

Inhoud

1.	Begrippenkader	13
1.1	Doorfacturering: what's in a name?	13
1.2	Kwalificering van de (samengestelde) handeling	23
1.2.1	Analyse van een BTW-vraagstuk	23
1.2.2	Doorrekening versus doorfacturering	24
1.2.3	De belastbaarheid van complexe handelingen waarbij leveringen van goederen en/of diensten met elkaar worden vermengd	26
1.2.4	Is het probleem niet eenvoudig door naar de werkelijke consument te kijken?	40
1.2.5	Doorrekenen van kosten: primeert de economische of juridische realiteit?	50
2.	Basisprobleem: de kwalificering van de hoofdhandeling	59
2.1	Het gebruik van installaties zoals een geluidsofnamestudio en dergelijke inrichtingen: mét of zonder btw?	59
2.2	Levering of dienst	63
2.2.1	Algemeen	63
2.2.2	Toepassing in de horecasector	64
2.3	Levering met installatie of montage versus werk in onroerende staat	66
2.4	Levering van een onroerend goed versus werk in onroerende staat	68
3.	Complexe overeenkomsten versus complexe handelingen: begripsomschrijving	71
4.	Typologie van complexe handelingen	75
4.1	Het CPP-type	75
4.2	Het Levob-type	76
4.3	Toepassingen	77
4.4	Onderscheid met (nauw) samenhangende handelingen	77
4.5	Misbruik	78

5.	Doorrekening versus doorfacturering	83
5.1	Lastgeving of commissionair: relatie met de tussenpersonen	83
5.2	Typologie	85
5.3	Doorrekening van kosten in het kader van een hoofdhandeling	88
5.4	Doorfacturering anders dan in het kader van een hoofdhandeling: de figuur van de commissionair	89
5.5	Schematisch	90
6.	Complexe diensten: gevolgen	91
7.	Complexe diensten: begripsomschrijving	93
7.1	Hoofddienst met bijkomende prestaties	94
7.2	Complexe diensten sensu stricto	98
7.3	Complexe diensten door bedrijven- en dienstencentra	100
8.	Complexe diensten en de bepaling van de plaats van de handeling	109
8.1	Algemene regels inzake plaats van de dienst en schuldenaar van de btw	109
8.2	De verhuur van een parking samen met een onroerend goed	112
8.3	De complexe dienst van het bergen van schepen	113
8.4	De verhuur van bergruimte voor het opslaan van goederen	113
8.5	De complexe hotelprestaties	121
8.5.1	Hotelprestaties	121
8.5.2	Restaurantprestaties	122
8.5.3	Verhuur van vakantiewoningenDe onroerende verhuur is vrijgesteld van btw waardoor de btw bij oprichting niet aftrekbaar is. Voor een project van 1 000 000 EUR gaat het al gauw om 210 000 EUR btw.	124
8.6	De terbeschikkingstelling van boxen voor het stallen van paarden	127
8.7	De complexe dienst van het verhuren van zalen	128
8.8	Aparthotels	130
8.9	De complexe diensten in het kader van het recht op toegang tot inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak; toekenning van het recht gebruik ervan te maken	131
8.10	De complexe dienst bestaande uit de terbeschikkingstelling van standplaatsen in handelsbeurzen en tentoonstellingen	134
8.11	De onroerende verhuur met bijkomende diensten	136

