

BTW-TV

Periode maart 2023

Uitzending april 2023

De
btw
lijn



Agendapunten



1. Verbouwd gebouw kan nieuw gebouw zijn
2. Intracommunautaire levering: bewijs transport
3. Preventie-adviseur – arbeidsarts: vrijstelling voor diensten aan EDPWB
4. Exploitatie van automaten: recht op aftrek gemengde btw-plichtige
5. Verkoop autowrakken door verzekeraar: geen vrijstelling
6. Elektriciteit – aardgas – warmte via warmtenetten: 6% tarief
7. Mondmaskers, handgels, COVID-19 vaccins en COVID-19 testen

Verbouwd gebouw kan nieuw gebouw zijn

Kwalificatie als nieuw gebouw
Rechtspraak (interpretatie)

H.v.J, C-239/22, Promo 54, 9 maart 2023. Verwijzing Hof van Cassatie, 28 maart 2022

De
btw
lijn



Algemeen

Feiten:

- Twee Belgische ondernemingen (Immo 2020 en Promo 54): verbouwing oud college tot kantoor en 8 wooneenheden
 - Immo 2020: verkoop onverdeeldheid in het oude gebouw en grond (registratierechten)
 - Promo 54: sluit op zelfde dag met koper een overeenkomst tot verbouwen (6% voor renovatie)

Belgische fiscus:

- Misbruik: in feite verkoop nieuwe gebouw aan 21% (administratieve Beslissing nr. E.T. 120.125 van 13 mei 2014)

Belastingplichtige:

- In België kan een gebouw nooit nieuw worden door verbouwing omdat België artikel 12§2 btw-richtlijn niet heeft omgezet in haar Belgische wetgeving (regels wanneer gebouw door verbouwing nieuw wordt staan in btw-commentaar).

Verbouwd gebouw kan nieuw gebouw zijn

Kwalificatie als nieuw gebouw
Rechtspraak (interpretatie)

H.v.J, C-239/22, Promo 54, 9 maart 2023. Verwijzing Hof van Cassatie, 28 maart 2022

De
btw
lijn



Algemeen

Hof:

- Het Hof stelt vast dat er in casu geen twijfel lijkt te bestaan over het feit dat het gebouw veranderingen "van betekenis" heeft ondergaan. Overeenkomstig de rechtspraak van het Hof is er dan sowieso sprake van een "nieuw" gebouw. Nog te bevestigen door de nationale rechter.
- Het feit dat een lidstaat dit artikel van de btw-richtlijn niet heeft omgezet in nationale btw-wetgeving, belet de kwalificatie als nieuw gebouw na verbouwing niet.

Intracommunautaire levering

Bewijs vrijstelling
Rechtspraak (interpretatie)

HvJ, C-664/21 dd. 02.03.2023

De
btw
lijn



Vrijstelling

Feiten

- Zwitserse onderneming verkoopt goederen vanuit opslagplaats in Slovenië.
- Past de vrijstelling IC-levering toe voor verkopen aan Kroatische en Roemeense btw-plichtige klanten (transport door de kopers).
- Legt op vraag van de fiscus als bewijs van het vervoer de facturen en de kopieën van de vrachtbrieven voor. Leveringsbonnen of andere documenten die vermeld worden in de vrachtbrieven worden niet aangeleverd.
- Bezorgt na proces-verbaal (dd. 01.04.2019) nog kopieën van prijsopgave en leveringsbonnen (binnen de termijn in het PV).

Fiscus

- Bewijs vervoer vanuit Slovenië naar andere lidstaat is niet geleverd.
- Houdt geen rekening met de kopieën van prijsopgave en leveringsbonnen die na het PV werden aangeleverd.

Intracommunautaire levering

Bewijs vrijstelling
Rechtspraak (interpretatie)

HvJ, C-664/21 dd. 02.03.2023

De
btw
lijn



Vrijstelling

Hof

- Het beginsel van fiscale neutraliteit vereist dat een btw-vrijstelling wordt verleend als aan de materiële voorwaarden ervan is voldaan, zelfs als de btw-plichtige niet heeft voldaan aan bepaalde formele vereisten
- Maar de mogelijkheid om zonder enige tijdsbepanking bijkomende bewijzen te leveren, zou haaks staan op het rechtszekerheidsbeginsel
- De fiscus die de btw-vrijstelling in een vroeg stadium van de belastingprocedure weigert toe te kennen, moet wel de strikte naleving van het beginsel van fiscale neutraliteit waarborgen. Een nationale regeling die verbiedt om na de belastingcontrole, maar voor de vaststelling van de aanslag nieuwe bewijzen aan te voeren moet de beginselen van gelijkwaardigheid en doeltreffendheid eerbiedigen.

