



Dag van de Fiscaliteit 2023

Btw-update

Bart Buelens – VAT/consult
23-11-2023



1



Vernieuwbouw

HvJ 09.03.2023 C-239/22 Promo54



2

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**

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

3

3

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)

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

4

4

HvJ 09.03.2023 C-239/22 Promo54

Vernieuwbouw

- **Ratio legis** om nieuwe gebouwen aan btw te onderwerpen = toegevoegde waarde
 - Geldt ook voor ver(nieuw)bouwde gebouwen
- **Eerste ingebruikneming = Europees begrip**
 - Lidstaten kunnen dit niet wijzigen
 - Definitie niet voorzien maar ≈ gewoon taalgebruik
- Definitie van **ver(nieuw)bouwing**: “gebouw moet veranderingen van betekenis hebben ondergaan die zijn bedoeld om het **gebruik** ervan te wijzigen of om de omstandigheden waaronder het wordt betrokken ingrijpend aan te passen” → **kwalitatief criterium**

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

5

5

HvJ 09.03.2023 C-239/22 Promo54

Vernieuwbouw

- Art. 12, lid 2, tweede alinea 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”
- Lidstaten kunnen bijgevolg (“bijvoorbeeld”) een **kwantitatief criterium** opleggen → **mogelijkheid!**

Lidstaten die geen gebruik maken van art. 12, lid 2, tweede alinea moeten (kunnen) terugvallen op algemene (kwalitatieve) definitie

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

6

6

HvJ 09.03.2023 C-239/22 Promo54

Vernieuwbouw

- Hof: “in dit geval [lijkt er] geen twijfel te bestaan over het feit dat de veranderingen „van betekenis” waren”

Zie: definitie van het Hof – bestemmingswijziging:
schoolgebouw → appartementen

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

7

7

HvJ 09.03.2023 C-239/22 Promo54

Impact in België?

- **Definitie vernieuwbouw** klopt niet (volledig): te weinig aandacht voor bestemmingswijziging
- **Kwantitatief criterium** (60%) moet (wettelijk) worden ingevoerd
 - Fiscus kan maw niet afdwingen – zie optioneel karakter
 - Communautaire impact (registratierechten)
- Standpunt aan basis van **Beslissing 120.125** wel correct?
 - “Ondeelbaarheid” verkoop en verbouwing geen criterium om van nieuw gebouw te kunnen spreken
 - 60%-regel kan **niet worden ingeroepen tegen** belastingplichtige (wegens geen wettelijke basis)
 - Bijgevolg discussie over toepassing **verlaagd tarief?** (in hoofde van aannemer – uitsluiting grond)

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

8

8

Herzieningstermijn

C-243/23 Drebers

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

Classificatie: Corporate

9

Herziening 5 of 15 jaar?

Vooraf...

- Art. 1, §9 Wbtw
 - “Voor de toepassing van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan dient te worden verstaan [...] onder **gebouw of een gedeelte van een gebouw**, ieder bouwwerk dat vast met de grond is verbonden”
- Art. 48 Wbtw
 - Tot eind 2018:
 - “Wat evenwel de belasting geheven van **door Hem aan te wijzen onroerende goederen uit hun aard en zakelijke rechten** betreft, **kan de Koning** bepalen dat het herzieningstijdperk vijftien jaar beloopt en dat de herziening plaatsheeft elk jaar tot beloop van een vijftiende van het bedrag van die belasting.”
 - Sinds 2019:
 - “Voor de **belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen bepaald door de Koning**, beloopt het herzieningstijdperk evenwel vijftien jaar en heeft de herziening elk jaar plaats tot beloop van een vijftiende van het bedrag van die belasting.
 - In afwijking van het eerste en het tweede lid, beloopt het herzieningstijdvak ten aanzien van de **belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen**, desgevallend met inbegrip van het bijhorend terrein, **verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d)**, vijftientwintig jaar en wordt de herziening elk jaar, al naargelang het geval, verricht tot beloop van een vijfde of een vijfentwintigste van het bedrag van die belasting.”

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

Classificatie: Corporate

10

10

Herziening 5 of 15 jaar?

Vooraf...

- Art. 9 KB nr. 3 (huidige versie)
- § 2. Ten aanzien van de **belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen**, wordt dit tijdvak evenwel op vijftien jaar gebracht overeenkomstig artikel 48, § 2, tweede lid, van het Wetboek.
- **Onder belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen wordt verstaan** de belasting geheven van:
 - 1^o de handelingen die **strekken of bijdragen tot de oprichting** van goederen bedoeld in artikel 1, § 9, eerste lid, 1^o, van het Wetboek;
 - 2^o de verkrijging van goederen bedoeld in artikel 1, § 9, eerste lid, van het Wetboek;
 - 3^o de verkrijging van een in artikel 9, tweede lid, 2^o, van het Wetboek bedoeld zakelijk recht op goederen bedoeld in artikel 1, § 9, eerste lid, van het Wetboek.
- § 3. In afwijking van de paragrafen 1 en 2, bedraagt het herzieningstijdvak vijftientig jaar ten aanzien van de **belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen**, desgevallend met het bijhorend terrein, die worden verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2^o, d), van het Wetboek.
- Voor de toepassing van het eerste lid, **worden bedoeld de belasting geheven van**:
 - 1^o de handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting van een gebouw of een gedeelte van een gebouw;
 - 2^o de verkrijging van goederen bedoeld in het eerste lid;
 - 3^o de verkrijging van een in artikel 9, tweede lid, 2^o, van het Wetboek bedoeld zakelijk recht op goederen bedoeld in het eerste lid.

Gent 02.04.2019

Herziening: 5 of 15 jaar?

