



Taxflix

Btw-update maart 2024



# Aftrek

Aftrek

Btw-plicht

Maatstaf van heffing

Plaats van de levering

Reisbureauregeling

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling

# Weigering btw-aftrek

## Vermoeden lege vennootschap

HvJ, C-341/22 dd. 07.03.2024

- Feiten
  - Italiaanse vennootschap produceert en verhandelt wijn
  - Blijft binnen bepaalde boekjaren onder een door de Italiaanse wetgeving gestelde omzeldrempel (inkomsten die redelijkerwijs mogen worden verwacht) → 'lege vennootschap'
    - Geen btw-plichtige
- Fiscus
  - Weigert btw-aftrek wegens vermoeden lege vennootschap

# Weigering btw-aftrek

## Vermoeden lege vennootschap

HvJ, C-341/22 dd. 07.03.2024

- Hof
  - Btw-plichtige
    - Artikel 9 btw-richtlijn
      - Economische activiteit uitoefenen
        - Exploitatie lichamelijke of onlichamelijke zaak
        - Om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen
    - Kan niet afhangen van het behalen van een omzet die redelijkerwijs kan worden verwacht

# Weigering btw-aftrek

## Vermoeden lege vennootschap

HvJ, C-341/22 dd. 07.03.2024

- Hof
  - Btw-aftrek
    - Rechtstreekse of onrechtstreekse bestemming voor btw-belaste handelingen vereist
    - Niet verbonden aan voorwaarde van behalen omzeldrempel
    - Weigering kan ingeval van fraude of misbruik
      - Niet behalen omzeldrempel is geen criterium voor fraude of misbruik

# Opstart btw-activiteit

## Bewijslast

Cassatie dd. 22.02.2024

- Feiten
  - Btw-plichtige onderneming voor activiteit van adviesverlening inzake bedrijfsvoering
  - Aankoop kunstwerken
    - 2014: verkoop 1 kunstwerk
    - 2014-2015: 8.200 euro omzet geboekt uit verhuur, maar terug tegen geboekt – nooit gefactureerd
    - 2015: 5 verkoopfacturen voor verhuur van 10 kunstwerken voor in totaal 9.000 euro
      - Verhuur enkel aan verbonden ondernemingen
      - Geen schriftelijke overeenkomsten
      - Geen details op factuur over welke werken en welke huurperiode
    - 2016: beperkte verhuur aan verbonden ondernemingen

# Opstart btw-activiteit

## Bewijslast

Cassatie dd. 22.02.2024

- Fiscus
  - Geen economische activiteit van verhuur/verkoop kunstwerken in 2014-2015
  - Weigering btw-aftrek

# Opstart btw-activiteit

## Bewijslast

Cassatie dd. 22.02.2024

- Hof
  - Btw-plichtige houdt opstart btw-activiteit voor (om btw-aftrek uit te oefenen) → beoordeling of die verklaring
    - Te goeder trouw is afgelegd
    - Ondersteund wordt door objectieve gegevens
  - Beginsel van de neutraliteit van de btw vereist dat de eerste uitgaven die worden gedaan voor de verwezenlijking van een onderneming, als economische activiteiten worden aangemerkt, en dus recht op aftrek geven



# Opstart btw-activiteit

## Bewijslast

Cassatie dd. 22.02.2024

- Hof
  - Hof van beroep motiveert voldoende waarom er geen sprake was van een economische activiteit van verhuur/verkoop kunstwerken in 2014-2015
    - Beperkte verhuur, enkel aan gelieerde onderneming
    - Geen publiciteit gevoerd voor de activiteit
    - Minimale omzet in vergelijking met aankoopprijs
    - Activiteit vanaf 2019 bewijst niet automatisch dat de voorgaande jaren een opstartperiode zijn van de btw-activiteit

