

## Fiscaal recht – Samenvatting BTW (2013)

Tot nu toe: belasting op inkomen

BTW= belasting op consumptie (op besteding van burgers)

### Opmerkingen:

1) 'Vrijstelling' heeft hier heel andere betekenis:

Vrijstelling in InkBel = goed

BTW= slecht

2) BTW is **in ultimo** een bel op EINDconsumptie

3) BTW= Europese belasting (1969), niet enkel Belgisch

Wie is bevoegd (om Europese richtlijn te interpreteren)?

⇒ Hof van justitie in Luxemburg (wegens het feit dat het een Europese belasting is)

2 redenen waarom toch over heel Europa niet zelfde regels zijn:

1. Richtlijnen bevatten veel marges bv. lidstaten mogen vrij kiezen of je verhuur van OG onderwerpt aan BTW (in België niet: op je huur van je kot vb betaal je geen BTW)
2. Tarieven niet geharmoniseerd: men laat de tarieven zo goed als vrij (enkel regel dat ze niet hoger mag zijn dan 25%) Vb. Luxemburg 12% → heeft impact op investeringen/ aankopen = tariefshopping MAAR grenscontrole, dus aan de grens betaal je het verschil → ook 21% (zie later)

BTW= genieus systeem MAAR extreem fraudegevoelig (Europa is hiermee bezig)

### Cijfervoorbeeld:

*Gewone omzetbelasting:* bv een boer verkoopt tarwe aan maalderij (1), die verkoopt het aan groothandelaar (2), verkoopt dit aan bakker (3), bakker aan jou (4)

Elke verkoop op productie is getaxeerd, en telkens belasting op belasting

*BTW:* vermijdt belasting op belasting. Maalderij mag BTW die hij betaald heeft aftrekken van btw die hij ontvangt van bakker

Wat doet BTW-plichtige:

1. Verkoopt goederen en diensten
  2. Rekent daarop BTW aan
  3. Ontvangt prijs + btw
  4. Stort BTW door aan schatkist VERMINDERD met BTW die zij betaald heeft
- ⇒ Belasting op de TOEGEVOEGDE waarde

Btw: hulpje van schatkist. Fraude: goederen verkopen, btw ontvangen, maand later bedrijf weg en btw niet doorgestort. (vb. koolshops)

Wij kunnen geen BTW recupereren want wij zijn geen BTW-plichtige → eindconsument betaald alle BTW in hele keten.

6%: voedingswaarden en medicijnen

12% restaurant

21% rest

### INTERNATIONAAL:

Klein land: veel grensoverschrijdende transacties .

**! Belasting moet gevestigd zijn in het land van de eindconsumptie !**

Wat gebeurt er met Belgische bedrijf dat goederen maakt voor uitvoer?

- ⇒ Voor uitvoer is er een vrijstelling
- ⇒ Belgische onderneming blijft recht hebben op vooraftrek!!!

Wat gebeurt er als je inkoopt uit Buitenland?

- ⇒ Belasting in België, want consumptie in België (vb in Ikea betaal je 21% belastingen)

1993: grenscontrole afgeschaft! (enkel 'contouren' gelden nog als grenzen)

- ⇒ Nieuw systeem: Intracommunautaire verwerving (=~invoer binnen Europa).
- ⇒ Enkel nog spraken van invoer als het van Buiten Europa komt: alleen dan nog grenscontroles

### TOEPASSINGSGBIED

In Btw is het voordelig BelPI te zijn want dan kan je aftrekken

- Belastingplichtige

5 soorten, 6 voorwaarden

#### 1) Gewone BP

- a. **Economische activiteit** (zeer ruim): vb je doet handel in paarden als bijberoep → BTW gaat zeggen dat je BTW-plichtig bent aangezien je deelneemt aan het economisch leven. Uitzondering:
  - i. Holding vennootschappen ALS ze passief zijn: want geen exploitatie (= actief) → slecht nieuws voor holdings want kopen veel goederen aan van BTW-plichtige, dus geen vooraftrek!
  - ii. Hong kong Trade: om aan economisch verkeer te kunnen deelnemen moet je een prijs vragen aan je klanten (HKT deed dit niet)
  - iii. Tolsma: accordionist die in Haarlem liedjes zong, pet met geld: BTW controleur zei dat hij BTW-plichtige was (18%). Hij mag dan (op basis van factuur) btw op aankoop accordionist aftrekken. Hof heeft dit verloren want je bent niet verplicht om geld te geven (er is geen koop-verkoop relatie die

tot stand komt: geen specifieke prijs, voor een specifieke dienst; er is geen werkelijke tegenwaarde (ene betaald .10, andere 1€)

b. Zelfstandig: met of zonder winsttoegmerk

Voorbeeld:

