BTW-update

Dag van de Fiscaliteit 2022

Bart Buelens – VAT/consult

1

Gemeubeld logies

2

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Verschaffen van gemeubeld logies

- Uitzondering op de vrijstelling voor onroerende verhuur

> "het verschaffen, voor een **periode van minder dan drie maanden**, van gemeubeld logies in hotels, motels en inrichtingen met een soortgelijke functie waar gewoonlijk aan betalende gasten onderdak wordt verleend voor een periode van minder dan drie maanden, **tenzij** die inrichtingen **geen van de volgende nauw samenhangende diensten** verrichten: instaan voor het **fysiek onthaal** van de gasten, de terbeschikkingstelling van **huishoudlinnen** en, wanneer het gemeubeld logies wordt verstrekt voor een periode van meer dan een week, de vervanging ervan tenminste eenmaal per week, en het dagelijks verschaffen van het **ontbijt**, door de exploitant van het logies of door een derde voor zijn rekening"

- Inwerkingtreding: 1 juli 2022

Classificatie: Corporate

3

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Verschaffen van gemeubeld logies

- Expliciete verwijzing naar Voorafg. Besl. Nr. 2020/1867 d.d. 06.10.2020 (**studentenkoten**)
  - "Hotel = gekenmerkt door een reeks diensten die nauw verbonden zijn met het welzijn en het dagelijkse comfort van de gast"
  - "Studentenkamer heeft vooral tot doel om over een woonruimte dicht bij school of universiteit te beschikken"
- Onderwerping aan de btw van
  - **Hotels**
  - **Motels**

  } **Enkel kwantitatieve criteria**
  - **Inrichtingen** met een soortgelijke functie waar gewoonlijk aan betalende gasten onderdak wordt verleend voor een periode van minder dan drie maanden

  } **Kwantitatieve + Kwalitatieve criteria**

Classificatie: Corporate

4

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Verschaffen van gemeubeld logies

- **Kwantitatief criterium**: max. 3 maanden
  - "Algemeen aanvaarde maximale duur inzake toeristische verblijven in het hotelbedrijf"
- **Kwalitatief criterium**
  - **"Fysiek" onthaal** van de gasten, ten minste gedurende een deel van de dag, met inbegrip van het verlenen van bijstand op verzoek

    ←→ "Verhuur van appartementen aan de Belgische kust via gespecialiseerde agentschappen die de klant enkel de sleutels van het appartement overhandigen zonder in te staan voor enige andere dienst"
  - **Huishoudlinnen** ter beschikking stellen en het regelmatig vervangen
    - Verstrekken bij begin van verblijf en ten minste éénmaal per week vervangen
    - (!!) Het niet vervangen moet door de verhuurder worden aangetoond indien hij de vrijstelling wilt genieten
  - Dagelijks verschaffen van **ontbijt**

Classificatie: Corporate

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Verschaffen van gemeubeld logies

- **Criterium van 3 maanden** – dubbele uitwerking
  - **Personeel toepassingsgebied**
    - Enkel voor "inrichtingen" die niet als hotel of motel kwalificeren
    - Inrichtingen die gewoonlijk gemeubeld logies ter beschikking stellen aan hun klanten voor een periode van minder dan drie maanden

      Bijvoorbeeld: terbeschikkingstelling van een studentenkamer voor een periode van minder dan drie maanden door een belastingplichtige die gewoonlijk onderdak verleent aan studenten op grond van overeenkomsten van drie, zes, tien of twaalf maanden = vrijgesteld
  - **Materieel toepassingsgebied**
    - Geldt ook voor hotels
    - Huur voor 3 maanden of langer steeds vrijgesteld

      "Uitzonderlijk"

      "Zal uitermate beperkte impact hebben op de fiscale situatie van de betrokken belastingplichtige, rekening houdend met diens globale activiteit"

Classificatie: Corporate

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Verschaffen van gemeubeld logies

- **Berekening termijn** van 3 maanden
  - Uitgaan van overeenkomst
  - Totale aaneengesloten duur
  - Verlenging: zelfde berekening als korte termijn verhuur (6 maanden)
  - "Misbruik" bij verlengingen

Bron: Verslag Commissie Financiën

Classificatie: Corporate

7

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Verschaffen van gemeubeld logies

- Opmerkingen
  - **Schoonmaak** niet langer opgenomen als "kwalitatief criterium'
    - "Wordt nagenoeg systematisch aangeboden" ➔ geen pertinent onderscheidingscriterium
  - **"Globale prijs"** niet langer relevant
    - Onderwerping aan btw zelfs als diensten bijkomend worden aangerekend
  - Memorie van toelichting verwijst bij **korte termijn verhuur** (max. 6 maanden) van gemeubeld logies naar "doeleinden van bewoning"
    - Vrijstelling van toepassing (ook B2B) tenzij hier bedoelde "hoteldienst"
  - **Jeugdherbergen** enz.: art. 44, §2, 2° WBtw
    - "Erkenning": aansluiting bij de Vlaamse Jeugdherbergcentrale, de vzw Les Auberges de Jeunesse, het Centrum voor Jeugdtoerisme of Kaleo en langs die centra om subsidies ontvangen van de bevoegde overheid

Classificatie: Corporate

8

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Verschaffen van gemeubeld logies

- Opmerkingen
  - Gemeubeld logies ter beschikking gesteld door **scholen en universiteiten**: art. 44, § 2, 4°, a) WBtw
    - Beschouwd als nauw samenhangend met de door die instellingen verstrekte onderwijsdiensten (zie in die zin punt 20 van de Circulaire AAFisc nr. 50/2013)

Classificatie: Corporate

FAQ's dd. 15.06.2022

Verschaffen van gemeubeld logies

- Wat indien klant **initieel** geen bijkomende diensten wenst maar uiteindelijk wel?
  - Belaste dienst
- **Water, verwarming en elektriciteit**: "volgt hoofdhandeling"
- **Schoonmaak**
  - Eindschoonmaak vrijgesteld verblijf (1 week): "afzonderlijke handeling" (FAQ 8)
  - Wekelijkse schoonmaak studentenkamer: "volgt hoofdhandeling" (FAQ 11)

Classificatie: Corporate

FAQ's dd. 15.06.2022

Verschaffen van gemeubeld logies

- **Overgangsregeling** (1 juli 2022)
  - Boekingsdatum telt
  - Verlenging = nieuwe overeenkomst ("in voorkomend geval")
- **Berekening termijn**
  - "Van de zoveelste dag tot de dag vóór de zoveelste dag, min één dag"
  - Voorbeeld: verhuur vanaf 15 juli 2022 tot 13 oktober 2022
    - Termijn van drie maanden wordt bereikt op 14 oktober
    - Criterium = 'minder dan drie maanden'
- **Verlenging contract**: "overeenkomst waarmee termijn wordt overschreden is vrijgesteld"

Classificatie: Corporate

FAQ's dd. 15.06.2022

Verschaffen van gemeubeld logies

- Hoteleigenaar stelt **uitzonderlijk** kamer ter beschikking voor 100 dagen
  - Vrijgesteld
  - FAQ's zeggen niets over berekening aftrek/herziening
- "**Gewoonlijk** aan betalende gasten onderdak verlenen voor een periode van minder dan drie maanden"
  - "De administratie gaat er in principe van uit dat een inrichting met een soortgelijke functie als een hotel of motel wordt aangemerkt als een inrichting waar gewoonlijk voor een periode van minder dan drie maanden aan betalende gasten onderdak wordt verleend indien op jaarbasis het **omzetcijfer** van de betaalde verblijven met een duur van minder dan drie maanden, groter is dan **50 %** van de totale jaarlijkse omzet behaald uit betaalde verblijven"

Classificatie: Corporate

FAQ's dd. 15.06.2022

Verschaffen van gemeubeld logies

- Fysiek **onthaal**: "ontvangst en bijstand"
  - "fysieke aanwezigheid van een persoon die in naam en voor rekening van de exploitant en onder diens verantwoordelijkheid de gasten kan ontvangen en op verzoek bijstaan en dit gedurende een groot gedeelte van de dag"
- **Huishoudlinnen**: "bedlinnen *of* badlinnen"
  - Geen rekening gehouden met keukenlinnen
  - Niet noodzakelijk dat bedden worden opgemaakt
  - Vervanging min 1x/week: kan ook door meerdere paketten ter beschikking te stellen bij aanvang

