

Herhalingsoefeningen BTW

Bepaal voor volgende situaties (verwijs naar juiste BTW-wetsartikel !)

- a) BTW-belastingplichtige?
- b) Belastbare handeling ? welke?
- c) Plaats = België ?
- d) Vrijstelling mogelijk?
- e) SN ?
- f) roosters BTW-aangifte van de **vetgedrukte** leverancier/klant

Alle bedragen zijn gegeven exclusief 21% BTW (tenzij ander tarief opgegeven is)

- 1) **Confiserie Verhelst NV**, gevestigd te Gent, levert snoepgoed (6% BTW) aan de Nederlandse winkelgigant Albert Heyn (NL-nr). Verhelst NV neemt het vervoer tot in het Amsterdamse hoofdmagazijn van Albert Heyn voor haar rekening. Bedrag 20.000 euro VF, goed, levering

- a) BTW-bp volgens art 4
- b) Levering art 9-10-2 (bezwarende titel)
- c) Plaats = vertrek vervoer = **België** art 14 §2 lid 1°
- d) Vrijstelling? Ja ICL, vrijgesteld volgens art 39 bis 1°
vermelding op factuur : ‘Vrijgesteld van Belgische BTW volgens art 39 bis 1°’
- e) -
- f) R46: 20.000

- 2) **Houthandel Van de Velde NV**, Wetteren, koopt een partij vurenhout (6%) aan in Zweden. De klant pikt de goederen op in Göteborg en brengt ze naar Wetteren. De factuur volgt en bedraagt 20.000 euro. Verwerk de ontvangen factuur bij Van de Velde NV? AF, goed, ICV

- a) Van de Velde nv is BTW-bp
- b) Handeling is ICV (volgens art 3bis en art 25 ter §1 art 25bis §1)
- c) Plaats = plaats aankomst goederen België (art 25 quinquies §2)
→ **belastbare ICV in België**
- d) Geen vrijstelling –
- e) schuldenaar art 51§1 2° houthandel Van de Velde
- f) **R 81 : 20.000** **R86 : 20.000**
R 59 : 1.200 **R55 : 1.200**

- 3) **Kinderarts Goosens** vernieuwt zijn wachtzaal. De oude meubelen verkoopt hij aan het kinderdagverblijf ‘Snoezie-poezie’ in zijn gemeente Berlaar. VF, goed, levering

- a) BTW-bp volgens art 4, maar vrijgestelde BP volgens Art 44 §1 1°, dus geen aangifte!
Hij mag geen BTW aanrekenen bij verkoop.

- 4) Een **industriële broodbakkerij** uit Veurne (BE-nr) verkoopt wekelijks 500 Veurnse boerenbroden (BTW 6%) aan een hotel op Tenerife. De maandelijkse factuur bedraagt 2.000 euro. De broden worden op kosten van het hotel in Veurne opgehaald. VF, goed, levering
- BTW-bp volgens art 4
 - Levering art 9-10-2
 - Plaats = vertrek vervoer = **België** art 14§2 de lid 1°
 - Vrijstelling? Ja uitvoer art 39 §1 2° (Tenerife maakt geen deel uit van BTW-gebied van de EU art 1 §4)
vermelding op factuur : ‘Vrijgesteld van Belgische BTW volgens art 39 §1 2°’
 -
 - R47: 2000**
- 5) **Colora NV** uit Gent, de referentie inzake verfswinkels in België, vraagt bij Levis BV, de producent van verven gevestigd in Amsterdam, advies over kleurmengelingen. Levis BV bezorgt haar advies via e-mail evenals haar factuur van 1000€ excl BTW. AF, dienst
- BTW-bp volgens art 4
 - Dienst intellectueel werk, art 18 §1 1°
 - Plaats = B2B art 21§2 dienstontvanger gevestigd is België ICD!!
 - /
 - SN art 51§2 1° Colora NV
 - R82: 1.000 R88:1000 (ICD)**
R59: 210 R55:210
- 6) **Rondelez** (BE-nr) uit Zellik, een grote industriële bakkerij die levert aan ziekenhuizen, koopt gedroogd fruit aan bij een bedrijf in Tenerife (Canarische eiland) voor de productie van haar stolbroden (BTW 6%). De factuur bedraagt 500 euro. Het fruit wordt via schip in de haven van Antwerpen binnengebracht **Rondelez NV** vervult zelf alle vereiste BTW-formaliteiten AF, goed, invoer
- Rondelez nv is BTW-bp volgens art 4
 - Handeling is invoer (volgens art 3 en art 23 §1 2°)
aankoop gebeurt in een land dat behoort tot het douanegebied maar niet tot het fiscaal gebied van de EU.
 - Plaats = plaats aankomst goederen Antwerpen (art 23 §3)
 - Vrijstelling : -
 - Schuldenaar = Rondelez art 52 §1 → BTW betalen aan douane
 - R81: 500 R59: 30 (mits voorlegging bewijs betaling BTW aan douane)**
- 7) **Tuincentrum van Gastel NV** verhuurt een verhakselaar aan een Nederlands bedrijf in tuinaanleg voor de duur van één maand. De factuur bedraagt 1 500 euro. VF, dienst
- BTW-bp volgens art 4
 - Dienst, verhuur roerende goederen art 18 §1 4° - art 2
 - Plaats = B2B volgens hoofdregel = plaats ontvanger dienst art 21 §2 dus **Nederland**
vermelding op factuur : ‘**BTW verlegd** volgens art 21 §2
 -
 -
 - R44: 1500 (ICD)**

