

BTW-TV

Periode februari 2023

Uitzending maart 2023

De
btw
lijn



Agendapunten



1. Schenking van voedseloverschotten
2. Platformen voor elektronische diensten
3. Overdracht verhuurd pand (artikel 11?)
4. Terbeschikkingstelling sporthal aan school door verbonden vzw
5. Aanpassing btw-tarieven?
6. Niet-betaalde vordering uitbetaald door verzekeraar
7. Nieuwe versie e604
8. E-invoicing en e-reporting weldra verplicht in België?
9. Provisierekening, vervangende aangifte, antwoordtermijn,..| wetsvoorstel aangenomen door de Kamer

Schenking voedseloverschotten

Onttrekking
Interpretatie

Vr. & Antw. Kamer, 2022-2023, 55-101, 18 januari 2023, vraag 1274, J. Arens,
13 december 2022

De
btw
lijn



**Belastbare
handelingen**

- Geen onttrekking voor de schenking van voedseloverschotten indien de voedingsmiddelen niet meer gecommercialiseerd kunnen worden tegen de oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden omwille van één van de volgende redenen:
 -
 - de gebruikelijke commercialisatieperiode voor het goed is verlopen. Bijvoorbeeld voedingsmiddelen verkocht ter gelegenheid van traditionele feesten zoals Pasen, Kerstmis of Sinterklaas.
 - Niet bedoeld: voedingsmiddelen die gedurende een bepaalde periode van het jaar meer geconsumeerd worden maar die in feite niet rechtstreeks verbonden zijn met een bepaalde commercialisatieperiode (zoals kreeftensoep en eendenlever waarvoor meer vraag bestaat in de Kerstperiode)
 - Niet voldoende dat de btw-plichtige ze onverkoopbaar bevindt omdat een bepaalde termijn is verstreken

Platformen voor diensten

Commissionairsprincipe

Rechtspraak

HvJ, C-695/20, Fenix International, 28.02.2023

De
btw
lijn



**Belastbare
handelingen**

Feiten

- Platform Only Fans
- Makers stellen inhoud ter beschikking van gebruikers op platform van een derde
- Betalingen lopen via platform
- Gebruikers zien platform als begunstigde van de overschrijving op hun bankafschriften
- Platform houdt 20% in op de betalingen, draagt daarop btw af en stort 80% door aan de maker

Fiscus

- Platform wordt geacht de dienst te hebben verricht → btw afdragen op de volledige vergoeding die de gebruiker betaalt

Platformen voor diensten

Commissionairsprincipe

Rechtspraak

HvJ, C-695/20, Fenix International, 28.02.2023

De
btw
lijn



**Belastbare
handelingen**

Hof

- **Artikel 28 btw-richtlijn:** als door tussenkomst van een btw-plichtige, handelend in eigen naam, maar voor rekening van een ander, een dienst wordt verricht, dan wordt de betrokken btw-plichtige geacht deze dienst zelf te hebben afgenomen en te hebben verricht
- **Artikel 9bis btw-uitvoeringsverordening:** wanneer de langs elektronische weg verrichte diensten worden verricht via een telecommunicatienetwerk, een interface of een portaal zoals een marktplaats voor applicaties, wordt een belastingplichtige door wiens tussenkomst de dienst wordt verricht, voor de toepassing van artikel 28 van de btw-richtlijn geacht in eigen naam maar voor rekening van de verrichter van deze diensten te handelen, tenzij die dienstverrichter door die belastingplichtige uitdrukkelijk wordt aangewezen als degene die de dienst verricht en dat in de contractuele regelingen tussen de partijen duidelijk wordt gemaakt

