



Btw-tv

Periode januari 2024



# Aftrek

Aftrek

Belastbare dienst

Plaats van de dienst

Margeregeling

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling

# Algemeen verhoudingsgetal

## Kennisgeving MyMinfin

FOD Financiën – info

Toepassing A.V. op 31.12.2023

- e604B vóór 1 juli 2024
- Rubriek ‘regeling’
  - Gemengde btw-plichtige
  - Algemeen verhoudingsgetal
  - Datum wijziging regeling → 31.12.2023

# Algemeen verhoudingsgetal

## Bijkomende info Intervat

FOD Financiën – info

Meedelen A.V.

- Eerste keer → prognose (op basis van 12 maanden na aanvang/wijziging activiteit)
  - Btw-aangifte
    - Q van aanvang/wijziging
    - M+1 of M+2 na aanvang/wijziging
- Elk volgend jaar
  - Definitief A.V. voorgaande kalenderjaar
  - Btw-aangifte Q1 of M1/M2/M3

# Werkelijk gebruik

## Bijkomende info Intervat

### FOD Financiën – info

#### Mee te delen gegevens

- Definitieve AVG voorgaande kalenderjaar als dit werd toegepast
- Opsplitsing in procentueel aandeel van de totale aangerekende btw op
  - Kosten uitsluitend met recht op aftrek
  - Kosten uitsluitend zonder recht op aftrek
  - ‘Gemengde’ kosten
- Bijzonder(e) verhoudingsgetal(len) voor ‘gemengde’ kosten

# Werkelijk gebruik

## Bijkomende info Intervat

FOD Financiën – info

Toepassing werkelijk gebruik op 31.12.2022

- Gegevens met betrekking tot het jaar 2023
- Btw-aangifte
  - Q1/2024
  - M1-M2-M3-M4-M5/2023

# Werkelijk gebruik

## Bijkomende info Intervat

### FOD Financiën – info

Eerste keer → prognose (op basis van 12 maanden na aanvang/wijziging activiteit)

- Btw-aangifte
  - Q van aanvang/wijziging
  - M+1 of M+2 na aanvang/wijziging

Elk volgend jaar

- Btw-aangifte Q1 of M1/M2/M3



# Belastbare dienst

Aftrek

Belastbare dienst

Plaats van de dienst

Margeregeling

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling



# Actieve terbeschikkingstelling Bedrijvencentrum – één gebruiker

Rb. Waals-Brabant dd. 01.09.2023

## Feiten

- Vennootschap stelt gebouw ter beschikking aan andere verbonden vennootschap (zelfde aandeelhouder)
- Verhuurder recupereert btw op de verbouwingen

## Fiscus

- Vrijgestelde onroerende verhuur
  - Eén gebruiker
  - Verbonden onderneming
  - Zelfde bestuurder
- Btw op verbouwingen niet aftrekbaar

# Actieve terbeschikkingstelling Bedrijvencentrum – één gebruiker

Rb. Waals-Brabant dd. 01.09.2023

## Rechtbank

- Vergoeding van de gebruiker dekt naast de terbeschikkingstelling van het gebouw ook nog volgende prestaties
  - Secretariaatswerk verricht door een dame betaald door de verhuurder
  - Diensten van een klusjesman die vergoed wordt door de verhuurder
  - Levering van elektriciteit, inclusief de bekabeling voor de aanleg van het netwerk, voor de beveiligingscamera's op de ingang en het vervangen van verlichtingsarmaturen
  - Onderhoud van de parkeergarage
  - Onderhoud van de tuin, het ruimen van sneeuw of bladeren in de winter, verlichting in de winter, het maaien van het gazon, het kuisen van de oprit en boomverzorging
  - Legen van septische tank en toiletten

# Actieve terbeschikkingstelling Bedrijvencentrum – één gebruiker

Rb. Waals-Brabant dd. 01.09.2023

Rechtbank

- Vergoeding van de gebruiker dekt naast de terbeschikkingstelling van het gebouw ook nog volgende prestaties
  - Verhuur van containers voor papier en karton
  - Reinigen van deurmatten
  - Terbeschikkingstelling van het meubilair
  - Brandverzekering
  - Aansluiting bij een alarmcentrale met interventie bij inbraak en camera's
  - Terbeschikkingstelling van een telefooncentrale en het betalen van de telefoonkosten
  - Voorzien van diverse schoonmaakmiddelen, lampen, verf, elektrische kachels, airconditioning, prullenbakken voor het sorteren van papier, afval en plastic