- Btw-herziening achterbouw advocatenkantoor (onderwerping aan btw 01.01.2014)
- **Gent 02.04.2019**
 - Achteruitbouw = een onroerend bedrijfsmiddel zoals bedoeld in artikel 48 WBTW en art. 9 KB nr. 3
 - “Die **duidelijke wettekst, die uitdrukkelijk ook een gedeelte van een gebouw voorziet**, maakt duidelijk dat de redenering van de administratie over het **verschil tussen een verbouwing en een nieuwbouw en het daarbij gebruikte oppervlakter criterium** in het kader van het bepalen van het toepasselijke btw-tarief, **geen steun vindt in de wet** wat betreft de toepasselijke herzieningstermijn.”
- Verbreking door Cassatie (30.04.2021)

Cassatie 30.04.2021

Herziening: 5 of 15 jaar?

- “Uit de samenhang van deze wetsbepalingen volgt dat **handelingen die strekken of bijdragen tot het omvormen of verbeteren van een gebouw of een gedeelte van een gebouw** onderworpen zijn aan de herzieningstermijn van **vijf jaar**, terwijl handelingen die strekken tot of bijdragen tot de **oprichting van een gebouw of een gedeelte van een gebouw** onderworpen zijn aan de herzieningstermijn van **vijftien jaar**.
- 3. De **appelrechter die oordeelt dat het verschil tussen een verbouwing en een nieuwbouw geen steun vindt in de wet** wat betreft de toepasselijke herzieningstermijn en op grond daarvan oordeelt dat de **opgerichte achteruitbouw** onmiskenbaar te beschouwen is als een **onroerend bedrijfsmiddel** zoals bedoeld in artikel 48 Btw-wetboek en artikel 9 van het koninklijk besluit nr. 3, **verantwoordt zijn beslissing niet naar recht.**”

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

13

13

Antwerpen 21.03.2023, 2021/AR/1488

Herziening: 5 of 15 jaar?

- “Het **blijkt niet dat het achterliggende bouwwerk afgescheiden is van de rest van de woning (hoofdgebouw)**, wat betreft de **nutsvoorzieningen/infrastructuurwerken (water-, gas-, elektriciteitsleidingen, riolering enz)**. De achterbouw is ook onmiddellijk **verbonden met een bureau dat zich in het bestaande hoofdgebouw bevindt**. Deze ruimte in het hoofdgebouw waarmee de achterbouw verbonden is, werd zowel op de plannen vóór uitvoering van de werken als na uitvoering van de werken aangeduid met de benaming “bureau” en dit bureau in het hoofdgebouw werd mee verbouwd (zie p 12, stuk 13 verweerster na cassatie). De **werkzaamheden aan de achterbouw staan niet los op zichzelf en maken deel uit van de omvorming/renovatie aan de woning (hoofdgebouw)**. Ook de **voortuin en het pand/de toegang/de inrit, alsook het achterliggend terras zijn gemeenschappelijk** (zie bijgebrachte foto’s van na de uitgevoerde werken). Men kan de inkom van de achterbouw niet bereiken zonder gebruik te maken van het pad/de toegang/de inrit die tevens leidt naar de inkom van het hoofdgebouw. Dezelfde inrit geeft ook toegang tot de achterliggende garage.
- Om **toegang** te krijgen tot de achterbouw moet dus **noodzakelijk gebruik gemaakt worden van de infrastructuur die wezenlijk behoort tot het bestaande gebouw**. En zonder gebruik te maken van de **nutsvoorzieningen** van het bestaand gebouw, kan de achterbouw niet functioneren en kan dus ook niet gebruikt worden voor het beoogde doel.
- De **band met het hoofdgebouw is bijgevolg ontegensprekelijk aanwezig**.
- Nu de achterbouw **niet afzonderlijk kan worden beschouwd** zoals zij bestaat na de uitvoering van de werken, omdat de achterbouw geen eenheid vormt die volledig autonoom, zelfstandig functioneert, dient het gebouw in zijn geheel beschouwd te worden.”

→ 5 jarige herzieningstermijn aldus het Hof van Beroep...

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

14

14

Antwerpen 21.03.2023, 2021/AR/1488

Wat is de juridische onderbouw?

- “In zijn arresten van 25 juni 2020 (F. 19.0069.N) en 21 oktober 2022 (F. 21.0053.N) maakte het **Hof van Cassatie** het volgende onderscheid tussen nieuwbouw en verbouwing. Van **nieuwbouw** is er volgens het Hof sprake als “de uitgevoerde werken **niet steunen op de wezenlijke elementen van de structuur** van het gebouw en het gebouw heropgebouwd wordt na afbraak, zelfs indien bepaalde delen zoals de funderingen, de kelders of alleen de voorgevel worden behouden”. Van een **verbouwing** is er volgens het Hof sprake, ongeacht de benaming die eraan wordt gegeven, “wanneer de werken op relevante wijze steunen op de reeds bestaande dragende muren, in het bijzonder de buitenmuren, en meer algemeen, op de wezenlijke elementen van de structuur van het te renoveren gebouw”.
- Met betrekking tot de vraag onder welke omstandigheden een uitbreiding van een bestaand gebouw als een verbouwing te kwalificeren is, stelde het Hof van Cassatie in het (niet gepubliceerd) arrest van 25 juni 2021 dat dit het geval is indien “de **oppervlakte van het oorspronkelijk onroerend goed betekenisvol is ten aanzien van het nieuwe gedeelte en dit nieuwe gedeelte niet onafhankelijk kan gebruikt worden**, maar het oorspronkelijk gedeelte dat werd behouden en waarmee het een geheel vormt, aanvult” (arrest aangehaald door advocaat-generaal Van der Fraenen in nr. 2.3. van zijn schriftelijke conclusie bij het arrest van het Hof van 21 oktober 2022, F. 21.0053.N).”