# Stopzetting btw-activiteit

## Bijkomende vergoeding voor concessie uitbating

Rb. Brussel dd. 06.02.2024

- Feiten
  - Btw-plichtige baat drank- en eetgelegenheden uit
  - NMBS factureert concessies voor uitbating in stations met btw
  - Stopzetting btw-activiteit op 01.12.2017
  - Factuur NMBS met btw voor bijkomende vergoeding voor concessies op basis van gecertificeerde omzet voor de periode van 09.03.2018 tot 09.03.2018
- Fiscus
  - Geen btw-activiteiten meer op 09.03.2018
  - Geen btw-aftrek voor bijkomende concessievergoeding

# Stopzetting btw-activiteit

## Bijkomende vergoeding voor concessie uitbating

Rb. Brussel dd. 06.02.2024

- Rechtbank
  - Btw-aftrek → rechtstreeks of onrechtstreeks verband met btw-belaste handelingen
  - Facturering bijkomende concessievergoeding kadert wel degelijk in de uitbating van de drank- en eetgelegenheden in de NMBS-stations, ondanks de op de factuur vermelde datum

# Algemeen verhoudingsgetal – werkelijk gebruik

## Bijkomende info Intervat

### Mee te delen gegevens bij algemeen verhoudingsgetal

- Definitief verhoudingsgetal verstreken jaar (of voorlopig verhoudingsgetal in geval een raming wordt gebruikt)
- Mee te delen gegevens bij werkelijk gebruik
  - 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

# Algemeen verhoudingsgetal – werkelijk gebruik

## Bijkomende info Intervat

### FOD Financiën, nieuwbericht dd. 08.04.2024

- Uitstel voor medelen bijkomende info btw-aftrek
  - Algemeen verhoudingsgetal
    - Medelen uiterlijk in btw-aangifte Q2/2024 of M6/2024
  - Werkelijk gebruik
    - Detailinfo medelen uiterlijk in btw-aangifte Q2/2024 of M6/2024
      - Mag op basis van prognose
        - Detailinfo op basis van definitieve cijfers 2023 medelen uiterlijk in btw-aangifte Q3/2024 of M11/2024



# Btw-plicht

Aftrek

**Btw-plicht**

Maatstaf van heffing

Plaats van de levering

Reisbureauregeling

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling

# Orde van de advocaten – ontwikkeling en Exploitatie IT-platform

Cassatie dd. 11.01.2024

- Feiten
  - Orde van de advocaten
    - Ontwikkelt softwareplatform in het kader van de digitalisering van het beroep van de advocaat
    - Richt na drie jaar een cvba op samen met de Nederlandstalige balies
    - Inbreng van de investering en de 'IT-afdeling' in de cvba
  - Cvba
    - Doet verdere ontwikkeling en aan btw onderworpen exploitatie van het IT-platform
    - Recupereert de btw die initieel aan de orde werd aangerekend omdat die software werd ingebracht onder toepassing van de artikelen 11 en 18, § 3 Wbtw
- Fiscus
  - Weigert de 'historische btw-aftrek' bij de cvba → de Orde heeft bij het maken van de kosten voor de investering niet gehandeld als btw-plichtige

# Orde van de advocaten – ontwikkeling en Exploitatie IT-platform

## Cassatie dd. 11.01.2024

- Brussel dd. 13.09.2022
  - Hof
    - De Orde is een publiekrechtelijke rechtspersoon bedoeld in artikel 6 Wbtw
      - Geen btw-plicht voor de handelingen als overheid
      - Wel btw-plicht als die handelingen leiden tot concurrentieverstoring van enige betekenis
    - Er wordt niet aangetoond dat de Orde, noch de cvba, handelingen verrichten die identiek zijn als die van andere economische operatoren, voornamelijk uit de privésector, die leiden tot een belangrijke concurrentieverstoring
      - Enkel de orde (en haar dochteronderneming, de cvba) kan deze authentieke bron ter beschikking stellen aan haar leden (de advocaten) – zij heeft hiervoor geen concurrenten
    - Bij gebrek aan btw-plicht in hoofde van de Orde, kan de inbreng in de cvba niet vallen binnen de artikelen 11 en 18, § 3 Wbtw → dus kan de cvba de aan de orde aangerekende btw niet recupereren



