

Examen btw 2019

Vraag 1 (1 punt) (volledig)

U krijgt volgende vraag om inlichtingen:

“Een BTW belastingplichtige cliënt heeft een officiële erkenning als veevoederbedrijf. Het bedrijf werkt echter 100% in onderaanneming (maakloon) voor een ander bedrijf, dat alle grondstoffen aanlevert. Mijn cliënt voert dus enkel de verwerking uit van die grondstoffen tot een additief voor veevoerders(soort antibiotica vervangend medicament), en factureert dan de dienst voor het maken van het afgewerkt product aan het bedrijf dat de grondstoffen levert. De commercialisering en verdeling is volledig in handen van het andere bedrijf, mijn cliënt produceert dus alleen.

Mijn cliënt factureerde tot op heden steeds aan 21%, maar zijn afnemer stelt nu dat dit krachtens artikel 38 par. 4 WBTW aan 6% moet zijn omdat het om een veevoeder gaat. Is dit correct? naar mijn mening factureert mijn cliënt correct met 21% BTW omdat zij een dienst verricht (productie)?”

Is de maakloon dienst onderworpen aan 6% indien dit het btw-tarief is van toepassing op de verkoop van veevoerders?

JA/NEE

Antwoord: JA

Vlees versnijden aan het percentage van het verkochte vlees (artikel 38-4); 6%.

Vraag 2 (1 punt): (volledig)

Welke van volgende 4 beweringen is fout?

- 1- De belastingplichtige die failliet werd verklaard, verliest hierdoor de hoedanigheid van belastingplichtige.
- 2- Een minderjarige die geregeld en zelfstandig goederen verkoopt op een markt is een belastingplichtige
- 3- Een imker die geregeld honing verkoopt en geopteerd heeft voor de vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen is een belastingplichtige.
- 4- Een onderneming die enkele handeling inzake financieringshuur verricht is een belastingplichtige.

(notities: artikel 4 WBTW)

Antwoord: 1

Vraag 3 (1 punt) (volledig)

Welke van volgende handelingen betreft geen vrijstelling intracommunautaire levering?

1 - Een Belgische belastingplichtige indiener verkoopt een machine aan een Italiaanse indiener. De Belgische belastingplichtige vervoert de machine zelf naar Italië en installeert er de machine in de werkplaats van zijn klant.

2 - Een Belgische belastingplichtige indiener verkoopt goederen aan een Franse belastingplichtige indiener waarmee hij een zakenrelatie heeft. De Belgische verkoper laat de goederen vervoeren naar Frankrijk.

3 - Een Belgische belastingplichtige indiener verkoopt goederen aan een Duitse belastingplichtige indiener die de goederen komt ophalen in België en ze zelf vervoert naar Duitsland.

4 - Een Belgische belastingplichtige indiener verkoopt goederen aan een Portugese niet-belastingplichtige rechtspersoon die de goederen zelf vervoert naar Portugal. Deze rechtspersoon moet zijn intracommunautaire verwervingen in Portugal aan de btw onderwerpen.

Antwoord: 1 is dus juist? (art. 39bis, 1e lid, 1°)

Waarom 4? “niet belastingplichtige rechtspersoon” dus normaal ok, denk ook vier (tenzij verlegging van heffing bij WIOS niet gelijkgesteld wordt aan ICL)

Denk 3, want plaats is Be, maar is met een duitse medecontractant, dus geen verlegging van heffing? Dus ook geen ICL?

4 : geen vrijstelling. Wel verlegging van de heffing. (= geldt voor 1)

Art. 2 kb 52

Vraag 4 (1 punt) (volledig)

Een Belgische particulier, geen btw-belastingplichtige, koopt van een in Frankrijk gevestigde bedrijf (indiener) een golfkar (vermogen 5,5 kilowatt), die niet meer dan 5 000 kilometer heeft afgelegd. De verkoop heeft plaats 4 maanden na de eerste ingebruikneming van het voertuig.

Welke bewering is juist?