Classificatie: Corporate

FAQ's dd. 15.06.2022

Verschaffen van gemeubeld logies

- Dagelijks **ontbijt**
  - Moet dagelijks (niet bijv enkel in het weekend)
  - Afgeleverd aan deur is ok
  - Kan via ontbijtvouchers (geen specificatie SPV/MPV)
  - Brasserie: afrekening ontbijt moet gebeuren samen met verblijf

Classificatie: Corporate

Elektriciteit en gas

Verlaagd btw-tarief

15

KB 21.02.2022, KB 23.03.2022 en KB 27.06.2022

Elektriciteit – Verlaagd tarief

Art. 1bis Koninklijk Besluit nr. 20

§ 1. In afwijking van artikel 1 wordt **vanaf 1 maart 2022 tot en met ~~30 juni 2022~~ ~~30 september 2022~~ 31 december 2022** onderworpen aan het verlaagd tarief van 6 pct., de levering van elektriciteit in het kader van het contract waarvoor, met het oog op de afsluiting ervan, door de **afnemer-natuurlijke persoon geen ondernemingsnummer** is meegedeeld.

§ 2. Het toe te passen btw-tarief voor de **tot uiterlijk 31 maart 2022** gefactureerde of aangerekende **voorschotten** is het tarief dat van kracht is vóór de tariefwijziging op 1 maart 2022, zelfs als die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van elektriciteit vanaf 1 maart 2022.

Het toe te passen btw-tarief voor de **vanaf 1 april 2022 tot en met ~~30 juni 2022~~ ~~30 september 2022~~ 31 december 2022** gefactureerde of aangerekende **voorschotten** is het tarief dat van kracht is op het tijdstip van de facturering of aanrekening van deze voorschotten, **zelfs als die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van elektriciteit vanaf ~~1 juli 2022~~ ~~1 oktober 2022~~ 1 januari 2023**.

Voor de definitieve heffing van de btw op de **eindafrekening** die betrekking heeft op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 maart 2022 dan wel op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op ~~1 juli 2022 1 oktober 2022~~ 1 januari 2023, wordt de maatstaf van heffing met betrekking tot het volledige **daadwerkelijke verbruik** tijdens die periode per onderscheiden btw-tarief **omgeslagen** en dit rekening houdend met dat verbruik vóór en na het tijdstip van de betrokken tariefwijziging.

De berekening van het verbruik met het oog op de in het derde lid bedoelde omslag per btw-tarief, wordt, indien de gegevens omtrent het daadwerkelijke verbruik niet beschikbaar zijn vóór de opmaak van de eindafrekening door de leverancier, uitgevoerd aan de hand van het in de elektriciteitsmarkt vastgelegde **verbruiksprofiel** dat per kwartier van een volledig jaar het relatieve gebruik weergeeft van een bepaald type van afnemers-natuurlijke personen.

16

Classificatie: Corporate

16

KB 23.03.2022

Gas en warmte – Verlaagd tarief

Art. 1bis/1 Koninklijk Besluit nr. 20

§ 1. In afwijking van artikel 1 wordt **vanaf 1 april 2022 tot en met 30 september 2022** onderworpen aan het verlaagd tarief van zes pct., de levering van **aardgas** en van **warmte via warmtenetten** in het kader van het contract waarvoor, met het oog op de afsluiting ervan, door de **afnemer-natuurlijke persoon geen ondernemingsnummer is meegedeeld**.

§ 2. Het toe te passen btw-tarief voor de **tot uiterlijk 30 april 2022** gefactureerde of aangerekende **voorschotten** mag het tarief zijn dat van kracht is vóór de tariefwijziging op 1 april 2022, zelfs als die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van aardgas of van warmte via warmtenetten vanaf 1 april 2022.

Het toe te passen btw-tarief voor de **vanaf 1 mei 2022 tot en met 30 september 2022** gefactureerde of aangerekende **voorschotten** is het tarief dat van kracht is op het tijdstip van de facturering of aanrekening van deze voorschotten, zelfs als die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van aardgas of van warmte via warmtenetten vanaf 1 oktober 2022.

Voor de **definitieve heffing** van de btw op de eindafrekening die betrekking heeft op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 april 2022 dan wel op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 oktober 2022, wordt de maatstaf van heffing met betrekking tot het volledige **daadwerkelijke verbruik** tijdens die periode per onderscheiden btw-tarief omgeslagen en dit rekening houdend met dat verbruik vóór en na het tijdstip van de betrokken tariefwijziging.

De berekening van het verbruik met het oog op de in het derde lid bedoelde omslag per btw-tarief, wordt, indien de gegevens omtrent het daadwerkelijke verbruik niet beschikbaar zijn vóór de opmaak van de eindafrekening door de leverancier, uitgevoerd aan de hand van het in de aardgasmarkt vastgelegde **verbruiksprofiel** dat per uur van een volledig jaar het relatieve gebruik weergeeft van een bepaald type van afnemers-natuurlijke personen.

Classificatie: Corporate

KB 27.06.2022

Gas en warmte – Verlaagd tarief

Art. 1bis/1 Koninklijk Besluit nr. 20

§ 1. In afwijking van artikel 1 wordt **vanaf 1 augustus 2022 tot en met 31 december 2022** onderworpen aan het verlaagd tarief van 6 pct., de levering van **aardgas** en van **warmte via warmtenetten**.

§ 2. Het toe te passen btw-tarief voor de **tot uiterlijk 31 augustus 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten mag** het tarief zijn dat van kracht is vóór de tariefwijziging op 1 augustus 2022, zelfs als die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van aardgas of van warmte via warmtenetten vanaf 1 augustus 2022.

Het toe te passen btw-tarief voor de vanaf 1 september 2022 tot en met 31 december 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten is het tarief dat van kracht is op het tijdstip van de facturering of aanrekening van deze voorschotten, zelfs als die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van aardgas of van warmte via warmtenetten vanaf 1 januari 2023.

Voor de **definitieve heffing** van de btw op de eindafrekening die betrekking heeft op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 april 2022 of 1 augustus 2022 dan wel op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 januari 2023, wordt de maatstaf van heffing met betrekking tot het volledige **daadwerkelijke verbruik** tijdens die periode per onderscheiden btw-tarief omgeslagen en dit rekening houdend met dat verbruik vóór en na het tijdstip van de betrokken tariefwijziging.

De berekening van het verbruik met het oog op de in het derde lid bedoelde omslag per btw-tarief, wordt, indien de gegevens omtrent het daadwerkelijke verbruik niet beschikbaar zijn vóór de opmaak van de eindafrekening door de leverancier, uitgevoerd aan de hand van het in de aardgasmarkt vastgelegde **verbruiksprofiel** dat per uur van een volledig jaar het relatieve verbruik weergeeft van een bepaald type van afnemers.