# Actieve terbeschikkingstelling Bedrijvencentrum – één gebruiker

Rb. Waals-Brabant dd. 01.09.2023

Rechtbank

- Voormelde prestaties zijn niet louter bijkomstig aan de terbeschikkingstelling van het gebouw
- Vrijstelling onroerende verhuur moet strikt worden toegepast
- Geen vrijgestelde onroerende verhuur maar actieve terbeschikkingstelling
- Btw op verbouwingswerken terecht afgetrokken

# Terbeschikkingstelling onroerend goed

## Exploitatie bevaarbare waterlopen

Rb. Brussel dd. 10.11.2023

### Feiten

- Stad Antwerpen
  - Geen btw-plichtige voor handelingen als overheid (artikel 6 Wbtw)
  - Beheer van o.a. dokken en sluizen rondom de haven
    - Concessie op 2 dokken voor gebruik als jachthaven
    - Terbeschikkingstelling ten bezwarende titel van ligplaatsen voor evenementschepen, rondvaartboten, schepen voor beroepsvaart, cruiseschepen ...
    - Draagt 21% btw af op de ontvangsten
    - Recupereert btw geheven van de kosten

### Fiscus

- Concessies op de dokken → vrijgestelde onroerende verhuur
- Liggelden → handeling als overheid, niet aan btw onderworpen

# Terbeschikkingstelling onroerend goed

## Exploitatie bevaarbare waterlopen

Rb. Brussel dd. 10.11.2023

Rechtbank

- Artikel 44, § 3, 2<sup>o</sup>, 5<sup>de</sup> streepje Wbtw
  - Geen vrijstelling onroerende verhuur als
    - Terbeschikkingstelling gebeurt in kader van o.m. exploitatie van bevaarbare waterlopen
    - En, het onroerend goed bevindt zich binnen het havengebied
- Voorwaarden in casu vervuld, dus aan btw onderworpen
  - Wettekst staat niet toe de toepassing ervan te beperken tot bedrijfsterreinen

# Terbeschikkingstelling onroerend goed

## Exploitatie bevaarbare waterlopen

Rb. Brussel dd. 10.11.2023

Rechtbank

- Btw-aftrek
  - Brug is deels nodig voor de btw-activiteiten
  - 58% van kost heraanleg heeft betrekking op het beweegbaar maken van de brug
  - 99% van de bewegingen van de brug zijn voor boten van de jachthaven
  - $99\% \times 58\% = 57\%$  btw-aftrek
  - 99% btw-aftrek voor factuur voor werkzaamheden die enkel dienen tot het beweegbaar maken van de brug

# Wederzijdse prestaties

## Tenlasteneming publicitaire kosten

HvB Gent dd. 24.10.2023

### Feiten

- Gesplitste verkoop grond en opstal
  - Grondeigenaar → opstalrecht
  - Projectontwikkelaar → verkoop opstallen met btw
  - Grondeigenaar → verkoop bijhorende grondaandelen met RR
- Projectontwikkelaar
  - Draagt alle kosten van publiciteit en verkoop
  - Recupereert alle btw

### Fiscus

- Deel publicitaire diensten verricht voor grondeigenaar in ruil voor opstalrecht
- 21% btw verschuldigd op 'normale waarde'



# Wederzijdse prestaties

## Tenlasteneming publicitaire kosten

HvB Gent dd. 24.10.2023

Hof

- Handeling ten bezwarende titel
  - Overeenkomst tussen leverancier en afnemer om
    - Over en weer prestaties uit te wisselen
    - Waarbij de vergoeding voor de leverancier de werkelijke tegenwaarde vormt voor een aan de afnemer verleende individualiseerbare goederenlevering of dienstverrichting
  - Rechtstreeks verband
    - Als twee prestaties van elkaar afhankelijk zijn in die zin dat de ene prestatie enkel wordt verricht op voorwaarde dat de andere prestatie ook wordt verricht en omgekeerd