1 - Het gaat om een handeling buiten de werkingssfeer van de btw.

2 - Er is geen btw van toepassing omdat de verkoop geen betrekking heeft op een nieuw vervoermiddel.

3 - De Franse verkoper heeft de hoedanigheid van belastingplichtige voor deze intracommunautaire levering. De Belgische particulier verricht een belastbare intracommunautaire verwerving in België.

4 - De levering van het goed wordt in Frankrijk belast.

Antwoord:4

Vraag 5 (1 punt) (volledig)

Kunnen concert tickets die niet gebruikt werden voor een concert van de Beatles in 1969 doorverkocht worden onder de margeregeling?

Ja/Nee

Antwoord: JA

is het niet nee want concert tickets zijn geen verzamelobject dus vallen niet onder de winstmarge regeling? -> Concert tickets van de Beatles lijken mij wel verzamelobjecten -> staan niet in de tabel, kijk art. 1 b) KB 53

(notities: winstmargeregeling: houdt in dat je geen aftrek hebt, maar enkel BTW moet voldoen op de bepaalde marge; is enkel van toepassing als de aankoop gebeurd is bij iemand die geen recht op aftrek heeft). vb; garagist neemt wagen over van particulier, kan hij die doorverkopen onder de margeregeling; JA, is geen verplichting, maar een mogelijkheid.

Vraag 6 (1 punt)

U krijgt volgende vraag van een klant:

“Een vzw (waarvan de leden allemaal artsen zijn) verricht begeleiding van bepaalde sportprestaties die niet worden vergoed door het RIZIV. **(aangevuld)**

Volgens mij kan hier artikel 44 paragraaf 1 WBTW niet van toepassing zijn omdat deze prestaties aan de btw zijn onderworpen.”

JA/NEE

Antwoord: voorwaarde RIZIV staat enkel bij paramedische, zou er dan hier vrijstelling zijn als je er van uit mag gaan dat dit valt onder de normale activiteit van arts? -> lijkt mij geen normale activiteit van een arts?

Je hebt wel natuurlijk ook gespecialiseerde sportartsen voor blessures en o.a. ook bijstand bij trainingsmethoden enzo, dus volgens mij valt dit er wel onder, dus ik zou er van uitgaan dat het vrijgesteld is als het zou gaan op een specialist.

*(notities: Medisch-Paramedische vrijstelling. Dokters, artsen vrijgesteld, behalve als het gaat om esthetische ingrepen door een **arts**, esthetische dingen gedaan door een tandarts zijn wel vrijgesteld. Paramedisch: homeopaat, diëtist, ... vrijgesteld als beroep erkend is en RIZIV nummer. Alle activiteiten van medici in hun normale activiteit, zijn vrijgesteld. Als je als huisarts wil voorkomen dat je btw aangifte moet doen voor je bijkomende activiteit kan je opteren voor de vrijstellingsregeling (max. 25000 euro omzet)*

Vraag 7 (1 punt)

De huur van een bankkluis bij een bank

1) Is onderworpen aan 6% btw

- 2) Is onderworpen aan 21% btw
- 3) Is vrijgesteld omdat het over een onroerende verhuur gaat
- 4) Is vrijgesteld doordat alle bank- en verzekeringsproducten vrijgesteld zijn van btw

Antwoord:

2

(notities: art. 44, §3, 2°: volgens mij onderworpen aan 21%, aangezien ook niet vermeld wordt in tabel van 6% uit KB nr 20.)

→ Waarom niet 3) ?

zie art. 44, §3, 2°, c

onder uitzonderingen verhuur van onroerende goederen staat de verhuur van safeloketten

artikel zegt : vrijgesteld zijn 1°, 2° (en onder 2° zit uitzondering => niet vrijgesteld) dus 21%

Vraag 8 (1 punt)

Een verkoopkantoor van onroerende goederen stelt volgende vraag:

“Als wij een onroerend goed inschrijven voor verkoop sluiten wij een exclusieve opdracht af. In deze opdracht staat een clausule vermeld waar de klant mogelijks een opzeggingsvergoeding moet betalen. Nu zitten wij met een klant die contractueel 75 % van het commissieloon verschuldigd is. Deze beweert dat dit gaat om een schadevergoeding, en volgens zijn fiscalist niet onderworpen is aan btw. Hij is dan ook niet van plan de btw te betalen. Wij factureren dat altijd als commissie met btw.” Klopt dit?