Classificatie: Corporate

KB 21.02.2022, KB 23.03.2022 en KB 27.06.2022

Verlaagd tarief

- **Basisvoorwaarden (tot 31.07.2022 – nu elektriciteit)**:
  - Natuurlijk persoon
  - Residentieel contract = geen ondernemingsnummer opgegeven
- Onderscheid tussen
  - Voorschotfacturen
  - Eindafrekening
- Nota bene: impact op kortingen is toegelicht in een circulaire
  - Circulaire 2022/C/35 dd. 30.03.2022
  - Gaat enkel over elektriciteit (initiële regeling)

Classificatie: Corporate

KB 27.06.2022 (BS 30.06.2022)

Gas, elektriciteit, warmte

- Verlenging tot 31 december 2022 verlaagd tarief **elektriciteit** in het kader van residentiële contracten
  - Geen wijziging van de maatregel ten gronde
- 6% leveringen van **aardgas en warmte** via warmtenetten ook voor professionelen
  - Verlenging tot 31 december 2022

Inwerkingtreding 1 augustus 2022

- Verlaagd btw-tarief uitgesloten voor "hybride" warmtepompen die minstens gedeeltelijk gebruik maken van een andere energiebron dan elektriciteit

Inwerkingtreding 1 juli 2022

Classificatie: Corporate

KB 27.06.2022 (BS 30.06.2022)

Gas, elektriciteit, warmte

- Waarom uitbreiding tot professionele gebruikers?
  - Collectieve woonvoorzieningen met professioneel contract, appartementsgebouwen waarvan de bewoners niet over een individuele aansluiting beschikken
  - Non-profit sector (die verhoogde btw-kost niet kan doorrekenen)
- Elektriciteit voor woonzorgcentra, opvangcentra, zorginstellingen, … blijft 21%
- FAQ's ivm gas en warmte via warmtenetten
  - (22) Verlaagd tarief geldt ook tussen leveranciers
  - (23) Centraal verwarmingssysteem voor 1 gebouw of 1 site kwalificeert niet als warmtenet ➔ geen verlaagd tarief (!?)
- Zie ook Circulaire 2022/C/67 d.d. 11.07.2022

Classificatie: Corporate

Verlenging

Gas, elektriciteit, warmte

Classificatie: Corporate

Teruggaaf

23

Cass. 17 juni 2022, nr. F.20.0038.F

Verjaring btw-tegoeden

- Art. 76, §1 Wbtw: **overschot** in het voordeel teruggegeven "op **uitdrukkelijk verzoek** van de belastingplichtige"
  - Aankruisen in aangifte
- Art. 82 Wbtw: "De vordering tot teruggaaf van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten **begint te verjaren** vanaf de dag dat deze vordering ontstaat"
- Art. 82bis Wbtw: "Er is **verjaring** voor de vordering tot teruggaaf van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten, na het verstrijken van het **derde kalenderjaar** volgend op dat waarin de oorzaak van teruggaaf van die belasting, interesten en administratieve geldboeten zich heeft voorgedaan"
- Art. 3 KB nr. 4: "De vordering tot teruggaaf **ontstaat** op het tijdstip waarop de oorzaak van teruggaaf zich voordoet"

Classificatie: Corporate

24

Cass. 17 juni 2022, nr. F.20.0038.F

Verjaring btw-tegoeden

- Aanschrijving nr. 2 dd. 26.05.2000
  - "29. De vordering tot teruggaaf van de belasting **ontstaat** van haar kant, naargelang het geval:
    - **op de datum van de afgifte van de aangifte waaruit het teveel aan aftrekbare belasting t.o.v. de verschuldigde belasting blijkt;**
    - bij het verstrijken van de termijn vastgelegd voor het indienen van de aangifte met betrekking tot de periode waarin de oorzaak van teruggaaf zich heeft voorgedaan;
    - zo geen enkele aangifte moet worden ingediend, op de datum waarop blijkt dat de schuldvordering van de rechthebbende definitief vaststaat (BTW-Handleiding, bijgewerkt op 1 januari 1996, nrs. 541 en 542, blz. 1133-1136)."

Classificatie: Corporate

Cass. 17 juni 2022, nr. F.20.0038.F

Verjaring btw-tegoeden

- Luik 28 Juni 2019, nr. 2018/RG/149
  - Bijberoep stopgezet in 2015 – btw-nummer behouden (VR regeling)
  - **Btw-krediet – nooit om teruggaaf verzocht**
  - Aanvraag om teruggaaf geweigerd
    - "Verjaard" want geen teruggaaf gevraagd binnen termijn aldus administratie
  - Rb. Luik 31 oktober 2016, 16/5981/A:
    - Automatische overdracht van tegoeden verjaart niet
    - Enkel de verjaringstermijn van artikel 14 KB nr. 4 is van toepassing (3 jaar vanaf de datum van de kennisgeving van de beslissing tot verwerping van de teruggaaf)

Classificatie: Corporate

Cass. 17 juni 2022, nr. F.20.0038.F

Verjaring btw-tegoeden

- Luik 28 Juni 2019, nr. 2018/RG/149
  - "**Geen enkele wettelijke bepaling beperkt belastingoverschotten in de tijd**"
    - Art. 75 Wbtw: enkel teruggaaf voor de gevallen voorzien in de wet
    - Art. 76 Wbtw: uitdrukkelijk verzoek om teruggaaf door de belastingplichtige noodzakelijk voor teruggaaf overschot
    - Regels inzake verjaring hebben alleen betrekking op de oorzaken van teruggaaf
  - Ingeval van **kennisgeving beslissing tot verwerping** aanvraag om teruggaaf moet vordering in rechte worden ingesteld vóór het verstrijken van het derde kalenderjaar volgend op beslissing tot verwerping (cq betaling van belasting op vraag van administratie)
  - **Uittreksels rekening-courant** die wijzen op de systematische overdracht van kredieten **= erkenning van schuld** ➔ stuiting verjaring

Classificatie: Corporate

Cass. 17 juni 2022, nr. F.20.0038.F

Verjaring btw-tegoeden

- Cassatie
  - Teruggaaf: in principe door toerekening op verschuldigde btw
  - Overdrachten
  - Terugbetaling enkel op uitdrukkelijk verzoek
  - **Loutere indiening btw-aangifte zonder verzoek tot teruggaaf doet verjaring niet lopen**

Classificatie: Corporate

Nieuwe teruggaafprocedure non-EU bedrijven

Formulier 803

- Nieuwe elektronische procedure voor "13e Richtlijn" teruggaven
  - VAT Refund identificatienummer aanvragen (eenmalig) via foreigners.team2@minfin.fed.be
    - Als mandataris
    - Voor elke aanvrager
  - Formulier 803 (electronisch)

Classificatie: Corporate

29

Verlegging (WOS)

KB 26 oktober 2022

30

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Verlegging WOS

vanaf 1 januari 2023
(1) verlegging van heffing vaker van toepassing bij facturatie aan niet in België gevestigde belastingplichtige
(2) nieuwe factuurvermeldingen op de factuur te worden opgenomen.

Classificatie: Corporate

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Verlegging WOS

- Huidige regeling: verlegging van heffing voor werken in onroerende staat van zodra een Belgische onderneming factureert aan (huidig artikel 20 KB nr. 1):
  - Belgische ondernemingen gehouden tot het indienen van periodieke aangiften (in België gevestigde "indieners"), of
  - Niet in België gevestigde belastingplichtigen die een Belgische aansprakelijke vertegenwoordiger hebben aangesteld.

- Het laatste geval wijzigt met ingang van 1 januari 2023. Vanaf die datum zal de verlegging gelden voor alle buitenlandse ondernemingen die een BE btw-nummer hebben
- Met andere woorden, de verlegging wordt **uitgebreid naar buitenlandse ondernemingen die over een "rechtstreeks" btw-nummer beschikken** (en die geen aansprakelijke vertegenwoordiger hebben aangesteld).

Classificatie: Corporate

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Verlegging WOS

- (Nieuwe) **vermeldingen** op de factuur
  - Verschillende elementen die de toepassing van de verlegging van heffing rechtvaardigen (het feit dat het gaat om werk in onroerende staat of daarmee gelijkgestelde handelingen)
  - Geen melding van het tarief, noch van het bedrag van de verschuldigde belasting
  - Uitgebreide vermelding

> "Verlegging van heffing. Bij gebrek aan schriftelijke betwisting binnen een termijn van één maand na de ontvangst van de factuur, wordt de afnemer geacht te erkennen dat hij een belastingplichtige is gehouden tot de indiening van periodieke aangiften. Als die voorwaarde niet vervuld is, is de afnemer ten aanzien van die voorwaarde aansprakelijk voor de betaling van de verschuldigde belasting, interesten en geldboeten.".