Nederlands bedrijf start vennootschap op, die onroerend goed bouwt (2004): hoofdkwartier. In 2005 starten consulting activiteiten pas. → Output start in 2005, input is er al in 2004. Recht op aftrek ontstaat onmiddellijk (van zodra je BTW-plichtige bent), op voorwaarde dat je factuur hebt (in dit geval heb je die (van bouwbedrijf). Vraag: is venn BTW-plichtig: ja, want btw plichtig als 'op grond van objectieve criteria vermoeden dat er belastbare handelingen zullen plaatsvinden' → dus ook in toekomst. Gevolg: er is geen BTW ontvangen, wel aftrekken → vordering op schatkist

Eerder voorbeeld ivm paarden verkopen (als nevenberoep): je hebt voeding, traktor,...nodig → veel input BTW, je hebt regelmatige output (maar niet veel, het is slechts hobby) → vordering op schatkist (Dit principe leidt dus vaak tot misbruik). Er zijn dus mensen die iets oprichten, enkel input hebben en nooit output geven (dit zou controleurs moeten waarschuwen)

2) BTW-plichtigen zonder vooraftrek (art 44)

Ze mogen geen BTW aanreken op output. Gevolg: geen recht op vooraftrek → negatief

- Medische sector (VD: moest dit wel het geval zijn stijgt de kost met 21%,men gaat er vanuit dat de afnemer deze btw niet kan aftrekken ND: geen vooraftrek (doet eigenlijk ook de kost stijgen))
- Juridische sector:Advocaten, notarissen, deurwaarders (enkel deze!)(ook hier owv sociale reden: juridisch advies vrijgesteld van btw, hier staat wel in vraag of de afnemer de btw niet kan aftrekken).

Markt van fiscaal advies: belastingsconsulenten, Big 4,... → WEL aan btw onderworpen → vorm van concurrentievervalsing

- Onderwijs: vb geen btw op inschrijvingsgeld
- Bibs
- VZW's: dierentuin, musea,... (selectie van VZW's)
- **Onroerende verhuur** : bv geen btw op huur van kot
- **Bank-en verzekeringssector**: bv. premies aan verzekeringsmaatschappijen

3) Niet- belastingsplichtige Rechtspersonen

OVERHEID en overheidsinstellingen (zoals De Lijn, NMBS,...): BTW-plichtig?

Hoofdregel: werkzaamheden die ze uitoefenen in functie van GEZAGSFUNCTIE → niet onderworpen aan BTW

vb. Boete: uitvoering van gezagsfunctie door overheid → geen btw, gemeente: huisvuilophaling, identiteitskaarten maken

Uitzonderingen:

- 1) Daar waar overheid en privé gelijkaardige dingen uitvoert: BTW-plichtig (anders concurrentievervalsing)

bv. Sportoase; uitgebaat door Leuven (concurrent voor fitnessen) → Leuven hiervoor BTW-plichtig

- 2) Wanneer de overheid de in art 6 vermelde activiteiten uitvoert (wat er niet instaat, niet BTW-plichtig) zelfs als er GEEN concurrentievervalsing is  
bv. telecom, water.gas.electriciteit, lijn, NMBS, havenexploitaties (bv Haven van Oostende) , VRT, parkings
- 4) Niet kennen (wet is geschorst)

#### 4) Occasionele belastingsplichtigen

##### Nieuwe gebouwen:

Verkoop van een gebouw is in regel niet aan BTW onderworpen (wel aan registratierechten!!:  
Vlaanderen 10% van de verkoopprijs) tenzij nieuw

Wat is nieuw gebouw: tot 31dec 2012 kan je gebouwen met BTW verkopen, die in 2010 in gebruik zijn genomen