# Wederzijdse prestaties

## Tenlasteneming publicitaire kosten

HvB Gent dd. 24.10.2023

Hof

- Handeling ten bezwarende titel
  - Projectontwikkelaar krijgt toelating om te bouwen en moet de projecten vermarkten
  - Het dragen van de kosten van publiciteit en verkoopbemiddeling is wel degelijk de individualiseerbare tegenprestatie voor het krijgen van het opstalrecht of de verzaking aan de natrekking
    - Verkoop opstallen gaat steeds gepaard met verkoop bijhorende grondaandelen
    - Opstalrecht of verzaking aan natrekking van bij begin gericht op verkoop grondaandelen
    - Economische en commerciële realiteit
    - Publicitaire kosten niet enkel gericht op verkoop opstallen

# Wederzijdse prestaties

## Tenlasteneming publicitaire kosten

HvB Gent dd. 24.10.2023

Hof

- Is tenlasteneming publicitaire kost noodzakelijke voorwaarde voor verkoop opstallen?
  - HvJ, C-528/19 dd. 16.09.2020
    - Heraanleg openbare weg is noodzakelijke voorwaarde om de vergunde steengroeve te kunnen exploiteren → btw op kosten heraanleg is aftrekbaar want noodzakelijk voor de economische activiteit
  - In deze niet van toepassing
    - Geen conditio sine qua non
    - Openbare weg was eigenaar van andere overheid dan die welke de vergunning tot exploitatie afleverde

# Wederzijdse prestaties

## Tenlasteneming publicitaire kosten

HvB Gent dd. 24.10.2023

Hof

- Maatstaf van heffing
  - Subjectieve waarde die btw-plichtige werkelijk ontvangt → de werkelijk ontvangen waarde, niet een volgens objectieve maatstaven geschatte waarde
    - Moet uitdrukbaar zijn in geld
  - Waarde die begunstigde (grondeigenaars) van de dienst die de tegenprestatie voor de goederenlevering vormt (de tenlasteneming van de kosten), toekent aan de diensten waarvan hij zich wil verzekeren (de zorgeloze verkoop)
    - Moet overeenkomen met het bedrag dat hij (de grondeigenaar) bereid is daaraan te besteden

# Wederzijdse prestaties

## Tenlasteneming publicitaire kosten

HvB Gent dd. 24.10.2023

Hof

- Maatstaf van heffing
  - Fiscus past correcte waarderingsmethode toe door breuk
    - Teller: verkoopprijs grond
    - Noemer: verkoopprijs grond + verkoopprijs opstallen
  - Concrete becijfering op basis van werkelijke uitgaven van wat het de grondeigenaars waard is om hen te ontlasten van de verkoopbeslommeringen
  - Anders gezegd → berekening bedrag dat grondeigenaars hadden moeten spenderen als ze de verkoop van hun gronden zelf hadden moeten organiseren



# Plaats van de dienst

Aftrek

Belastbare dienst

Plaats van de dienst

Margeregeling

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling

# Verhuur ski's en snowboards

## Ski- en snowboardlessen

HvB Antwerpen dd. 24.10.2023

### Feiten

- Belgische btw-plichtige verkoopt skireizen die onder de bijzondere margeregeling voor reisbureaus vallen
- Huurt ski's en snowboards in Oostenrijk en Italië
- Regelt de ski- en snowboardlessen

### Fiscus

- Huur van materiaal en de ski- en snowboardlessen zijn diensten die voor btw in België plaatsvinden
  - B2B-hoofdregel
  - Verlegging van heffing Belgische btw
  - Belgische btw niet aftrekbaar (artikel 45, § 4 Wbtw)

# Verhuur ski's en snowboards

## Ski- en snowboardlessen

HvB Antwerpen dd. 24.10.2023

Hof

- Verhuur van ski's en snowboards
  - Geen vervoermiddel → niet gewoonlijk daarvoor ontworpen en ook niet daarvoor feitelijk gebruikt
  - Geen btw waar de ski's en snowboards ter beschikking worden gesteld, wel B2B-hoofregel → plaats van de dienst is België
- Ski- en snowboardlessen
  - Geen verlenen van toegang tot een sportief of educatief evenement
  - Louter sportonderricht → B2B-hoofregel, plaats van de dienst is België