JA / NEE

(notities: is commissie met of zonder btw?-> Met btw. maar in deze casus: immokantoor heeft verkoop niet gerealiseerd, maar klant heeft huis leren kennen door hen dus vragen ze een schadevergoeding. Schadevergoedingen vallen buiten de btw sfeer, dus zonder btw.)

oorzaak vindt in het herstel van een fout die aan de klant te wijten is. De aangerekende schadevergoeding vormt dan geen bestanddeel van de aangerekende prijs van goederen (of diensten).

Antwoord:

NEE => Schadevergoedingen zijn zonder btw

Vraag 9

De douches in de kleedkamers van een in België gevestigde sportclub worden vernieuwd.

De sportclub is opgericht als vzw en is een gemengde btw-belastingplichtige.

- 1) moet 21% aanrekenen
- 2) kan vrijgesteld factureren omdat het werken betreft voor een vzw die de vrijstelling geniet van art44...
- 3) moet enkel factureren met "btw verlegd" indien de werken zouden gebeuren voor de sector waar btw wordt aangerekend
- 4) **moet in dit geval voor werk in onroerende staat factureren met "btw verlegd"**

Antwoord:

(notities: werken in onroerende staat van sportclub. Sportclub met kantine: sportclub = vrijgesteld. Kantine= bijna altijd met btw. Schilder moet kleedkamer van de spelers verven; verlegging van de heffing? artikel 20 van KB 1. Klant = gemengde BTW-BP; doet hier niet ter zake aangezien de sportclub een periodieke aangifte indient)

Verlegging van heffing.

Vraag 10 (1 punt)

U krijgt volgende vraag om inlichtingen:

"Een Belgische particulier heeft een personenwagen gekocht in Duitsland. Deze auto is ouder dan 6 maanden maar heeft geen 6000 km op de teller staan.

Antwoord:

< 6000 km => aangemerkt als nieuw vervoermiddel. Dus Belgische btw verschuldigd.

Vraag 11 Vraag of drugs en vals geld vrijgesteld zijn van BTW???

Vraag: Een vennootschap sluit een contract met een andere vennootschap om gestolen wagens te leveren

Leveren van ivoor (verkopen)

Antwoord: → BTW verschuldigd.

Antwoord: Geen btw verschuldigd, want buiten de handel. Maar op illegale praktijken die binnen de handel zijn moet wel btw betaald worden.

Buiten de handel geldt enkel voor vals geld en drugs, bij illegale zaken (zoals gestolen wagens in dit geval) wél btw.

(notities: Btw wetgeving is moreel neutraal)

Vraag 12

Een organisator geeft het recht aan zelfstandigen om in open lucht voeding en dranken te verkopen aan festivalbezoekers. Aan de verkopers (zelfstandigen) wordt een vergoeding

gevraagd die een % is van de omzet die ze gerealiseerd hebben. ze controleren dit via de verkochte btw-bonnetjes. Is deze vergoeding onderworpen aan de btw of niet?

Antwoord:

JA : “ als dienst wordt beschouwd.... de overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop-inkoop monopolie alsook de overdracht van of het verlenen van al dan niet exclusieve rechten om een beroepswerkzaamheid uit te oefenen.

(notities: is die vergoeding onderworpen aan btw? artikel 18 par. 1, 6°)

Vraag 13

Huren chalet

[Examen: Huur voor een pop up shop](#)

Is dit onroerende verhuur met vrijstelling van btw?

