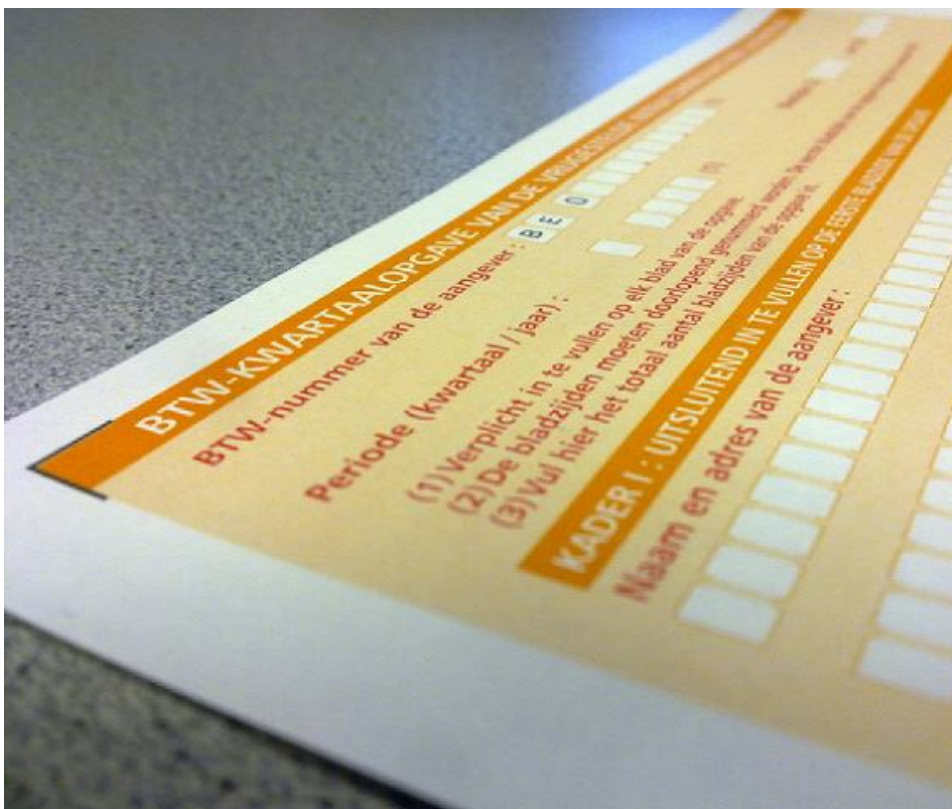


BTW-wijzigingen vanaf 1 januari 2010

VAT-PACKAGE



Boekhoudkantoor Marien BVBA

Boekhouding & Fiscaliteit

Tel: 03/489.11.46 Fax: 03.489.29.41

info@boekhoudkantoor marien.be

www.boekhoudkantoor marien.be

Waarover gaat het?

Vanaf 1 januari 2010 zullen er nieuwe BTW-regels gelden voor de levering van **diensten** aan klanten gevestigd in een andere Europese lidstaat.