- Doel: afnemer die geen periodieke btw-aangiftes indient te informeren dat hij zal aansprakelijk worden gehouden voor de afdracht van btw

Classificatie: Corporate

33

Werkelijk gebruik

KB 26 oktober 2022

34

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Kennisgeving werkelijk gebruik

- "**Kennisgeving**" noodzakelijk bij toepassing werkelijk gebruik
- Inwerkingtreding: **1 januari 2023**
  - Overgangsregeling voor belastingplichtigen die werkelijk gebruik op 31.12.2022 al toepasten: indiening voor 30.06.2023

"§ 2. In afwijking van ~~§~~ **paragraaf** 1, kan ~~door of vanwege de Minister van Financiën aan~~ de belastingplichtige, ~~op zijn verzoek, vergunning worden verleend om~~ **op grond van een voorafgaandelijke kennisgeving aan de administratie belast met de belasting op de toegevoegde waarde,** het recht op aftrek ~~uit te oefenen~~ uitoefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan."

Classificatie: Corporate

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Kennisgeving werkelijk gebruik

De belastingplichtige kan ~~door of vanwege de Minister van Financiën~~ worden verplicht ~~op die wijze te handelen,~~ **om het recht op aftrek uit te oefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan** wanneer de aftrek naar verhouding van de in ~~§~~ **paragraaf** 1 ~~genoemde~~ **bedoelde** breuk leidt tot ongelijkheid in de heffing van de belasting.

De belastingplichtige die, op 31 december 2022, het recht op aftrek uitoefent met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan, doet de in het eerste lid bedoelde kennisgeving vóór 30 juni 2023.

De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van deze paragraaf, wat de vorm van de voorafgaandelijke kennisgeving en de in het derde lid bedoelde kennisgeving betreft, de termijn waarin de voorafgaandelijke kennisgeving gebeurt en de procedure volgens dewelke de belastingplichtige kan worden verplicht om het recht op aftrek uit te oefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik overeenkomstig het tweede lid.

Classificatie: Corporate

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Kennisgeving werkelijk gebruik

- Kennisgeving **langs elektronische weg**
  - Toepassing werkelijk gebruik
  - Beslissing om werkelijk gebruik niet langer toe te passen
  - Niet langer gemengd btw-plichtig
- Via formulier **604 A/B/C**
  - Belastingplichtigen die werkelijk gebruik reeds toepassen zullen kunnen gebruik maken van een "bijzonder eenvoudige procedure"
- Administratie stuurt een **ontvangstbewijs**
- **Kennisgeving = voldoende** om werkelijk gebruik toe te passen vanaf eerste aangifteperiode die volgt
- "Het is slechts ingeval de administratie van mening is dat dit verzoek in strijd is met het neutraliteitsbeginsel van de btw (bij een onredelijk voordeel), dat de **administratie zo snel mogelijk** een gemotiveerde **weigeringsbeslissing** zal nemen"

Classificatie: Corporate

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Kennisgeving werkelijk gebruik

- **Wanneer indienen?**
  - Bij **aanvang** activiteit: voor de laatste dag van de eerste aangifteperiode die volgt op het begin van de activiteit of de wijziging
  - **Andere gevallen**: voor het einde van de eerste aangifteperiode van het kalenderjaar
    - 31 januari (maandindieners)
    - 31 maart (kwartaalindieners)
  - "Tenzij in geval van klaarblijkelijk misbruik, kan een dergelijke kennisgeving evenwel desgevallend (bijvoorbeeld ingeval van een belangrijke wijziging in zijn activiteit die niet was voorzien bij aanvang van het kalenderjaar of ingeval van een belangrijke investering in de loop van het jaar) worden uitgevoerd **in de loop van het kalenderjaar**, **voorafgaand** aan de daaropvolgende periodieke aangifte, wanneer de belastingplichtige beseft dat de toepassing van het voorlopig algemeen verhoudingsgetal (dat gelijk is aan het definitieve verhoudingsgetal van het voorgaande jaar) voor hem resulteert in een onvoldoende aftrek ten aanzien van de handelingen die hij voordien heeft gesteld. Een dergelijke kennisgeving zal dan **uitwerking hebben vanaf 1 januari van het lopende jaar**, mits de nodige herzieningen worden gedaan in de daaropvolgende periodieke aangifte."
  - Belastingplichtigen die werkelijk gebruik al toepassen: ten laatste op **30.06.2023**

Classificatie: Corporate

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Kennisgeving werkelijk gebruik

- "**Voorafgaande**" kennisgeving
  - "Noodzakelijkerwijze voorafgaand aan enig effect voor de belastingplichtige"
  - "Dan wel eventueel als reactie op een naheffing door de administratie, zoals al werd aanvaard in de Belgische rechtspraak"
  - "In elk geval behoudt de administratie haar recht om de geldigheid te controleren van de vooropgestelde criteria"
- Opmerkelijke **passage ivm bestaande procedure**
  - "Deze mededeling zal volledig rechtszekerheid verschaffen aan deze belastingplichtigen, van wie een aantal hun verzoek reeds enkele decennia geleden hebben ingediend, zonder dat die informatie nu nog noodzakelijkerwijze materieel in het bezit is van de administratie"

Classificatie: Corporate

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Kennisgeving werkelijk gebruik

- Opmerkelijk: uitleg over de **huidige procedure** in de memorie van toelichting
  - "Met betrekking tot het verzoek van de belastingplichtige om de regel van het werkelijk gebruik toe te passen, voorziet de huidige procedure dat hij zijn keuze tot uiting brengt in een stuk dat hij moet indienen bij de afdeling beheer van het Centrum waaronder hij ressorteert. *Op basis van dit verzoek gaat het bevoegde Centrum, in voorkomend geval, akkoord met het principe zelf van het werkelijk gebruik, alsook met de opgegeven redenen door de belastingplichtige om zijn verzoek te rechtvaardigen.*
  - Deze niet-geautomatiseerde procedure wordt als bijzonder arbeidsintensief beschouwd en noodzaakt een *onmiddellijke systematische controle langs de kant van de administratie* van de voorwaarden voor de toekenning van de machtiging, *zonder dewelke de belastingplichtige zich in de onmogelijkheid bevindt om zijn recht op aftrek uit te oefenen volgens het principe van het werkelijk gebruik*."

Classificatie: Corporate

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Kennisgeving werkelijk gebruik

- **Waarom** werd deze regeling ingevoerd?
  - "De centralisatie van deze mededelingen, in het bijzonder langs elektronische weg, zal daarnaast ook waarborgen dat de administratie de correcte toepassing van de regels inzake btw-aftrek op een efficiënte manier zal kunnen blijven controleren"
- Wat met de **verplichte toepassing**?
  - "De procedure waarbij de administratie een belastingplichtige kan verplichten om de aftrekmethode van het werkelijk gebruik toe te passen, blijft **onveranderd**. De administratie zal in dat verband dan de belastingplichtige **schriftelijk in kennis** stellen van een behoorlijk gemotiveerde beslissing. Deze beslissing zal de begindatum van de toepassing van deze aftrekregeling bevatten"

Classificatie: Corporate

Wet Diverse Bepalingen van 27 december 2021

Kennisgeving werkelijk gebruik

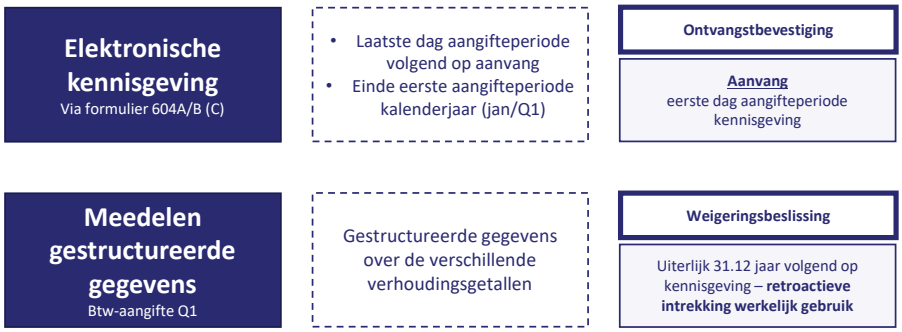
- "Het is in principe correct dat de kennisgeving zal moeten worden gedaan voor de indiening van de eerste aangifte van het kalenderjaar, wat het gebruik van de term "voorafgaandelijk" in artikel 46, § 2, eerste lid, van het btw-Wetboek verklaart. Het feit dat de kennisgeving voorafgaandelijk gebeurt is essentieel. Tenzij ingeval van klaarblijkelijk misbruik, kan een dergelijke kennisgeving in voorkomend geval ook worden gedaan in de loop van een kalenderjaar, bijvoorbeeld ingevolge een **rechtzetting** door de administratie die aantoont dat de aftrek met inachtneming van het **algemeen verhoudingsgetal niet beantwoordt aan een normale aftrek** rekening houdend met de situatie van gelijkaardige belastingplichtigen. In dat geval kan, behoudens fraude of klaarblijkelijk misbruik, de belastingplichtige **alsnog zijn kennisgeving** doen om zijn recht op aftrek uit te oefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik. Uiteraard zal hij de noodzakelijke regularisaties moeten uitvoeren in zijn eerstvolgende aangifte. Die regularisaties kunnen in principe **enkel betrekking hebben op het lopende kalenderjaar**. De kennisgeving (in principe voorafgaandelijk) heeft immers uitwerking op 1 januari van het lopende kalenderjaar en kan dus geen betrekking hebben op voorgaande jaren."