# Orde van de advocaten – ontwikkeling en Exploitatie IT-platform

## Cassatie dd. 11.01.2024

- Hof van beroep heeft op basis van de vaststelling terecht geoordeeld dat
  - De Orde van Vlaamse balies niet handelde als btw-plichtige voor de ontwikkeling van het softwareplatform
  - Geen sprake van werkzaamheden of handelingen die niet als overheid werden verricht



# Maatstaf van heffing

Aftrek

Btw-plicht

Maatstaf van heffing

Plaats van de levering

Reisbureauregeling

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling

# Oprichting nieuw gebouw

## Normale waarde

### Vraag 1781 dd. 22.11.2023

- Werken in onroerende staat voor oprichting nieuw gebouw
  - Artikel 36, § 1, b) Wbtw → btw op minstens de normale waarde
  - Controle door fiscus of voldoende gefactureerde kosten worden voorgelegd om die normale waarde te bereiken
    - Bij een tekort dat niet afdoend verantwoord kan worden, vordert de fiscus bijkomend btw op de 'in het zwart uitgevoerde werken'
  - Minister
    - Administratie houdt wel degelijk rekening met de kosten van nieuwe energietechnieken (warmtepompen, thermische en fotovoltaïsche zonnepanelen, batterijen voor de opslag van elektriciteit, zonneboilers en aircosystemen)
    - Mogelijks werd foutief standpunt ingenomen in een concreet dossier



# Plaats van de levering

Aftrek

Btw-plicht

Maatstaf van heffing

Plaats van de levering

Reisbureauregeling

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling

# Opladen voertuig in België

## Buitenlandse afnemer - schuldenaar

### Vraag 1821 dd. 20.12.2023

- Opladen in België van elektrisch voertuig door in België gedomicilieerde werknemer van een Luxemburgse onderneming
  - Artikel 14bis, a) Wbtw
    - Koper (Luxemburgse onderneming) heeft niet als hoofdactiviteit de doorverkoop van stroom → levering vindt plaats waar afnemer het effectieve gebruik en verbruik van de elektriciteit heeft = waar het voertuig opgeladen wordt
  - Schuldenaar
    - Luxemburgse onderneming heeft geen BE-nummer → leverancier moet BE btw aanrekenen
      - VAT refund voor Luxemburgse onderneming
    - Luxemburgse onderneming heeft BE-nummer → afnemer moet BE btw voldoen (verlegging van heffing) = artikel 51, § 2, 6° Wbtw
      - Minister verwijst verkeerdelijk naar artikel 51, § 2, 5° Wbtw



# Reisbureauregeling

Aftrek

Btw-plicht

Maatstaf van heffing

Plaats van de levering

Reisbureauregeling

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling

# Hervorming reisbureauregeling

Info dd. 28.03.2024

- Voorstel richtlijn voor hervorming margeregeling
  - Voorlopig on hold gesteld op het niveau van Taxud
  - Wachten tot na de Europese verkiezingen en zien wat de volgende Commissie zal doen



# Tarief

Aftrek

Btw-plicht

Maatstaf van heffing

Plaats van de levering

Reisbureauregeling

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling



# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Uitbreiding 6% btw afbraak en heropbouw van woningen bestemd voor langdurende verhuur aan
  - Particulier die er zich domicilieert
  - Andere publiekrechtelijke of privaatrechtelijke rechtspersoon met sociaal oogmerk (momenteel enkel voor verhuur aan een sociaal verhuurkantoor dan wel aan een door de bevoegde overheid inzake sociaal huisvestingsbeleid erkende maatschappij voor sociale huisvesting)

# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Waarom uitbreiding 6% btw afbraak en heropbouw van woningen bestemd voor langdurende verhuur?
  - Verhelpen tekort aan huurwoningen
  - Ondersteunen van vastgoedinvesteerders in verhuur → rentabiliseren hun investering pas veel later (in vergelijking met verkopers)
  - Aanpakken van grote sites ondersteunen → enkel voldoende financieel draagkrachtige professionele investeerders kunnen dergelijke projecten dragen
  - Ecologische doelstelling

# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Eerste uitbreiding → langdurende verhuur aan particulieren
  - Grondvoorwaarden 6% btw afbraak en heropbouw
    - Afbraak gebouw en heroprichting woning (werk in onroerende staat en gelijkgestelde handelingen) op hetzelfde kadastrale perceel
    - Verhuur door bouwheer als woning
    - Met een totale bewoonbare oppervlakte van niet meer dan 200 m<sup>2</sup>
    - Aan natuurlijke persoon die er zonder uitstel zijn domicilie zal hebben
    - Verhuur tot minstens 31 december van het vijftiende jaar volgend op het jaar van de eerste ingebruikneming of eerste inbezitneming

# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Eerste uitbreiding → langdurende verhuur aan particulieren
  - Vormvoorwaarden 6% btw afbraak en heropbouw
    - Voorafgaande verklaring langs elektronische weg (vóór opeisbaarheid btw)
      - Melding verhuur aan particulier die zonder uitstel zijn domicilie daar zal nemen
      - Omgevingsvergunning bijvoegen
      - Aannemingscontract(en) bijvoegen
    - Afschrift verklaring bezorgen aan dienstverrichter(s)
    - Vermelding op facturen → verwijzing naar verklaring

# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Eerste uitbreiding → langdurende verhuur aan particulieren
  - Tijdsbeperking 6% btw afbraak en heropbouw
    - Enkel voor btw opeisbaar uiterlijk 31 december van het jaar van eerste ingebruikneming of eerste inbezitneming

# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Eerste uitbreiding → langdurende verhuur aan particulieren
  - Huurovereenkomst voor 6% btw afbraak en heropbouw
    - Verplichte schriftelijke overeenkomst voor woning die dient als hoofdverblijfplaats
    - Eigenaar moet de overeenkomst laten registreren

# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Eerste uitbreiding → langdurende verhuur aan particulieren
  - Coöperatief wonen → ook 6% btw voor afbraak en heropbouw onder de volgende voorwaarden
    - Coöperatieve vennootschap is bouwheer
    - Coöperatieve vennootschap verhuurt aan private bewoners-coöperanten
    - Huurders vestigen er hun domicilie
    - Verhuur voor minstens 15 jaar
    - Woning maximum 200m<sup>2</sup> bewoonbare oppervlakte
    - Formaliteiten naleven

# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Eerste uitbreiding → langdurende verhuur aan particulieren
  - Rechtstreekse geconventioneerde verhuur → ook 6% btw voor afbraak en heropbouw onder de gestelde voorwaarden
    - Verhuur door bouwheer als woning
    - Met een totale bewoonbare oppervlakte van niet meer dan 200 m<sup>2</sup>
    - Aan natuurlijke persoon die er zonder uitstel zijn domicilie zal hebben
    - Verhuur tot minstens 31 december van het vijftiende jaar volgend op het jaar van de eerste ingebruikneming of eerste inbezitneming
    - ...



# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Eerste uitbreiding → langdurende verhuur aan particulieren
  - Geen 6% btw voor afbraak en heropbouw met betrekking tot
    - Handelingen die geen betrekking hebben op de eigenlijke woning, zoals bebouwingswerkzaamheden, tuinaanleg en oprichten van afsluitingen
    - Handelingen die tot voorwerp hebben de bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van zwembaden, sauna's, midgetgolfbanen, tennisterreinen en dergelijke installaties
    - Gehele of gedeeltelijke reiniging van een woning

# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Eerste uitbreiding → langdurende verhuur aan particulieren
  - Heroprichting woning bestemd voor verkoop maar uiteindelijk verhuurd bij gebrek aan een koper
    - Geen toepassing van de 6% btw afbraak en heropbouw

# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Eerste uitbreiding → langdurende verhuur aan particulieren
  - Niet langer vervullen van de voorwaarden tijdens de 15-jarige verhuurtermijn
    - Melding langs elektronische weg binnen drie maanden vanaf wijziging(en)
    - Terugstorten genoten btw-voordeel
      - Tenzij behoorlijk verantwoord geval van overmacht
    - A rato van de resterende jaren (inclusief jaar van wijziging)
  - Termijn tussen twee verhuringen
    - Geen regularisatie in geval van
      - Redelijke overgangsperiode
      - Aantonen dat al het mogelijke werd gedaan om de woning verder te verhuren onder dezelfde voorwaarden

# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Tweede uitbreiding → verhuur sociaal beleid
  - Huidige regeling 6% btw afbraak en heropbouw
    - Afbraak gebouw en heroprichting woning op hetzelfde kadastrale perceel
    - Verhuur door bouwheer als woning
    - Verhuur aan
      - Sociaal verhuurkantoor
      - Maatschappij voor sociale huisvesting erkend door de bevoegde overheid inzake sociaal huisvestingsbeleid
    - Of verhuur in het kader van een beheersmandaat toegekend aan
      - Sociaal verhuurkantoor
      - Maatschappij voor sociale huisvesting erkend door de bevoegde overheid inzake sociaal huisvestingsbeleid
    - Verhuur tot minstens 31 december van het vijftiende jaar volgend op het jaar van de eerste ingebruikneming of eerste inbezitneming

# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Tweede uitbreiding → verhuur sociaal beleid
  - Uitbreiding aan huidige regeling 6% btw afbraak en heropbouw
    - Afbraak gebouw en heroprichting woning op hetzelfde kadastrale perceel
    - Verhuur door bouwheer als woning
    - *Verhuur aan andere publiekrechtelijke of privaatrechtelijke rechtspersoon met sociaal oogmerk erkend door de bevoegde overheid inzake sociaal huisvestingsbeleid*
    - *Of verhuur in het kader van een beheersmandaat toegekend aan andere publiekrechtelijke of privaatrechtelijke rechtspersoon met sociaal oogmerk erkend door de bevoegde overheid inzake sociaal huisvestingsbeleid*
    - Verhuur tot minstens 31 december van het vijftiende jaar volgend op het jaar van de eerste ingebruikneming of eerste inbezitneming

# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Tweede uitbreiding → verhuur sociaal beleid
  - Geconventioneerde verhuur voor of door tussenkomst van de bedoelde instellingen van sociale aard
    - 6% btw afbraak en heropbouw als aan de voorwaarden is voldaan

# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Huidige regeling → bijzondere termijn voor elektronische melding
  - Afbraak en heropbouw in de 32 steden die wel aan de sociale voorwaarden voldoen
    - Oude bepalingen blijven van toepassing tot 31 december 2024
    - Geen regularisatie van btw opeisbaar geworden uiterlijk 31.12.2024 als sociale voorwaarden niet langer vervuld zijn
    - Btw opeisbaar vanaf 2025
      - Nieuwe regels van toepassing
        - Elektronische melding
        - Uiterlijk 31 maart 2025
        - Regularisatie van btw opeisbaar geworden na 31.12.2024 als sociale voorwaarden niet langer vervuld zijn
  - Nu ook voor de gevallen van de beide uitbreidingen van de 6% btw afbraak en heropbouw

# Afbraak en heropbouw

## Uitbreiding btw-verlaging 6%

### Wetsontwerp diverse fiscale bepalingen

- Eerste uitbreiding → bijzondere termijn voor elektronische melding
  - Projecten opgestart vóór inwerkingtreding nieuwe regeling (voorlopig 1 juni 2024)
    - Elektronische melding
    - Uiterlijk 31 maart 2025



# Verlenging tijdelijke btw-verlaging warmtepompen

## Circulaire 2024/C/21 dd. 14.03.2024

- Programmawet dd. 22.12.2023
  - Tijdelijke btw-verlaging naar 6% voor warmtepompen in woningen van minder dan 10 jaar oud
    - Verlengd tot 31.12.2024
  - Geen verlenging van de tijdelijke btw-verlaging tot 31.12.2023 voor zonnepanelen en zonneboilers voor woningen van minder dan 10 jaar oud
- Voorwaarden circulaire 2023/C/45 dd. 20.04.2023 blijven van toepassing