→ Deze arresten gaan over de toepassing van het verlaagd btw-tarief...

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

15

15

Antwerpen 21.03.2023, 2021/AR/1488

Wat is de juridische onderbouw?

- De overige bronnen die het Hof van Beroep aanhaalt...
 - ...Hebben allemaal betrekking op het verlaagd tarief
 - ...Uitgezonderd een mondelinge parlementaire vraag
 - ...En een verwijzing naar de optie voor onroerende verhuur

→ Nog maar eens bij Cassatie passeren??? ☹

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

16

16

Gent 22.11.2022, [2021/AR/1561](#)

Andere visie?

- Discussie ten gronde: eveneens **advocaat** die herziening claimt bij overstap naar "btw-plicht" (**01.01.2014**). Gaat over verbouwing van bestaand gebouw
- **Administratie:**
 - Uitgevoerde werken hebben **geen** "ingrijpende wijziging in de wezenlijke elementen van de structuur van het gebouw meegebracht"
 - de "aard" van het gebouw is niet gewijzigd en evenmin de "structuur", aangezien "de bestaande dragende structuur grotendeels behouden blijft"

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

17

17

Gent 22.11.2022, [2021/AR/1561](#)

Andere visie?

- Hof van Beroep
 - Gebouw wordt "**niet langer opgedeeld in drie van elkaar afgescheiden gedeelten**" maar verbouwd tot één geïntegreerd kantoor met een open secretariaat" (enkele gesloopte muren moesten worden overbrugd en oude vloeren werden vervangen door een gietvloer
 - Gebouw werd **uitgebreid** door tegen de achtergevel een nieuw volume te bouwen
 - Verwijzing naar arrest Kozuba (HvJ 16.11.2017 C-308/16): "**kwalitatieve toets**" → doen werken "dermate **toegevoegde waarde** ontstaan" dat het gebouw "op één lijn kan worden gesteld met een nieuw gebouw"

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

18

18

Gent 22.11.2022, 2021/AR/1561

Andere visie?

- Het is "zeker **niet zo**" dat **enkel** "het bestaan van (voldoende) **structurele wijzigingen** aan het bestaande gebouw" moet worden onderzocht
- Wel of "de werken een **substantiële 'toegevoegde waarde'**" met zich brengen
- In casu zijn de werken "onbetwistbaar zeer belangrijk waren en wel in die mate dat ze in overwegende mate de **waarde van het gebouw na afwerking uitmaken/bepalen**"
 - Waarde van de werken **71,5 %** van de waarde van het gebouw na afwerking
 - Kostprijs werken meer dan 580.000 EUR – bedrag slaat zelfs **niet** gedeeltelijk, "op **zeer dure materialen**"

→ 15-jarige herzieningstermijn aldus het Hof van Beroep...

VAT/consult

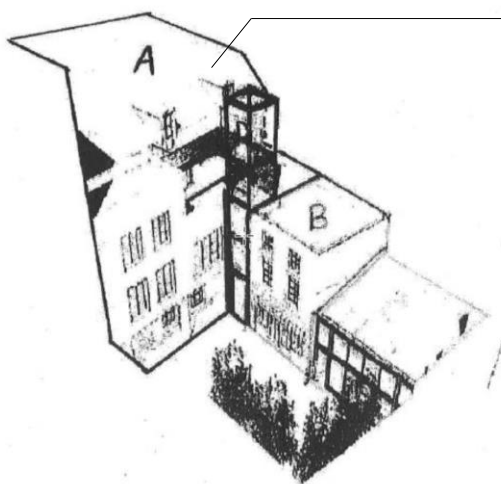
BTW advies met toegevoegde waarde

19

19

Gent 28.04.2023

Herziening: 5 of 15 jaar?



Gebouw A
Professioneel – Privé
Verbouwing

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

20

20

HvJ C-243/23 Drebers

Herziening: 5 of 15 jaar?

- Volgens de **fiscus** hebben de renovaties niet geleid tot een nieuw gebouw dat met btw worden verkochten en moet er een **herzieningsperiode van 5 jaar** worden toegepast in plaats van 15 jaar
- De belastingplichtige daarentegen was van mening dat de renovaties onderhevig waren aan een herzieningsperiode van 15 jaar, waardoor hij in de mogelijkheid werd geplaatst om een deel van de btw die hij betaald had in de periode voor de invoering van de btw-plicht terug kon vorderen.

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

21

21

Gent 28.04.2023

Herziening: 5 of 15 jaar?

- Hof van Beroep oordeelt dat de **liftkoker en de twee aanbouwen** achter het herenhuis **niet als „gedeelte van een gebouw”** als bedoeld in art. 1 §9, 1° WBTW kunnen worden beschouwd.
- “Het gaat immers **niet om autonoom functionerende gedeelten** van een bouwwerk dat vast met de grond verbonden is, in de zin dat ze economisch zelfstandig zouden kunnen worden geëxploiteerd.”

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

22

22

Gent 28.04.2023

Herziening: 5 of 15 jaar?

- Belastingplichtige:
 - “Lidstaten kunnen herzieningstermijn voor **onroerende investeringsgoederen** verlengen tot max. 20 jaar” (art. 187 Btw-richtlijn)
 - “Onroerende investeringsgoederen hebben **langere levensduur** en worden op langere termijn afgeschreven”
 - In casu: 33 jaar
 - “Lidstaten kunnen “**investeringsgoederen**” definiëren (art. 189 Btw-richtlijn) maar deze bevoegdheid is niet absoluut”
 - Neutraliteitsbeginsel = niet-discriminatie

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

23

Classificatie: Corporate

23

Gent 28.04.2023

Herziening: 5 of 15 jaar?