Bron: Verslag Commissie Financiën

Classificatie: Corporate

KB 26.10.2022 (BS 10.11.2022)

Werkelijk gebruik



Classificatie: Corporate

KB 26.10.2022 (BS 10.11.2022)

Mededeling gegevens

- Gestructureerde gegevens over de verschillende verhoudingsgetallen
  - Definitieve verhoudingsgetal voorgaand kalenderjaar
  - Opdeling, uitgedrukt in **procenten**, overeenkomstig de door de belastingplichtige op het moment van de kennisgeving gehanteerde criteria, van de aan de **belastingplichtige in rekening gebrachte belasting** tussen de handelingen die:
    - uitsluitend worden gebruikt voor de bedrijfsafdeling of de bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen recht op aftrek geven (volledig recht op aftrek);
    - uitsluitend worden gebruikt voor de bedrijfsafdeling of de bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen geen recht op aftrek verlenen (geen enkel recht op aftrek);
    - tegelijkertijd worden gebruikt voor de bedrijfsafdeling of bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen recht op aftrek geven en voor de bedrijfsafdeling of bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen geen recht op aftrek geven;
  - Een verhoudingsgetal dat van toepassing is op de goederen en diensten die tegelijk worden gebruikt voor de bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen recht op aftrek geven en de bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen geen recht op aftrek geven (**bijzonder verhoudingsgetal**). Indien de belastingplichtige meerdere dergelijke verhoudingsgetallen hanteert, moeten die allemaal afzonderlijk worden vermeld, evenals het **globale resultaat** van de toepassing van die bijzondere verhoudingsgetallen op de aan de belastingplichtige in rekening gebrachte belasting op de handelingen die tegelijkertijd worden gebruikt voor de bedrijfsafdelingen die volledig dan wel geen recht op aftrek verlenen.

Classificatie: Corporate

KB 26.10.2022 (BS 10.11.2022)

Voorbeeld

- Een gemengde belastingplichtige (kwartaalindiener – algemeen verhoudingsgetal) beslist in 2023 om zijn recht op aftrek te gaan uitoefenen volgens het werkelijk gebruik met ingang van 2024. Het definitieve algemene verhoudingsgetal voor het jaar 2023 wordt vastgesteld op 60 procent.
- Kennisgeving via formulier E-604B voor 31 maart 2024 ➔ toepassing werkelijk gebruik vanaf het eerste kwartaal 2024
- Gegevens op te sturen naar de administratie bij periodieke btw-aangifte eerste kwartaal van 2024 :
  - Definitieve algemene verhoudingsgetal voor het jaar 2023, 60 pct.;
  - Percentage van de belasting die hem in rekening werd gebracht op de inkomende handelingen die uitsluitend gebruikt worden voor de bedrijfsafdeling of bedrijfsafdelingen die recht op aftrek geven: bijvoorbeeld 50 pct.;
  - Percentage van de belasting die hem in rekening werd gebracht op de inkomende handelingen die uitsluitend gebruikt worden voor de bedrijfsafdeling of bedrijfsafdelingen die geen recht op aftrek geven: bijvoorbeeld 30 pct.;
  - Percentage van de belasting die hem in rekening werd gebracht op de inkomende handelingen die tegelijk voor de verschillende sectoren worden gebruikt (gemengde kosten): bijvoorbeeld 20 pct.;
  - Bijzondere verhoudingsgetal of de bijzondere verhoudingsgetallen die van toepassing zijn op de derde categorie van handelingen voor gemengd gebruik: bijvoorbeeld 70 pct. recht op aftrek en 30 pct. niet-aftrek.

Classificatie: Corporate

KB 26.10.2022 (BS 10.11.2022)

Sancties

- Voorafgaandelijke kennisgeving is niet binnen vóór de laatste dag van het eerste aangiftetijdvak: uitstel tot 1 januari van het volgend kalenderjaar (indien tijdige kennisgeving)
- Weigeringsbeslissing na mededeling gestructureerde gegevens
  - Uiterlijk op 31 december van het jaar volgend op het jaar waarin de initiële kennisgeving door de belastingplichtige uitwerking heeft gehad
  - Uitwerking voor onbepaalde termijn vanaf de eerste dag van het aangiftetijdvak gedurende hetwelk de kennisgeving door de belastingplichtige is verricht
- Weigering via correctieopgave of pv: verleden en toekomst

Classificatie: Corporate

KB 26.10.2022 (BS 10.11.2022)

Weigeringsbeslissing: uitwerking

"Na deze weigeringsbeslissing kan de belastingplichtige voor de periode waarop de weigering betrekking heeft en voor de toekomstige periodes **akkoord gaan** met de desgevallend aangepaste criteria, dan wel **nieuwe criteria voorstellen**, die via verzoek tot akkoord of via een bezwaar worden voorgelegd aan de administratie. Wanneer de belastingplichtige **niet akkoord gaat** met de door de administratie voorgestelde criteria, of wanneer de belastingplichtige zelf geen criteria voorstelt die voor de administratie aanvaardbaar zijn, zal de belastingplichtige **in elk geval voor de betrokken periode zijn recht op aftrek niet kunnen uitoefenen volgens het werkelijk gebruik** en zal hij desgevallend de toegepaste aftrek moeten herzien om zich te conformeren aan de beslissing van de administratie.
Daarnaast wordt gepreciseerd dat de belastingplichtige die een dergelijke weigeringsbeslissing ontvangt en niet instemt met de toepassing van de door de administratie in haar weigeringsbeslissing vastgestelde criteria, **ten vroegste in het kalenderjaar volgend op de kennisgeving van de weigeringsbeslissing van de administratie een nieuw verzoek mag indienen** tot uitoefening van het recht op aftrek volgens het werkelijk gebruik. Dat verzoek, waarvan kennis werd gegeven overeenkomstig de in artikel 18bis, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 bedoelde procedure, heeft slechts uitwerking voor de toekomst"

Classificatie: Corporate

KB 26.10.2022 (BS 10.11.2022)

Huidige toepassing

"Belastingplichtigen die reeds op 31 december 2022 het beginsel van aftrek volgens het werkelijk gebruik toepassen [moeten] aan de administratie bevestigen dat zij van deze regeling gebruikmaken en dat ze die regeling zullen blijven toepassen. Deze kennisgeving moet volgens dezelfde modaliteiten als die vastgesteld voor de voorafgaande kennisgeving, gebeuren vóór 1 juli 2023.

Classificatie: Corporate

KB 26.10.2022 (BS 10.11.2022)

Huidige toepassing

- "De administratie heeft in de loop van de laatste decennia een groot aantal verzoeken om deze aftrekregeling te mogen toepassen en daarmee gepaard gaande beslissingen verzameld. Sommige van deze beslissingen, die dateren uit een periode vóór de informatisering van de FOD Financiën, zijn niet langer materieel beschikbaar voor de administratie. Voor andere belastingplichtigen komen de in het verleden genomen beslissingen niet noodzakelijk meer overeen met de werkelijkheid. In het kader van de automatisering van deze procedure en een rationeler beheer van voormelde gegevens, zal de administratie de **informatie** met betrekking tot de toepassing van de aftrekregeling volgens het werkelijk gebruik door de betrokken belastingplichtigen **centraliseren**, zodat kan worden nagegaan of de regelgeving inzake btw correct wordt toegepast.