Antwoord: Ja, behalve als de verhuurder ook diensten biedt aan de huurder vergelijkbaar met die van een hotel (bed verversen, kuisen of ontbijt), dan is het tarief van een hotel van toepassing (6%)

-Wanneer 1 van de 3 hotelactiviteiten (Vernieuwen van het linnen, schoonmaken of ontbijt aanbieden) gebeurt, wordt het als een hotel aanzien en moet er 6% btw aangerekend worden.

Vraag 14

Een in Duitsland gevestigde aannemer komt een magazijn verbouwen in opdracht van een Nederlandse huurder (BV) van het magazijn dat gelegen is in Herentals (België). De Duitser beschikt over een Belgisch btw-nummer via directe registratie. De Nederlandse huurder is niet gevestigd in België en beschikt niet over een BE-nummer.

A : De plaats van de dienst is België en de schuldenaar is de Belgische verhuurder van het gebouw

B : De plaats van de dienst is België en de schuldenaar is de Nederlandse huurder van het gebouw

C: De plaats van de dienst is België en de schuldenaar is de dienstverrichter (de Duitse aannemer)

D : De plaats van de dienst is Nederland en de schuldenaar is de ontvanger van de dienst.

Antwoord: B

Plaats en schuldenaar van de btw

artikel 21 en 21bis WBTW (plaats) , artikel 51 (schuldenaar)

C ? volgens mij wel → B want verlegging van heffing!!!

Waarom niet A?

Vragen effectief examen januari 2019

15. WIOS door Franse voor Belg in België?

=> Verlegging van heffing ?

16. ABC/driehoeksverkeer

17. antwoord: VAT

18. Echt nieuw voertuig kopen in Duitsland

=> welke btw en wie?

19. Elektrische fiets:

a) aftrek 50%?

b) Bewijzen beroepsgebruik aan de hand van methodes auto?

20. Doorverkoop tickets voor een concert die verzet werd? margeregeling ?

21. Verhuur voor pop up: Welke btw

a) vrijgesteld vanwege onroerende verhuur

b) vrijgesteld vanwege handelszaak

c) 6%

d) 21%

22. Spijzen en drank tijdens feest? (Reclame)

23. Leveren van ivoor (illegaal verkregen): Btw verschuldigd ?

Vragen Luc:

1) Art 61-63 over boekhoudsystemen en controle daarvan

2) Verkeerd btw percentage aangerekend in 2011 , ontdekt in 2018

Nog invorderen door staat?

(6% ipv 21)

Andere beschikbare vragen:

15 -U krijgt als consultant volgende mail van een klant:

Eén van onze klanten is mede-eigenaar (50%) van een jumpingpaard dat zich in de VS bevindt. Hij heeft nu een potentiële koper namelijk een niet btw-bp ler. De ler wenst het paard naar Ierland over te brengen.

Hoe zit het BTW-technisch bij deze verkoop?

Antwoord:

16- Verhuur opslagruimte met kantoren in de haven van Zeebrugge

Opslagruimte: 3000 m²

Burelen: 1000 m²

Verhuur met of zonder btw?

Antwoord:

Burelen -> voor beheer van de goederen? 1000m²: >10% -> verplicht vrijgesteld contract

→ wetsartikel?

i. in eenzelfde gebouw is "in" de opslagruimte een kantoor of een plaats voorzien;

ii. dat kantoor of die plaats doet uitsluitend dienst voor een persoon belast met het beheer van de opgeslagen goederen, en;

iii. de oppervlakte van dat kantoor of die plaats beslaat niet meer dan 10% (maximum 10 %) van de totale oppervlakte van het gebouw (Besl. nr. E.T.84.364 van 29.09.1995; Besl. nr. E.T.108.597 van 13.01.2005).

