

BTW 2010

Plaats van de dienst

- Enkel wijzigingen bij diensten, niet bij leveringen
- Principe : al wat geen levering van een goed is, is een dienst (art 18 § 1)
 - Verkoop van CD/DVD = levering
 - Lied downloaden = dienst
 - Vervoer van goederen = dienst
 - Hamburger ter plaatse opeten = dienst
 - Hamburger afhalen = levering

Plaats van de dienst

Twee hoofdregels :

- Tussen belastingplichtigen : B2B : belastbaar waar afnemer is gevestigd
- Aan niet-belastingplichtigen : B2C : belastbaar waar dienstverrichter is gevestigd

Plaats van de dienst

- Nieuw begrip “afnemer van de dienst”
 - Belastingplichtige handelend in zijn hoedanigheid van belastingplichtige
 - Niet-belastingplichtige rechtspersoon die voor btw-doeleinden is geregistreerd

Plaats van de dienst

- BTW belastingplichtige:
 - Elke persoon
 - Die in de uitoefening van een economische activiteit
 - Geregeld en zelfstandig
 - Goederen levert en diensten verricht zoals bedoeld in het wetboek

Plaats van de dienst

- Belastingplichtige =
 - Vennootschappen
 - Een gewone (volledige) btw-plichtige
 - Een vrijgestelde btw-plichtige (cf art 44 WBTW : advocaat, notaris, ziekenhuis, museum, onderwijsinrichting, erkende cultuurinstellingen, sportorganisaties, ...)
 - Kleine ondernemingen
 - Gemengd btw-plichtigen
 - Overheden
 - Een niet-belastingplichtige rechtspersoon die voor btw-doeleinden is geïdentificeerd : overheden

Plaats van de dienst

- Het is niet van belang of de concrete dienst verricht werd voor de btw-activiteit of niet-btw-activiteit van de afnemer !!
- De betreffende persoon wordt voor het geheel van zijn activiteiten als btw-plichtige aangemerkt
- Hierbij is geen drempel-bedrag bepaald

Plaats van de dienst

- Is uw buitenlandse afnemer wel degelijk btw-plichtig ?
- Het btw-nummer van de contracterende partij wordt beschouwd als bewijs

Plaats van de dienst

- Hoofregel B2B :
 - Belastbaar waar afnemer is gevestigd
 - Plaats waar de zetel van zijn bedrijfsuitoefening is gevestigd
 - Plaats waar de vaste inrichting zich bevindt
 - Bij gebrek aan één van beide : de woonplaats of de gebruikelijke verblijfplaats van de belastingplichtige die de diensten afneemt

Plaats van de dienst

HOOFDREGEL B2B

- Btw-plichtige klant in België :
Belgische btw
- Btw-plichtige klant buiten België maar in EU : verlegging van heffing
 - Geen btw aanrekenen
 - Afnemer voldoet btw in zijn btw-aangifte

Plaats van de dienst

- BTW-plichtige klant buiten de EU :
verlegging van heffing
 - Geen btw aanrekenen
 - Afnemer voldoet (al dan niet) btw cfr de btw-wetgeving van zijn land

Plaats van de dienst

- Wat als de klant ook een btw-nummer heeft in een ander land dan waar men gevestigd is ?
 - Dat heeft geen invloed
 - Het criterium blijft de plaats van vestiging

Plaats van de dienst

- Hoofdregel B2C
 - Plaats waar de dienstverrichter de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd
 - Eventueel de vaste inrichting van waaruit de dienst wordt verricht

Plaats van de dienst

- Hoofdregel B2C :
 - Voor particulieren
 - Voor btw-plichtigen maar de dienst wordt 100% voor private doeleinden gebruikt (enkel natuurlijke personen, geen vennootschappen)

Uitzonderingen op hoofdregel

- Als de klant btw-plichtige is (B2B)
 - Diensten onroerend goed
 - Personenvervoer
 - Culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- en soortgelijke evenementen
 - Restaurant- en cateringdiensten
 - Kortetermijnverhuur vervoermiddelen
 - Werkelijk gebruik en exploitatie
 - Reisbureaus

Uitzonderingen op hoofdregel

- Diensten onroerend goed

- Verhuur van magazijnen
- Logies in hotels
- Verhuur campingplaatsen
- Tolheffing
- Gebruiksrechten op onroerend goed