!! - Die **kennisgeving** wordt trouwens gelijkgesteld met de in artikel 18bis, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 bedoelde voorafgaande kennisgeving, wat betreft de gevolgen ervan, met name wat de **mogelijkheid** betreft voor de administratie om de toepassing van de **aftrekregeling** volgens het werkelijk gebruik op grond van de in die informatie aangeduide criteria **te weigeren**, overeenkomstig dezelfde modaliteiten."

Classificatie: Corporate

49

KB 26.10.2022 (BS 10.11.2022)

Beëindiging werkelijk gebruik

- Stopzetting via formulier 604B (of A) ➔ uitwerking vanaf 1 januari volgend jaar
- Uitzondering:
  - Belastingplichtige is niet langer gemengd btw-plichtig (volledig recht op aftrek of volledig vrijgesteld)
  - Stopzetting activiteit (formulier 604C)

Classificatie: Corporate

50

KB 26.10.2022 (BS 10.11.2022)

Verplichte toepassing

- Verplichte toepassing werkelijk gebruik: geautomatiseerde procedure
- Omstandigheden
  - Wanneer de economische activiteit een **afdeling** omvat met **recht op aftrek** die **duidelijk onderscheiden** is van de sector zonder recht op aftrek en, in het bijzonder, wanneer voor elke afdeling een **afzonderlijke boekhouding** wordt gevoerd
  - Wanneer de gemengde belastingplichtige op het tijdstip van ontvangst **gemakkelijk kan bepalen wat de uitsluitende bestemming** van de goederen of diensten is, hetzij de sector die recht op aftrek verleent, hetzij de sector die geen recht aftrek verleent;
  - Wanneer de regel van het algemeen verhoudingsgetal niet kan worden toegepast omdat het **moeilijk of onmogelijk is de noemer van het verhoudingsgetal te bepalen** (bv. het geval van verzekeringsmaatschappijen die, onafhankelijk van handelingen inzake verzekering, belaste handelingen zouden verrichten).

Classificatie: Corporate

KB 26.10.2022 (BS 10.11.2022)

Sector toepassingen

- Administratie kan bij circulaire en in dezelfde gevallen als die van toepassing zijn ten aanzien van individuele belastingplichtigen een bedrijfssector of een bepaalde groep belastingplichtigen verplichten de aftrek toe te passen volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan.
- Die procedure zal worden gebruikt wanneer uit de feiten blijkt dat al deze sectoren of groepen van belastingplichtigen zich in één van de in artikel 18ter, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 beschreven situaties bevinden. Een dergelijke circulaire moet rechtens en feitelijk aanduiden waarom een beroep op individuele beslissingen per belastingplichtige niet aangewezen is

Classificatie: Corporate

(Para)medische vrijstelling

53

Toepassingsgebied

Vroegere wettekst

Oude wettekst – art. 44, §1 Wbtw

§ 1. Van de belasting zijn vrijgesteld de diensten door de nagenoemde personen verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid:

1° **artsen**, **tandartsen** en **kinesitherapeuten**.

De vrijstelling bedoeld in de bepaling onder 1°, geldt **niet** voor de door **artsen** verrichte diensten die betrekking hebben op ingrepen en behandelingen met een **esthetisch karakter**:

a) (vernietigd);

b) (vernietigd);

2° **vroedvrouwen**, **verpleegkundigen** en **zorgkundigen**;

3° beoefenaars van een **erkend en gereglementeerd paramedisch beroep** met betrekking tot hun diensten van paramedische aard die zijn opgenomen in de **nomenclatuur** van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering.

Classificatie: Corporate

54

Wet van 11 juli 2021 (+ erratum)

Wettekst (met ingang van 01.01.2022)

Art. 44 " § 1. Van de belasting zijn vrijgesteld, de **medische verzorging** verricht door de volgende personen in het kader van hun beroep of praktijk:
1° de beoefenaars van één van de beroepen bedoeld in de gecoördineerde wet van 10 mei 2015 betreffende de uitoefening van de **gezondheidszorgberoepen** en de beoefenaars van de praktijken bedoeld in artikel 2, § 1, 2°, tweede lid, van de wet van 29 april 1999 betreffende de **niet-conventionele praktijken** inzake de geneeskunde, de artsenijbereidkunde, de kinesitherapie, de verpleegkunde en de paramedische beroepen;
2° de beoefenaars van **andere beroepen of praktijken** dan bedoeld in de bepaling onder 1° wanneer de volgende voorwaarden vervuld zijn:
a) ze zijn houder van een **certificaat** afgeleverd door een instelling erkend door een bevoegde overheid van het land waar die instelling gevestigd is;
b) ze beschikken op basis van dit certificaat over de noodzakelijke kwalificaties om medische verzorging te verlenen waarvan het kwaliteitsniveau voldoende hoog is om soortgelijk te zijn aan die aangeboden door de beroepsbeoefenaars bedoeld in de bepaling onder 1°.

Classificatie: Corporate

55

Wet van 11 juli 2021 (+ erratum)

Wettekst (met ingang van 01.01.2022)

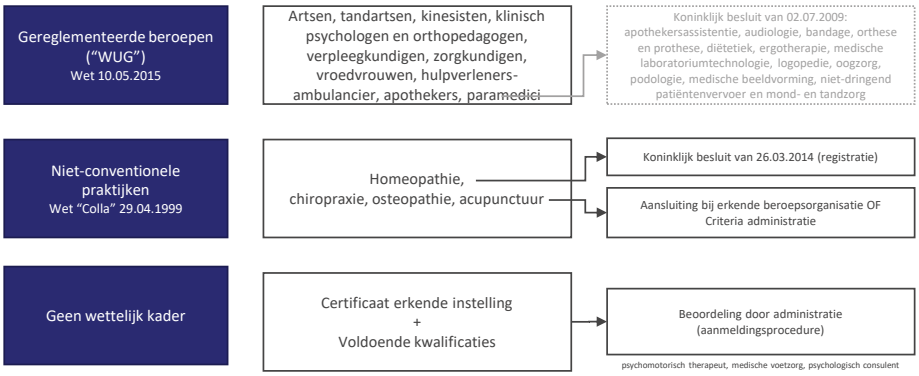
De beoefenaars van de in het eerste lid, 2°, bedoelde beroepen of praktijken doen een aan de toepassing van die vrijstelling voorafgaande **kennisgeving aan de administratie** belast met de belasting over de toegevoegde waarde. De Koning bepaalt de praktische modaliteiten van die verplichting met betrekking tot de indiening van die kennisgeving en de vermeldingen die ze bevat. De vrijstelling bedoeld in het eerste lid is **niet** van toepassing op de diensten die betrekking hebben op ingrepen en behandelingen **zonder therapeutisch doel**.";

Classificatie: Corporate

56

Personeel toepassingsgebied

Wie?



Classificatie: Corporate

57

Materieel toepassingsgebied – Circ. 2021/C/114

Welke diensten worden vrijgesteld?

Classificatie: Corporate

58

Dienstencheques

Circulaire 2022/C/66 d.d. 11.07.2022

59

Circulaire 2022/C/66 d.d. 11.07.2022

Dienstencheques

- Dienstencheques = vrijgestelde gezinshulp (art. 44, §2, 2° Wbtw)
- **Bijkomende vergoeding** voor (o.a.)
  - Reiskosten huishoudhulp
  - "Administratieve kosten" om stijging salariskosten te drukken

  ➔Bijzaak volgt hoofdzaak

  ➔Vrijgesteld van btw

- Beslissing E.T. 105.675 dd. 30.09.2003 opgeheven – Quid?
  - Vrijstelling ook voor commerciële ondernemingen
  - Indien ook andere handelingen: gemengde btw-plicht
    - Waarde dienstencheques + tussenkomst RVA in noemer AVG

60

Classificatie: Corporate

60

Contract = factuur?

HvJ 29.09.2022 C-235/21 Raiffeisen Leasing

61

HvJ 29.09.2022 C-235/21 Raiffeisen Leasing

Contract = Factuur?