# Speelautomaten Amusementspark

HvJ, C-576/23 dd. 14.03.2024

- Feiten
  - Exploitatie speelautomaten geplaatst in afgebakende ruimtes in winkelcentra en handelsruimten
  - 5% (Roemeense) btw afgedragen uit de ontvangsten (verkoop van jetons om de toestellen te kunnen gebruiken)
    - Verlaagd btw-tarief voor toegang tot attractieparken
- Fiscus
  - 19% van toepassing i.p.v. 5%

# Speelautomaten Amusementspark

HvJ, C-576/23 dd. 14.03.2024

- Hof
  - Attractiepark
    - Geen definitie in btw-richtlijn, noch in uitvoeringsverordening
    - Niet voorzien dat lidstaten dit begrip mogen omschrijven
    - Autonoom begrip van het Unierecht, uit te leggen
      - Overeenkomstig de gewone betekenis ervan in het dagelijkse taalgebruik
      - Op strikte wijze (verlaagd btw-tarief is uitzondering op het beginsel dat het normale btw-tarief van toepassing is)
    - Moet gaan om een ruimte op het grondoppervlak die speciaal is ingericht om installaties voor ontspanning en vermaak te exploiteren
      - Louter afgebakende ruimte op een bepaalde plaats is op zich niet voldoende

# Speelautomaten Amusementspark

HvJ, C-576/23 dd. 14.03.2024

- Hof
  - Verkoop van jetons voor speelautomaten in een afgebakende ruimte binnen handelsruimten of winkelcentra is geen toegangsprijs voor een amusementspark



# Teruggaaf

Aftrek

Btw-plicht

Maatstaf van heffing

Plaats van de levering

Reisbureauregeling

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling

# Niet-betaling door klant

## Vervaltermijn – vormvoorwaarden

HvJ, C-314/22 dd. 29.02.2024

- Feiten
  - Bulgaarse vennootschap vraagt btw-terug in 2020
    - Met betrekking tot op prestaties aangerekende btw in 2006-2010 en 2012
    - Wegens niet-betaling door de betrokken klanten
- Fiscus
  - Geen recht op btw-teruggaaf
    - Vijfjarige vervaltermijn verstreken
    - Geen correcties op de oorspronkelijke facturen uitgereikt
    - Gebrek aan bewijs niet-betaling

# Niet-betaling door klant

## Vervaltermijn – vormvoorwaarden

HvJ, C-314/22 dd. 29.02.2024

- Hof
  - Verlaging maatstaf van heffing
    - Artikel 90, 1 btw-richtlijn → teruggaaf btw ingeval van
      - Annulering
      - Verbreking
      - Ontbinding
      - Gehele of gedeeltelijke niet-betaling
      - Prijsvermindering nadat de handeling is verricht
    - Artikel 90, 2 btw-richtlijn → lidstaten mogen bij gehele of gedeeltelijke niet-betaling van de prijs van voormelde afwijken
      - Maar afwijking mag niet inhouden dat de btw-teruggaaf in geval van niet-betaling gewoonweg volledig is uitgesloten

# Niet-betaling door klant

## Vervaltermijn – vormvoorwaarden

HvJ, C-314/22 dd. 29.02.2024

- Hof
  - Termijn uitoefening btw-teruggaaf
    - Vervaltermijn is gerechtvaardigd
    - Termijn die ingaat bij uitreiking factuur en eindigt voordat herziening kan worden verricht (voordat oninbaarheid vaststaat) is strijdig met de btw-richtlijn
    - Vanaf wanneer kan de teruggaaf uitgeoefend worden? → feitenkwestie



# Niet-betaling door klant

## Vervaltermijn – vormvoorwaarden

HvJ, C-314/22 dd. 29.02.2024

- Hof
  - Correctie van de factuur
    - Lidstaten kunnen btw-teruggaaf afhankelijk stellen van
      - Correctie van de factuur
      - Voorafgaande mededeling door de btw-plichtige aan de klant van zijn voornemen om de btw-teruggaaf uit te oefenen (annuleren van de btw)