# Margeregeling

Aftrek

Belastbare dienst

Plaats van de dienst

**Margeregeling**

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling

# Bewijs hoedanigheid verkoper

HvB Gent dd. 28.11.2023

## Feiten

- Btw-plichtige wederverkoper tweedehandse voertuigen
- Toepassing margeregeling
  - Bewijs hoedanigheid verkoper → enkel voorlegging van inschrijvingsbewijs (en aankoopborderel)

## Fiscus

- Niet aangetoond dat verkoper geen recht op aftrek, vrijstelling of teruggaaf heeft kunnen genieten
- Btw verschuldigd volgens normale regeling
- Boete 200%

# Bewijs hoedanigheid verkoper

HvB Gent dd. 28.11.2023

Hof

- Bewijs dat voorwaarden margeregeling vervuld zijn moet door de wederverkoper geleverd worden
  - Essentieel is
    - Verklaring leverancier
    - Bewijs dat hij de verkoper is
    - Combinatie vereist van attest van verkoper en bewijs dat hij titularis was van het voertuig
- Fiscus vordert terecht btw via normale regeling
- Boete van 200% blijft behouden



# Schuldenaar

Aftrek

Belastbare dienst

Plaats van de dienst

Margeregeling

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling

# Btw vermeld op factuur

## Valse factuur – verantwoordelijkheid werkgever

HvJ, C-442/22 dd. 30.01.2024

### Feiten

- Werknemer tankstation reikt op naam van de werkgever valse facturen uit met btw op basis van kasbonnen verzameld door verschillende werknemers voor tankbeurten voor andere klanten
- Fraude vastgesteld naar aanleiding van btw-controle
  - Facturen werden nooit verwerkt in boekhouding
  - Gefactureerde btw werd niet gerapporteerd, noch betaald
- Werknemer wordt ontslagen

### Fiscus

- Werkgever is de btw verschuldigd want facturen uitgereikt op zijn naam en btw-nummer

# Btw vermeld op factuur

## Valse factuur – verantwoordelijkheid werkgever

HvJ, C-442/22 dd. 30.01.2024

Hof

- Artikel 203 btw-richtlijn
  - Btw verschuldigd door eenieder die deze op een factuur vermeldt
- Eenieder
  - Moet geen btw-plichtige zijn
  - Kan zowel de werkgever als de werknemer zijn
- Btw-richtlijn heeft vermijden van fraude en misbruik tot doel
  - Is de werkgever die op de factuur is vermeld te goeder trouw, dan is de werknemer diegene die de btw heeft vermeld en verschuldigd is
  - Is de werkgever onzorgvuldig geweest waardoor fraude door werknemer niet werd voorkomen, dan is de werkgever ook diegene die de btw heeft vermeld en verschuldigd is



# Tarief

Aftrek

Belastbare dienst

Plaats van de dienst

Margeregeling

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling

# Verbouwing Vernieuwbouw – uitbreiding – draagstructuren

Rb. Luik dd. 24.10.2023

## Feiten

- Bestaand gelijkvloers gebouw met meerdere afzonderlijke bijgebouwen: garage, tuinhuisje, overdekt terras en stal
- Verbouwingswerken
  - Afbraak alle bijgebouwen
  - Uitbreiding gelijkvloers met garage, opslagruimte ...
  - Opbouw verdiep op deel van het gebouw
- Toepassing 6% btw

## Fiscus

- Vernieuwbouw in plaats van verbouwing
  - 21% btw
  - 10% boete



# Verbouwing Vernieuwbouw – uitbreiding – draagstructuren

Rb. Luik dd. 24.10.2023

Rechtbank

- Criteria van de fiscus voor verbouwing
  - Werken steunen op relevantie wijze op oude dragende structuren
  - Uitbreiding: oude gedeelte blijft betekenisvol → meer dan 50% van de totale oppervlakte na de werken
- Criteria zijn niet bindend maar worden wel aanvaard in talrijke jurisprudentie
- Vaststellingen
  - Oude oppervlakte is 108,57 m<sup>2</sup>, de nieuwe totale oppervlakte is 493,16 m<sup>2</sup>
  - Totale lengte van de draagmuren na de werken is 80,56 meter, die van de behouden oude draagmuren is 39,90 meter
  - Belangrijke funderingswerken werden uitgevoerd