- Twee Sloveense bedrijven (RED en Raiffeisen) – sale-lease-back-overeenkomst
  - RED verkocht een stuk grond aan Raiffeisen met toepassing van btw
  - Raiffeisen zou vervolgens een nieuw gebouw oprichten en dit met btw verhuren aan RED
- RED reikte een factuur uit met btw voor de verkoop van de grond, maar Raiffeisen heeft nagelaten een factuur uit te reiken voor de "lease back"
- RED heeft btw-aftrek uitgeoefend op de leasevergoedingen, omdat zij van oordeel was dat de overeenkomst dienst kon doen als btw-factuur. Raiffeisen heeft de btw op de huurovereenkomst echter niet aangegeven of betaald
- Fiscus verwerpt recht op aftrek van RED en vordert rente van Raiffeisen (na verwerping recht op aftrek is er geen gevaar voor verlies belastinginkomsten meer)

Classificatie: Corporate

62

HvJ 29.09.2022 C-235/21 Raiffeisen Leasing

Contract = Factuur?

- Claim op basis van art. 203 Btw-richtlijn
  - De btw is verschuldigd door eenieder die deze belasting op een factuur vermeldt”
- Om als factuur te kunnen gelden moet het document btw vermelden en alle vermeldingen bevatten die het recht op aftrek van de afnemer rechtvaardigen
- Niet relevant te onderzoeken of, gesteld dat het betrokken document een overeenkomst is, daaruit objectief de wil van de partijen bij die overeenkomst blijkt dat het gaat om een factuur
- Aangaande de omstandigheid dat in het hoofdgeding de sale-and-leaseback-overeenkomst weliswaar het bedrag van de btw maar niet het tarief van die belasting vermeldde, staat het aan de verwijzende rechter om na te gaan of dat tarief niettemin uit die overeenkomst had kunnen worden afgeleid

Classificatie: Corporate

63

Fitness – 6%?

HvJ 22.09.2022, C-330/21, The Escape Center

64

HvJ 22.09.2022, C-330/21, The Escape Center

Fitness – 6%?

- Fitnesscentrum (winstoogmerk)
  - Verleent toegang tot lokalen en toestellen
    - Individueel of in groep, al dan niet met (een beperkte) begeleiding
  - Personal training
  - Groepslessen
- Steeds 21% btw aangerekend
- Nav Antwerpen 17 september 2013 15% btw teruggevorderd

Bijlage III, punt 14 Btw-richtlijn: „het recht gebruik te maken van sportaccommodaties"

Rubriek XXVIII Tabel A bijlage KB nr. 20: "De toekenning van het recht op toegang tot inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak, alsmede de toekenning van het recht gebruik ervan te maken (...)".

Classificatie: Corporate

HvJ 22.09.2022, C-330/21, The Escape Center

Fitness – 6%?

- Rb. Gent 20 mei 2021
- Administratie:
  - Toegang (+ richtlijnen bij eerste bezoek): 6%
  - Begeleiding/training = hoofdelement ➔ 21%
  - Opsplitsen of 21%
- Belastingplichtige
  - "Zelfs indien men "het recht gebruik te maken van sportaccommodaties" restrictief interpreteert, is er volgens de eiseres geen reden om te stellen dat er geen sprake meer zou zijn van dit recht om gebruik te maken van een sportaccommodatie, wanneer er bijkomende begeleiding voorzien is door instructeurs"

Classificatie: Corporate

Rb. Gent 20 mei 2021, The Escape Center

Opmerkelijkheden

- "De redenen waarom de rechtbank van oordeel is dat in huidige stand van de procedure en (reeds) in eerste aanleg een prejudiciële vraag aan het Hof van Justitie zich opdringt zijn de volgende:
  - De zaakvoerder van de eiseres meldt ter zitting dat de fiscale administratie de fitnesscentra in de praktijk ongelijk behandelt. Bepaalde controleurs zouden het 6%-tarief aanvaarden, anderen zijn akkoord met een gemiddeld btw-tarief (op basis van een opsplitsing van bv 40% van de activiteiten aan het 6%-tarief en 60% aan het 21%-tarief of 30% aan het 6%-tarief versus 70 % aan het 21%-tarief). Nog andere controleurs, zoals ter zake, stellen dat het 21%-tarief dient toegepast te worden op het geheel van de activiteiten van het fitnesscentrum."
  - "De Nederlandse fiscale administratie is kennelijk dezelfde mening toegedaan als de eiseres"

Classificatie: Corporate

67

Rb. Gent 20 mei 2021, The Escape Center

Opmerkelijkheden

- (rechtbank aan het woord)
- "Over hoe de prejudiciële vraag volgens de rechtbank bij voorkeur wordt beantwoord"
  - "Om de redenen vermeld in het arrest en de conclusie in de zaak C-432/15, zou de rechtbank geneigd zijn te oordelen dat het recht gebruik te maken van sportaccommodaties onder het verlaagd btw-tarief valt, ook als daarbij individuele begeleiding of begeleiding in groep wordt verstrekt.
  - Dergelijke interpretatie heeft ook als voordeel dat een eenvormig btw-tarief van toepassing kan zijn op alle fitnesscentra"

Classificatie: Corporate

68

HvJ 22.09.2022, C-330/21, The Escape Center

Fitness – 6%?

- Prejudiciële vraag

> Schendt artikel 37, §1, lid 1 WBTW samen gelezen met artikel 1, lid 1 K.B. nr. 20 van 20 juli 1970 en rubriek XXVIII van bijlage A bij het koninklijk besluit nr. 20 het artikel 98, tweede lid van Richtlijn 2006/112/EG samen gelezen met bijlage III, 13) en 14) van deze richtlijn, in de mate dat deze bepalingen in die zin begrepen moeten worden dat het recht gebruik te maken van sportaccommodaties enkel onder het verlaagd btw-tarief van 6% valt, indien er geen individuele begeleiding wordt verstrekt, terwijl artikel 98, lid 2 van Richtlijn 2006/112/EG deze voorwaarde niet stelt?

Classificatie: Corporate

69

HvJ 22.09.2022, C-330/21, The Escape Center

Fitness – 6%?

- "Recht gebruik te maken van sportaccommodaties": ook diensten die verband houden met het gebruik van die accommodaties en die noodzakelijk zijn voor de beoefening van sport en lichamelijke opvoeding
  - Veeleer aanmoedigen te sporten dan strikte beperking tot recht op toegang
- Quid persoonlijke begeleiding en groepslessen: bijzaak/hoofdzaak?
  - Niet van belang dat prestaties apart *kunnen* worden geleverd
  - Prestaties van sport en lichamelijke opvoeding zoveel mogelijk als één beschouwen
  - Sommige activiteiten vereisen begeleiding of groepslessen ➔ één geheel met toegang
    - Niet: indien geen begeleiding/omkadering maar training/onderricht
  - Belangrijke indicatie: formule geeft toegang tot fitness én groepslessen

Classificatie: Corporate

70

HvJ 22.09.2022, C-330/21, The Escape Center

Fitness – 6%?

- "Aangezien de betreffende bepalingen van dat koninklijk besluit in essentie de inhoud van punt 14 van bijlage III overnemen, kunnen zij niet worden geacht de toepassing van het verlaagde btw-tarief te beperken tot concrete en specifieke aspecten van de betrokken categorie van diensten
- Ten tweede dient met betrekking tot het specifieke administratieve commentaar van 24 juli 1984 betreffende de exploitatie van een fitnesscenter te worden opgemerkt dat dit slechts een administratieve praktijk blijkt weer te geven, aangezien de Belgische regering niet aanvoert dat daarbij een selectieve toepassing van het verlaagde btw tarief ten uitvoer is gelegd. Bovendien wordt dit administratieve commentaar door de verwijzende rechter niet ter sprake gebracht in het verzoek om een prejudiciële beslissing en verklaart de verwijzende rechter dat de belastingadministratie op uiteenlopende wijze te werk gaat met betrekking tot het btw-tarief dat moet worden toegepast op de activiteit van marktdeelnemers die fitnesscentra exploiteren"

Classificatie: Corporate

71

Onroerende verhuur

Ontmoetingscentra

72

Beslissing nr. E.T. 13.560 dd. 01.12.1972

Wat voorafging

- "De overeenkomst waarbij iemand zich ertoe verbindt een gemeubileerde zaal ter beschikking te stellen van personen die er willen vergaderen of een plechtigheid organiseren, en bovendien dranken te leveren samen met de voorwerpen nodig voor het gebruik van die dranken in die zaal (glazen, kopjes of andere gelijkaardige recipiënten) is voor het geheel een dienst als bedoeld in artikel 18, § 1, 11° , van het Wetboek."