# Niet-betaling door klant

## Vervaltermijn – vormvoorwaarden

HvJ, C-314/22 dd. 29.02.2024

- Hof
  - Correctie van de factuur
    - Voorwaarden mogen teruggaaf niet onmogelijk of uiterst moeilijk maken
    - Correctie factuur eisen terwijl correctie niet meer mogelijk is → strijdig met de btw-richtlijn
      - Tenzij die onmogelijkheid het gevolg is van het handelen van de btw-plichtige zelf (te beoordelen door de nationale rechter)
        - Remi Group werd geschrapt uit btw-register wegens stelselmatig niet-naleven btw-verplichtingen
        - Teruggaaf heeft betrekking op facturen die jaren voor deze schrapping werden uitgereikt

# Teveel aangerekende btw

## Kasticketten en geen facturen uitgereikt

HvJ, C-606/22 dd. 21.03.2024

- Feiten
  - Exploitant sportinrichting
  - 23% Poolse btw op ontvangsten
  - Ontvangsten opgenomen in kasregister met uitreiking kastickets (geen facturen uitgereikt)
  - Aanpassing standpunt Poolse fiscus → 8%
  - Btw-plichtige vraagt 15% teveel betaalde btw terug
- Fiscus
  - Geen recht op teruggaaf
    - Geen corrigerende facturen

# Teveel aangerekende btw Kasticketten en geen facturen uitgereikt

HvJ, C-606/22 dd. 21.03.2024

- Hof
  - Artikel 78 btw-richtlijn
    - Btw behoort niet tot de maatstaf van heffing
  - Btw van rechtswege altijd begrepen in de overeengekomen prijs, zelfs als de btw-plichtige het toepasselijke btw-tarief verkeerd heeft bepaald
  - Mogelijkheid om teruggaaf te weigeren omdat geen corrigerende facturen kunnen worden uitgereikt, zou betekenen dat er nooit teruggaaf kan zijn als er wegens de aard en het bedrag van de handelingen geen factuur maar een fiscale kassabon wordt uitgereikt
    - Strijdig met het doeltreffendheids- en het gelijkheidsbeginsel als wat in de btw-aangifte werd gerapporteerd, gecorrigeerd kan worden aan de hand van de gegevens die zich in het geheugen van voormeld kasregister bevinden

# Teveel aangerekende btw Kasticketten en geen facturen uitgereikt

HvJ, C-606/22 dd. 21.03.2024

- Hof
  - Lidstaten mogen btw-teruggaaf weigeren als de btw-plichtige zich door die teruggaaf onrechtmatig zou verrijken
    - Enkel als de economische last die de btw-plichtige als gevolg van de onrechtmatig geheven btw heeft ondervonden, volledig is geneutraliseerd
  - Beoordelingsbevoegdheid van de nationale rechter
    - Economische analyse die rekening houdt met alle relevante omstandigheden



# Vrijstelling

Aftrek

Btw-plicht

Maatstaf van heffing

Plaats van de levering

Reisbureauregeling

Tarief

Teruggaaf

Vrijstelling

# Museum Shop en kantine

Rb. Bergen dd. 20.09.2023

- Feiten
  - Vzw exploiteert museum met bijhorende kantine en shop
  - Alle inkomsten worden vrijgesteld van btw – artikel 44, § 2, 7° Wbtw
- Fiscus
  - Kantine en shop zijn aan btw onderworpen

# Museum Shop en kantine

Rb. Bergen dd. 20.09.2023

- Rechtbank
  - Vrijstelling artikel 44, § 2, 7° Wbtw
    - Diensten en de nauw daarmee samenhangende leveringen van goederen moeten aan de bezoeker verstrekt worden
    - Die diensten en de goederen moeten in nauw verband staan met het bezoek
    - Exploitant is instelling zonder winstoogmerk
    - Ontvangsten uit vrijgestelde werkzaamheden uitsluitend gebruikt om de kosten ervan te dekken
    - Bezochte culturele instelling is: museum, monument, natuurmonument, plantentuin of dierentuin