17- Als traiteur een dochterbedrijf opricht waarin hij de zaakvoerder is met als enige activiteit het opdienen van de maaltijden van het moederbedrijf, dan:

1- is er nooit sprake van misbruik

2- moet de levering met 6% gefactureerd worden en dienst van het opdienen aan 21%

3- Moet de levering met 6 % gefactureerd worden en de dienst van het opdienen aan 12%

4- Is er sprake van misbruik

Antwoord:

4- de enige bedoeling is immers om de traiteur zoveel mogelijk te laten factureren tegen 6% btw en het dochterbedrijf voor haar opdienactiviteit een beetje tegen 21%, terwijl het duidelijk is in zo'n geval dat het gaat om een geheel van handelingen (cateringactiviteit als complexe dienst).

misbruik indien handelingen door +/- dezelfde personen worden gesteld. Hier wordt zoveel traiteurdienst als dienst van opdienen door dezelfde persoon uitgevoerd. => misbruik

18-

Verricht een zelfstandige mollenvanger werk in onroerende staat, is er verlegging van heffing? Is het een landbouwdienst aan 6%?

antwoord:

Materieel werk: vangen van mollen aan 21%

19-

De 35-% regel inzake btw is:

- 1- Relevant in de garagesector
- 2- relevant in de horecasector
- 3- relevant bij het bepalen van geschenken met geringe waarde
- 4- relevant in de margeregeling

Antwoord:

1

Voor fiscale lichte vrachten heb je het forfait van 85% of 35% (als niet voldaan aan de voorwaarden). Ook het standaardforfait van 35% voor auto's die gemengd gebruikt worden.

20- Recht op aftrek:

- 1- vervalt na 3 jaar
- 2- verjaart na 5 jaar
- 3- vervalt na 5 jaar
- 4- verjaart na 7 jaar

Antwoord:

- 1- eindigt op 31/12 v/h 3de jaar volgende op het RoA

21- Een goed dat ingevoerd wordt in België en onmiddellijk overgebracht wordt naar een vestiging van de invoerder in Spanje:

- 1- Wordt belast in België
- 2- Vrijgesteld van Btw in België krachtens artikel 44
- 3- Vrijgesteld van btw krachtens artikel 12bis
- 4- vrijgesteld van btw krachtens artikel 40 par. 1 1°

Antwoord:

- 4 (volgens artikel 40 par 1 1° d)

22- Voorwaarden inzake onroerende leasing zijn terug te vinden in: KB nummer:

- 1- 19
- 2- 57
- 3- 30
- 4- 43

Antwoord:

3- KB 30 zie wetboek

23- een tandarts die een Range Rover sport (10 000 km en 1 jaar oud) koopt in Duitsland bij een particulier:

- 1- betaalt BE btw
- 2- betaalt geen btw
- 3- betaalt Duitse btw
- 4- dient een aangifte nr 446 in te dienen.

Antwoord: geen BTW omdat hij koopt bij een particulier.

2

is dit juist? (gaat denk ik vooral om het feit dat hij het bij een particulier koopt.)

(notities: artikel 44 tandarts is vrijgesteld, artikel 8bis nieuw vervoersmiddel: in casu geen nieuw vervoersmiddel)

24- Havenconcessies inzake exploitatie van kaaien:

- 1- Steeds belastbaar met btw
- 2- Vrijgesteld van btw
- 3- vallen buiten btw-sfeer
- 4- vallen als passieve onroerende verhuur onder een expliciete vrijstelling

antwoord:

1

(notities: *expliciete uitzondering op onroerende verhuur: havenconcessies: altijd met btw => art 44 §3, 2°*)

25- Verkoop van vuilniszakken door gemeentebestuur:

- 1- buiten de btw-sfeer
- 2- vrijgesteld van btw
- 3- belast met btw
- 4- belast onder bepaalde voorwaarden

antwoord:

2

is het niet 1? gemeente =/=bp → buiten btw sfeer?

Vrijstelling btw enkel bij een bp die vrijgesteld is.