Oude gebouwen: ook registratierechten

##### *Belastingsplichtigen:*

- Beroepsoprichters/Beroepsverkopers: kopen van onroerend goed met oog op doorverkopen  
⇒ Beide BTW plichtig (art 4): elke verkoop automatisch aan btw onderworpen/ geen registratierechten (op voorwaarde dat het een nieuw gebouw is) → als particulier niet interessant want als het oud was had je gewoon 10% registratierechten betaald
- Andere: (1) gewone BTW-plichtigen die geen beroepsverkopers zijn (bv. Fort Genk (autoconstructeur), bouwt nieuw kantoor, wilt dit later verkopen)  
(2) niet BTW plichtigen (bv particulieren)  
⇒ GEEN btw (wel registratierechten)  
NIEUWE WET: deze moeten kunnen kiezen om verkoop te onderwerpen aan BTW of niet → je hebt recht op vooraftek

##### Voorbeeld:

- *Vastgoedpromoter* (1<sup>e</sup> categorie): bouwt in 2009, verkoopt bvb in 2011 (heeft vanaf 2009 al recht op aftrek en verkoopt met BTW)
- *Fort Genk* (2<sup>e</sup> categorie): geen BTW-plichtigen, dus ook geen aftrek
- *Particulier* (vb slide): geen BTW plichtig: geen recht op vooraftek: moet complex verkopen met Reg R

Als BTW: vooraftek van 105.000 → gebouw zit in zijn vermogen aan 500.000 (noot: op grond geen meerwaarde) → koper betaalt minder!! Zelfs nog interessanter als je verkoopt aan BTW-plichtige (dan komt dit in het vermogen van koper aan 800.000)

GROND: NOOIT btw, wel registratierechten → sinds 1/01/2011 kunnen ook gronden exeptioneel aan BTW onderworpen: voorwaarden:

- nieuw gebouw

- wordt met grond erbij verkocht (gebouw + grond in zelfde akte)
- verkoper van de grond en van gebouw zijn dezelfde

Nieuwe wetgeving is nadeling wat betreft gronden: want nu betaal je 11% meer

- ⇒ Vastgoedvennootschappen richten 2 venn op: 1 voor grond, 1 voor gebouw. Gevolg: 1<sup>e</sup> venn past 10% toe, 2<sup>e</sup> venn BTW. Geplitste verkoop is interessant als koper particulier is
- ⇒ Fiscus keurde deze reorganisatie goed mits je het consequent toepast, dus niet 'à la tete du client'

### BTW-eenheid:

= consolidatie van BTW

(niet zo belangrijk)

VOORWAARDEN BTW PLICHTIGEN:

#### 1) Levering van goederen

---

##### *Levering*

= verkoop van goederen, overdracht van eigendom

= ook: vb Vruchtgebruik: je bent eigenaar van gebouw maar geeft iemand anders het vruchtgebruik (je mag er alles mee doen, en krijgt er de vruchten van (bv huur): juridische eigendom is hier NIET overgedragen

##### *Goederen*

= lichamelijke goederen (dingen die je kan vastpakken): ook gas, warmte, kouden

UITZONDERING (1): aandelen aan toonder

(onlichamelijke goederen = diensten: andere regeling)

##### *Ontrekking!!!*

Van zodra men factuur binnenkrijgt heeft men recht op aftrek. Dit recht geldt voor alle goederen die je aanwendt voor je economische activiteit (goederen voor verkoop + investeringsgoederen (= bedrijfsmiddelen in juridische termen). Je moet dus niet wachten tot je output realiseert.

vb. Nu aankoop van flessen wijn voor in December: NU al aftrekken

Dit alles IN DE VERONDERSTELLING dat goederen gaan verkocht worden/machines etc voortdurend gaan worden aangewend voor beroepsactiviteit

Stel: veronderstelling komt niet uit (gewild of ongewild) → er moet een correctie gebeuren voor die aftrek = ONTREKKING (rechtszetten van aftrekken): ART 12!