Platformen voor diensten

Commissionairsprincipe

Rechtspraak

HvJ, C-695/20, Fenix International, 28.02.2023

De
btw
lijn



**Belastbare
handelingen**

Hof

- Artikel 28 btw-richtlijn ziet op alle soorten diensten
- Artikel 9bis btw-uitvoeringsverordening
 - Breidt de toepassing van artikel 28 btw-richtlijn niet uit
 - Heeft enkel tot doel te verzekeren dat het in artikel 28 btw-richtlijn opgenomen commissionairsprincipe op uniforme wijze wordt toegepast op de in artikel 9bis btw-uitvoeringsverordening opgenomen diensten (langs elektronische weg verrichte diensten)
 - Is volledig in overeenstemming met de logica die aan artikel 28 btw-richtlijn ten grondslag ligt
 - Voorziet in een mogelijkheid om het erin opgenomen vermoeden te weerleggen

Overdracht verhuurd pand

Overdracht algemeenheid buiten toepassing van btw
Rechtspraak (interpretatie)

De
btw
lijn



HvJ, C-729/21, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Łodzi, 16.01.2023

Belastbare handelingen

Feiten:

Poolse onderneming draagt een winkelcentrum over samen met huurovereenkomsten, niet-vervallen bouwgaranties, overeenkomsten inzake intellectuele eigendom en inzake elektriciteitsaansluiting

- Bepaalde contracten (verzekeringen, vastgoedbeheer, dagelijks beheer en nutsvoorzieningen) werden niet overgedragen
- Koper zet exploitatie verder en trekt btw aangerekend op de overdracht af

Fiscus:

- Overdracht is een algemeenheid of een bedrijfsafdeling, dus niet onderworpen aan btw
- Geen aftrek van de btw die ten onrechte werd aangerekend

Overdracht verhuurd pand

Overdracht algemeenheid buiten toepassing van btw
Rechtspraak (interpretatie)

De
btw
lijn



HvJ, C-729/21, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Łodzi, 16.01.2023

Belastbare handelingen

Hof

- Overdracht van een gehele of gedeeltelijke universaliteit van goederen: alle overgedragen elementen moeten voldoende zijn om de uitoefening van een autonome economische activiteit mogelijk te maken
 - Globale beoordeling van de feitelijke omstandigheden die kenmerkend zijn voor de betrokken transactie
 - Belang moet worden gehecht aan de aard van de economische activiteit waarvan de voortzetting wordt beoogd
 - Rekening houden met de bedoeling van de overnemer
- Uit het dossier blijkt dat de materiële en immateriële elementen die werden overgedragen, de koper in staat hebben gesteld de door hem verworven onderneming voort te zetten, zelfs bij gebrek aan overdracht van bepaalde immateriële elementen

Terbeschikkingstelling sporthal aan school door verbonden vzw

Vrijstelling en 6%
Ruling (interpretatie)

Fisconetplus, voorafgaande beslissing 2022.0585, 23 augustus 2022

De
btw
lijn



Tarief

- 6% voor werk in onroerende staat aan gebouwen, bestemd voor het school- of universitair onderwijs dat op grond van artikel 44, § 2, 4°, a), van het Wetboek is vrijgesteld (rubriek XL van tabel A van de bijlage bij KB 20).

Feiten:

- Een vzw is de pachter van de sporthal van een hogeschool.
- Aanbouw kleedkamers (die gebruikt zullen worden door de gebruikers van de sporthal, de gymzaal en door personen die een sport beoefenen op de buitenvelden en in andere lokalen van de hogeschool)
- Gebruik 83,80% door de hogeschool en 16,20% door de gemeente (op basis van tijdsinschatting)
- Raad van bestuur van de hogeschool = dezelfde leden als deze van de vzw

Terbeschikkingstelling sporthal aan school door verbonden vzw

Vrijstelling en 6%
Ruling (interpretatie)