# Verbouwing Vernieuwbouw – uitbreiding – draagstructuren

Rb. Luik dd. 24.10.2023

Rechtbank

- Vernieuwbouw in plaats van verbouwing
  - De nieuwe oppervlakte bedraagt dus aanzienlijk meer dan de helft van de totale oppervlakte na de werken
  - De werken steunen niet op relevante wijze op de oude dragende structuren
- Fiscus eist terecht 21% btw op de werken
- Boete van 10% op het btw-bedrag wordt behouden

# Verbouwing Vernieuwbouw – uitbreiding – draagstructuren

HvB Gent dd. 19.12.2023

## Feiten

- Omvorming met uitbreiding van bungalow met laag puntdak
  - Uitbreiding achterbouw gelijkvloers
  - Volledige afbraak lage zolder (1,30 m) en heropbouw volwaardige verdieping (3 slaapkamers, badkamer, dressing, ...)
    - Heropbouw deels over uitbreiding gelijkvloers
  - Verstevigingswerken gelijkvloers
    - Onderschoeiingen fundering
    - Steken van poutrels en plaatsen van nieuwe steunbalken

## Fiscus

- Vernieuwbouw in plaats van verbouwing
  - 21% btw
  - 10% boete

# Verbouwing Vernieuwbouw – uitbreiding – draagstructuren

HvB Gent dd. 19.12.2023

Hof

- Verwijzing Cassatierechtspraak F.19.0069.N dd. 25.06.2020 en F.21.0053.N dd. 21.10.2022
  - Verbouwing → werken steunen op relevante wijze op de wezenlijke elementen van de structuur van het te renoveren gebouw
- Circulaire 6 dd. 22.08.1986 → uitbreiding is verbouwing als oude oppervlakte betekenisvol blijft (+ 50% van de totale oppervlakte na verbouwing)
- Zolderverdieping is nieuwe oppervlakte
- Aanvankelijke structuur is ondergeschikt geworden aan de nieuwe
- Fiscus eist terecht 21% btw op de werken

# Afbraak en heropbouw Afwerkingswerken

Vraag 1711 dd. 05.10.2023

Verlaagd btw-tarief voor aankoop van na afbraak heropgebouwde woning (tot 31.12.2023 – tot 31.12.2024 verlengd als omgevingsvergunning is aangevraagd uiterlijk 30.06.2023)

Wat met afwerkingswerken die de koper zelf na aankoop nog laat uitvoeren?

- 6% geldt enkel voor de aankoop of voor de afbraak en heroprlichting
- Geen 6% als de koper zelf nadien nog afwerkingswerken laat uitvoeren – de koper die de bouwheer is van de afwerkingswerken was niet de bouwheer van de afbraak

# Afbraak en heropbouw

## Residentiële jeugdzorginstelling

HvB Gent dd. 31.10.2023

### Feiten

- Afbraak en heropbouw van residentiële jeugdzorginstelling in Kortrijk
- Gebouw gebruikt voor zowel bewoning als dagbegeleiding voor jongeren in verontrustende opvoedingssituaties
- Aanvraag toepassing 6% afbraak en heropbouw

### Fiscus

- Geen privéwoning in de zin van rubriek XXXVII tabel A KB 20

# Afbraak en heropbouw

## Residentiële jeugdzorginstelling

HvB Gent dd. 31.10.2023

Hof

- Verschillende rubrieken in KB 20 maken steeds onderscheid tussen privéwoning en woningcomplexen
- Rubriek XXXVII tabel A KB 20 spreekt enkel van woningen, niet van woningcomplexen
- Toelichting fiscus bij rubriek XXXVII tabel A KB 20 en MvT bij tijdelijke uitbreiding naar heel België → jeugdbeschermingstehuizen, opvangtehuizen, ... komen niet in aanmerking
- Dat in rubriek XXXI tabel A KB 20 ook woningcomplexen opgenomen zijn betekent niet dat deze ook voor rubriek XXXVII tabel A KB 20 als privéwoning worden beschouwd
- Gebouw ook in hoofdzaak gebruik voor zorgtraject, niet bewoning op zich
- Fiscus heeft 6% voor afbraak en heropbouw terecht geweigerd