### Voorbeeld:

- 1) Ontrekking van roerend goed voor privé-doeleinden (eigen of personeel): vb wijnhandelaar die iedere avond wijnfles opdrinkt. Hij verkoopt ze dus niet maar drinkt ze zelfs (privé gebruik

- van stock die tot doel had verkocht te worden). Bij een ontrekking word je geacht te leveren aan jezelf → je moet btw aanrekenen aan jezelf (hij moet deze dus storten aan schatkist)
- 2) Gratis verstrekken van goederen: (tombola, prijs voor quiz (vb tv), promo's): goederen die bedoeld waren verkocht te worden → ontrekking: hij wordt geacht te leveren aan jezelf.  
Noot: correctie gebeurt aan de output kan (dus niet correctie op de aftrek). Geld NIET voor: handelsmonsters (vb gratis cola uitdelen), geschenk van geringe waarde (bv sleutelhanger)
  - 3) Ingebruiksneming als bedrijfsmiddel: bvb meubelmakelaar: ipv het te verkopen zet je het in eigen kantoor → levering aan jezelf
  - 4) Beeindigen van economische activiteit: alle goederen waarvoor aftrek is geclaimd en die niet verkocht zijn moet je ontrekken → dus nog BTW betalen (kan tot faillissement leiden)
  - 5) Beroepsoprichten/verkoper: stel dat ze gebouw niet verkopen maar verHUREN → leveren aan zichzelf

### Geen levering

Vb **Fusie** van A en B: A wordt opgeslorpt: Fusie = enorm grote levering van goederen. Men zou dus 21% btw moeten vragen (aan Ford Genk), die onmiddellijk kan worden afgetrokken, moet daarna worden betaald → ingewikkeld dus wordt **VRIJGESTELD**

Geldt voor:

- Overlevering van ALLE goederen
- Overlevering van bedrijfsafdeling

### Levering in het binnenland

Er is alleen Belgische BTW verplicht als levering in België plaatsvindt

Regels voor waar de levering plaatsvindt:

- **Algemene regel:** Daar waar het goed ter beschikking wordt gesteld van de koper (fysiek) vb. goederen van Frans bedrijf worden verkocht en liggen in Gent → Belgische BTW → Fransman moet nu ook zich registreren als btw-plichtige in België (naast BTW-plichtige in Frankrijk)
- **Weerlegbaar vermoeden:** één van de partijen is in België gevestigd. Vb Goederen liggen in Duitsland, worden in België verkocht aan een Fransman → in België belast omw vermoeden, in Duitsland: belast omdat de goederen daar liggen MAAR is weerlegbaar dus in dit geval kan je zeggen dat ze al in Duitsland belast zijn

### **UITZONDERINGEN:**

- 1) Levering + installatie: verkoop is maar af als installatie af is → kijk naar installatie
- 2) Verkoop + vervoer: regel: plaats waar het vervoer aanvangt. Belg verkoopt aan Zwitser ⇒ Belgische btw
  - a. **UITZONDERING:** (wegens het feit dat je anders veel bel zou verliezen die vertrekken van buiten de EU): vb. Toyota (aarschot) → toyota België → toyota Japan (dubbele verkoop)  
Vraag is: waar BTW?



Antwoord: Aanvang van het transport: Japan → geen Belgische btw. Toyota België moet btw betalen omdat ze invoer doet. Tussen België en Aarschot: aanvang van transport: België → Belgische btw

Opeisbaarheid:

Toyota Aarschot doet verkoop van auto op 20/12/11 → 50.000 + 21% btw (betaalt op 20/1/12)

*Vragen:*

- 1) wanneer kan staat btw vragen van dealer?
- 2) wanneer moet dealer factuur opstellen?
- 3) vanaf wanneer is er aftrek voor de koper?

*Antwoorden:*

1 en 2: Op het moment van de levering (wanneer het goed ter beschikking wordt gesteld van de koper)

3: aangifte van de maand december

Tijdstip ontvangst prijs = irrelevant

Dealer moet dus btw doorstorten voor hij ze krijgt.