PLAATS VAN HET ONROEREND GOED

Vb. u verblijft met uw gezelschap in Duitsland in een plaatselijk hotel

De plaats van de dienst in Duitsland. Het hotel zal u een factuur meegeven met Duitse BTW

Uitzonderingen op hoofdregel

- Personenvervoer
 - Plaats van de dienst in verhouding tot de afgelegde afstand in elke lidstaat
 - Kan dus deels Belgisch, deels intracommunautair, deels buiten EU

Uitzonderingen op hoofdregel

- Culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- en soortgelijke evenementen
 - Diensten “verlenen van toegang”
 - Bvb ook vestiaire en sanitair
 - Diensten “van organisatoren van dergelijke activiteiten”
 - Worden verondersteld eveneens de toegang tot culturele en soortgelijke activiteiten in te houden
 - “Diensten die verband houden met”

Uitzonderingen op hoofdregel

- Culturele, artistieke, ... :
 - 2010 : plaats van het evenement
 - » Cfr art. 21 § 3.4^a WBTW
 - 2011 : “diensten die verband houden met”
volgen B2B-hoofregel

Uitzonderingen op hoofdregel

- Evenement = occasioneel karakter
- Activiteit = voortdurend karakter

Uitzonderingen op hoofdregel

- Restaurant- en cateringdiensten
 - Waar de dienst materieel wordt verricht
 - Als het bereide maaltijden zijn die vervoerd of afgehaald worden = levering, geen dienst !!

Uitzondering op hoofdregel

- Voor niet btw-plichtigen (B2C)
 - Zelfde uitzonderingen als voor B2B

PLUS

- Diensten van een tussenpersoon :
 - Plaats van de hoofdhandeling waarvoor de tussenpersoon tussenkomt
- Terbeschikkingstelling van personeel :
 - Plaats van de afnemer van de dienst
- Auteursrechten
 - Plaats van de afnemer van de dienst

BTW-aangifte uitgaand

- Rooster 00 :
 - Producten aan 0% btw
 - Handelingen vrijgesteld art 44 WBTW
(vroeger rooster 47)
 - Opnemen in de betreffende periode
 - Per uitzondering éénmaal per jaar in de aangifte kwartaal 4 of maand december

BTW-aangifte uitgaand

- Rooster 44:
 - Nieuw
 - Vervangt rooster 47
 - Diensten hoofdregel B2B
 - Niet te gebruiken als de betreffende dienst is vrijgesteld van btw in de lidstaat waar de dienst gelokaliseerd wordt
 - Dat gedeelte blijft in rooster 47

BTW-aangifte uitgaand

- Rooster 46 :
 - Wijzigt niet
 - Intracommunautaire leveringen en driehoeksverkeer

BTW-aangifte uitgaand

- Rooster 47
 - Diensten afnemer buiten EU
 - Diensten vrijgesteld in land van afnemer
 - Diensten verstrekt buiten België aan niet-belastingplichtigen
 - Diensten verstrekt buiten België aan belastingplichtigen voor 100% privé

BTW-aangifte uitgaand

- Rooster 48 :
 - Creditnota's op rooster 46
 - Creditnota's op rooster 44

BTW-aangifte uitgaand

- Rooster 49
 - Creditnota's op roosters 00, 01, 02, 03, 45 en 47

BTW-aangifte inkomend

- Rooster 88
 - Nieuw
 - B2B plaats van dienst België
 - Aangever is schuldenaar van de btw
 - Vroeger

 - Niet voor :
 - Dienstverrichter gevestigd buiten EU

BTW-aangifte inkomend

- Rooster 88 :
 - Btw verschuldigd aan te geven in rooster 55
(vroeger rooster 56)
 - Btw aftrekbaar in rooster 59
(voor zover aftrekbaar)

Creditnota's in rooster 84

btw te regulariseren via roosters 61 en 62

Intracommunautaire opgave

- Ook voor intracommunautaire diensten
- Diensten opgenomen in rooster 44 (48)
- Codes S, L , T
- S = diensten
- L = levering
- T = driehoeksverkeer
- Elektronisch indienen (INTERVAT)

Intracommunautaire opgave

- Periodiciteit :
 - Maandaangever : maandelijks
 - Kwartaalaangever : per kwartaal
 - Keuze voor maandaangifte , minimum voor 12 maanden
 - Als één van de vier voorafgaande kwartalen > 100.000 euro leveringen, overstappen naar maandaangifte