Preventie-adviseur – arbeidsarts

Medische vrijstelling
Vanaf 1 januari 2023

De
btw
lijn



Vrijstelling

Circulaire 2023/C/26 dd. 15.03.2023

Vanaf 1 januari 2022:

- Btw-vrijstelling voor diensten inzake medische verzorging (artikel 44 §1 Wbtw) en ziekenhuisverpleging (artikel 44, §2, 1^oa Wbtw): personele en materiële voorwaarde (therapeutisch doel).
- **Circulaire 2021/C/114 dd. 20.12.2021**
- Het verrichten van medisch onderzoek van personen door een preventieadviseur-arbeidsarts heeft geen therapeutisch doel
- **Circulaire 2022/C/61 dd. 22.06.2022**
- Schrappt als voorbeeld van handeling met therapeutisch doel: ‘het verrichten van medisch onderzoek van personen op verzoek van werkgevers, met als doel de gezondheid van de betrokkene te beschermen’

Preventie-adviseur – arbeidsarts

Medische vrijstelling
Vanaf 1 januari 2023

Circulaire 2023/C/26 dd. 15.03.2023

De
btw
lijn



Vrijstelling

Circulaire 2023/C/26 dd. 15.03.2023 - nieuw standpunt voor handelingen van zelfstandige preventie-adviseurs – arbeidsartsen die diensten verrichten voor de externe diensten voor preventie en bescherming op het werk (EDPBW)

- Individuele raadplegingen van werknemers met het oog op het stellen van een diagnose, en de tijdens deze consultaties verstrekte adviezen, hebben een therapeutisch doel (vb. spontane consultatie bij klachten, verplicht onderzoek bij werkhervatting bij afwezigheid van min. 4 weken, voortgezet medisch toezicht voor werknemers blootgesteld aan biologische, chemische en fysische agentia).
- Geen therapeutisch doel: de collectieve raadgeving/adviesverlening aan een groep van werknemers en/of aan het bedrijf, het afleggen van bedrijfsbezoeken, het deelnemen aan vergaderingen, het geven van opleidingen
 - Niet zomaar ervan uitgaan dat de therapeutische diensten de hoofdzaak vormen van de handelingen van preventie-adviseurs – arbeidsartsen stellen en dat de rest bijzaak (en vrijgesteld) is
 - Opsplitsen van de vergoeding aangerekend aan de EDPBW (enkel de medische verzorging met therapeutisch doel is vrijgesteld, de rest eventueel onder artikel 56 bis Wbtw).

Preventie-adviseur – arbeidsarts

Medische vrijstelling
Vanaf 1 januari 2023

Circulaire 2023/C/26 dd. 15.03.2023

De
btw
lijn



Vrijstelling

Circulaire 2023/C/26 dd. 15.03.2023 - nieuw standpunt voor handelingen van zelfstandige preventie-adviseurs – arbeidsartsen die diensten verrichten voor de externe diensten voor preventie en bescherming op het werk (EDPBW)

- Als de dienst van de preventieadviseur-arbeidsarts vrijgesteld is omwille van een therapeutisch doel:
→ ook vrijstelling voor de labotesten (analyses van klinisch-biologische aard verricht door artsen of daartoe bevoegde apothekers, of door personen die ze onder hun verantwoordelijkheid verrichten) in opdracht van de arbeidsartsen in dat kader worden verricht en die het labo factureert aan de EDPBW

Exploitatie van automaten

Gemengde btw-plicht

Vanaf 1 januari 2023

De
btw
lijn



Recht op aftrek

Circulaire 2023/C/27 dd. 16.03.2023

- Sommige automaten zijn vrijgesteld als kansspel, andere niet
 - Artikel 44, § 3, 13°, van het Btw-Wetboek, stelt de weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen, al dan niet verstrekt langs elektronische weg, vrij van de belasting, onder voorbehoud van de toepassing van voorwaarden en beperkingen vastgesteld door de koning.
- Exploitatie van beiden = gemengde btw-plichtige
 - Ofwel algemeen verhoudingsgetal
 - Ofwel werkelijk gebruik