**UITZONDERING:**

Als Toyota factuur opstelt voor auto geleverd wordt → opeisbaarheid vervroegd

(idem als prijs betaald is voor de levering)

2) Leveren van Diensten

= alles wat niet leveren van goederen is

Vb onlichamelijke goederen

Plaatsbepaling = belangrijkste kenmerk van onderscheid (vs leveren van diensten)

- 1) **Materieel:** waar handenarbeid aan te pas komt  
vb. werk in onroerende staat (art 19): vb iemand die radiator levert om die te plaatsen in een gebouw (levering van roerend goed, dat wordt geïncorporeerd in gebouw),
- 2) **Intellectueel:** intellectueel of handenwerk ondergeschikt aan denkwerk  
vb. consultants

**Bijzondere categorieën**

- Maakloonwerk: bv Duits bedrijf heeft in Duitsland 3000 kg ijzererts gekocht, laat dit transporteren naar Luik (Duitser blijft eigenaar!), Luikenaar maakt hier treinssporen van.  
⇒ Geen leveren van diensten want er wordt niets verkocht (Duitser blijft eigenaar van alles)

- Ter beschikingsstelling van personeel: vb interim: verhuring van personeel door Manpower aan bv casino → btw! ; uitz: lonen advocatenkantoor aan personeel: geen btw (output van advocaten is vrijgesteld dus hoe meer btw input, hoe beter want ze kunnen dit niet aftrekken → jobstudenten in de zomer: verhuur van personeel: btw-kost voor advocatenkantoor)
- Bezoldigde lastgeving: niet belangrijk
- Concessie, huur of leasing van lichamelijke roerende of onroerende goederen!!: VG promotor die bouwt om panden te verhuren is btw-plichtig maar output is vrijgesteld door art 44 → geen vooraf trek! Motivering: verhuursector is belangrijk (van eindconsumenten), om sociale redenen heeft wetgever hier btw afgeschaft (anders was alles 21% duurder). Andere lidstaten: privé-verhuur niet, beroepsverhuur: wel
- Uitzonderingen of vorige punt: parkings (verhuring van onroerend goed): aan btw onderworpen, entrepots (grote autostrades, grote opslagplaatsen, haven van Antwerpen (logisch want huurders hiervan zijn btw-plichtigen), hotels: BTW
- Onroerende leasing: BTW. Verschil met onroerende verhuur? Niet veel. Reden voor onderwerping aan btw van OR leasing: vb chocoladefabriek X bouwt op stuk grond nieuwe fabriek: 1.000.000 met btw maar input btw aftrekbaar → kostprijs= 1.000.000. Hoe financiert ze dit: hypothecair krediet bij bank. Maar ook mogelijk: X gaat naar Dexia leasing om te vragen of zij dit gebouw willen financieren.  
Voorwaarde Dexia:
  - 1) onopzegbaar contract, terugbetaling van jaarlijks VAST bedrag (15.0000)
  - 2) Full payout: investeringskost worden door de huurtermijnen gedekt (daarbovenop worden interesten gerekend) → financiële leasing (je brengt met dit huurcontract een financiering tot stand)
  - 3) Aankoopoptie  
BTW? Leasing = verhuur van onroerend goed → Dexia lease is geen BTW-plichtig → geen goed nieuws want Dexia krijgt 1.000.000 facturen (+21%), maar ze hebben geen vooraf trek → Dit kost Dexia 1.200.000 → kost X ook 1.200.000. Dus als je zelf bouwt via hypothecair krediet is het maar 1 miljoen, via Dexia 1.2 miljoen → Wetgever: kan niet want niet neutraal → leasing is vrijgesteld
- Horeca: bv op pintje betaal je btw
- Banken: hebben zo goed als geen output die aan btw is onderworpen
- Radio, tv, telecommunicatie: vb gsmkosten, betaaltelevisie (digibox ed) → BTW

#### Onttrekkingen:

- 1) !!Company cars: btw aftrekbaar want auto wordt gebruikt voor beroep. Maar je rijdt hier ook privé mee rond (voordeel in natura). Dus Bedrijf zal onttrekking moeten doen voor privé-gebruik van auto: ze zullen btw moeten aanrekenen aan zichzelf
- 2) Uitvoering van werk in onroerende staat: bv loodgieter plaats radiator in eigen woning: moet factuur sturen aan zichzelf + btw hierop betalen
- 3) Zie slide

#### Dienstverrichting in binnenland:

- 1) B2B: regel: vestigingsplaats van dienstontvanger (want btw is consumptiebelasting dus belasting