Belangrijkste wijzigingen

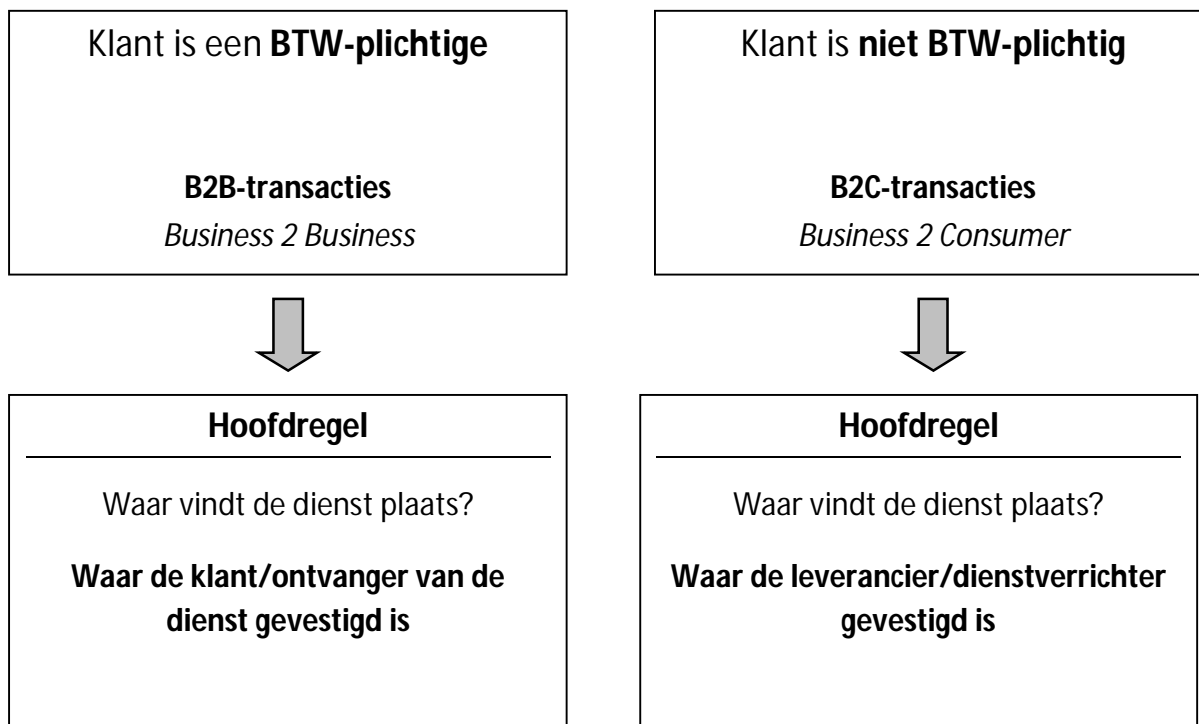
- Plaatsbepaling van een dienst
- Schuldenaar van de BTW

A) Waar heeft een dienst plaats?

Het is cruciaal om te weten in welk land de dienst belastbaar is. Indien volgens de plaatsbepalingregels de dienst plaatsvindt in België, zal hij in België belastbaar zijn.

Vindt hij daarentegen plaats in een andere lidstaat, zullen de BTW-regels van die lidstaat toegepast worden.

2 nieuwe hoofdregels



Wie is BTW-plichtig?

Eenieder die geregeld, zelfstandig, hoofdzakelijk of aanvullend en met of zonder winstoogmerk een economische activiteit verricht (levering van goederen en diensten volgen BTW wetboek).

Hieronder vallen dus ook de vrijgestelde BTW-belastingplichtige zoals de belastingplichtige zonder recht op aftrek (Art 44 BTW: advocaat, dokter, notaris, ...), vrijgestelde kleine ondernemingen, forfaitaire landbouwondernemingen, de gemengde en gedeeltelijke belastingplichtige.

A.1) Uitzonderingen in B2B-transacties

Uiteraard zullen er in de toekomst nog enkele uitzonderingen bestaan op de hoofdregel een overzicht:

Aard van de dienst	Plaats in B2B-transactie
Diensten mbt een onroerend goed	Plaats waar het onroerend goed gelegen is
Personenvervoer (touringcar maatschappijen)	Plaats waar het vervoer wordt verricht, naar verhouding van de afgelegde afstanden
Diensten ivm culturele, artistieke, sportieve, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke activiteiten	Vanaf 1 jan 2010: waar het evenement plaatsvindt
	Vanaf 2011: enkel diensten die betrekking hebben op het verlenen van toegang vallen nog onder de uitzondering, op de overige diensten zal de hoofdregel worden toegepast
Restaurant- en cateringdiensten	Plaats waar de diensten worden verricht
Restaurant- en cateringdiensten aan boord van een schip, vliegtuig en trein	Plaats van vertrek van het passagiersvervoer
Kortdurende verhuur van vervoermiddelen (periode verhuur < 30 dagen)	Plaats waar het vervoermiddel daadwerkelijk ter beschikking wordt gesteld

A.2) Uitzonderingen in B2C-transacties

De uitzonderingen in B2C-transacties stemmen overeen met de huidige uitzonderingen van artikel 21 van het BTW wetboek. Hierin verandert dus weinig of niets.