# Museum Shop en kantine

Rb. Bergen dd. 20.09.2023

- Rechtbank
  - Exploitatie kantine en shop
    - In principe aan btw onderworpen
    - Administratieve tolerantie → vrijstelling artikel 44, § 2, 7° Wbtw voor kantine
      - Uitbating op site waar de vrijgestelde activiteiten worden uitgeoefend
      - Opbrengsten uit die vrijgestelde activiteiten bedragen meer dan de helft van het geheel van de handelingen
      - Kantine enkel toegankelijk voor personen die ook de vrijgestelde handelingen afnemen en hun bezoekers of genodigden, en voor het personeel dat werkzaam is in die inrichting
      - Opbrengsten kantine maximaal 10% van de vrijgestelde omzet

# Museum Shop en kantine

Rb. Bergen dd. 20.09.2023

- Rechtbank
  - Shop
    - Toegankelijk voor mensen die geen bezoeker zijn van het museum
  - Kantine
    - Toegankelijk voor mensen die geen bezoeker zijn van het museum
    - Omzet meer dan 10% van de vrijgestelde opbrengsten
  - Niet-bezoekers kunnen dus ook diensten en nauw daarmee verbonden goederenleveringen afnemen → geen vrijstelling
  - Subsidies (algemene werkingstoelagen) mogen niet bij vrijgestelde handelingen worden geteld voor de 10%-berekening

# Onroerende verhuur

## Raamruimte voor prostitutie

Cassatie dd. 22.02.2024

- Feiten
  - Verhuur raamruimte voor prostitutie
  - Aangerekende bedragen vrijgesteld van btw
- Fiscus
  - Vergoedingen aan btw onderworpen
  - Enkel vrijstelling onroerende verhuur als de huurder de beroepswerkzaamheid uitvoert in gesloten lokalen waarop hij/zij een exclusief recht van genot heeft en vrije toegang heeft als het hem/haar goeddunkt

# Onroerende verhuur

## Raamruimte voor prostitutie

### Cassatie dd. 22.02.2024

- HvB Gent dd. 17.05.2022
  - Vrijgestelde onroerende verhuur wordt gekenmerkt door
    - Betrekkelijk passieve activiteit van verhuurder
    - Die enkel verband houdt met het tijdsverloop
    - En geen toegevoegde waarde van betekenis oplevert
  - Vrijgestelde onroerende verhuur is te onderscheiden van andere activiteiten die
    - Ofwel zakelijk-industrieel en commercieel karakter hebben en uitgesloten zijn van de vrijstelling (hotelkamer, opslagruimte, parking)
    - Ofwel eerder het leveren van een prestatie als voorwerp hebben dan de enkele terbeschikkingstelling van een onroerend goed (recht een golfterrein te gebruiken, het recht een brug te gebruiken tegen betaling van tolgeld, het recht sigaretten-automaten te plaatsen in een bedrijfsruimte,...)

# Onroerende verhuur

## Raamruimte voor prostitutie

### Cassatie dd. 22.02.2024

- HvB Gent dd. 17.05.2022
    - Uit het dossier blijkt dat
      - Sekswerkers de gelden voor hun werk autonoom innen
      - Verhuurder geen commissie krijgt op de inkomsten van de sekswerkers
      - Niet is vastgesteld dat de verhuurder nog andere diensten verstrekt (zoals het schenken van dranken)
      - Sekswerkers tijdens huurperiode van 8 uur het exclusief recht van genot en vrije toegang tot de ruimtes hebben wanneer zij dat wensen
- Vrijgestelde onroerende verhuur

# Onroerende verhuur

## Raamruimte voor prostitutie

### Cassatie dd. 22.02.2024

- Beroepsrechter heeft de beslissing dat het gaat om een vrijgestelde onroerende verhuur voldoende gemotiveerd
- Dat de huurder het gedeelte van het gebouw enkel kan en mag gebruiken voor het verrichten van welbepaalde diensten, is geen belemmering voor een vrijgestelde onroerende verhuur