



Btw-belastingplicht lokale besturen

Programma



Deel 1 : Belastingplicht

Intermezzo

Deel 2 : Verplichtingen

Deel 1

Belastingplicht

*Artikel 4 – artikel 6 WBTW
Toepassingsgevallen
Bijzondere aandachtspunten*

Wettelijk kader en toelichting

- **Artikel 6 W.BTW**
- Circulaire AAFisc Nr. 42/2015
(nr. E.T. 125.567) d.d. 10.12.2015
- FAQ (nr. E.T. 128.015) d.d. 12.02.2016

Artikel 4, § 1, W.BTW >< Artikel 6 W.BTW

- Artikel 4, § 1, W.BTW

Btw-belastingplichtige is eenieder die in de uitoefening van een economische activiteit geregeld en zelfstandig, met of zonder winstoogmerk, hoofdzakelijk of aanvullend, leveringen van goederen of diensten verricht die in dit Wetboek zijn omschreven, ongeacht op welke plaats de economische activiteit wordt uitgeoefend.



Handelingen gratis verstrekt: buiten btw-sfeer

Artikel 4, § 1, W.BTW >< Artikel 6 W.BTW

- Principe artikel 6, eerste lid, W.BTW
 - ➔ niet-btw-belastingplicht van publiekrechtelijke lichamen
 - ➔ afwijking op principe van btw-belastingplicht

- Uitzonderingen:

artikel 6, tweede en derde lid, W.BTW:

een publiekrechtelijk lichaam = btw-belastingplichtige

Artikel 6, eerste lid, W.BTW

De Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten van de Belgische Staat, de provincies, de agglomeraties, de gemeenten en de openbare instellingen, worden niet als belastingplichtige aangemerkt voor de werkzaamheden of **handelingen die zij als overheid verrichten**, ook niet indien zij voor die werkzaamheden of handelingen rechten, heffingen, bijdragen of retributies innen.

Voorbeeld: gemeente, OCMW, hulpverleningszone, politiezone

Openbare instelling:

- afzonderlijke rechtspersoon, met zekere autonomie, maar onder toezicht en controle van een overheid
- opgericht bij wet, kb, decreet,
- opdracht van algemeen belang

Artikel 6 W.BTW (vervolg)

• Worden niet beoogd:

- publiekrechtelijke verenigingen die bij wijze van vereniging zijn opgericht;
- intercommunale verenigingen en intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (onder voorbehoud van de specifieke regels in geval van volledige afstand van reglementerings- en beheerrechten);
- coöperatieven van openbare diensten;
- gemengde economische ondernemingen;
- autonome gemeente- en provinciebedrijven;
- extern verzelfstandigde agentschappen in privaatrechtelijke vorm, e.d.

Artikel 6, tweede lid, W.BTW

- De hoedanigheid van belastingplichtige wordt hen evenwel toegekend voor deze werkzaamheden of handelingen voor zover een behandeling als niet-belastingplichtige tot **concurrentieverstoring van enige betekenis** zou leiden.

Artikel 6, derde lid W.BTW

Zij worden in elk geval als **belastingplichtige** voor de belasting over de toegevoegde waarde beschouwd voor de volgende **werkzaamheden of handelingen, voor zover deze niet van onbeduidende omvang zijn**:

- 1° de telecommunicatiediensten;
- 2° de levering en de voorziening van water, gas, elektriciteit en stoom;
- 3° het goederen- en personenvervoer;
- 4° de levering van goederen en het verrichten van diensten in het kader van de exploitatie van havens, bevaarbare waterlopen en vlieghavens;
- 5° de levering van nieuwe goederen geproduceerd voor de verkoop;
- 6° de handelingen van de landbouwinterventiebureaus met betrekking tot landbouwproducten, die worden verricht op grond van verordeningen houdende een gemeenschappelijke marktordening voor deze producten;
- 7° de exploitatie van commerciële beurzen en tentoonstellingen;
- 8° de exploitatie en het verlenen van rechten op de exploitatie van een parkeergelegenheid, een opslagplaats en/of een kampeerterrein;
- 9° de werkzaamheden inzake reclame;
- 10° de diensten van reisbureaus bedoeld in artikel 1, § 7;
- 11° de leveringen van goederen en de diensten verricht door bedrijfskantines, bedrijfswinkels, coöperaties en soortgelijke inrichtingen;
- 12° de leveringen van goederen en de diensten verricht door radio- en televisieomroepdiensten.

Wettelijk kader en toelichting

- Artikel 6 W.BTW
- **Circulaire AAFisc Nr. 42/2015**
(nr. E.T. 125.567) d.d. 10.12.2015
- FAQ (nr. E.T. 128.015) d.d. 12.02.2016

Principes circ. AAFisc Nr. 42/2015

- Handelingen verricht als overheid (artikel 6, eerste lid, WBTW)
 - **Vereenvoudigingsmaatregel**
De Administratie neemt als uitgangspunt dat publiekrechtelijke lichamen in België, in principe, steeds handelen als overheid in de zin van artikel 6, eerste lid, W.BTW, en dus niet de hoedanigheid hebben van btw-belastingplichtige, onverminderd uiteraard de mogelijke toepassing van artikel 6, tweede of derde lid, van dat Wetboek.

Principes circ. AAFisc Nr. 42/2015 (vervolg)

- Concurrentieverstoring van enige betekenis (artikel 6, tweede lid, WBTW)

Navolgende voorwaarden dienen **cumulatief** te zijn voldaan opdat een publiekrechtelijk lichaam, ten aanzien van de handelingen die zij als overheid verrichten als btw-belastingplichtige worden aangemerkt:

- Handelingen worden op dezelfde wijze verricht door andere economische operatoren (voornamelijk uit de privésector);
- Verrichten van deze handelingen leidt tot concurrentieverstoring van enige betekenis waarvan de behandeling als niet-btw-belastingplichtige de oorzaak is;
- Reële of potentiële concurrentieverstoring in het nadeel van particuliere concurrenten dan wel in het nadeel van het publiekrechtelijk lichaam zelf.

Principes circ. AAFisc Nr. 42/2015 (vervolg)

- Beoordeling “concurrentieverstoring van enige betekenis” = feitenkwestie
- Vereenvoudigingsmaatregel
 - De administratie neemt aan dat er ten aanzien van een bepaalde werkzaamheid geen concurrentieverstoring van enige betekenis is indien de jaarlijkse omzet van een economische activiteit het bedrag van 25.000 EUR niet overschrijdt.
 - Deze drempel dient per werkzaamheid te worden beoordeeld zodat slechts de op die werkzaamheid betrekking hebbende omzet in acht wordt genomen (en niet per verrichting).
 - Overschrijding drempel = onverwijld contact opnemen met het bevoegd btw-controlekantoor

Principes nieuwe circulaire (vervolg)

▪ Handelingen bedoeld in artikel 44 van het Wetboek

De Administratie gaat ervan uit dat de handelingen die door een publiekrechtelijk lichaam als overheid worden verricht en die worden beoogd door de bepalingen van artikel 44 W.BTW in principe leiden tot een potentiële concurrentieverstoring.