Fisconetplus, voorafgaande beslissing 2022.0585, 23 augustus 2022

De
btw
lijn



Tarief

- De btw-vrijstelling voor onderwijs (artikel 44, § 2, 4°, a Wbtw): diensten en goederenleveringen die er nauw mee samenhangen.
 - **Fiscus** aanvaardt vrijstelling ook als de nauw met onderwijs verbonden handelingen om budgettaire of organisatorische redenen (bijvoorbeeld voor de toekenning van subsidies) worden verricht door één of meerdere onderscheiden rechtspersonen die uitsluitend daartoe werden opgericht door een onderwijsinstelling waarvan de onderwijsdiensten van btw zijn vrijgesteld (als die entiteit niet systematisch het maken van winst beoogt en de eventuele winsten niet uitkeert, maar aanwendt voor de instandhouding of verbetering van haar activiteiten).
 - Dit is volgens de fiscus het geval als de leerlingen, het onderwijzend personeel of de directie/bestuur van de onderwijsinstelling actief deelnemen aan het bestuur van die andere entiteit.

Terbeschikkingstelling sporthal aan school door verbonden vzw

Vrijstelling en 6%
Ruling (interpretatie)

Fisconetplus, voorafgaande beslissing 2022.0585, 23 augustus 2022

De
btw
lijn



Tarief

- In casu aanvaardt de **rulingcommissie** dat:
 - De vergoeding die de vzw van de school ontvangt voor het recht op gebruik van de kleedkamers van btw is vrijgesteld als een nauw met het onderwijs samenhangende dienst.
 - De raden van bestuur van zowel de school als de vzw uit dezelfde personen bestaan
 - De kleedkamers en de sporthal zich op dezelfde plaats bevinden als de hogeschool
 - Het verlaagd btw-tarief van 6% (rubriek XL, tabel A, bijlage KB 20) kan worden toegepast op het werk in onroerende staat op voorwaarde dat het gebouw effectief in hoofdzaak wordt gebruikt voor het vrijgesteld onderwijs.

Aanpassing btw-tarieven?

De
btw
lijn



Tarief

Voorstel fiscale hervorming

- **Btw-tarief 0% voor:**
 - groenten en fruit voor menselijke consumptie;
 - geneesmiddelen voor menselijk gebruik;
 - luiers (inlegluiers en andere luierbroeken) en andere producten ter bescherming van de intieme hygiëne (maandverband, tampons, inlegkruisjes en soortgelijke producten ter bescherming van de vrouwelijke hygiëne);
 - openbaar vervoer;
 - bepaalde periodieke publicaties.
- **Btw-tarief 6% blijft voor:**
 - levering van elektriciteit, aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof en warmte via warmtenetten, voor niet-zakelijk gebruik;
 - water via waterdistributie.

Aanpassing btw-tarieven?

De
btw
lijn



Tarief

Voorstel fiscale hervorming

- Andere diensten en goederen 6% wordt 9%
 - Ook afbraak en heropbouw de huidige tijdelijke regelingen
- Alles wat momenteel aan 12% is onderworpen → 9%

Niet-betaalde vordering

Uitbetaling door verzekeraar
Rechtspraak (interpretatie)

De
btw
lijn



Teruggaaf

HvJ, C-482/21 dd. 09.02.2023

Feiten

- Verzekeraar verzekert btw-plichtigen voor niet-betaling van handelsvorderingen
- Verzekeraar betaalt 90% van de vordering bij niet-betaling door de klant van de verzekerde
- Verzekeraar verkrijgt het overeenkomstige deel van de waarde van de schuldvordering en alle daarmee verband houdende rechten
- Verzekeraar vraagt de btw-terug die de klanten van de verzekerden uiteindelijk niet betalen

Fiscus

- Verzekeraar heeft niet zelf de belastbare handelingen verricht waarop de btw initieel werd afgedragen, dus verzekeraar heeft geen recht op btw-teruggave

Niet-betaalde vordering

Uitbetaling door verzekeraar
Rechtspraak (interpretatie)