Exploitatie van automaten

Gemengde btw-plicht

Vanaf 1 januari 2023

De
btw
lijn

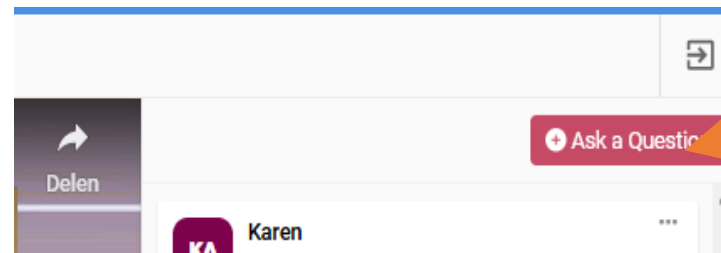


Recht op aftrek

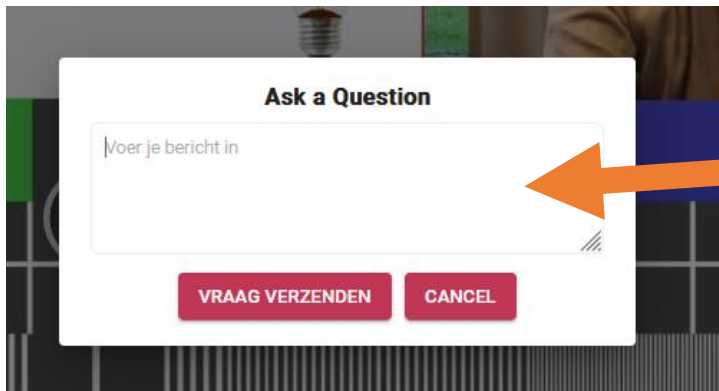
Circulaire 2023/C/27 dd. 16.03.2023

- Beslissing nr. E.T. 15.907 dd. 03.08.1973:
 - Principe: aftrek volgens algemeen verhoudingsgetal
 - Uitzonder: aanvraag werkelijk gebruik met bijzonder verhoudingsgetal
 - Teller: aantal toestellen waarvan de exploitatie in de loop van een jaar aan de btw onderworpen is
 - Noemer: aantal toestellen die tijdens datzelfde jaar worden geëxploiteerd
- Rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie: bijzonder verhoudingsgetal op basis van andere parameters dan omzet kan enkel indien dit tot nauwkeuriger resultaat leidt.
 - Opheffing vanaf 01.01.2023 van de beslissing nr. E.T. 15.907 dd. 03.08.1973
- Toepassing werkelijk gebruik melden via nieuwe procedure
 - Met vermelding van berekeningswijze bijzonder(e) verhoudingsgetal(len) in 2024

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"

Verkoop autowrakken door verzekeraar

Handelingen inzake verzekering
Rechtspraak (interpretatie)

HvJ, C-42/22, Generali Seguros dd. 09.03.2023

De
btw
lijn



Vrijstelling

Feiten

- Verzekeraar biedt verzekerden de mogelijkheid om autowrak na ongeval aan verzekeraar over te dragen tegen een voorgesteld bedrag
- Verzekeraar verkoopt autowrakken door aan derden zonder aanrekening btw (vrijstelling voor handelingen inzake verzekering en herverzekering en daarmee samenhangende diensten + vrijstelling voor de overdracht van goederen die uitsluitend gebruikt zijn voor een economische activiteit als voor deze goederen geen recht op aftrek is uitgeoefend)

Fiscus

- Verkopen autowrakken door verzekeraar zijn aan btw onderworpen

Verkoop autowrakken door verzekeraar

Handelingen inzake verzekering
Rechtspraak (interpretatie)

HvJ, C-42/22, Generali Seguros dd. 09.03.2023

De
btw
lijn



Vrijstelling

Hof

Geen handeling inzake verzekering:

- Verkoop autowrak is gevolg van andere overeenkomsten dan de verzekeringsovereenkomst: contracten gesloten met derden buiten een verzekeringsrelatie
- De verzekerden zijn niet verplicht hun autowrak aan de verzekeraar over te dragen
 - Geen handeling die samenhangt met verzekeringen
 - Verkoop van autowrak kan niet beschouwd worden als zo nauw verbonden met de verzekeringsovereenkomst zodat beiden objectief gezien vanuit economisch oogpunt een geheel vormen waarvan een splitsing kunstmatig zou zijn

Geen vrijstelling voor verkoop van goed uitsluitend gebruikt voor een vrijgestelde activiteit:

- Wrakken werden aangekocht voor verkoop, niet voor gebruik in het kader van de verzekeringsactiviteiten

Elektriciteit – aardgas – warmte via warmtenetten

6% btw-tarief

Vanaf 1 juli 2023

Wetsontwerp 3151 – aangenomen in de Kamer dd. 16.03.2023

De
btw
lijn



Tarief

- Permanente verlaging naar 6% voor de leveringen van elektriciteit, van aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof, en van warmte via warmtenetten in het kader van niet-zakelijk gebruik.
- Verlaging van accijnzen op deze producten.
 - Momenteel: tijdelijke btw-verlaging tot 1 april 2023 voor elektriciteit (residentiële contracten) en aardgas + warmte via warmtenetten (ongeacht type contract).
 - 1 april – 1 juli = overgangperiode:
 - Elektriciteit: enkel 6% indien afnemer natuurlijk persoon geen ondernemingsnummer heeft meegedeeld
 - Aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof: 6% (uitdrukkelijk vermeldt niet als motorbrandstof)
 - Warmte via warmtenetten: 6%