- Beoordeling “concurrentieverstoring van enige betekenis” = feitenkwestie
- Vereenvoudigingsmaatregel
 - Jaarlijkse omzet werkzaamheid $\leq$ 25.000 EUR: geen concurrentieverstoring van enige betekenis
 - Jaarlijkse omzet werkzaamheid $>$ 25.000 EUR: contact opnemen met btw-controlekantoor

Principes nieuwe circulaire (vervolg)

▪ Handelingen bedoeld in artikel 44 van het Wetboek (vervolg)

- Publiekrechtelijk lichaam kan vermoeden weerleggen
 - ▶ gemotiveerd verzoekschrift @ bevoegd btw-controlekantoor
 - ▶ afwezigheid van concurrentieverstoring aannemelijk maken

Voorbeeld: “vzw ziekenhuis” versus “ocmw ziekenhuis”

Principes nieuwe circulaire (vervolg)

- Specifieke werkzaamheden die niet van onbeduidende omvang zijn (artikel 6, derde lid, WBTW)
 - Limitatieve lijst werkzaamheden  + lijst oud KB 26 (opgeheven)
 - Beoordeling “onbeduidende omvang”
 - = feitenkwestie
 - Vereenvoudigingsmaatregel
 - Jaarlijkse omzet $\leq$ 25.000 EUR: werkzaamheid van onbeduidende omvang → geen btw-belastingplicht
 - Jaarlijkse omzet $>$ 25.000 EUR: werkzaamheid is niet van onbeduidende omvang
 - btw-belastingplicht
 - contact opnemen btw-controlekantoor

Artikel 6 W.BTW (vervolg)

Zij worden in elk geval als belastingplichtige voor de belasting over de toegevoegde waarde beschouwd voor de volgende werkzaamheden of handelingen, voor zover deze niet van onbeduidende omvang zijn:

- 1° de telecommunicatiediensten;
- 2° de levering en de voorziening van water, gas, elektriciteit en stoom;
- 3° het goederen- en personenvervoer;
- 4° de levering van goederen en het verrichten van diensten in het kader van de exploitatie van havens, bevaarbare waterlopen en vlieghavens;
- 5° de levering van nieuwe goederen geproduceerd voor de verkoop;
- 6° de handelingen van de landbouwinterventiebureaus met betrekking tot landbouwproducten, die worden verricht op grond van verordeningen houdende een gemeenschappelijke marktordening voor deze producten;
- 7° de exploitatie van commerciële beurzen en tentoonstellingen;
- 8° de exploitatie en het verlenen van rechten op de exploitatie van een parkeerplaats, een opslagplaats en/of een kampeerterrein;
- 9° de werkzaamheden inzake reclame;
- 10° de diensten van reisbureaus bedoeld in artikel 1, § 7;
- 11° de leveringen van goederen en de diensten verricht door bedrijfskantines, bedrijfswinkels, coöperaties en soortgelijke inrichtingen;
- 12° de leveringen van goederen en de diensten verricht door radio- en televisieomroepdiensten.

Samenvatting

- Gratis handelingen: geen btw-plicht
- Handelingen waarvoor vergoeding wordt betaald:
 - Opgesomd in artikel 6, derde lid, WBTW
 - btw-plicht tenzij
 - ▶ onbeduidende omvang (omzet lager dan 25.000 euro)
 - Bedoeld in artikel 6, tweede lid, WBTW
 - btw-plicht tenzij
 - ▶ onbeduidende omvang (omzet lager dan 25.000 euro)
 - ▶ geen concurrentievervalsing mogelijk

Samenvatting

- **Vrijgestelde handelingen** (hoedanigheid van btw-belastingplichtige maar vrijgesteld en zonder recht op aftrek)
 - Handelingen bedoeld in artikel 6, tweede en derde lid, WBTW : bij toepassing van een vrijstelling van artikel 44 WBTW geldt een vermoeden van belastingplicht, indien de werkzaamheid niet van onbeduidende omvang is (omzet hoger dan 25.000 euro)

Circulaire verplicht toe te passen vanaf **1 juli 2016**



Wettelijk kader en toelichting

- Artikel 6 W.BTW
- Circulaire AAFisc Nr. 42/2015
(nr. E.T. 125.567) d.d. 10.12.2015
- **FAQ (nr. E.T. 128.015) d.d. 12.02.2016**

Praktische toepassingsgevallen

- Voorbeelden

1) Is een gemeente of OCMW belastingplichtig voor het verschaffen van dranken aan gebruikers van gemeentelijke vergader-, feest- en sportzalen?

-  Betreft drankvoorraad waarvan voor en na de verhuur van de zaal de stock wordt opgemaakt en het verschil aan de gebruiker van de zaal wordt gefactureerd (dus geen uitbating van cafetaria)
- Potentiële concurrentieverstoring van enige betekenis?
 - Jaarlijkse omzet werkzaamheid $\leq$ 25.000 EUR → NEEN
 - Jaarlijkse omzet werkzaamheid $>$ 25.000 EUR:
 - contact opnemen met bevoegd btw-controlekantoor

Praktische toepassingsgevallen (vervolg)

2) Is een gemeente of OCMW belastingplichtig voor het verhuren van een ongemeubelde zaal?

- verhuur van een ongemeubelde zaal
 - ➔ in principe dienst bedoeld in artikel 44, § 3, 2°, W.BTW
- Potentiële concurrentieverstoring van enige betekenis?
 - Jaarlijkse omzet werkzaamheid ≤ 25.000 EUR ➔ NEEN
 - Jaarlijkse omzet werkzaamheid > 25.000 EUR: contact opnemen met btw-controlekantoor



mutatis mutandis van toepassing op de verhuur van een zaal uitgerust met o.a. tafels en stoelen (terbeschikkingstelling van tafels en stoelen ➔ bijzaak ➔ voor de klant geen doel op zich)

Praktische toepassingsgevallen (vervolg)

3) Is een OCMW belastingplichtig voor de uitbating van een cafetaria in zijn woonzorgcentrum die **enkel toegankelijk is voor de bewoners, hun bezoekers en het personeel**?

- Exploitatie cafetaria OCMW-woonzorgcentrum
 - ➔ in principe dienst bedoeld in artikel 44, § 2, 2°, W.BTW want enkel toegankelijk voor bewoners, bezoekers en personeel
- Potentiële concurrentieverstoring van enige betekenis?
 - Jaarlijkse omzet werkzaamheid ≤ 25.000 EUR ➔ NEEN
 - Jaarlijkse omzet werkzaamheid > 25.000 EUR:
 - ➔ contact opnemen met btw-controlekantoor
 - ➔ toepassing "cafetariaregeling" nagaan

Praktische toepassingsgevallen (vervolg)

Noot: Cafetariaregeling (zie Parl. Vr. nr. 1094, 26.08.2002, Leterme)

Exploitatie cafetaria door een OCWM-woonzorgcentrum is van de belasting vrijgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 44, § 2, 2°, W.BTW voor zover de volgende voorwaarden cumulatief vervuld zijn :

- de cafetaria is slechts toegankelijk voor personen die in die instelling verblijven en hun bezoekers of personeel wat impliceert dat er geen directe toegang bestaat van buitenaf naar het cafetarialokaal en dat dit lokaal uitsluitend gedurende de openingsuren van die instelling toegankelijk is;
- de exploitant geen andere belastbare werkzaamheden uitoefent en bovendien geen maaltijden verschaft andere dan lichte maaltijden die uitsluitend worden geserveerd met brood zoals o.a. soepen, croques, kroketten (kaas, garnaal, ...), belegde broodjes, deegwaren en omeletten;
- de ontvangsten van de cafetaria geen concurrentieverstoring veroorzaken en dus betrekkelijk gering blijven in vergelijking met de gezamenlijke vrijgestelde ontvangsten. Aan deze voorwaarde is voldaan wanneer de ontvangsten van de cafetaria het bedrag van 25.000 euro niet overschrijden, of als dit bedrag toch overschreden is, wanneer deze ontvangsten hoogstens 10% van de globale (vrijgestelde) ontvangsten van het woonzorgcentrum bereiken.