HvJ, C-482/21 dd. 09.02.2023

De
btw
lijn

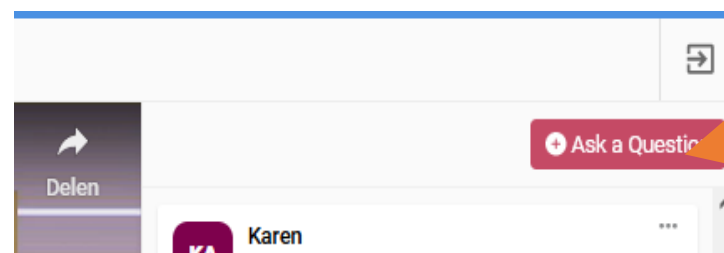


Teruggaaf

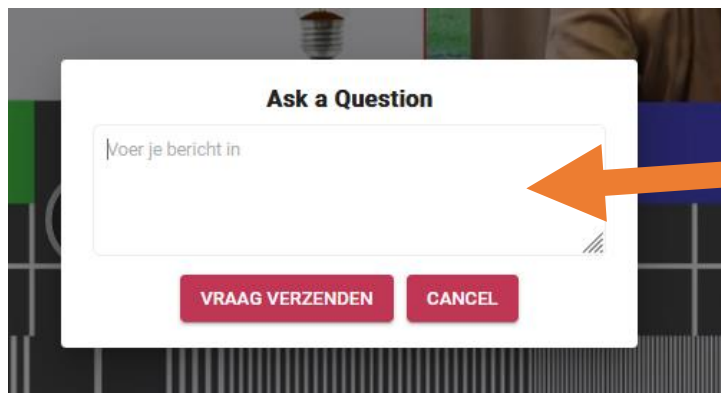
Hof

- Artikel 90, 1 btw-richtlijn: vermindering maatstaf van heffing (en dus bijhorende btw-teruggave) in geval van annulering, opzegging, ontbinding of gehele of gedeeltelijke niet-betaling, of in geval van prijsvermindering nadat de handeling is verricht
- Volgens het Hof drukt dit artikel een van de fundamentele beginselen van de btw-richtlijn uit: de maatstaf van heffing is de werkelijk ontvangen tegenprestatie – de fiscus kan niet méér btw ontvangen dan wat de btw-plichtige heeft geïnd
- Is er sprake van een gehele of gedeeltelijke niet-betaling?
 - Neen, de btw-plichtige die de belaste handeling heeft verricht, heeft een vergoeding verkregen (van de verzekeraar)
 - Dat bedrag kan niet beschouwd als een niet-betaling, voor dat deel van de prijs kan er dus geen btw-teruggave zijn
- Terugbetaling van de btw aan de verzekeraar schendt de neutraliteit van het btw-stelsel
 - De btw die de fiscus uiteindelijk verkrijgt zou in dat geval niet precies evenredig zijn aan de prijs die de verstrekkers van de belastbare handelingen (de verzekerden) daadwerkelijk hebben ontvangen

Aandachtscontrole voor het verkrijgen van ITAA-punten



Klik hier (rechter hoek boven)



Vul het nummer van de huidige slide in en klik op "vraag verzenden"

Nieuwe versie e604

o.a. kennisgeving werkelijk gebruik
Informatie

De
btw
lijn



Verplichtingen

FOD Financiën, nieuwsbericht, 3 maart 2023

- Problemen met de vorige versie opgelost:
 - Het regime van de vrijstellingsregeling kan opnieuw gekozen worden.
 - De btw-hoedanigheid 'dossier in onderzoek' kan ook geconsulteerd worden in KBO na het verzenden van een e604A.
 - Btw-plichtigen die op 31 december 2022 het werkelijk gebruik al toepasten, kunnen nu de rubriek 'Werkelijk gebruik' invullen. Zij moeten dit doen vóór 1 juli 2023.
 - De kennisgeving van de toepassing van het werkelijk gebruik kan in bepaalde gevallen nog steeds onmogelijk zijn, zoals bij de omschakeling naar gemengde btw-plicht zonder een activiteit wijziging. De fiscus belooft dit probleem te zullen oplossen in een volgende versie van de toepassing.

