



Algemene Administratie van de Fiscaliteit

**Centrale diensten
Tax Audit and Compliance Management**

Afz. : North Galaxy – Toren A -21^{ste} verdieping Koning Albert II-laan 33 bus 25 1030
Brussel

**Vereniging van Vlaamse Steden en
Gemeenten**

Paviljoenstraat 9

1030 BRUSSEL

uw bericht van

uw kenmerk

ons kenmerk
CRM gedeeltelijk
belastingplichtigen

bijlage(n)

Betreft: Steden en gemeenten en de btw op werk in onroerende staat

Mevrouw, Mijnheer,

Tijdens diverse btw-controles hebben wij vastgesteld dat bepaalde overheidsinstellingen, waaronder steden en gemeenten, de vigerende wetgeving over de aan hen gefactureerde btw op werk in onroerende staat, op een foutieve manier verwerken in hun btw-aangiften.

Daarom doen wij graag een beroep op uw vereniging om de steden en gemeenten te herinneren aan de toepassingsmodaliteiten van deze reglementering.

Hierbij vindt u daarvoor een brief gericht aan de steden en gemeenten waarin we de te volgen werkwijze uiteenzetten. Deze brief bevat in bijlage de beslissing die ter zake door de Algemene Administratie van de Fiscaliteit werd genomen (E.T. 122.360 dd. 30.03.2012).

Zou u deze brief met bijlage via uw gebruikelijke communicatiekanalen aan uw leden kunnen bezorgen?

Wij bedanken u alvast voor uw bereidwillige medewerking.

Met vriendelijke groet.

Christophe Oreel

Adviseur-generaal

Voor meer informatie over uw dossier kunt u terecht bij:

Marc Van den Eede
Tax Audit & Compliance Management
Tel: 0257/70859
Fax:
E-mail: marc.vandeneede@minfin.fed.be
Openingsuren : na afspraak



Algemene Administratie van de Fiscaliteit

Afz. : North Galaxy – Toren A -21^{ste} verdieping Koning Albert II-laan 33 bus 25 1030
Brussel

Centrale diensten

Tax Audit and Compliance Management

uw bericht van

uw kenmerk

ons kenmerk
CRM gedeeltelijk
belastingplichtigen

bijlage(n)

Betreft: Steden en gemeenten en de btw op werk in onroerende staat

Mevrouw, Mijnheer,

Tijdens diverse btw-controles bij steden en gemeenten hebben wij vastgesteld dat verrichtingen van werk in onroerende staat vaak foutief gefactureerd worden en ook foutief verwerkt worden in de btw-aangiften. Bij deze willen wij uw aandacht vestigen op de geldende wetgeving over btw op werk in onroerende staat.

Overheidsinstellingen zijn in principe niet btw-plichtig voor de handelingen die zij "als overheid" verrichten.

Op dat principe bestaan twee uitzonderingen:

- handelingen gesteld door de overheid waarbij er concurrentievervalsing van enige betekenis ontstaat
- handelingen opgenomen in de lijst van artikel 6 van het Btw-Wetboek.

Concreet betekent dat voor u als overheidsinstelling dat u door het verrichten van die specifieke handelingen een btw-nummer toegekend krijgt en verplicht zal zijn om periodieke btw-aangiften in te dienen. Wij vestigen bovendien uw aandacht op de bijzondere regeling die van toepassing is op werk in onroerende staat.

Als uw organisatie over een btw-nummer beschikt en ofwel maandelijks ofwel per kwartaal btw-aangiften indient, dan moeten uw leveranciers die werk in onroerende staat verrichten en die aan u factureren, daarvoor een factuur uitreiken zonder vermelding van btw maar wel met toepassing van de btw-verlegging¹. Dat geldt ongeacht of u de werken aanwendt in het kader van uw activiteiten waarvoor u btw-plichtig bent of in het kader van uw activiteiten als "overheid".

Bij de verwerking in uw btw-aangifte moet u daarentegen wel een onderscheid maken naargelang het kader waarin u die werken in onroerende staat heeft aangewend. Dat heeft immers een invloed op uw recht op aftrek van de btw. Als u de prestaties aanwendt binnen het kader van een activiteit waarvoor u btw-plichtig bent, dan zal u de btw geheel of gedeeltelijk in aftrek mogen brengen. Als u de prestaties

¹ zoals bedoeld in artikel 20 van het Koninklijk Besluit nr. 1 van 29 december 1992

Voor meer informatie over uw dossier kunt u terecht bij:

aanwendt binnen de overheidsopdracht waarvoor u niet btw-plichtig bent, dan zal u via uw btw-aangifte de btw moeten betalen maar niet in aftrek mogen brengen.