Praktische toepassingsgevallen (vervolg)

3bis) Is een OCMW belastingplichtig voor de uitbating van een cafetaria in zijn woonzorgcentrum **die voor iedereen toegankelijk is?**

- Artikel 44, § 2, 2°, W.BTW niet van toepassing want voor iedereen toegankelijk
- Potentiële concurrentieverstoring van enige betekenis?
 - Jaarlijkse omzet werkzaamheid ≤ 25.000 EUR → NEEN
 - Jaarlijkse omzet werkzaamheid >25.000 EUR:
 - contact opnemen met bevoegd btw-controlekantoor

Praktische toepassingsgevallen (vervolg)

4) Is een OCMW belastingplichtig wanneer het (ingevolge overcapaciteit in zijn eigen keuken) maaltijden verkoopt aan een ander OCMW dat deze maaltijden aan zijn eigen klanten gaat verkopen?

- Artikel 44, § 2, 2°, W.BTW in principe niet van toepassing
- Potentiële concurrentievervalsing van enige betekenis?
 - Jaarlijkse omzet werkzaamheid $\leq$ 25.000 EUR → NEEN
 - Jaarlijkse omzet werkzaamheid $>$ 25.000 EUR:
 - contact opnemen met bevoegd btw-controlekantoor

- Tolerantie

Gelet op de bijzondere context en op het feit dat deze maaltijden door dat OCMW hoofdzakelijk zullen worden verstrekt aan sociaal hulpbehoevenden aanvaardt de administratie evenwel in casu de toepassing van artikel 44, § 2, 2°, W.BTW

Praktische toepassingsgevallen (vervolg)

4bis) Is een OCMW belastingplichtig voor het tegen kostprijs aan huis leveren van maaltijden bij ouderen en hulpbehoevenden?

- Artikel 44, § 2, 2°, W.BTW in principe van toepassing
- Potentiële concurrentievervalsing van enige betekenis?
 - Jaarlijkse omzet werkzaamheid $\leq$ 25.000 EUR → NEEN
 - Jaarlijkse omzet werkzaamheid $>$ 25.000 EUR:
 - contact opnemen met bevoegd btw-controlekantoor



Bij de bepaling van deze omzetsdrempel dient rekening te worden gehouden met de omzet uit alle maaltijden die door het OCMW aan derden worden verstrekt.

Praktische toepassingsgevallen (vervolg)

5) Is een gemeente belastingplichtig voor het exploiteren van een niet op de openbare weg gelegen parkeergelegenheid (bv. ondergrondse parking)?

- Handeling beoogt door artikel 6, derde lid, 8°, W.BTW
- Van onbeduidende omvang ?
 - Jaarlijkse omzet $\leq$ 25.000 EUR:
 - ➔ werkzaamheid van onbeduidende omvang
 - ➔ geen btw-belastingplicht
 - Jaarlijkse omzet $>$ 25.000 EUR:
 - ➔ werkzaamheid is niet van onbeduidende omvang
 - ➔ btw-belastingplicht
 - ➔ contact opnemen btw-controlekantoor

Geen belastingplicht voor verschaffen van parkeerplaats op openbare weg

Praktische toepassingsgevallen (vervolg)

5bis) Verschilt het antwoord op voorbeeld 5 wanneer de gemeente het innen van retributies dan wel het beheer van de exploitatie van parkeerplaatsen al dan niet op de openbare weg toevertrouwt aan een derde?

- NEEN
- Vergoeding voor inning en/of beheer door een derde
 - ➔ dienst als bedoeld in artikel 18, § 1, eerste lid, W.BTW
 - ➔ vergoeding te belasten tegen normaal btw-tarief (21%)

Praktische toepassingsgevallen (vervolg)

6) Is een gemeente of een OCMW belastingplichtig voor de terbeschikkingstelling van personeel aan een ander publiekrechtelijk lichaam?

- Principe : btw over terbeschikkingstelling personeel (artikel 18, § 1, tweede lid, 2°, W.BTW)
- Tolerantie: administratie aanvaardt dat de terbeschikkingstelling van personeel door een publiek rechtelijk lichaam aan een ander publiekrechtelijk lichaam geen aanleiding geeft tot (potentiële) concurrentieverstoring
 - Tolerantie geldt enkel voor terbeschikkingstelling van personeel tussen publiekrechtelijke lichamen
 - Tolerantie zal worden herbekeken indien zou blijken dat private actoren er nadeel van ondervinden

Wat te doen tegen 01/07/2016 ?

- Diensten en leveringen van goederen in kaart brengen
 - gratis handelingen
 - handelingen beoogd door artikel 6, derde lid, WBTW en oud KB 26
 - handelingen met potentiële of reële concurrentieverstoring
- Omzeldrempel 25.000 euro onderzoeken
- Is er een vrijstelling van toepassing?

Bijzondere aandachtspunten

- Werk in onroerende staat (WiOS)
- Plaats van de dienst
- Subsidies, werkingstoelagen en diverse steunmaatregelen
- Recht op aftrek

Bijzondere aandachtspunten (vervolg)

- Werk in onroerende staat verricht door een publiekrechtelijk lichaam met behulp van eigen personeel
 - het betreft **geen** herstellings-, onderhouds- of reinigingswerk

Werken hebben betrekking op activiteiten waarvoor het publiekrechtelijk lichaam...	Toepassing artikel 19, § 2, eerste lid, 1°?
... niet-belastingplichtige rechtspersoon is (artikel 6, eerste lid, WBTW)	NEEN
... belastingplichtige is (artikel 6, tweede of derde lid, WBTW)	JA
... gedeeltelijke belastingplichtige is (zowel belastingplichtige als niet-belastingplichtige rechtspersoon)	JA, maar uitsluitend wat de onderworpen activiteiten betreft (belast of vrijgesteld)

Bijzondere aandachtspunten (vervolg)

- Werk in onroerende staat verricht door een publiekrechtelijk lichaam met behulp van eigen personeel
 - **het betreft herstellings-, onderhouds- of reinigingswerk**