Elektriciteit – aardgas – warmte via warmtenetten

6% btw-tarief

Vanaf 1 juli 2023

De
btw
lijn



Tarief

Wetsontwerp 3151 – aangenomen in de Kamer dd. 16.03.2023

- Vanaf 1 juli 2023: Permanente verlaging naar 6% voor de leveringen van elektriciteit, van aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof, en van warmte via warmtenetten in het kader van niet-zakelijk gebruik.
 - Elektriciteit en aardgas: niet zakelijk gebruik gedefinieerd conform de programmawet van 27 december 2004 (accijnsreglementering)
 - Komt in feite meestal overeen met het vóór 1 juli 2023 voor elektriciteit gehanteerde criterium dat de afnemer geen ondernemingsnummer heeft meegedeeld in het kader van de afsluiting van zijn energiecontract
 - Staat, regionale overheden en andere publiekrechtelijke instanties: niet-zakelijke gebruikers voor activiteiten en handelingen die zij als overheid verrichten (zelfs als ze ondernemingsnummer meedelen)
 - Vzw's, vennootschappen, professionele gebruikers: 21%
 - Warmte via warmtenetten:
 - Niet-zakelijk: natuurlijke persoon die geen ondernemingsnummer heeft opgegeven bij het afsluiten van het contract

Elektriciteit – aardgas – warmte via warmtenetten

6% btw-tarief

Vanaf 1 juli 2023

Wetsontwerp 3151 – aangenomen in de Kamer dd. 16.03.2023

De
btw
lijn



Tarief

- Vanaf 1 juli 2023: Permanente verlaging naar 6% voor de leveringen van elektriciteit, van aardgas gebruikt als verwarmingsbrandstof, en van warmte via warmtenetten in het kader van niet-zakelijk gebruik.
 - Doorrekeningen uitgesloten van het verlaagd tarief (vb. doorrekening door verhuurder);
 - Quid bedrijfsleider die gas en elektriciteit afneemt van zijn management vennootschap?
 - Verlaagd tarief kan wel voor contracten die zijn afgesloten met een appartementsmede-eigendom.
 - Ondernemingsnummer meedelen: weerlegbaar vermoeden dat zakelijk gebruik, tenzij afnemer meedeelt dat het gaat om een levering voor overwegend niet-zakelijk gebruik

Mondmaskers, handgels, COVID-19 vaccins en COVID-19 testen

Einde 6% btw-tarief
Vanaf 1 januari 2023

Vr. & Antw. Kamer, 2022-2023, 55-14, 28 februari 2023, vraag 1309, K.
Depoorter, 26 januari 2023

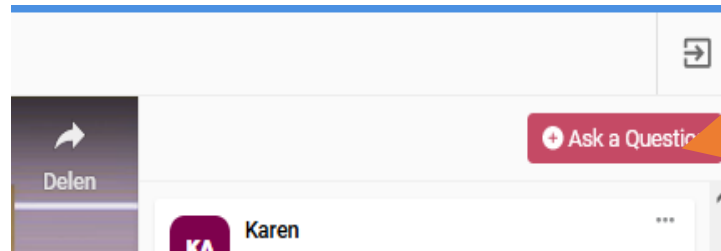
De
btw
lijn



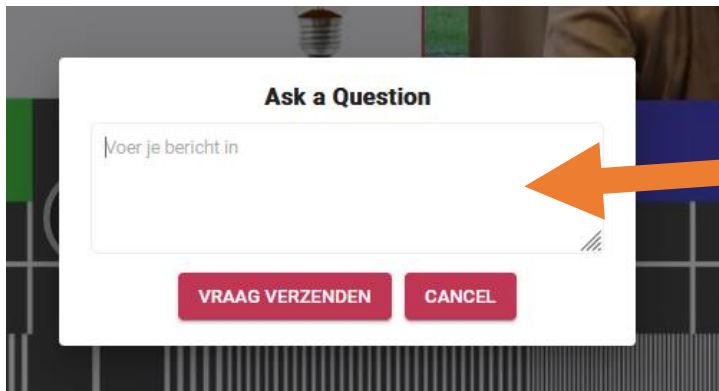
Tarief

- Tot eind 2022: 6% voor mondmaskers en handgels
→ vanaf 1 januari 2023: 21%
- Tot eind 2022: 0% (met behoud recht op aftrek) voor COVID-19 vaccins en testen
→ vanaf 1 januari 2023: 6% als geregistreerd als geneesmiddel (meestal zo)

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. Handgels zijn aan 6% btw onderworpen
2. Een gebouw kan niet meer nieuw zijn door verbouwing in België

en klik op “vraag verzenden”