Meer gedetailleerde informatie vindt u in de beslissing AAFisc nr E.T. 122.360 dd 20.03.2012, die u in bijlage bij deze brief vindt.

Wij hopen dat u op basis van deze informatie de door u toegepaste werkwijze zal verifiëren en indien nodig zal overgaan tot regularisatie.

Met vriendelijke groet.

Christophe Oreel

Adviseur-generaal

Beslissing BTW nr. E.T. 122.360 dd. 20.03.2012

Algemene Administratie van de Fiscaliteit
Centrale diensten - directie I/11

Werk in onroerende staat verricht voor een gedeeltelijke belastingplichtige Schuldenaar van de btw

De door artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 ingevoerde regeling legt de medecontractant van de in België gevestigde belastingplichtige de verplichting op zelf de verschuldigde btw te voldoen, wanneer:

1° die medecontractant een in België gevestigde belastingplichtige is die voor de voldoening van de btw periodieke aangiften indient of een niet in België gevestigde belastingplichtige is die hier te lande een aansprakelijke vertegenwoordiger heeft laten erkennen overeenkomstig artikel 55, § 1 of § 2, van het Btw-Wetboek;

2° de handelingen die het voorwerp uitmaken van het contract behoren tot de in § 2 van dat artikel 20 aangeduide handelingen.

In het geval de medecontractant van bedoeld werk in onroerende staat een gedeeltelijke belastingplichtige is, moet de verlegging van heffing in beginsei worden toegepast wanneer die werken geheel of gedeeltelijk worden aangewend voor de werkzaamheden of handelingen waarvoor de medecontractant de hoedanigheid heeft van btw-belastingplichtige.

Gezien de dienstverrichter niet altijd in de mogelijkheid verkeert om de juiste bestemming van de werken te kennen, zal voor de btw die opeisbaar wordt vanaf 1 juli 2012 op de werken in onroerende staat verricht voor een gedeeltelijke belastingplichtige, indiener van periodieke aangiften, de verlegging van heffing ongeacht de bestemming van de werken van toepassing zijn. Derhalve is de verlegging van heffing ook van toepassing wanneer deze werken door de medecontractant uitsluitend worden aangewend in het kader van zijn handelingen die buiten de toepassingssfeer van de btw vallen.

Wanneer de medecontractant van bedoeld werk in onroerende staat een gemengde belastingplichtige is, is thans de verlegging van heffing van toepassing zelfs wanneer de werken door de medecontractant uitsluitend worden aangewend voor zijn van de btw vrijgestelde activiteit. Onderhavige beslissing wijzigt niets aan deze zienswijze.

Samengevat dient de verlegging van heffing toegepast te worden voor het verrichten door een in België gevestigde belastingplichtige van bedoeld werk in onroerende staat voor een volledige, voor een gemengde en, vanaf 1 juli 2012, eveneens voor een gedeeltelijke belastingplichtige, indiener van periodieke btw-aangiften (met uitzondering van de buitenlandse belastingplichtige die hier te lande geen aansprakelijke vertegenwoordiger heeft laten erkennen), ongeacht de bestemming die de medecontractant aan deze werken geeft. Uiteraard wordt hier niet de situatie bedoeld van een belastingplichtige medecontractant, fysieke persoon die uitsluitend handelt voor zijn privé-doeleinden.

Voorts wordt opgemerkt dat de verlegging van heffing bijgevolg niet van toepassing is wanneer het werk in onroerende staat wordt verricht voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon die niet gehouden is periodieke aangiften in te dienen, zelfs wanneer die persoon voor btw-doeleinden geïdentificeerd is omwille van optie- of drempeloverschrijding inzake intracommunautaire verwervingen van goederen en gehouden is tot het indienen van bijzondere btw-aangiften.

De Administratie zal, gelet op de ontstane verwarring en op voorwaarde dat de btw door de medecontractant aan de Schatkist werd betaald, geen kritiek uitoefenen wanneer deze nieuwe zienswijze reeds vanaf het jaar 2010 werd toegepast.

Wat voorafgaat geldt eveneens voor de toepassing van artikel 51, § 2, eerste lid, 5°, van het Btw-Wetboek, met name voor het werk in onroerende staat dat wordt verricht door een niet in België gevestigde belastingplichtige.

Alle bestaande administratieve richtlijnen en commentaren die niet meer in overeenstemming zijn met onderhavige beslissing worden met ingang van 1 juli 2012 opgeheven.