8.12	De complexe dienst van afvalverwijdering en –verwerking	137
8.13	Het organiseren van informatie- en demonstratiecursussen	138
8.14	Evenementen en activiteiten: nieuwe btw-regeling vanaf 1/1/2011	139
8.15	De doorrekening en doorfacturering van in het buitenland verrichte kosten	145
8.16	De vestiging, de registratie in een lidstaat en de vaste inrichting: belang voor de facturering	148
9.	Complexe diensten en eventuele vrijstellingen	151
9.1	Algemeen	151
9.2	De doorrekening van elektriciteitskosten in het kader van een huurovereenkomst door brouwerijen	151
9.3	Diensten van averijcommissarissen	152
9.4	Het btw-statuut van de bestuurder	153
9.4.1	Principe	153
9.4.2	Bestuurders – natuurlijke personen	153
9.4.3	Bestuurders – rechtspersonen	154
9.5	Doorfacturering tussen zorginstellingen	155
9.6	Vrijstelling van artikel 44, §2, 4° van het W.BTW: beroepsopleiding en -herscholing	167
9.7	Het stallen van paarden: vrijgestelde onroerende verhuur?	167
10.	Complexe diensten en de maatstaf van heffing	169
10.1	Principe	169
10.2	Bijzondere bepaling van de maatstaf van heffing bij commissionairs	171
10.3	Minimum maatstaf van heffing	171
10.4	Complexe diensten door een btw-eenheid	173
10.5	Complexe diensten: toepassing op reisbureau's	175
10.6	Afstand van infrastructuurwerken	178
10.7	Zelf verricht werk in onroerende staat door de verhuurder	181
10.8	Passieve veredeling	185
11.	Complexe diensten en het toepasselijke btw-tarief	189
11.1	Algemeen	189
11.2	De levering van planten en de aanleg van tuinen als complexe dienst	192
11.3	Als dusdanig getarifeerde goederen	192
11.4	De toegang tot een kartingpiste	193

11.5	De levering van boeken samen met een cd	193
11.6	Het bezoek aan een “wellness”center	194
11.7	Inbinden van fotoalbums	196
11.8	De toepassingsfeer van artikel 38, §4 W.BTW: de bijkomstige (be)handeling volgt het tarief van de hoofdzaak	197
11.9	Wanneer is een handeling inzake btw deelbaar?	206
11.10	Prestaties van uitvoerende artiesten	208
12.	Enige prijs voor goederen onderworpen aan verschillende tarieven	215
12.1	Principe	215
12.2	Niet gebruikelijke verpakking	216
13.	De werking van de kostendelende vereniging in een notendop	219
14.	Doorrekenen en door factureren van leveringen van goederen	227
	Inleiding	227
I.	Doorrekening van kosten in het kader van een levering	228
II.	Voorschotten met betrekking tot leveringen van goederen	231
III.	Doorfacturering van kosten – leveringen van goederen	233
IV.	Doorrekening van in het buitenland gemaakte kosten in het kader van een levering	239
V.	Toepassingsvoorbeeld	240
15.	Een contract voor een geheel van handelingen – Sommige onder verlegging van heffing en andere niet	245
16.	Overeenkomsten van overdracht van cliënteel van een handelszaak	247
16.1	Overdracht van cliënteel	247
16.2	Overdracht van bedrijfstukken bij wijze van splitsing niet belastbaar inzake btw, los van het lot van het onroerend goed	249

17.	Concessieovereenkomsten	255
17.1	Belaste concessies	255
17.2	Toepassingen	258
17.3	Het begrip “winstoogmerk” – autonome gemeentebedrijve	261
17.4	De terbeschikkingstelling van onroerende goederen in het kader van de exploitatie van havens, bevaarbare waterlopen en vlieghavens	267
18.	Lidgeden	269
19.	Kunstgalerijen en btw	271
20.	Toepassingen	275
20.1	Drukkosten en verzendingskosten	275
20.2	Het voldoen aan waarborgverplichtingen tijdens en na het beëindigen van de economische activiteit: recht op aftrek?	275
20.3	Doorfacturering van btw, boetes en intresten	280
20.4	De doorfacturering van autokosten: een dubbele beperking?	280
20.5	De verkoop van activa door een vrijgestelde en gemengde btw-belastingplichtigen: met of zonder btw?	287
20.6	Doorrekening van kosten in het kader van sportwedstrijden	290
20.7	Doorrekening van wagenkosten	291
20.8	Doorfacturering van opties bij een wagen	292
20.9	Doorrekening van infrastructuurwerken door de verkavelaar Volgende parlementaire vraag behandelt deze problematiek:	293
20.10	Onroerende verhuur en hiermee verband houdende kosten	293
20.11	Gemeubelde onroerende verhuur	295
	20.11.1 Verhuur van gemeubelde appartementen en huizen	295
	20.11.2 Verhuur van een zaal	296
20.12	Onroerende verhuur met bijkomende diensten	297
20.13	Exclusief genotsrecht of het verlenen van het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen: over het belang van het hoofdvoorwerp van de overeenkomst als onderscheidend criterium	303
20.14	Doorrekening van medische prestaties	312
20.15	Doorrekening van medische of paramedische infrastructuurkosten	313
20.16	Doorfacturering van werk in onroerende staat	316