# Schoolgebouw

## Buitenschoolse kinderopvang

HvB Gent dd. 10.10.2023

### Feiten

- Stad Veurne laat gebouw oprichten voor buitenschoolse opvang van kinderen uit kleuter- en lager onderwijs
- Verlegging van heffing → 21% toegepast
- Regularisatie nadien van 15% teveel verlegde btw

### Fiscus

- Btw-tarief is 21%
- Buitenschoolse opvang is geen onderwijs



# Schoolgebouw

## Buitenschoolse kinderopvang

HvB Gent dd. 10.10.2023

Hof

- Verlaagd btw-tarief 6% rubriek XL tabel A KB 20 onder meer voor
  - Gebouwen bestemd voor het school- of universitair onderwijs dat op grond van artikel 44, § 2, 4°, a) Wbtw is vrijgesteld
- Vrijstelling artikel 44, § 2, 4°, a) Wbtw van toepassing op
  - School- of universitair onderwijs, waaronder onderwijs aan kinderen en jongeren, ... met inbegrip van het verrichten van nauw hiermee samenhangende diensten en leveringen van goederen ...

# Schoolgebouw

## Buitenschoolse kinderopvang

HvB Gent dd. 10.10.2023

Hof

- Buitenschoolse opvang is geen onderwijs want heeft geen onderwijs tot doel
- Buitenschoolse opvang hangt wel nauw samen met onderwijs
  - Meest voorkomende situatie is dat ouders door het werk de kinderen niet ten vroegste 15 minuten voor de eerste les kunnen afzetten aan school en ze ook niet uiterlijk 15 minuten na de laatste les kunnen ophalen
- Buitenschoolse opvang is onontbeerlijk voor het onderwijs
- Het gebouw wordt dus gebruikt voor artikel 44, § 2, 4°, a) Wbtw vrijgesteld onderwijs
- Stad Veurne heeft terecht 6% btw toegepast

# Verstrekken accommodatie

HvJ, C-733/22 dd. 08.02.2024

## Feiten

- Verhuur vakantie-accommodatie in Bulgarije
- Tijdelijke intrekking classificatie
- Draagt btw af aan verlaagd btw-tarief

## Fiscus

- Classificatie is vereiste in Bulgaarse toerismewet voor de activiteit van hotel- of restaurantbedrijf
- Btw verschuldigd aan normale tarief in de periode waarin de classificatie is ingetrokken

# Verstrekken accommodatie

HvJ, C-733/22 dd. 08.02.2024

Hof

- Punt 12, bijlage III btw-richtlijn → verlaagd tarief voor door hotels en dergelijke inrichtingen verstrekte accommodatie
  - Op dezelfde wijze in te vullen als het begrip ‘verstrekken van accommodatie, als omschreven in de wetgeving der lidstaten, in het hotelbedrijf of in sectoren met een soortgelijke functie’ zoals bedoeld in de uitzondering op de btw-vrijstelling voor onroerende verhuur (artikel 135, 2, a btw-richtlijn)
- Binnen deze categorie mag onderscheid gemaakt worden tussen wel en geen verlaagd btw-tarief als
  - De dienst als zodanig kan worden geïdentificeerd los van de overige diensten van deze categorie
  - Geen schending beginsel fiscale neutraliteit

# Verstrekken accommodatie

HvJ, C-733/22 dd. 08.02.2024

Hof

- Dienst als zodanig te identificeren los van de overige diensten van accommodatie door hotels en dergelijke inrichtingen?
  - Volgens het Hof niet
    - Elke inrichting die in Bulgarije accommodatie verstrekt, moet geclassificeerd worden op grond van de toerismewet
    - Te verifiëren door de nationale rechter
- Schending beginsel fiscale neutraliteit?
  - Soortgelijke diensten die met elkaar concurreren, moeten dezelfde btw-behandeling krijgen
    - 'soortgelijk' te beoordelen vanuit standpunt modale consument
    - Is de classificatie voor de consument doorslaggevend, of eerder andere info zoals ratings, foto's en opmerkingen van andere klanten op onlineboekingsplatforms



