringen
      - Bedrag van de pensioenrechten en de pensioenuitkeringen mag niet in ruime mate vooraf worden bepaald op basis van het aantal dienstjaren bij de werkgever en het bedrag van het loon van elke deelnemer