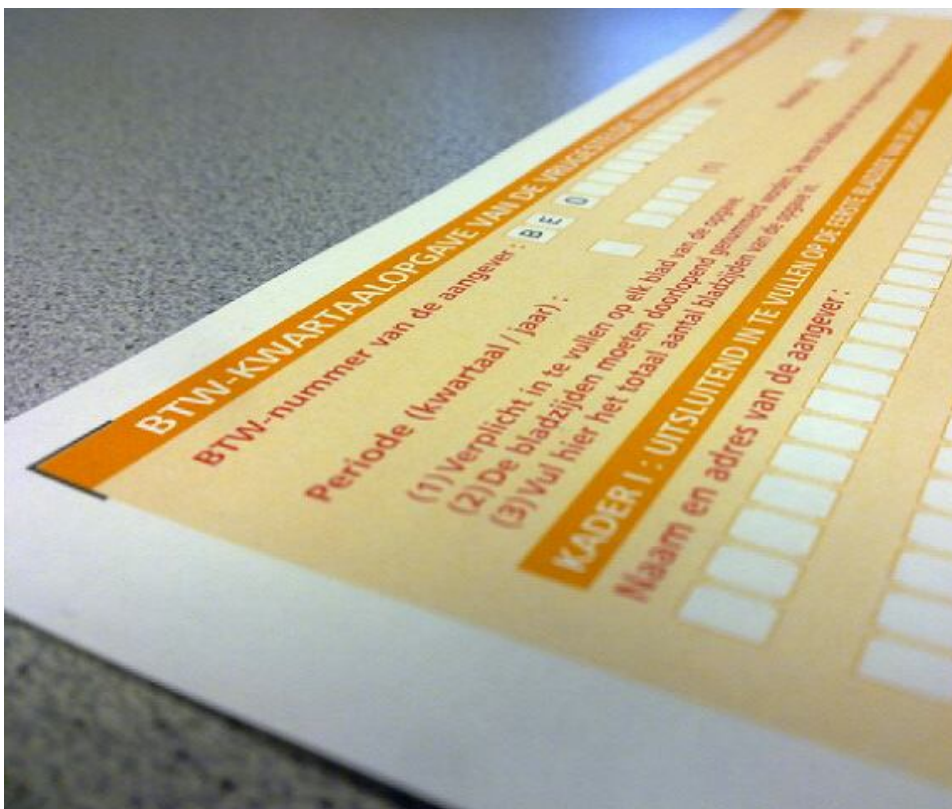


BTW-wijzigingen vanaf 1 januari 2010

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

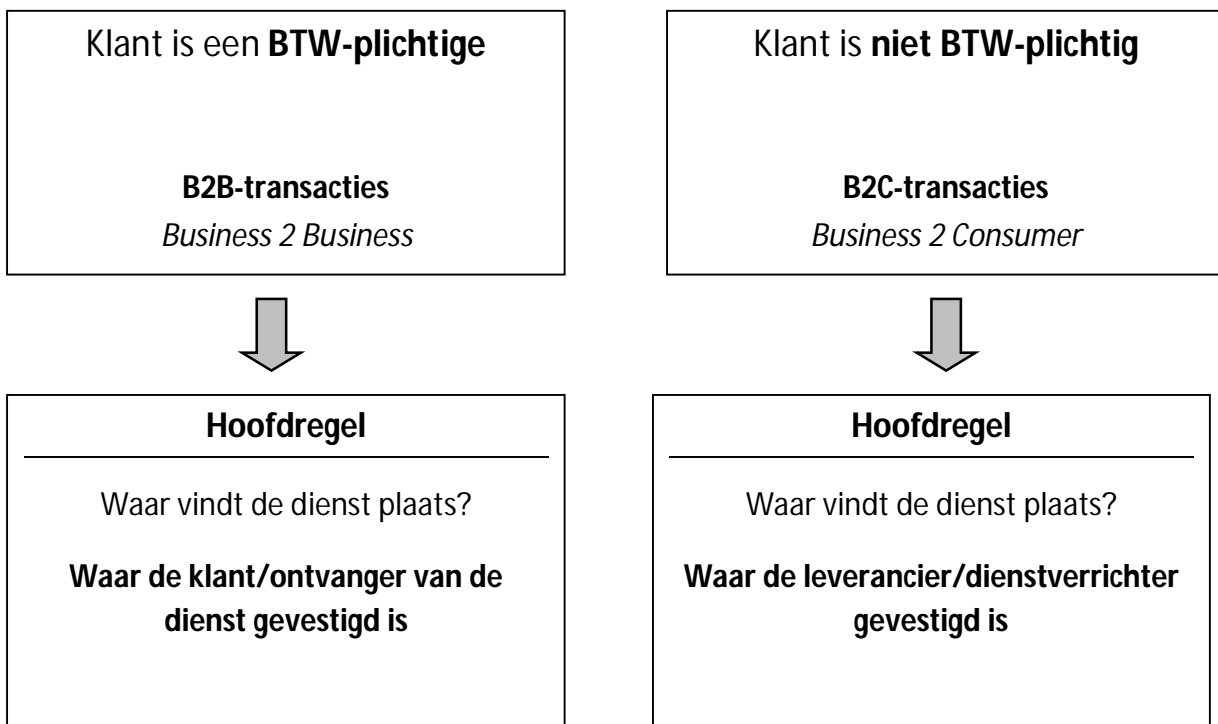
- Plaatsbepaling van een dienst
- Schuldenaar van de BTW