Werken hebben betrekking op activiteiten waarvoor het publiekrechtelijk lichaam...	Toepassing artikel 19, § 2, eerste lid, 1°?
... niet-belastingplichtige rechtspersoon is (artikel 6, eerste lid, WBTW)	NEEN
... belastingplichtige is (artikel 6, tweede of derde lid, WBTW) met volledig recht op aftrek	NEEN
... belastingplichtige is (artikel 6, tweede of derde lid, WBTW) zonder recht op aftrek (artikel 44 WBTW)	NEEN
... gemengde belastingplichtige is (zowel vrijgestelde handelingen als belaste handelingen) met toepassing van de aftrek volgens het werkelijk gebruik (artikel 46, § 2, WBTW)	NEEN
... gedeeltelijke belastingplichtige is (zowel belastingplichtige als niet-belastingplichtige rechtspersoon)	NEEN

Bijzondere aandachtspunten (vervolg)

- Plaats van de dienst:
- Afnemer dienst is een “belastingplichtige” (B2B-regels)
- Afnemer dienst is een andere persoon (B2C-regels)

Bijzondere aandachtspunten (vervolg)

- B2B-regels

> plaats van de dienst is daar waar de afnemer is gevestigd (artikel 21, § 2, WBTW)

> specifieke regels voor bepaalde diensten, zoals bijvoorbeeld:

- * diensten m.b.t. onroerende goederen
- * personenvervoer
- * verlenen toegang tot culturele, sportieve, e.a. events
- * verhuur op korte termijn van vervoermiddelen

Bijzondere aandachtspunten (vervolg)

- Bijzondere definitie van “belastingplichtige” voor de regels inzake plaatsbepaling diensten:

- een belastingplichtige bedoeld in artikel 4 WBTW
- een niet-belastingplichtige rechtspersoon die voor btw-doeleinden geïdentificeerd is
- een gedeeltelijke belastingplichtige

Bijzondere aandachtspunten (vervolg)

- B2C-regels

> plaats van de dienst is daar waar de dienstverrichter is gevestigd (artikel 21bis, § 1, WBTW)

> specifieke regels voor bepaalde diensten, zoals bijvoorbeeld:

- * diensten m.b.t. onroerende goederen
- * personen- en goederenvervoer
- * diensten in verband met culturele, sportieve, e.a. activiteiten
- * verhuur op korte termijn van vervoermiddelen
- * diensten van tussenpersonen

Bijzondere aandachtspunten (vervolg)

- Subsidies, werkingstoelagen en diverse steunmaatregelen

- Enkel subsidies die rechtstreeks verband houden met de prijs worden opgenomen in maatstaf van heffing btw
- Subsidies die rechtstreeks verband houden met de prijs
 - subsidie wordt specifiek aan het gesubsidieerde orgaan betaald om een welbepaald goed te leveren of een welbepaalde dienst te verrichten.
 - Verband moet duidelijk blijken uit een onderzoek van concrete omstandigheden die aan de basis van de betaling van deze tegenprestatie liggen (HvJ, C-184/00, Office des produits wallons ASBL tegen Belgische Staat, 22 november 2001)



Oneigenlijk gebruik term “subsidies”

Bijzondere aandachtspunten (vervolg)

- Recht op aftrek
 - Soorten handeling
 - handelingen die buiten de toepassingsfeer W.BTW vallen
→ geen ROA
vb: handelingen verricht als overheid, gratis handelingen
 - Handelingen waarvoor het publiekrechtelijk lichaam btw-belastingplichtige is
 - ▶ vrijgestelde handelingen overeenkomstig artikel 44 W.BTW
→ geen ROA
 - ▶ belaste handelingen (handelingen "verricht als overheid" die hetzij leiden tot concurrentievervalsing van enige betekenis, hetzij handelingen beoogd door artikel 6, derde lid, W.BTW in de mate dat zij niet van onbeduidende omvang zijn)
→ ROA

Bijzondere aandachtspunten (vervolg)

- Wijze van uitoefenen
 - Werkelijk gebruik
 - Eventueel gecombineerd met bijzonder verhoudingsgetal voor niet-toewijsbare kosten
 - ▶ Inachtnaam bestemmingsprincipe goederen en diensten en neutraliteitsprincipe
 - ▶ Kan bij gebrek aan meer passende methode berekend worden naar analogie met algemeen verhoudingsgetal
- Voorbeelden

Bijzondere aandachtspunten (vervolg)

▪ Voorbeeld 1

Een gemeente heeft twee werkzaamheden:

- uitreiken officiële documenten (identiteitskaarten, rijbewijzen, e.d.) waarvoor zij door de inning van retributies een “omzet” van 20.000 EUR realiseert
 - niet-btw-belastingplichtig (art. 6, eerste lid, W.BTW)
 - geen ROA (art. 45, § 1, W.BTW)
- belast personenvervoer voor een totaalbedrag van 30.000 EUR
 - btw-belastingplichtige (art. 6, derde lid, 3°, W.BTW)
 - ROA (art. 45, § 1, W.BTW)

Deze gemeente heeft bureelkosten dewelke betrekking hebben op beide werkzaamheden en het bijzonder verhoudingsgetal wordt in dit voorbeeld berekend naar analogie met het algemeen verhoudingsgetal. Deze zijn aftrekbaar voor 60% (naar analogie met art. 46, § 2, W.BTW; bijzonder verhoudingsgetal = $((30.000 / (20.000 + 30.000)) * 100\% = 60\%)$).

Bijzondere aandachtspunten (vervolg)

▪ Voorbeeld 2

Een gemeente heeft drie werkzaamheden:

- uitreiken officiële documenten (identiteitskaarten, rijbewijzen, e.d.) waarvoor zij door de inning van retributies een “omzet” van 20.000 EUR realiseert
 - niet-btw-belastingplichtig (art. 6, eerste lid, W.BTW)
 - geen ROA (art. 45, § 1, W.BTW)
- belast personenvervoer voor een totaalbedrag van 30.000 EUR
 - btw-belastingplichtige (art. 6, derde lid, 3°, W.BTW)
 - ROA (art. 45, § 1, W.BTW)
- Organisatie van gratis cultureel festival (ontvangst werkingstoelage van 50.000 EUR van een hogere overheid)
 - geen aan de btw onderworpen activiteit; geen ROA (art. 45, § 1, W.BTW)

Deze gemeente heeft bureelkosten dewelke betrekking hebben op de drie werkzaamheden en het bijzonder verhoudingsgetal wordt in dit voorbeeld berekend naar analogie met het algemeen verhoudingsgetal. Deze zijn aftrekbaar voor 30% (naar analogie met art. 46, § 2, W.BTW; bijzonder verhoudingsgetal = $((30.000 / (20.000 + 30.000 + 50.000)) * 100\% = 30\%)$).

