



Taxflix

Btw-update september 2024



Aftrek

Aftrek

Deeleconomie

Herziening

Reisbureauregeling

Sancties

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

Nederland

Vervaltermijn Covid-19-pandemie

HvJ, C-429/23, NARE-BG dd. 12.09.2024

- Feiten
 - BG vennootschap loopt kosten op voor vastgoedproject in 2017-2019
 - Registratie als btw-plichtige op 25.11.2019
 - 13.03.2020 → noodtoestand ingevolge Covid-19-pandemie
 - Uitstel aangifte en betalingen bepaalde belastingen, niet voor btw
 - 10.12.2020 → indiening btw-aangifte november zonder opname btw-aftrek voormelde facturen
 - 14.01.2021 → indiening btw-aangifte december met opname btw-aftrek voormelde facturen
 - Volgens btw-plichtige ingevolge Covid-19-besmetting en quarantaine van boekhouder
- Fiscus
 - Btw-aftrek is vervallen → niet uitgeoefend in het aangiftetijdvak zelf waarin het recht op aftrek is ontstaan of in een van de twaalf daaropvolgende tijdvakken

Vervaltermijn Covid-19-pandemie

HvJ, C-429/23, NARE-BG dd. 12.09.2024

- Hof
 - Recht op aftrek is basisbeginsel en mag in principe niet worden beperkt
 - Aftrek normaal uitoefenen in aangiftetijdvak waarin het is ontstaan
 - Lidstaten mogen latere aftrek toestaan
 - Lidstaten kunnen in vervaltermijnen voorzien (rechtszekerheid moet ook voor de fiscus bestaan)
 - Neutraliteitsprincipe
 - Kan er niet toe leiden dat de btw-plichtige die vóór het verstrijken van een vervaltermijn geen gebruik heeft gemaakt van zijn recht op aftrek, en dit recht dus heeft verloren, de mogelijkheid krijgt om dit verzuim te corrigeren
 - Dat voor andere belastingen uitstel werd toegestaan ingevolge de Covid-19-pandemie is niet relevant



Deeleconomie

Aftrek

Deeleconomie

Herziening

Reisbureauregeling

Sancties

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

Nederland

Deeleconomie

Erkenning elektronische platformen

KB 25 juli 2024, B.S. 1 augustus 2024

- Erkenning van
 - www.nwash.be' (besloten vennootschap NWASH) – vanaf 1 maart 2024
 - ['https://www.echecetmaths.com'](https://www.echecetmaths.com) (besloten vennootschap ECHEC & MATHS) – vanaf 1 juni 2024
- Einde erkenning vastgesteld
 - www.wetasker.com' (bvba WETASKER) – vanaf 16 januari 2024
 - ['www.mastertutor.be'](http://www.mastertutor.be) (besloten vennootschap M-Tutor) – vanaf 4 maart 2024
 - ['www.jextra.be'](http://www.jextra.be) (bv Jextra) – vanaf 26 maart 2024
 - ['www.mytutor.be'](http://www.mytutor.be) (cv AUXILIUM) – vanaf 30 april 2024
 - ['www.gobruce.be'](http://www.gobruce.be) (besloten vennootschap ESUPPLY) – vanaf 31 mei 2024



Herziening

Aftrek

Deeleconomie

Herziening

Reisbureauregeling

Sancties

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

Nederland

Herzieningstermijn Grondige verbouwing

HvJ, C-243/23 dd. 12.09.2024

- Feiten
 - Periode 2007-2015: verbouwing kantoorgebouw advocatenpraktijk
 - 01.01.2014: afschaffing btw-vrijstelling advocaten
 - Historische btw-aftrek btw op verbouwingen tot 31.12.2014
 - x/15
- Fiscus
 - Verbouwing, geen nieuw gebouw → herzieningstermijn is vijf jaar
 - Verwerping deel teruggaaf

Herzieningstermijn Grondige verbouwing

HvJ, C-243/23 dd. 12.09.2024

- Hof
 - Gelijktelling diensten met bedrijfsmiddel → geldt ook voor onroerende bedrijfsmiddelen
 - Herziening → vergroten nauwkeurigheid btw-aftrek
 - Dus bij onroerende bedrijfsmiddelen langere herzieningstermijn
 - Uitgevoerde werken
 - Duurtijd van meerdere jaren
 - Belangrijke renovatie
 - Aanzienlijke uitbreiding met glazen bijgebouw en liftkoker
 - Kostprijs → 1,9 miljoen