Classificatie: Corporate

Cass. 29 januari 2021, F.18.0163.N., PC De Craeyere

Wat voorafging

- Gent 5 juni 2018, 2016/AR/2111
  - "Er moet worden vastgesteld dat de door de geïntimeerde (PC De Craeye) verschafte diensten economisch nauw met elkaar verbonden zijn. Zo een zaal wordt ter beschikking gesteld dan is dit onlosmakelijk verbonden met het doel dat de gebruikers van de zaal voor ogen hebben, nl. een bijeenkomst te houden waarbij:
    - aan de deelnemers de gelegenheid wordt gegeven dranken te nuttigen, dranken verplicht geleverd door de geïntimeerde (de gebruikers hebben geen vrije keuze wat dit betreft) aan de hand van eveneens door de geïntimeerde ter beschikking gestelde glazen, kopjes of andere gelijkaardige recipiënten; voor deze prestaties is niet vereist dat ter plaatse iemand van de geïntimeerde aanwezig zou zijn, zodat de appellant dit ten onrechte aanvoert;
    - aan de deelnemers hiertoe zitplaatsen worden aangeboden aan tafels, zitplaatsen en tafels die ook worden geleverd door de geïntimeerde."

Classificatie: Corporate

Cass. 29 januari 2021, F.18.0163.N., PC De Craeyere

Wat voorafging

- Gent 5 juni 2018, 2016/AR/2111
  - "Er moet worden vastgesteld dat de door de geïntimeerde (PC De Craeye) verschafte diensten economisch nauw met elkaar verbonden zijn. Zo een zaal wordt ter beschikking gesteld dan is dit onlosmakelijk verbonden met het doel dat de gebruikers van de zaal voor ogen hebben, nl. een bijeenkomst te houden waarbij:
    - aan de deelnemers de gelegenheid wordt gegeven dranken te nuttigen, dranken verplicht geleverd door de geïntimeerde (de gebruikers hebben geen vrije keuze wat dit betreft) aan de hand van eveneens door de geïntimeerde ter beschikking gestelde glazen, kopjes of andere gelijkaardige recipiënten; voor deze prestaties is niet vereist dat ter plaatse iemand van de geïntimeerde aanwezig zou zijn, zodat de appellant dit ten onrechte aanvoert;
    - aan de deelnemers hiertoe zitplaatsen worden aangeboden aan tafels, zitplaatsen en tafels die ook worden geleverd door de geïntimeerde."

Classificatie: Corporate

Vraag nr. 853 d.d. 02.03.2022 Matheï

Verhuur van zalen

- "De **louter passieve terbeschikkingstelling van een zaal**, **zonder** dat deze terbeschikkingstelling kan worden beschouwd als een element van een **complexe dienst**, aan verenigingen en particulieren die de zaal slechts voor een korte duur gebruiken, **als onroerende verhuur vrijgesteld** van de btw wanneer zij gebeurt:
  - aan natuurlijke personen die de zaal gebruiken voor hun privédoeleinden of, meer in het algemeen voor andere doeleinden dan die van hun economische activiteit,
  - aan organismen zonder winstoogmerk,
  - aan eenieder die de goederen aanwendt voor handelingen die vrijgesteld zijn op grond van artikel 44, § 2, van het Btw-Wetboek (sportclubs, onderwijsinstellingen, musea en dergelijke)."

Classificatie: Corporate

Vraag nr. 853 d.d. 02.03.2022 Matheï

Verhuur van zalen

- "De terbeschikkingstelling van **tafels en stoelen** en meer in het algemeen van alle goederen die de **basisuitrusting van de zaal** vormen, wordt als een **bijzaak** van de vrijgestelde verhuur gezien en is in de bedoelde omstandigheden bijgevolg evenmin aan de btw onderworpen."

Classificatie: Corporate

77

Vraag nr. 853 d.d. 02.03.2022 Matheï

Verhuur van zalen

- "Het Hof van **Cassatie** heeft in bedoeld arrest alleen maar bevestigd dat het hof van beroep te Gent in het arrest van 5 juni 2018 haar beslissing dat het in het aan haar voorgelegd geval, gelet op de door dat Hof vastgestelde feitelijke omstandigheden (waarover het Hof van Cassatie zelf geen uitspraak doet), een complexe dienst betrof, naar recht heeft verantwoord, m.a.w. dat het **hof van beroep rechtsgeldig tot haar beslissing is kunnen komen** rekening houdend met de door haar vastgestelde feitelijke omstandigheden van het voor haar aanhangig geding.
- Concreet betekent het voorgaande dat de btw-vrijstelling bij onroerende **verhuur van ontmoetingscentra met drank**, zowel voor privéfeesten, gewone samenkomsten als vergaderingen voor verenigingen, wel degelijk **geval per geval moet beoordeeld worden** en het dus nog steeds om een feitenkwestie gaat hetgeen betekent dat het arrest van het Hof van Cassatie van 29 januari 2021 niet zomaar mag veralgemeend worden."

Classificatie: Corporate

78

Vernieuwbouw

79

Cassatie 28.03.2022, Rol nr F.20.0139.F

Vernieuwbouw

- **Vernieuwbouw**
  - Artikel 12, lid 2 van de Btw-richtlijn: “de lidstaten kunnen de voorwaarden voor de toepassing van het in lid 1, onder a), bedoelde criterium op de verbouwing van gebouwen, alsmede het begrip ‘bijbehorend terrein bepalen”
- Toepassing in België
  - **Ingrijpende wijzigingen** ondergaan “in zijn wezenlijke elementen”, nl. in zijn aard en structuur, en in voorkomend geval in zijn bestemming ;
  - 60% regel (optioneel)
- …Maar: **niet ingeschreven in de wet**

Classificatie: Corporate

80

Cassatie 28.03.2022, Rol nr F.20.0139.F

Vernieuwbouw

- "A" (eigenaar van de grond en de oude constructies) verkocht **oud gebouw** en de grond aan particuliere investeerders (bij onderhandse akte).
- Vervolgens sloot "B" een **aannemingsovereenkomst** (6%) met kopers.
  - Administratieve Beslissing nr. E.T. 120.125 dd. 13.05.2014: "misbruik"
  - Feiten dateren van vóór deze beslissing
- In hun verweer haalden A en B aan dat de door hen verkochte constructies nooit onder btw kunnen vallen. Een oud gebouw dat reeds geruime tijd in gebruik werd genomen, kan in België nooit meer als nieuw kan worden beschouwd, zo stellen zij.
  - **In het btw-wetboek is immers niet bepaald** dat een verbouwd oud gebouw ook het voorwerp kan zijn van een eerste ingebruikneming (cf. artikel 12, lid 2, 2de alinea van de Btw-Richtlijn). Met als gevolg dat een verbouwd oud gebouw voor de toepassing van de btw strikt genomen nooit kan worden aangemerkt als "nieuw".
- Prejudiciële vraag gesteld aan het Hof van Justitie (C-239/22, Promo 54)

Classificatie: Corporate

81

Cassatie 28.03.2022, Rol nr F.20.0139.F

Vernieuwbouw

- LinkedIn post

Classificatie: Corporate

82

Een streepje publiciteit

83

VAT Consult

Ons team

Classificatie: Corporate

84

Social media

Zijn wij al een connectie op Linkedin?

- Schrijf u hier in op onze nieuwsbrief
- Overigens: zijn wij al een connectie op LinkedIn?
  - Why not?
- Volg zeker ook onze pagina VAT Consult op LinkedIn!

Classificatie: Corporate

85

86