Intermezzo

Nieuwe wetgeving vanaf 1 januari 2016 :

opeisbaarheid van de btw (nationale handelingen)

schoolgebouwen (btw-tarief)

Intermezzo - opeisbaarheid

☐ Gemeente / OCMW is leverancier of dienstverrichter:

- Basisregel opeisbaarheid btw (nationale handelingen):

btw is opeisbaar op het tijdstip waarop de dienst of de levering wordt verricht

- Uitzonderingen

Intermezzo



- Opeisbaarheid / uitzonderingen (1)

Leveringen van roerende goederen of diensten aan particulieren waarvoor geen facturatieplicht geldt:

→ Incasseringstelsel

Intermezzo



- Opeisbaarheid uitzonderingen (2)

Leveringen van roerende goederen of diensten aan publiekrechtelijke lichamen bedoeld in artikel 6 WBTW:

-> Incasseringstelsel
(behalve indien verlegging van heffing)

Intermezzo



- Opeisbaarheid uitzonderingen (3)
- Leveringen van goederen of diensten waarvoor een facturatieplicht geldt:

→ btw is opeisbaar op tijdstip van factuur (uiterlijk 15^{de} maand volgend op tijdstip waarop de levering of dienst wordt verricht)

→ btw is opeisbaar op tijdstip van ontvangen betaling voorafgaand aan tijdstip waarop de levering of dienst wordt verricht

Intermezzo



- ☐ Gemeente / OCMW medecontractant van de leverancier of dienstverrichter:

→ Incasseringstelsel voor leveringen van roerende goederen of diensten (behalve indien verlegging van heffing)

Intermezzo — verlaagd btw-tarief schoolgebouwen

- Verlaagd btw-tarief van 6% voor scholenbouw

- Beslissing Btw nr. E.T.129.073 dd. 27.01.2016

- Worden beoogd:

1° de leveringen van schoolgebouwen, bestemd voor het school- of universitair onderwijs dat op grond van artikel 44, § 2, 4°, a), van het Wetboek is vrijgesteld, vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van zakelijke rechten op zulke goederen die niet overeenkomstig artikel 44, § 3, 1°, van het Wetboek van de belasting zijn vrijgesteld;

2° het werk in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, tweede lid, van het Wetboek, **met uitsluiting van de reiniging**, en de andere handelingen bedoeld in rubriek XXXI, § 3, 3° tot 6°, met betrekking tot de onder 1° genoemde schoolgebouwen;

3° de in artikel 44, § 3, 2°, b), van het Wetboek bedoelde onroerende financieringshuur of onroerende leasing die betrekking heeft op de in de bepaling onder 1° genoemde schoolgebouwen.

Intermezzo

- Toelichting bij werken in onroerende staat :

- Uitgesloten:

- ▶ reiniging = gebruikelijk huishoudelijk onderhoud met netheid tot doel
 - ▶ aankoop van bouwmaterialen zonder plaatsing door leverancier
 - ▶ Levering inbouwtoestellen (oven, vaatwas, ...) ongeacht of deze gepaard gaat met de plaatsing ervan
 - ▶ Diensten van architecten, bouwingenieurs en veiligheidscoördinatoren

- Wel beoogd:

- ▶ onroerende onderhoudswerken die verder gaan dan reiniging
 - ▶ Vb. schilderwerken, onderhoud cv en liften, ontstoppen van leidingen

Intermezzo



▪ Bedoelde gebouwen:

gebouwen die hoofdzakelijk gebruikt worden door een onderwijsinstelling die ze heeft gebouwd, aangekocht of die ze huurt

lokalen voor het eigenlijke onderricht (klaslokalen, zorglokaal, sportzalen, aula) alsook plaatsen die gebruikt worden door studenten (lees- en recreatiezalen, studiezalen, bibliotheek), technische lokalen, gebedsruimte, buitenschoolse kinderopvang, administratieve lokalen, ...

ook afsluiting, speelplaats met inbegrip van toestellen voor sport en vermaak ingelijfd bij de grond, fietsenstalling, parking, toegangswegen die deel uitmaken van het terrein waarop het schoolgebouw is opgericht

Intermezzo



▫ Niet beoogde gebouwen:

Gebouwen bestemd voor meerdere doeleinden, waaronder het verstrekken van onderwijs, worden niet aangemerkt als een schoolgebouw als het niet hoofdzakelijk gebruikt wordt voor het verstrekken van vrijgesteld onderwijs.

Gebouwen die door een onderwijsinstelling louter worden gebruikt (<> gehuurd)

vb. atletiekpiste van een sportvereniging die wordt gebruikt door een school tijdens de uren waarop de vereniging de piste niet zelf gebruikt

Intermezzo



- Gebruikt voor het verstrekken van vrijgesteld onderwijs:

- * artikel 44, § 2, 4°, a, WBTW:

- school- en universitair onderwijs (circulaire 50/2013 d.d. 29.11.2013)

- * door een onderwijsinstelling:

- publiekrechtelijk lichaam (gemeente, provincie, enz.)
 - of instelling zonder winstoogmerk

Intermezzo



- Wie kan verlaagd tarief genieten?

- Bouwheer (eigenaar, huurder, ...)
 - Verkrijger (koper, verkrijger zakelijk recht)
 - Leasingnemer

Deel 2

Verplichtingen

*Btw-identificatie
Schuldenaar
In te dienen aangiften
Op te maken documenten*

Hoedanigheid publiekrechtelijk lichaam

- A. Het lichaam handelt voor zijn volledige activiteit als overheid
- B. Het lichaam handelt als overheid en verricht handelingen die overeenkomstig artikel 44 W. BTW zijn vrijgesteld
- C. Het lichaam handelt als overheid en als belastingplichtige met recht op aftrek en verricht eventueel ook handelingen die overeenkomstig artikel 44 W. BTW zijn vrijgesteld

A. Het lichaam handelt enkel als overheid (NBRP)

1. Btw-identificatie
2. Schuldenaar
3. Op te maken document

A.1. Btw-identificatie

ALGEMENE REGEL (art. 50, § 1, eerste lid, 1°, W.BTW)

Geen btw-identificatie aangezien het publiekrechtelijk lichaam voor zijn volledige activiteit niet de hoedanigheid heeft van belastingplichtige.

A.1. Btw-identificatie (vervolg)

UITZONDERING (art. 50, § 1, eerste lid, 2°, W.BTW) INTRACOMMUNAUTAIRE VERWERVING (IV) VAN GOEDEREN IN BELGIË

*de aankoop
in een andere Lidstaat van de Europese Unie
van goederen
die vervoerd worden van deze Lidstaat naar België
door de leverancier, de verwerver of voor hun rekening.*

A.1. Btw-identificatie (vervolg)

UITZONDERING (art. 50, § 1, eerste lid, 2°, W.BTW) INTRACOMMUNAUTAIRE VERWERVING (IV) VAN GOEDEREN IN BELGIË

In geval van:

- overschrijding van de jaarlijkse **drempel van 11.200 EUR** aan intracommunautaire verwervingen (IV) van goederen
- **optie** om alle intracommunautaire verwervingen (IV) aan de belasting te onderwerpen



De intracommunautaire verwerving van goederen verricht door het publiekrechtelijk lichaam is in België aan de belasting onderworpen (art. 25ter, § 1, tweede lid, 2°, W.BTW)

A.1. Btw-identificatie (vervolg)