Herzieningstermijn

Grondige verbouwing

HvJ, C-243/23 dd. 12.09.2024

- Hof
 - Verbouwingswerkzaamheden lijken voor de toepassing van de herzieningsregels duidelijk meer op onroerende investeringsgoederen dan op investeringsgoederen die geen onroerende goederen zijn
 - Andere herzieningstermijn dan bij bv. nieuwbouw kan leiden tot schending neutraliteit als de investeringen, gelet op de economische kenmerken ervan, vergelijkbaar of zelfs functioneel identiek zijn
 - Zelfde herzieningstermijn hanteren als er een vergelijkbare economische levensduur is (in casu 15 jaar)
 - Belgische regels strijdig met voorgaande → btw-plichtige kan zich voor een rechter rechtstreeks op de bepalingen van de btw-richtlijn beroepen



Reisbureauregeling

Aftrek

Deeleconomie

Herziening

Reisbureauregeling

Sancties

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

Nederland

Combinatie proportionele en niet-proportionele boeten

HvJ, C-763/23, Dragoram Tour dd. 25.06.2024

- Feiten
 - Roemeens reisbureau koopt vliegtickets met bestemming binnen de Unie aan bij luchtvaartmaatschappijen en verkoopt deze door met een commissie
 - Past de gewone btw-regeling voor internationaal vliegverkeer van personen toe → vrijstelling van btw
- Fiscus
 - Reisbureauregeling moet toegepast worden
 - Vordert btw begrepen in de gerealiseerde winstmarge

Combinatie proportionele en niet-proportionele boeten

HvJ, C-763/23, Dragoram Tour dd. 25.06.2024

- Hof
 - Reisbureauregeling
 - Artikel 306 btw-richtlijn → van toepassing op de handelingen van reisbureaus die op eigen naam handelen tegenover de reiziger en voor de totstandbrenging van de reizen gebruikmaken van goederenleveringen en diensten van andere btw-plichtigen
 - Uitzondering op de algemene regeling van de btw-richtlijn → enkel van toepassing indien nodig voor de verwezenlijking van de doelstelling ervan
 - Moet problemen vermijden die zouden ontstaan bij toepassing van de algemene bepalingen, in het bijzonder voor de handelingen aangekocht bij derden
 - Normale regels plaatsbepaling van de handeling, maatstaf van heffing en btw-aftrek zouden tot praktische moeilijkheden leiden wat de uitoefening van die werkzaamheden zou belemmeren

Combinatie proportionele en niet-proportionele boeten

HvJ, C-763/23, Dragoram Tour dd. 25.06.2024

- Hof
 - Eerdere rechtspraak
 - Enkel personenvervoersdienst gepaard met informatie en advies aan klanten → reisdienst
 - Loutere verstrekking van vakantieaccommodatie → reisdienst
 - Betekenis van eventuele andere goederenleveringen of diensten die daarmee gepaard kunnen gaan, heeft geen invloed op de juridische kwalificatie
 - Dus louter personenvervoersdiensten zijn reisdiensten, ongeacht het verstrekken van
 - Bijkomende diensten
 - Informatie- en adviesdiensten

Combinatie proportionele en niet-proportionele boeten

HvJ, C-763/23, Dragoram Tour dd. 25.06.2024

- Hof
 - Nationale regeling voor uitsluiting van bijzondere regeling
 - Artikel 306, lid 1 btw-richtlijn → lidstaten passen bijzondere regeling toe
 - Woord 'kunnen' is niet opgenomen in de tekst → lidstaten niet in de mogelijkheid om deze regeling niet toe te passen
 - Bijzondere regeling artikelen 306 tot en met 310 btw-richtlijn moeten verplicht worden toegepast, tenzij in de uitzonderingen voorzien in de btw-richtlijn
 - Reisbureau dat uitsluitend als tussenpersoon optreedt
 - Reisdiensten buiten de Unie (vrijstelling)
 - Bijzondere reisbureauregeling moet toegepast worden op de activiteit van doorverkoop door een reisbureau, op eigen naam, van bij btw-plichtige derden aangekochte vliegtickets voor bestemmingen binnen de Unie aan individuele reizigers