E-invoicing en e-reporting

Verplichting in B2B transacties
2024-2025

De
btw
lijn



Verplichtingen

Vraag 1205 dd. 26.10.2022 en voorontwerp van wet

Vraag 1205 dd. 26.10.2022

- Stand van zaken met betrekking tot verplichte invoering e-invoicing
- Minister
 - Fiscus heeft contact gehad met de diensten van de Europese Commissie
 - Verplichte e-invoicing zou aangevuld moeten worden met verplichte online rapportering
 - Minister wil het project in die zin verderzetten

E-invoicing en e-reporting

Verplichting in B2B transacties
2024-2025

De
btw
lijn



Verplichtingen

Vraag 1205 dd. 26.10.2022 en voorontwerp van wet

Voorontwerp van wet

- Gestructureerde elektronische factuur (artikel 1, § 13, 3° Wbtw)
 - Een elektronische factuur die is opgesteld, verzonden en ontvangen in een gestructureerde elektronische vorm die automatische en elektronische verwerking ervan mogelijk maakt
 - Geen PDF!
- Verplichte uitreiking van gestructureerde elektronische facturen voor de volgende afnemers:
 - Btw-plichtige die zijn btw-nummer moet meedelen
 - Btw-eenheid waarvan één van de leden haar sub-identificatienummer moet meedelen
 - Niet voor buitenlandse btw-plichtige afnemers zonder vaste inrichting in België

E-invoicing en e-reporting

Verplichting in B2B transacties
2024-2025

De
btw
lijn



Verplichtingen

Vraag 1205 dd. 26.10.2022 en voorontwerp van wet

Voorontwerp van wet

- Gefaseerde invoering verplichte gestructureerde e-factuur
 - 01.07.2024: jaaronzet (excl. btw) 2023 meer dan 9.000.000 euro
 - **01.01.2025:** Jaaronzet (excl. btw) 2023 meer dan 700.000 euro maar niet meer dan 9.000.000 euro of jaaronzet (excl. btw) 2024 meer dan 700.000 euro
 - 01.07.2025: alle andere btw-plichtigen, met uitzondering van degene voor wie de verplichting pas geldt vanaf 01.01.2028
 - 01.01.2028
 - Vrijgestelde kleine onderneming
 - Forfaitaire landbouwregeling

E-invoicing en e-reporting

Verplichting in B2B transacties
2024-2025

De
btw
lijn



Verplichtingen

Vraag 1205 dd. 26.10.2022 en voorontwerp van wet

Voorontwerp van wet

- Verplichting om in staat te zijn gestructureerde e-factuur te ontvangen
 - 01.01.2024: de overeenkomstig artikel 50, § 1, 1ste lid, 1° Wbtw voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-plichtige
 - Ook bv. vrijgestelde kleine ondernemingen
 - Maar niet voor volledig vrijgestelden artikel 44 Wbtw zonder recht op aftrek (inclusief btw-eenheden)
- Verplichte aanvaarding gestructureerde e-factuur: vanaf **01.07.2024**
- Verplichte gestructureerde e-factuur: ook voor de interne handelingen binnen een btw-eenheid
- Afschaffing jaarlijkse klantenlijsting

Btw-ketting

Provisierekening

Vanaf 1 januari 2024 (ten laatste 1 januari 2025)

Wetsvoorstel aangenomen in de kamer

De
btw
lijn



Procedure

- Btw-rekening-courant en de bijzondere rekening verdwijnen
- Btw-plichtige kan steeds tegoed terugvragen dat uit de aangifte blijkt (enkel de lopende periode)
 - Maandaangevers kunnen maandelijks terugvragen → terugbetaling binnen twee maanden na de aangiftetermijn.
 - Kwartaalaangevers: blijft zoals vandaag (twee à drie maanden na de aangiftetermijn).
- Opgebouwde tegoeden uit eerdere periodes via aparte procedure - voorwaarde:
 - Alle periodieke btw-aangiften van de afgelopen zes maanden tijdig ingediend
 - btw-tegoed bedraagt minstens €50
- Tegoed uit de btw-aangifte niet teruggevraagd, of niet alle voorwaarden voor de teruggaaf vervuld: inschrijving op provisierekening btw (tenzij inhouding)