- Belastingplichtige:
 - “Verbouwde gebouwen kunnen **even lange levensduur** hebben als nieuwe gebouwen”
 - “Art. 187 of 189 Btw-richtlijn verwijzen niet naar “nieuwe” gebouwen”
 - “**Economische gebruiksduur is van belang** – niet de datum van eerste ingebruikname”

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

24

Classificatie: Corporate

24

HvJ C-243/23 Drebers

Prejudiciële vraag

Verzetten artikelen 187 en 189 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde zich tegen een regeling zoals aan de orde in het hoofdgeding (nl. artikelen 48, §2 en 49 WBTW samen gelezen met artikel 9 van het KB nr. 3 van 10 december 1969, met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde), volgens welke de verlengde **herzieningstermijn** (van 15 jaar) bij **verbouwing** van een bestaand gebouw **slechts wordt toegepast indien er**, na uitvoering van de werken, **op basis van de internrechtelijke criteria sprake is van een "nieuw gebouw"** in de zin van artikel 12 van voornoemde Richtlijn, **terwijl de economische gebruiksduur** van een grondig verbouwd gebouw (dat op basis van de internrechtelijke administratieve criteria evenwel niet kwalificeert als een "nieuw gebouw" in de zin van voormeld artikel 12) identiek is aan de economische gebruiksduur van een nieuw gebouw, die aanzienlijk langer is dan de in voormeld artikel 187 bedoelde termijn van vijf jaar, wat onder meer blijkt uit het feit dat de uitgevoerde werken worden afgeschreven over een duurtijd van 33 jaar, wat ook de duurtijd is waarover nieuwe gebouwen worden afgeschreven?

HvJ C-243/23 Drebers

Prejudiciële vraag

Heeft artikel 187 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde **rechtstreekse werking** zodat een belastingplichtige die werken aan een gebouw heeft uitgevoerd, zonder dat die werken ertoe leiden dat het verbouwde gebouw op basis van de internrechtelijke criteria als een "nieuw gebouw" kwalificeert in de zin van artikel 12 van voornoemde Richtlijn, maar waarbij die werken een economische gebruiksduur hebben die identiek is aan de economische gebruiksduur van dergelijke nieuwe gebouwen waarvoor wel een herzieningstermijn van 15 jaar geldt, zich op de toepassing van de herzieningstermijn van 15 jaar kan beroepen?

Herziening

Antwerpen 07.02.2023

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

Classificatie: Corporate

27

Overdracht algemeenheid Herziening of niet?

- **Overdracht art. 11 en daarna verhuur gebouw** → administratie eist klassiek een herziening
 - Circulaire AOIF nr. 46/2009 (E.T. 110.663) van 30.09.2009: verhuur is een aparte handeling – herziening dringt zich op
 - Cass. 17 januari 2019 (F.17.0019.F)
 - Administratieve commentaren (01.01.2020)
- Voorafgaande beslissing nr. 2018.0280 d.d. 24.07.2018: verhuur kan deel uitmaken van overdracht – geen herziening nodig indien gebouw noodzakelijk voor verderzetting activiteit
 - Gebaseerd op arrest Schriever HvJ
 - Specifieke casus – geen algemene beleidslijn

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

Classificatie: Corporate

28

Antwerpen 07.02.2023 nr. 2021/AR/1264

Herziening

- Feiten
 - **Eenmanszaak** bezit handelshuis (schoenwinkel)
 - **Verbouwingen** in 2016-2017 (227.651,26 euro exclusief btw). Btw afgetrokken
 - Oprichting **BV** in 2017 – overdracht handelsfonds op 01.01.2018
 - Het onroerend goed werd niet mee overgedragen. Het onroerend goed **verhuurd** aan BV op basis van een handelshuurovereenkomst

VAT/consult
BTW advies met toegevoegde waarde

Classificatie: Corporate

29

Antwerpen 07.02.2023 nr. 2021/AR/1264

Herziening

- Hof van Beroep:
 - **Geen bewijs dat verbouwingswerken deel uitmaken van de overdracht art. 11**
 - Hof stelt dat arrest **Schriever** enkel de toepassing van art. 11 Wbtw bespreekt – niet de mogelijke herziening
 - Hof ziet een **bestemmingswijziging** (eigen gebruik → vrijgestelde onroerende verhuur). Dus herziening noodzakelijk
 - Beroep op **ruling wordt niet aanvaard** owv andere feiten

VAT/consult
BTW advies met toegevoegde waarde

Classificatie: Corporate

30

Verlegging (WOS)

Circulaire 2023/C/63 d.d. 21.06.2023

VAT/consult
BTW advies met toegevoegde waarde

Identificatie: Corporate

31

Circulaire 2023/C/63 d.d. 21.06.2023

Vroegere regeling

- Art. 53quater, § 1, tweede lid Wbtw
 - In de artikelen 56bis en 57 van het Btw-Wetboek bedoelde belastingplichtigen mogen hun **btw-identificatienummer niet meedelen** aan hun in België gevestigde dienstverrichters die werk in onroerende staat verrichten
 - Dienstverrichter wordt van zijn **aansprakelijkheid** voor de betaling van de belasting wordt ontlast wanneer de in artikel 56bis of 57 bedoelde belastingplichtige zijn btw-identificatienummer meedeelt, behoudens samenspanning tussen de partijen
- “Deze maatregel, die nuttig was voor de betrokken aannemers, bleek evenwel **strijdig** te zijn met de verplichtingen van belastingplichtigen inzake facturering en in het bijzonder wat de **verplichte vermeldingen op de factuur** betreft”

VAT/consult
BTW advies met toegevoegde waarde

Identificatie: Corporate

32

32

KB 26.10.2022 (BS 10.11.2022)

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.