Sancties

Aftrek

Deeleconomie

Herziening

Reisbureauregeling

Sancties

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

Nederland

Combinatie proportionele en niet-proportionele boeten

Grondwettelijk Hof dd. 18.07.2024

- Boeten – artikel 70 Wbtw
 - § 1: voldoen van de verschuldigde btw → 200%
 - § 2: verplichte factuur of gelijkwaardig stuk niet uitgereikt of onjuiste vermeldingen inzake identificatienummer, naam of adres partijen, aard of hoeveelheid geleverde goederen of verstrekte diensten of prijs of toebehoren ervan → 200% (tenzij louter toevallig)
 - § 3: invoerdocument met onjuiste vermeldingen inzake aard of hoeveelheid ingevoerde goederen, prijs of toebehoren ervan of naam of adres schuldenaar → 200% (tenzij louter toevallig)
 - § 4: andere overtredingen → niet-proportionele boete KB 44

Combinatie proportionele en niet-proportionele boeten

Grondwettelijk Hof dd. 18.07.2024

- Boeten – artikel 70 Wbtw
 - Overtreding bedoeld in § 1 én in §§ 2 of 3 → enkel de boete van §§ 2 of 3 wordt opgelegd
 - Quid combinatie § 1 en § 4?
- Hof
 - Overtreding bedoeld in § 1 vaak gepaard met overtreding § 4
 - Sanctie § 4 → strafrechtelijk karakter (voorkomen en bestraffen overtreding)
 - Administratie kan omvang moduleren → rechter moet kunnen beoordelen (verantwoord en respecteren van algemene beginselen zoals proportionaliteit) en boete moduleren, opheffen of verminderen
 - In dit geval is de combinatie van § 1 en § 4 niet strijdig met de Grondwet



Teruggaaf

Aftrek

Deeleconomie

Herziening

Reisbureauregeling

Sancties

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

Nederland

Online kans- en geldspelen

Terugbetaling ten onrechte betaalde btw

HvJ, C-741/22, Casino de Spa e.a. dd. 12.09.2024

- Feiten
 - 01.08.2016 → geen btw-vrijstelling meer in België voor online kans- en geldspelen andere dan loterijen
 - 22.03.2018 → vernietigd door grondwettelijk Hof
 - Handhavingsbepaling voor de periode 01.08.2016-21.05.2018 (datum publicatie arrest in Staatsblad op 22.05.2018)
 - 08.11.2018 → geen teruggaaf voor in voormelde periode afgedragen btw – fiscus kan geen btw vorderen voor de periode
 - Btw-plichtige vroeg de in voormelde periode afgedragen btw terug
- Fiscus
 - Weigering teruggaaf
 - Verwijzing naar arrest Grondwettelijk Hof dd. 08.11.2018

Online kans- en geldspelen

Terugbetaling ten onrechte betaalde btw

HvJ, C-741/22, Casino de Spa e.a. dd. 12.09.2024

- Hof
 - Verschil in behandeling tussen loterijen enerzijds en andere kans- en geldspelen anderzijds kan gerechtvaardigd zijn
 - Objectieve verschillen kunnen keuze gemiddelde consument aanzienlijk beïnvloeden
 - Rechter moet nationale bepaling die strijdig is met Unierecht naast zich neerleggen
 - Terugbetaling ingevolge strijdige nationale regeling van ten onrechte afgedragen btw moet worden toegestaan
 - Tenzij ongerechtvaardigde verrijking
 - Btw verhaald op klant wil niet zeggen dat er ongerechtvaardigde verrijking is

Online kans- en geldspelen

Terugbetaling ten onrechte betaalde btw

HvJ, C-73/23, Chaudfontaine Loisirs dd. 21.09.2024

- Het Hof komt in deze zaak tot een analoge conclusie als in de zaak C-741/22, maar dan voor het onderscheid tussen de kans- en geldspelen andere dan loterijen die enerzijds offline en anderzijds online worden verricht

Teruggaaf Terugbetaling aan sociale zekerheid

HvJ, C-248/23, Novo Nordisk dd. 12.09.2024

- Feiten
 - Deens farmabedrijf verkoopt medicijnen in Bulgarije (via groothandel die aan apotheken verkoopt)
 - Tussenkost sociale zekerheid bij aankoop medicijnen
 - Apotheek draagt btw af op
 - Deel betaald door patiënt
 - Deel betaald door sociale zekerheid
 - Farmabedrijf moet aan de sociale zekerheid betalen
 - Korting op basis van volume (overeenkomst)
 - Percentage op deel subsidie sociale zekerheid voor alle door farmabedrijf verkochte geneesmiddelen
 - Farmabedrijf vraagt btw terug begrepen in de betalingen aan de sociale zekerheid
- Fiscus
 - Geen recht op btw-teruggaaf