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 <hr/> 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

Praktische voorbeelden

Een in België gevestigd aannemer voert verbouwingswerken uit aan een pand in Luxemburg in opdracht van een Luxemburgse firma.

Plaats van de dienst? B2B-transactie, maar UITZONDERING: plaats waar het onroerend goed gelegen is. In dit geval is de plaats van de dienst Luxemburg.

Schuldenaar van de BTW? Luxemburgse klant

Een Belgische transportfirma vervoert goederen van Leuven naar Luik in opdracht van een Franse firma.

Plaats van de dienst? B2B-transactie, geen uitzondering dus hoofdregel toepassen
De dienst vindt in dit geval plaats in Frankrijk (waar de klant gevestigd is).

Schuldenaar van de BTW? Franse klant

Een Italiaans bedrijf voert onderhoudswerken uit aan enkele machines van een Belgische onderneming.

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

Schuldenaar van de BTW? Belgische onderneming

Een in België gevestigde transportfirma vervoert goederen van Keulen naar Brussel in opdracht van een Duitse particulier.

Plaats van de dienst? B2C-transactie, goederenvervoer valt onder de uitzonderingen
De plaats van de dienst is waar het transport vertrekt, in dit geval Duitsland

Schuldenaar van de BTW? De Belgische transportfirma moet de Duitse BTW voldoen en moet zich registreren in Duitsland.

Gevolgen van de wijzigingen voor belastingplichtigen

A) Nieuwe roosters op de BTW aangifte

Door het invoeren van de nieuwe wetgeving zullen er enkele roosters op het aangifteformulier bijkomen. Het gaat om roosters 44 en 48 voor de uitgaande handelingen en rooster 88 voor de inkomende handelingen.

B) Nieuwe drempel kwartaalaangevers

Vanaf 1 januari 2010 komt er een nieuwe drempel bij om te bepalen of een onderneming kwartaal- of maandaangiftes moet indienen.

Deze nieuwe drempel bestaat uit het jaarlijkse totaalbedrag van de intracommunautaire leveringen (leveringen aan landen binnen de EU). Indien het totaalbedrag hoger is dan € 400.000, zal de onderneming vanaf het overschrijden van de drempel maandaangiftes moeten indienen.

C) Opgave van de intracommunautaire handelingen

Voortaan zullen ook alle diensten verricht voor een belastingplichtige in een andere lidstaat van de EU vermeld worden.

D) Nieuwe regeling voor teruggaaf van buitenlandse belasting

De aanvraag zal vanaf 1 januari 2010 elektronisch verlopen. Indien de aanvraag goedgekeurd wordt, zal je tussen de 6^{de} en 8^{ste} maand de BTW teruggestort krijgen.

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