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

33

33

KB 26.10.2022 (BS 10.11.2022)

Verlegging WOS

- Vroegere 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).

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

34

34

KB 26.10.2022 (BS 10.11.2022)

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.”.

- Behoudens samenspanning tussen de partijen, is de **dienstverrichter ontslagen van de aansprakelijkheid** ten aanzien van de in het eerste lid bedoelde voorwaarde betreffende de hoedanigheid van de afnemer, wanneer de afnemer de factuur niet schriftelijk betwist.

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

35

35

Afbraak en heropbouw

Advies Rekenhof

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

36

36

Advies rekenhof 23.08.2023 Hoeveel kost de maatregel?

- Geschatte **minderontvangsten (btw) in 2023: 293,16 miljoen euro**
 - Minderontvangsten owv tariefdaling: 340,88 miljoen euro
 - Meerontvangsten owv grotere vraag: 47,72 miljoen euro
- Zelfde prognose voor 2024 (bij verlenging)
- **Overige effecten worden niet in acht genomen**
 - *“De impact op het geheel van de economie (o.a. inzake werkgelegenheid en de (para)fiscale gevolgen daarvan) wordt niet geraamd vermits de AABEO niet beschikt over simulatiemodellen en aangeeft dat het effect bovendien opgenomen is in de ramingen van de groeicoëfficiënten van het Planbureau die worden gebruikt voor de macroeconomische budgettaire ramingen.*
 - *Het Rekenhof beschikt evenmin over simulatiemodellen en sluit zich aan bij de berekeningswijze van de AABEO. Het wijst ook op het hypothetisch karakter van de aannames waarop de (para)fiscale terugverdieneffecten zijn gebaseerd.*
 - *Zo kunnen de terugverdieneffecten mogelijk enkel een verschuiving van inkomsten van latere jaren inhouden, aangezien sommige projecten eerder worden uitgevoerd dan gepland. Ook is het bv. mogelijk dat projecten aan een btw-tarief van 21% vervangen worden door projecten aan 6% of kan de stijging in sloop en heropbouw gecompenseerd worden door een daling in renovatie of nieuwbouw.”*

VAT/consult
BTW advies met toegevoegde waarde

37

Insituatie: Corporate

37

In de krant Verlenging maatregel?

Ook bij Vivaldi zit 'middenklasse' mee aan

Na de bucht van Open Vld blijft de btw op sloop en heropbouw vrijwel zeker verlengd. In een bijlage van de kranten wordt niet uitgesloten. Net als bij de Vlaamse heropbouwplannen zit ook federaal de 'middenklasse' mee aan tafel.

DIETER DUJARDIN

Het is vrij overgevoerd geposeerd door de tropische temperatuur, maar de Vlaamse liberalen hebben in het weekend hun kan terug gekend. Terwijl meerdere blauwe kabinetten de verlenging van de btw-korting op sloop en heropbouw de voorbije weken alden als een procedurele subsidiering van de projectontwikkelaars, stelde voorman Jan Onghena zaterdag in 'VM Nieuws' voor om het tijdelijke regime van 6 procent gewoon te maken. Minister van Justitie Vincent Van Quickenborne legde het idee meteen op de oordelingsdag voor de opmaak van de begroting van 2024, die aan de gang is.

Daarmee lijkt een verlenging van de coronamaatregel uit 2020 plots een zekerheid geworden. Toes minister van Financiën Vincent Van Peteghem (CD&V) zal nog in het kader van de fiscale heropbouwverlenging tarief van 9 procent op sloop en heropbouw niet warm voor. Inmiddels akkoord met een nieuw voorstel voor Open VLD, hoewel dit in het geen prioriteit, maar het ook niet tegenhouden. Het vermoeden is dat de bouwsector en van de g



Het verlaagde btw-tarief voor sloop en heropbouw blijft tegenwoordig zeker betrouwbare. (Foto: J. Onghena)

sen van graven met bouwplannen een rol gespeeld heeft bij Open VLD.

Laat het geld van

Maar het mag geen lege doos worden, zegt een liberale bron.

Open VLD wil btw op sloop en heropbouw definitief naar 6 procent

VAT/consult
BTW advies met toegevoegde waarde

38

Insituatie: Corporate

38



Open Vld nu ook voor definitief verlaagde btw op sloop en heropbouw woningen

Wie een huis sloop en heropbouwt zal mogelijk ook na dit jaar maar 6 procent btw moeten betalen. Vroeger was dat 21 procent, maar tijdens de coronaperiode verlaagde de regering het tarief tijdelijk om de bouwsector te steunen. Dat kan nu definitief worden. CD&V toonde zich al eerder een voorstander van de maatregelen en nu heeft ook Open Vld zich erachter geschaard.

Orde van Architecten: "Meer dan de helft van renovaties zijn eigenlijk verdoken nieuwbouwwoningen"

De Orde van Architecten wil dat het btw-tarief voor wie een huis sloop en heropbouwt in heel Vlaanderen daalt van 21 procent naar 6 procent. Nu betaal je in de meeste gemeenten 21 procent btw op een nieuwbouwwoning en 6 procent btw als je een woning renoveert. Van die regeling wordt vaak

Op de website van de minister van financiën **Verlenging maatregel?**

- Geen verlaagd tarief meer bij **verkoop**
 - Overgangsmaatregel 2024 (indiening bouwvergunning voor 01.07.2023)
- Afschaffing gunstregime **32 steden** maatregel
 - Zelfde voorwaarden in het ganse land (enige eigen woning + bewoonbare oppervlakte 200m² – uitz. verhuur in kader van sociaal beleid)
 - Overgangsmaatregel 2024 voor verhuurders en tweede verblijven (indiening bouwvergunning voor 01.01.2024)

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

39

39

Werkelijk gebruik

Ook onroerende verhuur aanmelden?