20.17	Werk in onroerende staat gefactureerd aan appartementsgebouwen: hoe factureren?	317
20.18	Vliegtuigtickets	319
20.18.1	Doorrekening van vliegtickets	319
20.18.2	Voorgesloten vliegtickets	319
20.18.3	Doorfacturering van vliegtickets	319
20.19	Doorfacturering van parkingkosten	320
20.20	Subsidies	321
20.21	Schadevergoedingen	330
20.22	Herinneringskosten of de kosten voor ingebrekestelling, de kosten voor de tweede aanbieding van de kwijting, de kosten voor verbreking wegens het niet nakomen van de verplichtingen, met inbegrip van de kosten voor afsluiting wegens niet-betaling en de vervolgingskosten voor de invordering van onbetaalde facturen	332
20.23	Doorfacturering van restaurantkosten – spijzen en dranken bij seminars	332
20.24	Doorrekening van onroerende voorheffing	333
20.25	Doorrekening van huisvuilbelasting in het kader van de exploitatie van een kampeerterein	334
20.26	Verzekeringspremies	335
20.27	Boekhoudprestaties en fiscaal advies	336
20.28	Werken aan een gehuurd goed	336
20.29	Doorfacturering van personeelskosten	340
20.30	Aanplakkosten	341
20.31	Aansluitingskosten elektriciteit en dergelijke	342
20.32	Auteursrechten	342
20.33	Belastingen, rechten en heffingen	342
20.34	Terbeschikkingstelling van silo's aan landbouwers	343
20.35	Verbruik elektriciteit op een camping	343
20.36	Advertenties inzake overlijdensberichten	343
20.37	Doorrekening van een vergoeding aan de gebruiker voor het gebruik van toestellen voor automatisch betalingsverkeer	344
20.38	Doorfacturering van restaurant- en autokosten	344
20.39	Doorfacturering van onderhoudskosten	346
20.40	Begrafeniskosten	350
20.41	Controlekosten	351
20.42	Verplaatsingskosten en administratiekosten	351
20.43	Keuringsrechten	351
20.44	APB-heffingen en DGO-heffingen	353
20.45	Kosten van neerlegging van akten en stukken	354
20.46	Verzekeringspremies en premies voor pechverhelping	355
20.47	De belasting op de inverkeerstelling en de verkeersbelasting	356

20.48	Verzekeringskosten bij verhuizingen	356
20.49	Doorfacturering van kosten door een syndicus	357
20.50	Doorfacturering van werk in onroerende staat	361
20.51	Doorfacturering van intresten	363
20.52	Doorrekening van kosten van vuilniszakken	365
20.53	Doorfacturering in geval van aanbesteding met gezamenlijk aanbestedende overheden	367
20.54	Doorfacturering van kosten louter als “financiële steun”	369
20.55	Doorfacturering door hulpverleningszones	369
20.56	Doorfacturering via een stille handelsvennootschap	370
21.	Wat bedoelt men met “in eigen naam” handelen bij de commissionairsfictie?	373
22.	De doorrekening of doorfacturering van een verzekering door een reisbureau: btw-gevolgen	377