# Teruggaaf

Aftrek

Belastbare dienst

Plaats van de dienst

Margeregeling

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling

# Ten onrechte aangerekende btw

## Verbeterend stuk

Cassatie dd. 23.11.2023

### Feiten

- Autorijschool factureert lessen rijbewijs C en D met btw en draagt deze af via de btw-aangifte
- Vraagt nadien de betaalde btw terug wegens vrijstelling beroepsopleiding (na rechtspraak van de Raad van State)
- Reikt geen verbeterende stukken uit

### Fiscus

- Verbeterend stuk is voorwaarde voor de teruggaaf (artikel 79 Wbtw)
- Weigering teruggaaf

# Ten onrechte aangerekende btw

## Verbeterend stuk

Cassatie dd. 23.11.2023

Hof

- Artikel 77, § 1, 1° Wbtw → teruggaaf van de btw die het bedrag te boven gaat dat wettelijk verschuldigd is
- Artikel 79, § 1, 1<sup>ste</sup> en 2<sup>de</sup> lid Wbtw → verbeterend stuk voor teruggaaf ingevolge
  - Een vergissing in de factuur
  - Of, de gevallen bedoeld in artikel 77, § 1, 2° tot 7° Wbtw
- Ten onrechte aanrekenen btw = vergissing in de factuur
- Verbeterend stuk is vereiste voor de teruggaaf





# Vrijstelling

Aftrek

Belastbare dienst

Plaats van de dienst

Margeregeling

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling

# Btw-entrepot

## Overgangsregeling

### Wijzigingen regelgeving btw-entrepot

Wet dd. 23.11.2023 (BS dd. 01.12.2023)

- Toevoeging aan de lijst van goederen toegestaan onder regeling btw-entrepot
  - Chemische producten bedoeld onder de GNcodes 3824 90 92, 3824 90 93 en 3824 90 96
  - Niet-gedenatureerde ethylalcohol met een alcoholvolumegehalte van 80 % vol of meer, bedoeld onder de GN-code 2207
  - Biodiesel en mengsels daarvan, bedoeld onder de GN-code 3826 00

KB 54 dd. 21.12.2023 (BS dd. 29.12.2023)

- Overname dwingende bepalingen uit de circulaire 14/2003 → onder meer regels inzake facturatie, rapportering en formaliteiten

# Btw-entrepot

## Overgangsregeling

Circulaire 2024/C/7 dd. 23.01.2024

Aan de lijst van onder btw-entrepot toegestane goederen van communautaire oorsprong toegevoegde goederen zijn accijnsgoederen

- Opslag in belastingentrepot → regeling btw-entrepot verplicht
  - Vanaf 11 december 2023 (inwerkingtreding artikel 39quater Wbtw nieuw)
  - Ongeacht de oorsprong van die goederen (ingevoerd of van communautaire oorsprong)

Onmiddellijk kunnen voldoen aan formele voorwaarden KB 54 leidt tot praktische problemen → overgangsregeling

# Btw-entrepot

## Overgangsregeling

Circulaire 2024/C/7 dd. 23.01.2024

Overgangsregeling van 11.12.2023 tot 29.02.2024

- Btw-plichtige kan de voorwaarden van KB 54 nieuw naleven → regeling btw-entrepot kan, maar niet verplicht
- Btw-plichtige kan de voorwaarden van KB 54 nieuw niet naleven → regeling btw-entrepot mag niet

Vanaf 01.03.2024

- Regeling btw-entrepot verplicht als voormelde accijnsproducten van communautaire oorsprong worden opgeslagen of zich bevinden in een in België gelegen plaats die aangemerkt wordt als belastingentrepot
  - Voldoen aan de regels inzake facturatie, rapportering en formaliteiten voorzien in KB 54 nieuw