➔ B2B = belastingsplichtige naar belastingpl. Inclusief:

- gemengd btw plicht: vb Vastgoedverkoper: alles wat ze *verkopen* is btw onderworpen, *verhuur*= niet onderworpen
- btw-plichtigen zonder vooraftrek
- overheidsinstellingen (vb zwembad van leuven: zie eerder)

## 2) B2C

Vb. PWC (België) fiscaal advies aan weduwe Engelse lord: B2C : Belgische BTW

Uitzondering:

Vb. Japanner die hier komt werken: blijft bij Japanse gsm-operator => nieuwe wet: japanner moet nu ook Belgische btw betalen (anders concurrentievervalsing)

Verlegging van heffing bij grensoverschrijdende B2B !!!

(wat volgt geldt enkel voor B2B, niet voor B2C)

Vb. PWC: geeft advies aan Frans bedrijf: sedert 2010: plaats van dienst = Frankrijk (daar btw betalen). Voor PWC België: zou zich moeten registreren in Frankrijk als btw-plichtigen, maar dit is uiteraard lastig als je weet dat ze wereldwijd zitten. (gezien je elke maand aangifte moet doen)

➔ oplossing (voor diensten!!!): Ze hebben Belgische input, franse Ouput: afnemer bepaald land waar btw moet worden gehoffen maar PWC zet geen btw op factuur zetten maar **'verlegging van heffing'**

➔ Franse klant moet btw zelf aan Franse schatkist betalen (en niet eerst aan PWC die het dan doorstort). Als Fransman BTW-pl is, mag hij in diezelfde aangifte meteen btw aftrekken (in dezelfde aangifte in bv maand mei) ➔ resultaat = 0 BTW

Voordeel: PWC moet niet meer zich als BTW-pl laten registreren in Frankrijk (is van administratieve rondsloep verlost), voor afnemer: voorfinanciering van een dikke maand is weg want ipv ze eerst te balen en ze daarna terug te trekken (verschil van maand), moet je nu gewoon minder betalen (nl. 0€)

Tijdstip van dienst/oepsbaarheid:

Idem eerder

## 3) Invoer

---

Geldt ook voor PARTICULIEREN!

= BTW Als goederen van buiten EU België binnenkomen, voor binnenlands gebruik

Vb. Internet aankopen buiten EU moet je rekening houden met BTW op invoer én invoer taks (douane rechten)

Vb. Bananen uit Afrika naar afrika om in Delhaize te worden verkocht

⇒ BTW

Maar: Bananen uit Afrika naar afrika om in Delhaize te worden opgeslagen/ doorgevoerd + veredelingsverkeer

⇒ **Geen BTW** (want geen verbruik in België: dus vrijgesteld zolang geen verbruik)

Vb. Je koopt in Zwitserland 4 dure horloges → als je boven betaald bedrag zit kan je op luchthaven deze omzetbelasting terugvragen; in België aangehouden (uitwisseling van informatie)

#### 4) Intracommunautaire verwerving

---

'94: verwijdering van de Europese binnengrenzen

Gevolg: **ICV=**

- levering van roerend goed door verkoper van één lidstaat aan iemand van andere lidstaat
- + er is transport
- + zonder installatie of montage

vb1. Belgische slager koopt koe in Frankrijk

vb2. Carrefour koopt Italiaanse wijn + transporteert dit naar hier

Wie transport doet : NIET belangrijk Als er maar transport is!

GEEN ICV: vbFrans verkoopt kaas aan Belg maar blijft in Fr liggen: = levering van RG in FR → Franse btw. Vervolgens verkoopt Belg die door aan Nederland die dit laat liggen: ook Franse btw + belg moet zich daar laten registreren om btw te kunnen aftrekken

Extra voorwaarden:

- Verkoper = BTW-pl van gewone soort
- Koper = btw-pl van gewone soort
- Verwerving in B dus B is land van bestemming.

vb Carrefour koopt wijn in Italië: verlegging van heffing: italiaan stuurt factuur conform italiaanse wetgeving met hoofdsom + btw: 0 → Carrefour betaalt hoofdsom en in aangifte geeft ze te betalen + af te trekken btw aan → geen voorfinanciering