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

40

Gemengde btw-plicht

Uitsluiting uit verhoudingsgetal

Art. 13 KB nr. 3

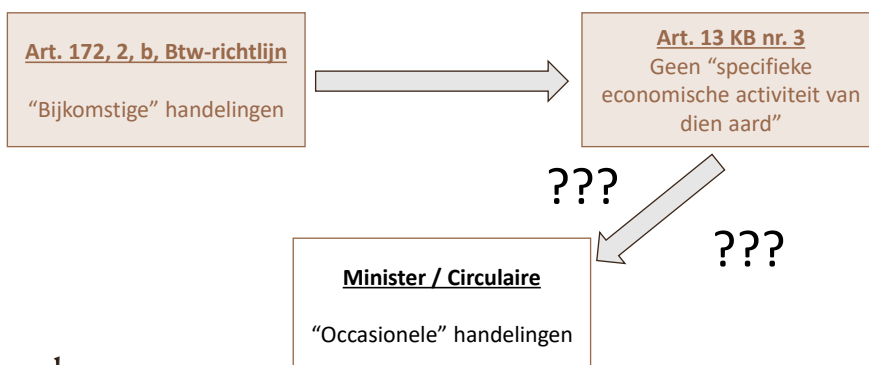
In afwijking van het vorige artikel worden voor de berekening van het algemeen verhoudingsgetal **niet in aanmerking genomen** :

- 1° de opbrengst van het **afstoten van bedrijfsmiddelen** die door de belastingplichtige in zijn bedrijf werden gebruikt;
- 2° de opbrengsten van en de **inkomsten uit onroerende en uit financiële verrichtingen, tenzij** die verrichtingen behoren tot een **specifieke economische activiteit** van dien aard;
- 3° het bedrag van de **handelingen in het buitenland**, wanneer ze worden verricht door een **bedrijfszetel** die onderscheiden is van de in België gevestigde zetel en de uitgaven met betrekking tot die handelingen niet rechtstreeks door deze laatste zetel worden gedragen.

Vraag nr. 1434 d.d. 06.04.2023 (Vermeersch)

“Occasionele” handelingen?

- Minister stelt dat (enkel) “**occasionele**” onroerende en financiële handelingen niet moeten worden opgenomen in pro rata en dus niet moeten worden aangemeld



Vraag nr. 1617 d.d. 01.08.2023 (Vermeersch)

Occasionele handelingen

- Minister verwijst naar rechtspraak HvJ
 - Het rechtstreekse, duurzame en noodzakelijke verlengstuk van de belastbare activiteit
 - (Volgens minister: zeer) beperkt gebruik van goederen of diensten waarvoor btw verschuldigd is
- Vraag (nvdr): is deze rechtspraak wel van toepassing gelet op omzetting art. 172, 2, b Btw-richtlijn?

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

43

43

Vraag nr. 1617 d.d. 01.08.2023 (Vermeersch)

Occasionele handelingen

- “Uit de **feitelijke omstandigheden** zal moeten blijken in welke mate aan deze criteria is voldaan opdat deze als **onderdeel van de specifieke economische activiteit** van de belastingplichtige moeten worden aanzien, dan wel of deze handelingen eerder bijkomstig/occasioneel van aard zijn”
- “Wat de inkomsten uit onroerende verrichtingen betreft, is er in principe sprake van een specifieke economische activiteit wanneer een belastingplichtige een onroerend goed aanschaft met de **bedoeling om dit goed te verhuren**. De aanschaf van het gebouw als bedrijfsmiddel, vaak gepaard gaande met het sluiten van een **lening ter financiering** van de aanschaf, heeft tot doel het uitoefenen van een specifieke economische activiteit teneinde er duurzaam opbrengsten uit te verkrijgen”.

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

44

44

Vraag nr. 1617 d.d. 01.08.2023 (Vermeersch)

Occasionele handelingen

- “Daarentegen is er, bij wijze van voorbeeld, hiervan geen sprake wanneer een belastingplichtige slechts op **occasionele** wijze inkomsten behaalt uit de verhuur van onroerende goederen welke hij **niet specifiek voor doeleinden van verhuur heeft aangeschaft** (bv. een belastingplichtige die tijdens de coronacrisis een bedrijfsruimte verhuurde als vaccinatiecentrum omdat hij ingevolge de geldende maatregelen deze bedrijfsruimte tijdelijk niet kon gebruiken voor de eigen economische activiteit).”

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

45

Classificatie: Corporate

45

Vraag nr. 1617 d.d. 01.08.2023 (Vermeersch)

Laattijdige kennisgeving

- “Overeenkomstig de bijlage, Afdeling 1, III, A, van het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, genomen in uitvoering van artikel 70, § 4, eerste lid, van het Btw-Wetboek, wordt voor het **niet indienen van de kennisgeving** bedoeld in artikel 18bis, § 1, van het koninklijk besluit nr. 3 (via een aangifte van wijziging van activiteit (formulier E604B)), een **geldboete van 500 euro** opgelegd. Voor het **laattijdig indienen** ervan wordt een **geldboete van 100 euro per maand vertraging, met een maximum van 500 euro**, opgelegd (zie de bijlage, Afdeling 1, III, B, van voormeld koninklijk besluit nr. 44).”