- 8) **Rent-a-car NV**, Brussel, verhuurt een personenwagen aan een Nederlandse vertegenwoordiger van het Italiaanse bedrijf Servito (It-nr). De verkoper rijdt 5 dagen met die wagen rond in België en bezoekt verschillende mogelijke klanten. Hij levert de auto ongeschonden terug af bij Rent-a-car. De factuur wordt gericht aan Servito en bedraagt 200 euro. VF, dienst
- a) BTW-bp volgens art 4
 - b) Dienst art 18 (verhuur vervoermiddelen korte termijn) - art 2
 - c) Plaats = B2B volgens uitzondering = **België** art 21 §3 5°, plaats waar voertuig tbs gesteld wordt
 - d) Vrijstelling? -
 - e) Schuldenaar art 51 §1 1° Rent a car
 - f) **R03: 200 en R54: 42**
- 9) Een Portugees fabrikant van stoffen verkoopt een partij stoffen aan een Franse groothandelaar SA (FR-nr). E5 Mode NV koopt op haar beurt de stoffen aan bij de Franse groothandelaar SA. De stoffen worden rechtstreeks geleverd vanuit Lissabon naar E5 Mode NV, het vervoer is ten laste van de Portugese fabrikant. Geef de verwerking bij **E5 Mode NV** van de factuur van de Franse groothandelaar t.w.v. 5 000 €. AF, goed, ICV
- a) De 3 partijen zijn BTW-bp en geregistreerd in hun EU-land
 - b) Handeling ICV volgens art 3 bis, art 25 bis §1 en 25 ter §1
 - c) Plaats = België volgens art 25 quinquies §2
→ **belastbare ICV in België**
 - d) Vrijstelling –
 - e) SN ? art 51 §2 2° E5 Mode vereenvoudigd driehoeksverkeer met België LS3 volgens art 25 ter §1 2^{de} lid 3° dus verlegging BTW naar E5 Mode NV. E5 Mode dient door de Franse groothandelaar aangeduid te worden als SN
 - f) **R 81 : 5000 R 86 : 5000**
R 59 : 1.050 R 55 : 1.050
- 10) **Leonidas-België** vervoert een partij pralines (6% BTW), waarde 1.000 euro, naar haar opslagplaats (*vaste inrichting* → *FR-nr*) in Roubaix, Frankrijk. De pralines zullen van daar uit verdeeld worden over de Leonidas-winkels in heel Frankrijk. VF, goed, levering
- a) BTW-bp volgens art 4
 - b) met levering gelijkgestelde overbrenging art 12 bis
 - c) Plaats = vertrek vervoer = België art 14 §2 2 de lid 1°
 - d) Vrijstelling ? ja ICL art 39 bis 4°
vermelding op factuur : ‘Vrijgesteld van Belgische BTW volgens art 39 bis 4°’
 - e) -
 - f) **R46: 1.000**

11) **Chaudral NV**, Gent, levert en plaatst een nieuwe verwarmingsketel bij Dixons S.A. , Lille, Frankrijk (FR-nr). bedrag 5.000 euro VF, dienst (WOS)

- a) BTW-bp volgens art 4
- b) Dienst, want WOS art 19 §2 – KB1 art 20 §2
- c) Plaats = B2B volgens uitzondering = plaats waar OG gelegen is , dus Frankrijk art 21 §3 1°
vermelding op factuur : ‘ Geen btw volgens art 21 §3 1°’
- d) –
- e) –
- f) **R47: 5.000**