UITZONDERING (art. 50, § 1, eerste lid, 2°, W.BTW) INTRACOMMUNAUTAIRE VERWERFING (IV) VAN GOEDEREN IN BELGIË

- 1° Verklaring van drempeloverschrijding (art. 53bis W.BTW)
of keuzeverklaring (art. 25ter, § 1, tweede lid, 2°, W.BTW)
- 2° Btw-identificatie (art. 50, § 1, eerste lid, 2°, W.BTW)
- 3° Btw-nummer meedelen aan leverancier (art. 53quater, § 2, W.BTW)
- 4° Bijzondere btw-aangifte indienen (art. 53ter, 1°, W.BTW)
- 5° Belasting voldoen (art. 53ter, 2°, W.BTW)
- 6° Op elk ogenblik in staat zijn, voor het lopende kalenderjaar, het totale bedrag van de IV te bepalen (art. 16, § 2, KB nr. 1)

A.1. Btw-identificatie (vervolg)

DE BIJZONDERE BTW-AANGIFTE (formulier nr. 629):

- Betreft een kwartaalaangifte;
- In te dienen uiterlijk 20^e van de maand volgend op kalenderkwartaal;
- Verschuldigde btw dient op dezelfde datum te worden voldaan;
- Niet tot indiening gehouden indien "nihil"-aangifte;
- Het verplicht formulier is beschikbaar via de website <http://www.financien.belgium.be> (rubriek E-services) of bij uw btw-kantoor;
- U kan de aangifte hetzij elektronisch indienen (intervat), hetzij manueel (bij het bevoegd btw-controlekantoor);

A.2. Schuldenaar van de btw

A) SCHULDENAAR VOOR DE INTRACOMMUNAUTAIRE VERWERFING VAN GOEDEREN (ANDERE DAN NIEUWE VERVOERMIDDELEN OF ACCIJSPRODUCTEN)

Bij **drempeloverschrijding (11.200 EUR)** of in geval van optie moet het publiekrechtelijke lichaam de Belgische btw op deze handelingen voldoen via een bijzondere btw-aangifte:

- ☐ Rooster 71: de maatstaf van heffing
- ☐ Rooster 80: de verschuldigde btw
- ☐ Rooster 83: het te betalen saldo

A.2. Schuldenaar van de btw (vervolg)

B) IV VAN NIEUWE VERVOERMIDDELEN EN ACCIJSPRODUCTEN.

= steeds belastbaar in België

(d.w.z. tevens belastbaar indien de drempel van 11.200 EUR niet is overschreden en er niet werd geopteerd)

1° Indien het publiekrechtelijk lichaam de drempel inzake IV (11.200 EUR) heeft overschreden of heeft geopteerd



de btw wordt voldaan door opname van de handeling in de bijzondere btw-aangifte (R72 of R73, R80 en R83)

2° Indien het lichaam de drempel niet heeft overschreden en niet heeft geopteerd



de btw wordt voldaan bij de douane (bijzondere aangifte 446 + vignet nr. 705) of bij de bevoegde ontvanger van de accijns (aangifte ten verbruik)

A.2. Schuldenaar van de btw (vervolg)

C) SCHULDENAAR VOOR HET ONTVANGEN VAN EEN INTRACOMMUNAUTAIRE DIENST OF VANUIT HET BUITENLAND

Indien het publiekrechtelijk lichaam is geïdentificeerd voor btw-doeleinden



gelijkgesteld met een belastingplichtige wanneer hij een dienst ontvangt ("business-to-business"-relatie krachtens artikel 21, § 1, W.BTW).



B2B-hoofdregel: plaats waar de ontvanger is gevestigd

Indien de dienstverrichter niet in België is gevestigd, is het publiekrechtelijk lichaam schuldenaar van de btw (art. 51, § 2, eerste lid, 1°, W.BTW).

Het lichaam moet, in deze situatie, de Belgische btw voldoen via een bijzondere btw-aangifte (R75, R80, R83)

A.3. Op te maken document

Het publiekrechtelijk lichaam is schuldenaar van de btw voor de ontvangst van diensten of voor de intracommunautaire verwerving van goederen

en

het lichaam is nog niet in het bezit is van een factuur de 15^e dag van de maand volgend op die waarin de belasting opeisbaar is geworden



zelf een wachtdocument opmaken en de btw voldoen op basis van dit document (art. 9, KB nr. 1).

B. Het lichaam handelt als overheid en als belastingplichtige vrijgesteld door art. 44 WBTW

Vrijgestelde handelingen in de zin van artikel 44 W. BTW zijn onder meer, handelingen verricht door:

- ziekenhuizen, klinieken (art. 44, § 2, 1°, W.BTW)
- instellingen die de bejaardenzorg tot doel hebben (art. 44, § 2, 2°, W.BTW)
- sportinrichtingen (art. 44, § 2, 3, W.BTW)
- scholen (art. 44, § 2, 4, W.BTW)
- bibliotheken (art. 44, § 2, 6, W.BTW)
- musea, (natuur)monumenten, planten- en dierentuinen (art. 44, § 2, 7°, W.BTW)
- culturele centra... (art. 44, § 2, 9°, W.BTW)
- ...

(vrijgesteld indien de handelingen bedoeld zijn in artikel 44 W. BTW en de in dat artikel vermelde voorwaarden zijn vervuld)

B. Het lichaam handelt als overheid en als belastingplichtige vrijgesteld door art. 44 WBTW

1. Btw-identificatie
2. Schuldenaar
3. Op te maken documenten

B.1. Btw-identificatie

ALGEMENE REGEL (art. 50, § 1, eerste lid, 1°, W.BTW)

Indien het lichaam zich evenwel beperkt tot handelingen van artikel 44 W.BTW, gecombineerd met handelingen die zich buiten de werkingssfeer van de btw bevinden, moet het niet voor de btw geïdentificeerd worden.

B.1. Btw-identificatie (vervolg)

UITZONDERINGEN

- a) *overschrijden drempel van 11.200 EUR voor intracommunautaire verwervingen (IV) van goederen of in geval van optie om alle intracommunautaire verwervingen van goederen aan de belasting te onderwerpen.*



De intracommunautaire verwerving van goederen verricht door het publiekrechtelijk lichaam is in België aan de belasting onderworpen (art. 25ter, § 1, tweede lid, 2°, W.BTW)



Gevolgen zijn dezelfde als in geval dat het lichaam uitsluitend handelt als overheid en drempel IV overschrijdt of opteert

B.1. Btw-identificatie (vervolg)

b) Bij de ontvangst van diensten die plaatsvinden in België overeenkomstig artikel 21, § 2, W.BTW (B2B – plaats waar de ontvanger is gevestigd), verricht door een niet in België gevestigde dienstverrichter.