Teruggaaf Terugbetaling aan sociale zekerheid

HvJ, C-248/23, Novo Nordisk dd. 12.09.2024

- Hof
 - Verlaging maatstaf van heffing
 - Artikel 90, 1 btw-richtlijn → teruggaaf btw ingeval van
 - Annulering
 - Verbreking
 - Ontbinding
 - Gehele of gedeeltelijke niet-betaling
 - Prijsvermindering nadat de handeling is verricht
 - Lidstaten bepalen de voorwaarden
 - Betalingen aan sociale zekerheid = niet ontvangen deel van de prijs → prijsverlaging → teruggaaf
 - Farmabedrijf kan niet vrij beschikken over de totale ontvangen prijs voor de verkoop van de medicijnen aan de groothandelaars
 - Btw-teruggaaf moet worden toegestaan



Verplichtingen

Aftrek

Deeleconomie

Herziening

Reisbureauregeling

Sancties

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

Nederland

Voldoening btw

Gesplitste betaling

HvJ, C-709/22, *Syndyk Masy Upadłości* dd. 12.09.2024

- Feiten
 - Polen hanteert in bepaalde gevallen gesplitste betaling van de btw
 - Klant betaalt btw op geblokkeerde rekening van de btw-plichtige
 - Curator van failliete btw-plichtige vraagt om terugstorting van het saldo van die geblokkeerde rekening om een gemeentebelasting te betalen
- Fiscus
 - Rekening enkel om btw te ontvangen van klanten, btw aan leveranciers te betalen en publieke schuldvorderingen uitsluitend aan de staat te voldoen
 - Weigering teruggaaf want terugbetaling voor gemeentebelasting is geen betaling aan de Staat

Voldoening btw

Gesplitste betaling

HvJ, C-709/22, Syndyk Masy Upadłości dd. 12.09.2024

- Hof
 - Nationale regeling waarbij een bedrag aan btw gestort op een aparte btw-rekening alleen voor bepaalde doeleinden mag worden gebruikt, in casu afdracht van btw aan de Staat en betaling van btw vermeld op van goederenleveranciers of dienstverrichters ontvangen facturen, is niet strijdig met de btw-richtlijn

Commerciële nummerplaten

Btw-attest

FOD Financiën, nieuws dd. 24.09.2024

- Drie soorten commerciële nummerplaten
 - Proefrittenplaten, die beginnen met de letter 'Y'
 - Handelaarsplaten, die beginnen met de letter 'Z'
 - Beroepsplaten, die beginnen met de letter 'V'
- Enkel nog btw-attest vereist voor hernieuwing en bijkomende handelaarsplaten
 - Dus niet vereist voor eerste handelaarsplaat, proefrittenplaat en beroepsplaat
- Aanvraag online via MyMinfin (of download van pdf-aanvraagformulier en verzending per post)
 - Uiterlijk 28 februari 2025



Vrijstelling

Aftrek

Deeleconomie

Herziening

Reisbureauregeling

Sancties

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

Nederland

Diplomatieke zendingen, internationale instellingen, krijgsmachten

COM(2024) 278 en 279 dd. 08.07.2024

- Voorstel Commissie tot wijziging van
 - Btw-richtlijn
 - Uitvoeringsverordening bij de btw-richtlijn
- Inhoud
 - Vervangen papieren certificaat 151 door elektronisch certificaat
 - Lidstaten mogen papieren certificaat 151 blijven gebruiken tot 30 juni 2030
 - Aanpassingen papieren certificaat (bijlage II bij uitvoeringsverordening) ingevolge wijzigingen in de regelgeving
 - Vrijstelling toegepast op basis van onjuiste verklaring → ondertekenaar ervan zal de btw moeten voldoen, niet de leverancier/dienstverrichter



Nederland

Aftrek

Deeleconomie

Herziening

Reisbureauregeling

Sancties

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

Nederland

Nederland

Afschaffing verlaagde tarieven

Info dd. 23.09.2024

- Logies voor kort verblijf → 21% (ipv 9%)
 - Kamperen blijft 9%
- Cultuur, boeken en sport → 21% (ipv 9%)
 - Boeken, e-books ...
 - Concerten, muziekfestivals, toneel ...
 - Commerciële sportactiviteiten zoals fitnessclubs
 - Toegang tot sportwedstrijden (ook niet-commerciële)
 - Openbare musea
 - Blijft wel 9% → bioscopen, attractieparken, speeltuinen, siertuinen, circussen, kermissen, dierentuinen en niet-commerciële sportverenigingen
- Inwerkingtreding
 - 01.01.2026
 - Nog niet aangenomen door 1^{ste}, noch 2^{de} Kamer