Btw-ketting

Vervangende aangifte

Vanaf 1 januari 2024 (ten laatste 1 januari 2025)

De
btw
lijn



Procedure

Wetsvoorstel aangenomen in de kamer

- Periodieke btw-aangifte niet ingediend binnen de wettelijk voorziene termijn: fiscus kan per aangetekend schrijven een voorstel van vervangende aangifte ter kennis brengen na het verstrijken van een termijn van 3 maanden volgend op het betrokken aangiftetijdvak
 - Voorbeeld: aangifte 12/23 → due date 20/01/2024 → vervangende aangifte kan pas vanaf 1 april 2024
- Vervangende aangifte: hoogste verschuldigde bedrag aan btw in de periodieke btw-aangiften van twaalf maanden voorafgaand aan het aangiftetijdvak van de niet-ingediende btw-aangifte – minimum 2.100 euro
- Btw-plichtige dient aangifte in binnen 1 maand: administratieve boete
- Btw-plichtige dient aangifte niet in binnen 1 maand: vervangende aangifte definitief – betwisting kan via administratief bezwaar of rechtbank

Btw-ketting

Vervangende aangifte

Vanaf 1 januari 2024 (ten laatste 1 januari 2025)

De
btw
lijn

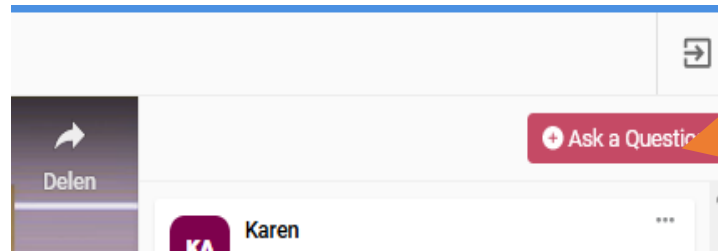


Procedure

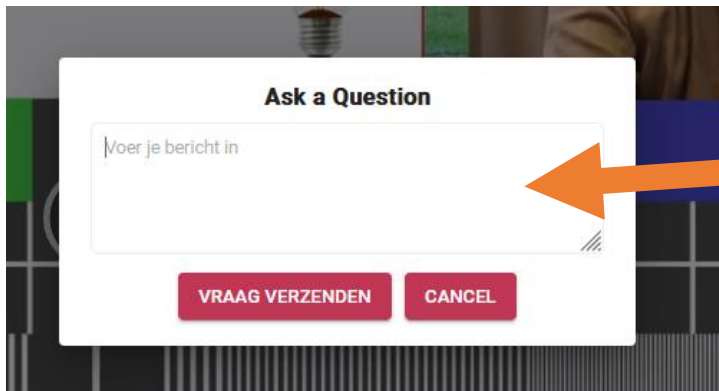
Wetsvoorstel aangenomen in de kamer

- Indieningstermijn periodieke btw-aangifte: 20^{ste} → 25^{ste} voor kwartaalaangevers (administratieve toleranties voor de indieningstermijn verdwijnen)
- Vraag om inlichtingen:
 - Antwoordtermijn 1 maand
 - 10 dagen als:
 - De rechten van de Schatkist in gevaar zijn
 - De vraag over tegoed gaat dat uit de btw-aangifte blijkt of de vraag tot teruggaaf van een btw-tegoed door een btw-plichtige die geen periodieke btw-aangiften indient

Afsluitende controlevragen voor het verkrijgen van ITAA-punten



Klik hier (rechter hoek boven)



Beantwoordt de controlevragen met juist of fout gescheiden door het teken “/” :

1. Vanaf 2024 moet iedereen verplicht elektronisch factureren in België
2. Alle goederen en diensten die nu aan 6% onderworpen zijn gaan onderworpen worden aan 9%

en klik op “vraag verzenden”