Handeling is in België aan de belasting onderworpen en publiekrechtelijk lichaam is schuldenaar v/d belasting (art. 51, § 2, eerste lid, 1°, W.BTW)

- 1° Meedelen dat dienst voor eerste keer wordt verstrekt (art. 53bis, § 2, W.BTW)
- 2° Btw-identificatie (art. 50, § 1, eerste lid, 4, W.BTW)
- 3° Btw-nummer meedelen aan leverancier (art. 53quater, § , W.BTW);
- 4° Bijzondere btw-aangifte indienen (art. 53ter, 1°, W.BTW)
- 5° Belasting voldoen (art. 53ter, 2°, W.BTW)

B.1. Btw-identificatie (vervolg)

c) Bij de uitvoering van een werk in onroerende staat overeenkomstig artikel 19, § 2, 1°, W.BTW

- *WiOS ander dan herstellings-, onderhouds- en reinigingswerken*
- *verricht met eigen personeel*
- *geheel of ten dele verricht voor de vrijgestelde activiteit (belastingplichtige art. 44)*

- 1° Handeling is aan de belasting onderworpen (art. 19, § 2, 1°, W.BTW)
- 2° Het lichaam is schuldenaar van de belasting (art. 51, § 1, 1°, W.BTW)
- 3° Btw-identificatienummer aanvragen (art. 50, § 1, eerste lid, 1, W.BTW)
- 4° Bijzondere btw-aangifte indienen (art. 53ter, 1°, W.BTW)
- 5° Verschuldigde belasting voldoen (art. 53ter, 2°, W.BTW)



Ook mogelijk via minnelijke inregelstelling (PV Van Den Eynde 29.02.1996 en PV Brotcorne 07.12.2009; BTW-Handleiding nr. 63)

B.2. Schuldenaar van de btw

INTRACOMMUNAUTAIRE VERWERVINGEN VAN GOEDEREN (art. 51, § 1, 2°, W.BTW)



Intracommunautaire verwerving van andere goederen dan nieuwe vervoermiddelen en accijnsproducten (drempel overschreden/optie)



Intracommunautaire verwerving van nieuwe vervoermiddelen en accijnsproducten (steeds aan de belasting onderworpen)

B.2. Schuldenaar van de btw (vervolg)

ONTVANGST VAN EEN DIENST DIE PLAATS VINDT IN BELGIE OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 21, § 2, W.BTW, VERRICHT DOOR EEN NIET IN BELGIE GEVESTIGDE DIENSTVERRICHTER (artikel 51, § 2, 1°, W.BTW)



dienst vindt in België plaats: plaats waar de ontvanger is gevestigd (art. 21, § 2, W.BTW; B2B-hoofdregel)



het publiekrechtelijk lichaam is schuldenaar van de belasting indien de dienstverrichter niet in België is gevestigd (art. 51, § 2, eerste lid, 1°, W.BTW)

De bestemming van de goederen en/of diensten (belastingplichtige activiteit of niet-belastingplichtige activiteit) heeft geen enkel belang.

B.2. Schuldenaar van de btw (vervolg)

UITVOERING VAN EEN WERK IN ONROERENDE STAAT IN BELGIE
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 19, § 2, 1°, W.BTW

- *WIOS ander dan herstellings-, onderhouds- en reinigingswerken*
- *verricht met eigen personeel*
- *geheel of ten dele verricht voor de economische activiteit (belastingplichtige art. 44 W.BTW)*



schuldenaar van de belasting overeenkomstig artikel 51,
§ 1, 1°, W.BTW

B.3. Op te maken documenten

INKOMENDE HANDELINGEN

Het publiekrechtelijk lichaam is schuldenaar van de btw voor de ontvangst van diensten of voor de intracommunautaire verwerving van goederen

en

het lichaam is nog niet in het bezit is van een factuur de 15^e dag van de maand volgend op die waarin de belasting opeisbaar is geworden



zelf een wachtdocument opmaken en de btw voldoen op basis van dit document (art. 9, KB nr. 1).

B.3. Op te maken documenten (vervolg)

WERK IN ONROERENDE STAAT

een werk in onroerende staat verricht (andere dan herstellings-, onderhouds- en reinigingswerken) door het eigen personeel in het kader van de economische activiteit (door artikel 44, W.BTW, vrijgestelde activiteit) dat wordt gelijkgesteld met een belastbare handeling (artikel 19, § 2, 1°, W.BTW).



Het publiekrechtelijk lichaam is gehouden een document op te stellen dat de handeling vaststelt, met het oog op de voldoening van de opeisbare btw (art. 3, KB nr. 1)

C. Het lichaam handelt als overheid, als belastingplichtige met recht op aftrek en, in voorkomend geval, als belastingplichtige vrijgesteld door art. 44

1. Btw-identificatie
2. Schuldenaar
3. Op te maken documenten

C.1. Btw-identificatie

ALGEMENE REGEL (art. 50, § 1, eerste lid, 1°, W.BTW)

De publiekrechtelijke lichamen zijn in de praktijk vaak gedeeltelijke, dan wel gemengde belastingplichtigen die zowel niet-belastbare handelingen, handelingen vrijgesteld door artikel 44 W.BTW als belastbare handelingen verrichten.

Bijgevolg moeten zij voor de btw geïdentificeerd worden overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, W.BTW en moeten zij periodieke btw-aangiften indienen.

C.2. Schuldenaar van de btw

INTRACOMMUNAUTAIRE VERWERVINGEN VAN GOEDEREN

Het publiekrechtelijk lichaam-gedeeltelijke belastingplichtige is schuldenaar van de btw op het geheel van zijn intracommunautaire verwervingen van goederen (artikel 51, § 1, 2°, W.BTW).

Het lichaam neemt de handelingen als volgt op in zijn periodieke btw-aangifte:

- ☐ Rooster 86: de maatstaf van heffing
- ☐ Rooster 55: de verschuldigde btw
- ☐ Roosters 81/82/83: het gedeelte van de maatstaf van heffing met betrekking tot de economische activiteit van het publiekrechtelijk lichaam (belastbare activiteit en/of vrijgestelde activiteit), verhoogd met het niet aftrekbare btw-bedrag met betrekking tot zijn economische activiteiten
- ☐ Rooster 59: het btw-bedrag dat in aanmerking komt voor de aftrek

C.2. Schuldenaar van de btw (vervolg)

ONTVANGST VAN EEN DIENST DIE PLAATS VINDT IN BELGIE OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 21, § 2, W.BTW, VERRICHT DOOR EEN NIET IN BELGIE GEVESTIGDE DIENSTVERRICHTER

Het publiekrechtelijk lichaam is schuldenaar van de belasting indien de dienstverrichter niet in België is gevestigd (artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, W.BTW)

De bestemming van de diensten (belastingplichtige activiteit of niet-belastingplichtige activiteit) heeft geen enkel belang.

Hij lichaam neemt de handelingen als volgt op in zijn periodieke btw-aangifte:

- ☐ Rooster 88: de maatstaf van heffing
- ☐ Rooster 55: de verschuldigde btw
- ☐ Roosters 81/82/83: het gedeelte van de maatstaf van heffing met betrekking tot de economische activiteit van het publiekrechtelijk lichaam (belastbare activiteit en/of vrijgestelde activiteit), verhoogd met het niet aftrekbare btw-bedrag met betrekking tot zijn economische activiteiten
- ☐ Rooster 59: het btw-bedrag dat in aanmerking komt voor de aftrek

C.2. Schuldenaar van de btw (vervolg)

UITVOERING VAN EEN WERK IN ONROERENDE STAAT DOOR HET LICHAAM ZELF MET EIGEN PERSONEEL



DE DIENSTVERRICHTER VOLDOET DE BTW
(art. 51, § 1, 1, W.BTW)

Het lichaam neemt de handelingen als volgt op in zijn periodieke btw-aangifte:

- ☐ Rooster 03: de maatstaf van heffing van de diensten beoogd in artikel 19, § 2, 1°, W.BTW
- ☐ Rooster 54: de verschuldigde btw op de diensten beoogd in artikel 19, § 2, 1°, W.BTW
- ☐ Rooster 82: de maatstaf van heffing met betrekking tot de aankoop van materialen gebruikt voor de beoogde werken, voor zover deze inschrijving niet reeds verricht werd in een voorgaande aangifte
- ☐ Rooster 83: de maatstaf van heffing van de diensten beoogd in artikel 19, § 2, 1°, W.BTW, met inbegrip van de btw op deze diensten die niet in aanmerking komt voor de aftrek
- ☐ Rooster 59: de btw op de materialen gebruikt voor de beoogde werken, alsook de btw op de diensten beoogd in artikel 19, § 2, 1°, W.BTW, die in aanmerking komt voor de aftrek

C.2. Schuldenaar van de btw (vervolg)

ONTVANGST VAN EEN WERK IN ONROERENDE STAAT VERRICHT DOOR EEN IN BELGIË GEVESTIGDE BELASTINGPLICHTIGE



VERLEGGINGSREGELING: MEDECONTRACTANT
VOLDOET DE BTW (art. 20, KB nr. 1)

Ongeacht de bestemming die aan de werken wordt gegeven (Besl. E.T. 122.360 van 20 maart 2012)

Het lichaam neemt de handelingen als volgt op in zijn periodieke btw-aangifte:

- ☐ Rooster 87: de maatstaf van heffing
- ☐ Rooster 56: de verschuldigde btw
- ☐ Roosters 81/82/83: het gedeelte van de maatstaf van heffing met betrekking tot de economische activiteit van het publiekrechtelijk lichaam (belastbare activiteit en/of vrijgestelde activiteit), verhoogd met het niet aftrekbare btw-bedrag met betrekking tot zijn economische activiteiten
- ☐ Rooster 59: het btw-bedrag dat in aanmerking komt voor de aftrek

C.2. Schuldenaar van de btw (vervolg)

ONTVANGST VAN EEN WIOS VERRICHT DOOR EEN NIET IN BELGIE GEVESTIGDE BELASTINGPLICHTIGE



VERLEGGINGSREGELING: MEDECONTRACTANT
VOLDOET DE BTW (art. 51, § 2, eerste lid, 5, W.BTW)

Ongeacht: de bestemming die aan de werken wordt gegeven (z. Besl. nr. E.T. 122.360 van 20 maart 2012)

Het lichaam neemt de handelingen als volgt op in zijn periodieke btw-aangifte:

- ☐ Rooster 87: de maatstaf van heffing
- ☐ Rooster 56: de verschuldigde btw
- ☐ Roosters 81/82/83: het gedeelte van de maatstaf van heffing met betrekking tot de economische activiteit van het publiekrechtelijk lichaam (belastbare activiteit en/of vrijgestelde activiteit), verhoogd met het niet aftrekbare btw-bedrag met betrekking tot zijn economische activiteiten
- ☐ Rooster 59: het btw-bedrag dat in aanmerking komt voor de aftrek

C.3. Op te maken documenten



Idem als publiekrechtelijke lichaam dat handelt als overheid én als vrijgestelde belastingplichtige



intracommunautaire verwervingen of ontvangen diensten waarvoor schuldenaar: wachtdocument (art. 9, KB nr. 1)



werk in onroerende staat met eigen personeel gelijkgesteld met een belastbare handeling: stuk aan zichzelf (art. 3, KB nr. 1)

Geregistreerd kassasysteem

Geregistreerd kassasysteem (GKS)

De exploitatie van een restaurant, hotel of drankgelegenheid die voor het publiek vrij toegankelijk is (oud KB nr. 26)



BELASTINGPLICHTIGE INDIEN DREMPEL CIRC. 42/2015 (25.000 EUR) OVERSCHREDEN



DREMPEL NIET OVERSCHREDEN: GEEN GKS

Geregistreerd kassasysteem (vervolg)

Belastingplichtige vrijgesteld artikel 44 W.BTW

Cafetaria bedoeld in artikel 44 W. BTW indien:

1° niet vrij toegankelijk

2° enkel lichte maaltijden

3° ontvangsten $\leq$ 25.000 EUR of max. 10 % van de globale vrijgestelde ontvangst



DREMPEL CIRC. 42/2015 (25.000 EUR)
OVERSCHREDEN: BELASTINGPLICHTIGE



GEEN GEREgistREERD KASSASYSTEEM
(Besl. nr. E.T. 127.736 van 16.02.2015)

Geregistreerd kassasysteem (vervolg)

Geregistreerd kassasysteem GKS (vervolg)

Belastingplichtige met recht op aftrek

1° Jaaromzet $\leq$ 25.000 EUR excl. btw (opname in art. 21bis KB nr. 1 wordt beoogd)

2° Bedrijfsrestaurant (opname in art. 21bis, KB nr. 1 wordt beoogd)

3° Nagenoeg volledig beroep op onderaannemer (opname in art. 21bis KB nr. 1 wordt beoogd)



GEEN GEREgistREERD KASSASYSTEEM

Geregistreerd kassasysteem (vervolg)

Geregistreerd kassasysteem GKS (vervolg)

1° Levering van dranken in verhuurde vergader-, feest- en sportzalen



geen GKS (drempel 25.000 GKS niet overschreden)

2° Cafeteria woonzorgcentrum OCMW vrij toegankelijk voor het publiek



niet vrijgesteld door artikel 44 W.BTW: **GKS verplicht**
tenzij 1° drempel 25.000 (GKS) niet is overschreden
 2° nagenoeg volledig beroep op onderaannemer

Topic (GKS)

Geregistreerd kassasysteem GKS (vervolg)

3° De kantine of het restaurant in het gemeentehuis:



Vrijstelling voor bedrijfsmesses toepasbaar voor zover:

1° de activiteit van de onderneming is een andere dan een horeca-activiteit

2° enkel toegankelijk voor personeelsleden en in beperkte mate voor genodigden (max 5 % van de omzet)

3° enkel toegankelijk tijdens de werkuren

Topic (GKS)

Geregistreerd kassasysteem GKS (vervolg)

4° Nieuwjaarsreceptie waarbij al dan niet een beroep wordt gedaan op een onderaannemer (catering)



Geen belastingplichtige (handeling om niet)

5° Evenement georganiseerd door de gemeente waarbij beroep wordt gedaan op onderaannemer



indien om niet: geen GKS (geen belastingplichtige)
onder bezwarende titel: geen GKS (onderaannemer)

Contact

- **Lokaal btw-kantoor**

Kantorengids <http://financiën.belgium.be> (rubriek "kantoren")

Vanaf 01.07.2016 is Centrum KMO of GO bevoegd

- **Contactcenter FOD FINANCIËN**

Tel. 0257 257 57

Algemeen contactformulier invullen via website FOD Financiën (<http://financien.belgium.be/nl/Contact>)

- **Geregistreerd kassasysteem**

www.geregistreerdkassasysteem.be

secr.gksce@minfin.fed.be



Federale
Overheidsdienst
FINANCIEN



Vragen







ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE FISCALITEIT

.be