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

46

Classificatie: Corporate

46

Vraag nr. 1617 d.d. 01.08.2023 (Vermeersch)

Laattijdige kennisgeving

- “Het spreekt voor zich dat de gemengde belastingplichtige die de betrokken kennisgeving niet of laattijdig heeft ingediend en daarvoor bestraft werd met een niet-proportionele fiscale geldboete, steeds een **verzoek tot vermindering of kwijtschelding** van de hem opgelegde geldboete kan indienen overeenkomstig artikel 9 van het Regentsbesluit van 18 maart 1831, althans mits hij daarvoor gegronde redenen kan invoeren.”
- “Gelet op de omstandigheden zal de administratie zich evenwel **soepel opstellen** in geval van **spontane laattijdige indiening** van deze kennisgeving.”

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

47

Classificatie: Corporate

47

Vraag nr. 1617 d.d. 01.08.2023 (Vermeersch)

Dus: koerswijziging!

- In Circulaire [2023/C/63](#) d.d. 21.06.2023 luidde het nog dat:
 - “Artikel 18bis, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 voorziet een sanctie in geval er geen voorafgaandelijke kennisgeving is gebeurd vóór de laatste dag van het eerste aangiftetijdvak. De belastingplichtige die nalaat de voorafgaande kennisgeving binnen de gestelde termijn te verrichten, kan het recht op aftrek niet uitoefenen volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan vóór 1 januari van het volgend kalenderjaar. Hij kan dat ten vroegste vanaf 1 januari van het volgende kalenderjaar op voorwaarde dat hij aan zijn verplichting tot voorafgaande kennisgeving heeft voldaan vóór de laatste dag van het eerste aangiftetijdvak van dat volgende jaar.”

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

48

Classificatie: Corporate

48

Vraag nr. 1618 d.d. 01.08.2023 (Vermeersch)

Informatieplicht

- Opdeling van de aangerekende btw (%) volgens 100%, 0% en bijzonder(e) verhoudingsgetal(len)
- Wanneer wordt de periodieke aangifte aangepast?
 - 01.01.2024
- Hoe verloopt dit praktisch?
 - Via interface op Intervat: tot 5 bijzondere verhoudingsgetallen
 - Via bijlage bij aangifte indien meer dan 5 bijzondere verhoudingsgetallen
- Btw-eenheden: geconsolideerd of per lid?
 - Indienen voor elk van de leden
 - Bijlage indien meer dan 5 leden

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

49

Classificatie: Corporate

49

Vraag nr. 1618 d.d. 01.08.2023 (Vermeersch)

Informatieplicht

- Enkel btw die is aangerekend door leveranciers/dienstverrichters of ook verlegde btw?
 - Ook verlegde btw
- Jaarlijks info te verstrekken?
 - Ja

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

50

Classificatie: Corporate

50

Vraag nr. 1618 d.d. 01.08.2023 (Vermeersch)

Informatieplicht

- “In 2024 zal deze informatie voor de eerste keer verstrekt moeten worden over de gegevens van het kalenderjaar 2023. Er zijn vele accountants waarbij het boekhoudpakket niet aangepast is om deze informatie te genereren op een automatische manier. Dit zal dus een extra inspanning vragen van de accountants waarmee uw administratie hier rekening mee zal houden. Hoe zal uw administratie dit bekijken/controleren, in het eerste jaar van communicatie?”
 - “De fiscale administratie werd hierover reeds ondervraagd door ontwikkelaars van boekhoudpakketten. Ze werden geïnformeerd hoe ze de XML moeten aanpassen om vanaf 2024 klaar te zijn.”

Verlaagd tarief energie

Circulaire 2023/C/64 d.d. 26.06.2023

Wet van 19.03.2023 (B.S. 29.03.2023)

Elektriciteit

Tabel A, rubriek XIV KB nr. 20

§ 1. Vanaf **1 april 2023 tot en met 30 juni 2023** is het verlaagd tarief van toepassing op 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.

Vanaf 1 juli 2023 is het verlaagd tarief van toepassing op de levering van elektriciteit in het kader van het contract **van niet-zakelijk gebruik** in de zin van en volgens de modaliteiten bedoeld in artikel 420, §§ 5 en 5/1, van de programmawet van 27 december 2004.

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 2023, wordt de maatstaf van heffing met betrekking tot het volledige **daadwerkelijke verbruik** tijdens die periode per 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 het bepaalde type van betrokken afnemers.

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

53

Classificatie: Corporate

53

Wet van 19.03.2023 (B.S. 29.03.2023)

Gas en warmte

Tabel A, rubriek XIV KB nr. 20

§ 2. Vanaf **1 april 2023 tot en met 30 juni 2023** is het verlaagd tarief van toepassing op de levering van **aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof** en van **warmte via warmtenetten**.

Vanaf 1 juli 2023 is het verlaagd tarief van toepassing op de levering van **aardgas** gebruikt als verwarmingsbrandstof in het kader van het contract van **niet-zakelijk gebruik** in de zin van en volgens de modaliteiten bedoeld in artikel 420, §§ 5 en 5/1, van de programmawet van 27 december 2004 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.

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 juli 2023, wordt de maatstaf van heffing met betrekking tot het volledige daadwerkelijke verbruik tijdens die periode per 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 het bepaalde type van betrokken afnemers.