12) **Peter Van de Velde**, ploegarbeider bij Volvo Cars Gent, gaat in zijn vrije tijd schilderen en behangen bij particulieren. Hij verdient daarmee jaarlijks +/- 4000 euro. Hij gaat de living behangen in de nieuwbouwwoning van particulier De Cleene. Bedrag € 600

- a) Van de Velde is geen BP voor zijn ploegarbeid (art 4 niet voldaan), maar voor zijn bijberoep is hij wel BP. Hij is dus een gedeeltelijke belastingplichtige.
Hij is geen kleine onderneming met vrijstellingsregeling, aangezien hij WOS verricht (art 56 bis § 2 2 de lid 1° en KB1 art 20 §2 gelijkgestelde WOS).
- b) Dienst, WOS art 19 §2
- c) Plaats = plaats OG , België
- d) Vrijstelling? –
- e) SN art 51 §1 1° Van de Velde (KB 1 art 20 niet van toepassing, aangezien de klant geen BE-nr heeft)
- f) **R03: 600 R54: 126**

13) **Schildersbedrijfs Deloo NV** uit Gent schildert de burelen van **NV Transfennica**, een havenbedrijf gevestigd te Kallo. De factuur bedraagt 5.000 euro, excl BTW VF bij schilder, dienst (WOS) en AF bij Transfennica, dienst (WOS)

- Verwerking AF bij Schildersbedrijf Deloo NV:
 - a) Deloo NV = BTW-bp volgens art 4
 - b) Dienst materieel werk art 18 §1 1° en werk in onroerende staat art 19 §2 laatste lid
 - c) B2B Plaats = art 21 §3 1° plaats onroerend goed, dus België (uitsonderingsregel)
 - d) Vrijstelling? –
 - e) SN = art 51 §4 en KB1 art 20 de medecontractant, nl NV Transfennica
Deloo NV vermelding op factuur : ‘BTW verlegd’ zie art 20 §3 KB1
 - f) **R45 : 5.000**
- Verwerking AF bij Nv Transfennica : **R83 : 5.000 R87 : 5.000**
R59 : 1.050 R56 : 1.050

14) Mieke Janssens, werknemster bij Electrabel, gaat in haar vrije tijd reclame-advertenties verkopen bij kleine zelfstandigen. Zij verdient daarmee jaarlijks +/- 10 000 euro. Zij koopt bij de start van haar bijberoep een set kantoormaterialen (kaften, papier, cartridges...) aan bij het Nederlands postorderbedrijf Viking BV voor 280€. Viking verkoopt alleen aan BTW-belastingplichtigen in heel Europa (niet aan particulieren). Vorig jaar heeft Viking BV voor 35.000 euro verkocht aan Belgische BTW-bp zonder BTW-nr. De goederen worden thuis geleverd en de factuur bedraagt 280 euro.

Janssens is geen BP voor haar werk bij Electrabel (art 4 niet voldaan), maar voor haar bijberoep is zij wel BP. Zij is dus een **gedeeltelijke belastingplichtige**. Zij kan worden vrijgesteld van BTW (keuze) als ze voldoet aan de voorwaarden van art 56 bis §1 (jaaromzet ≤ 25 000 euro en geen WOS. In dat geval mag ze geen BTW aanrekenen en moet ze op haar facturen de vermelding 'Bijzondere vrijstellingsregeling kleine ondernemingen' (art 56 bis §5)

Zij mag in dat geval ook geen BTW aftrekken en moet ook **geen BTW –aangifte** indienen.

- a) Janssens is BTW-bp ;
kleine onderneming (art 56 bis). (dus lid groep van 4!)
- b) Handeling is ICV (volgens art 3bis en art 25 ter §1 art 25bis §1)
- c) Plaats = plaats aankomst goederen België (art 25 quinquies §2)
- d) Vijstelling : ja, als drempel 11.200 niet overschreden (art 25 ter §1 2 de lid 2) :
→ factuur met Nederlandse BTW ? nee, want Viking BV heeft de verkoopdrempel in België overschreden. dus moet **Viking** Belgische BTW aanrekenen (art 15 §1 1^{ste} lid= verkoop op afstand) ; geen aangifte, dus geen roosters bij Mieke, wel bij **Viking! (R03:280 R54:58,8)**

Opm de bp moet zijn keuze - nl vrijstellingsregeling of gewone BP- melden aan BTW administratie (art 56 bis §6 en 7). In geval van keuze gewone btw-bp moet zij een gewone BTW aangifte indienen, moet zij BTW aanrekenen en kan zij BTW terugvorderen. In dat geval hebben we een gewone ICV