B) Schuldenaar van de BTW

Indien er geen vrijstelling is van BTW, dan rijst uiteraard de vraag wie de BTW moet doorstorten aan de staat.

B.1) B2B-transacties

Hoofregel = BTW is verschuldigd door de ontvanger van de dienst, de klant.
--

Voorbeeld

Een in Frankrijk gevestigde traiteur komt een feest verzorgen voor het tienjarig bestaan van een in België gevestigde firma.

Plaats van de dienst? B2B-transactie dus plaats van de dienst is waar de klant is gevestigd
In dit geval België.

Schuldenaar van de BTW? Belgische firma

B.2) B2C-transacties

Hoofregel = BTW is verschuldigd door de dienstverrichter
--

Voorbeeld

Een Belgische (BTW-plichtige) expert moet de waarde van een antieke vaas schatten in opdracht van een Nederlands koppel. De vaas wordt hiervoor naar België vervoerd.

Plaats van de dienst? B2C-transactie dus plaats van de dienst is waar de dienst werkelijk wordt uitgevoerd. In dit geval België.

Schuldenaar van de BTW? Belgische firma

Gevolgen van de wijzigingen voor vrijgestelde belastingplichtigen

A) BTW identificatienummer

Vanaf 1 januari 2010 krijgt elke BTW belastingplichtige een identificatienummer toegekend **met uitzondering** van de toevallige belastingplichtige en de vrijgestelde belastingplichtige ingevolge artikel 44.

In volgende gevallen zal hun BTW nummer wel worden geactiveerd:

- Indien de drempel van € 11.200 voor intracommunautaire verwervingen is overschreden
- Indien ze ervoor kiezen al hun intracommunautaire verwervingen aan de belasting te onderwerpen

Wat zijn intracommunautaire verwervingen?

Als je goederen of diensten aankoopt in een ander Europees land en ze voor je economische activiteit in België gebruikt, spreken we van een intracommunautaire verwerving.

B) Aangifteverplichtingen

Een vrijgestelde belastingplichtige moet in bepaalde gevallen een bijzondere aangifte indienen:

- Indien hij de drempel van € 11.200 heeft overschreden
- Indien hij ervoor gekozen heeft om alle intracommunautaire verwervingen te onderwerpen aan Belgische BTW
- Indien hij een dienst verwerft en waarvan hij volgens de regels van de plaatsbepaling, schuldenaar is van de Belgische BTW.

Praktische voorbeelden

Een Belgische dokter koopt een computersysteem aan bij een Spaanse firma.
Totale kostprijs € 15.000.

Plaats? België

Schuldenaar van de BTW? Belgische dokter

Aangifte? De dokter is ertoe gehouden een bijzondere BTW-aangifte in te dienen, want de drempel van € 11.200 is overschreden.

Een Belgische VZW die enkel vrijgestelde handelingen uitvoert, koopt goederen aan in Luxemburg.
Hij kiest ervoor om zich vanaf nu te registreren als BTW belastingplichtige.

Plaats? België

Schuldenaar van de BTW? Belgische VZW

Aangifte? De Belgische VZW is ertoe gehouden een bijzondere BTW-aangifte in te dienen.

Een Belgische advocaat koopt een softwarelicentie aan bij een Duitse firma. Het totale bedrag bedraagt € 500.

Plaats van de dienst? B2B-transactie, geen uitzondering dus toepassing van de hoofdregel.
Plaats is in dit geval België

Schuldenaar van de BTW? Belgische advocaat

Aangifte? De Belgische advocaat is ertoe gehouden een bijzondere BTW-aangifte in te dienen.

Meer info

Indien u vragen heeft over dit onderwerp, aarzel dan niet om ons te contacteren. Wij zullen zo snel mogelijk een duidelijk antwoord geven op al uw vragen.

Contactgegevens

Wij zijn elke werkdag bereikbaar van 8 uur tot 18 uur.

Telefoon: 03/489.11.46

E-mail: info@boekhoudkantoormarien.be

Website: www.boekhoudkantoormarien.be