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

54

Classificatie: Corporate

54

Wetsontwerp 55K3151 fiscaliteit energiefactuur Energie – Verlaagd tarief

	Tot 31.03.2023	01.04.2023 tot 30.06.2023	Vanaf 01.07.2023
Elektriciteit	Geen KBO-nummer gecommuniceerd	Geen KBO-nummer gecommuniceerd (*)	“Niet-zakelijk gebruik”
Gas		Aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof	<ul style="list-style-type: none"> Aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof “Niet-zakelijk gebruik”
Warmte			Geen KBO-nummer gecommuniceerd (*)

(*) administratie geeft in toelichtingen telkens aan dat het om “residentiële contracten” moet gaan

Circulaire 2023/C/64 d.d. 26.06.2023 (Niet-)Zakelijk gebruik

- Verwijzing naar accijnswetgeving:
 - “Het moet gaan om het zakelijk gebruik van een **bedrijf**, dit is het verbruik van een bedrijf dat **zelfstandig**, ongeacht op welke plaats, leveringen van goederen en diensten verricht, ongeacht het oogmerk of het resultaat van die economische activiteiten.
 - De economische activiteiten omvatten alle werkzaamheden van een fabrikant, handelaar of dienstverrichter, met inbegrip van de winning van delfstoffen, de landbouw en de uitoefening van vrije beroepen.
 - De **Staat, lokale en regionale overheden** en andere publiekrechtelijke lichamen worden **niet** als bedrijf aangemerkt voor de werkzaamheden of **handelingen die zij als overheid** verrichten.
 - Wanneer deze lichamen evenwel zodanige werkzaamheden of handelingen verrichten, worden zij daarvoor als bedrijf aangemerkt, indien een behandeling als niet-bedrijf tot **concurrentieverstoreningen** van enige betekenis zou leiden.”

Circulaire 2023/C/65 FAQ d.d. 26.06.2023

(Niet-)Zakelijk gebruik

- **Zakelijk gebruik** “omvat **alle bedrijven**, natuurlijke of rechtspersonen, met of zonder winstoogmerk”
 - Zelfs bedrijven waarvan de activiteiten geheel of gedeeltelijk van btw zijn vrijgesteld en die dus geen volledig recht op aftrek van btw zullen hebben (gemengde belastingplichtigen, vastgoedondernemingen, artsen, musea, woonzorgcentra, rusthuizen, ziekenhuizen, universiteiten, scholen, ...)
 - Hetzelfde geldt voor bedrijven waarvan de economische activiteit buiten het toepassingsgebied van de btw valt, zoals **passieve holdings**
- Enkel in het geval van **overwegend niet-zakelijk gebruik** kan het verlaagd btw-tarief van toepassing zijn voor de levering van elektriciteit of aardgas voor verwarming
- De **Staat**, lokale en regionale overheden en andere publiekrechtelijke lichamen worden **niet als bedrijf** aangemerkt voor de werkzaamheden of handelingen die zij als overheid verrichten.

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

57

Classificatie: Corporate

57

Circulaire 2023/C/64 d.d. 26.06.2023

(Niet-)Zakelijk gebruik

- Dubbel **weerlegbaar vermoeden**:
 - **Afnehmer-natuurlijk persoon**: geen opgave van ondernemingsnummer = **niet-zakelijk gebruik**
 - **Afnehmer**: opgave van ondernemingsnummer = **zakelijk gebruik**
 - Tenzij specifieke verklaring (“Dit contract is afgesloten met het oog op de levering van [aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof/elektriciteit] voor overwegend niet-zakelijk verbruik in de zin van artikel 420, § 5, van de programmawet van 27 december 2004”)
 - Verklaring kan in “elke vorm” (bijvoorbeeld op website leverancier of per e-mail)
 - Bij afsluiten energiecontract (niet-retroactief) – niet opnieuw melden bij verlenging
- Ontheffing aansprakelijkheid leverancier

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

58

Classificatie: Corporate

58

Circulaire 2023/C/64 d.d. 26.06.2023

(Niet-)Zakelijk gebruik

- Impact verklaring niet-zakelijk gebruik
 - “Wanneer de voormelde verklaring betrekking heeft op een contract voor een levering voor zowel zakelijk als niet-zakelijk gebruik, is het **overwegende gebruik** bepalend”
 - Toepassing verlaagd tarief vanaf de eerste dag van de maand die volgt op de melding (niet retroactief)
 - ➔ **Verlaagd tarief niet automatisch van toepassing!** (indien KBO-nummer is gecommuniceerd)
 - Voorbeelden die worden gegeven
 - Staat
 - Vereniging Mede-eigenaars bij appartementsmede-eigendom

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

59

59

Circulaire 2023/C/64 d.d. 26.06.2023

Doorfacturatie

- “Het verlaagd btw-tarief [is] **niet van toepassing** wanneer de **energie opnieuw wordt gefactureerd** door de oorspronkelijke afnemer”
 - ➔ “6 % [kan] niet worden toegepast op die daaropvolgende verkoop”
- Levering van elektriciteit via **laadpalen**
 - “Deze levering verleent de afnemer niet de hoedanigheid van distributeur, maar wel van **verbruiker** (en het is dus op het moment van de levering aan die verbruiker dat de accijnzen verschuldigd zijn)”

VAT/consult

BTW advies met toegevoegde waarde

60

60

VAT Consult Ons team



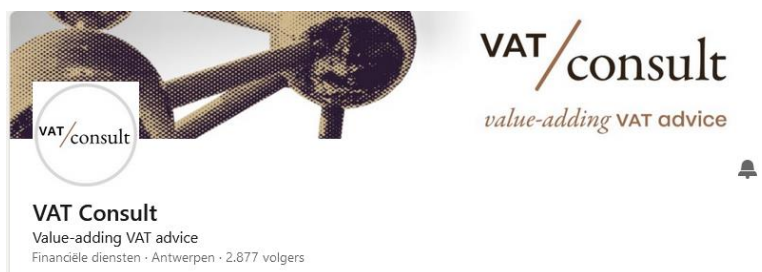
VAT/consult
BTW advies met toegevoegde waarde

61

61

Social media Zijn wij al een connectie op LinkedIn?

- Schrijf u [hier](#) in op onze nieuwsbrief
- Volg zeker ook onze pagina [VAT Consult](#) op LinkedIn!



VAT/consult
BTW advies met toegevoegde waarde

62

62



63



64