Intracommunautaire aangifte

- Indienen 20^{ste} van de maand
- Zonder tolerantie !
- Zaterdag, zondag, feestdag :
eerstvolgende werkdag

Toekenning van BE-nummers

- Vanaf 01/01/2010 moeten sommige belastingplichtigen zonder btw-nummer er toch één aanvragen :
 - Belastingplichtige wordt schuldenaar van Belgische btw over ontvangen diensten B2B
 - Belastingplichtigen vrijgesteld art 44 WBTW indien zij schuldenaar worden B2B
 - Kleine ondernemingen
 - Niet-belastingplichtige rechtspersonen die een btw-nummer nodig hebben voor het aangeven van intracommunautaire verwervingen

Toekenning van BE-nummers

- Aanvragen BE-nummer plaatselijk btw-kantoor
- Formulier 604A
- Voor de eerste btw opeisbaar wordt
- Nummer mededelen aan buitenlandse dienstverrichter

Toekenning van BE-nummers

- Indienen bijzondere btw-aangifte
- Per kwartaal
- (enkel) op papier
- Geen verplichting tot indiening nihil-aangifte

Vermeldingen op verkoopfacturen

- Rekent u geen Belgische btw aan, dan moet u vermelden waarom
- Verwijzen naar het Belgische wetsartikel of naar het artikel van de Europese richtlijn
- Europese richtlijn is natuurlijk beste in internationale contacten
- Btw-nummer afnemer

Vermeldingen op aankoopfacturen

- Uw gegevens, incl. BE btw-nummer
- De wettelijke vermeldingen waarom er geen btw op de factuur staat
- Btw-artikel of artikel richtlijn

- Verkeerd toegepaste btw op de aankoopfactuur is NIET aftrekbaar

Teruggave buitenlandse btw

- Procedure volledig elektronisch en via de eigen EU-lidstaat
- Indieningstermijn verlengd tot 30 september
- Teruggave moet binnen de vier maanden na de aanvraag
- Teruggavedrempel van 50,00 € voor jaarlijkse aanvragen
- Teruggavedrempel van 400,00 € voor aanvragen met kortere tijdsperiode

Teruggave buitenlandse btw

- Werken met kostensoorten en codes
- Electronische versie van de factuur pas mee te sturen als het bedrag per kostensoort > 1000,00 €
- INTERVAT
- Best in Engelse taal

Voorbeeld

- Een evenementenbureau, gevestigd in België, organiseert een seminarie in Barcelona voor een Belgisch bedrijf
 - B2B
 - Plaats van de dienst : uitzondering educatieve activiteit
 - Plaats van de dienst = Spanje
 - Schuldenaar van de btw is het Belgisch evenementenbureau dat zich daartoe in de regel voor btw-doeleinden moet laten registreren in Spanje

Voorbeeld

- Een in Frankrijk gevestigde traiteur komt in België een feest verzorgen voor het 10jarig bestaan van een in België gevestigde onderneming
 - B2B
 - Plaats van de dienst : uitzondering cateringdiensten
 - Plaats van de dienst is België, nl. daar waar de betreffende dienst materieel wordt verricht
 - Verlegging van heffing (maar niet omwille van de nieuwe regeling) : de schuldenaar van de btw is de Belgische onderneming

Voorbeeld

- Een in Frankrijk gevestigde onderneming verricht een goederentransport van Rijsel naar Antwerpen, in opdracht van een in België gevestigd bedrijf
 - B2B
 - Plaats van de dienst : hoofdregel
 - Plaats van de dienst is België
 - Verlegging van heffing : schuldenaar van de btw is het Belgisch bedrijf

Voorbeeld

- Een Belgische auteur ontvangt een vergoeding van een Duitse uitgever voor de verkoop van zijn romans
 - B2B
 - Hoofdregel : plaats van de dienst is plaats van de afnemer
 - Plaats van de dienst is Duitsland
 - BTW niet aanrekenen : verlegging van heffing

Voorbeeld

- U bestelt kaarten voor de finale van Eurosong waar u met uw klanten naartoe zal gaan. De finale vindt dat jaar plaats in Parijs
 - Op de factuur zal er Franse BTW aangerekend worden.