(notities: artikel 6 is een gemeente BP of niet?; verkoop van vuilniszakken verloopt vrij van btw)

26- Bezoek aan een bioscoop opgericht als nv is:

1- onderworpen aan btw tarief 6%

2- tarief van 12%

3- tarief van 21 %

4- vrijgesteld van btw

antwoord:

1- recht toegang op vermaak 6%

27- receptiekost:

1- is hetzelfde als een kost van onthaal inzake btw

2- voor 69% aftrekbaar inzake inkomstenbelasting

3- 50% aftrekbaar inzake btw

4- is inzake btw niet aftrekbaar als het gaat om een kost van onthaal

antwoord:

4 (art 45 §3, 4°)

28- Verhuur van brandkasten door een bank:

1- is vrijgesteld van btw

2- 6%

3- 21%

4- valt buiten de btw

antwoord:

3 - 21% → een brandkast is dus niet onroerend uit zijn aard? (uitzondering volgens art 44 par. 3 2° c)

29- Actieve verhuur:

- 1- is vrijgesteld van btw
- 2- is steeds onderworpen aan btw
- 3- kan onderworpen zijn aan btw
- 4- nooit onderworpen aan de btw vermits enkele passieve huurcontracten onder de btw vallen

antwoord:

- 2- steeds aan de btw onderworpen

30- Syndicus rechtspersoon:

- 1- is steeds een gemengde BP
- 2- is nooit een gemengde Bp vermits het gaat om een orgaan van de vereniging van mede-eigenaars
- 3- is soms een gedeeltelijke btw BP
- 4- valt buiten de btw

antwoord:

3

31- om van het verlaagde tarief van 6% te kunnen genieten moet men: (context??)

- 1- rechtspersoon zijn
- 2- NP zijn met een zakelijk recht of een recht van genot op een gebouw
- 3- Publiekrechtelijke of privaatrechtelijke persoon zijn van welke aard ook
- 4- Geregistreerd zijn als aannemer

antwoord:

2

EXAMEN BTW 2018

32. Welke van volgende 4 beweringen is fout?

- 1. Personenvervoerdiensten worden geacht plaats te vinden op de plaats waar het vervoer wordt verricht, dit in verhouding tot de afgelegde afstanden (pro rata regel), ongeacht of het binnenlands personenvervoer, intracommunautair personenvervoer dan wel personenvervoer buiten de Gemeenschap betreft.
- 2. De verhuur van containers dient te worden aangemerkt als een gewone verhuur van lichamelijke roerende goederen waarop de algemene regel van de plaats van de ontvanger van toepassing is.

3. De verhuur van een geluidsinstallatie aan een belastingplichtige die een show organiseert, wordt geacht plaats te vinden daar waar het event wordt georganiseerd?

Juist : art. 21 paragraaf 3, 3° => Dienst = toegang verlenen

Fout

4. Het intracommunautair goederenvervoer verricht voor een niet-belastingplichtige, wordt geacht plaats te vinden op de plaats van het vertrek van het vervoer.

Juist : artikel 21 bis paragraaf 2, 4°

waarom niet 2,; stond in de slides. -> awel er staat welke is fout

zou voor 3 gaan aangezien het niet gaat om toegang verlenen tot het evenement b

33. Welke van volgende stellingen is fout?

1. Een niet-belastingplichtige natuurlijke persoon richt een gebouw op. Vervolgens wordt de natuurlijke persoon belastingplichtige en hij bestemt het gebouw als investeringsgoed om te gebruiken in het kader van zijn economische activiteit. De btw geheven van de oprichting van het gebouw kan op dat moment in aftrek gebracht worden.

2. Het recht op aftrek ontstaat wanneer de goederen of de diensten verworven door de belastingplichtige bestemd zijn om te worden gebruikt voor het verrichten van belaste handelingen.

3. De btw geheven van de commissie van de makelaar die tussenkomt bij een vrijgestelde aankoop van een gebouw dat professioneel gebruikt door een advocaat is aftrekbaar.

4. De expertisekosten gedragen door een groothandel in bloemen om de waarde te schatten van goederen die behoren tot zijn bedrijf met het oog op het sluiten van een verzekeringsovereenkomst zijn aftrekbaar.

1 zeker?

2; art. 2, eerste lid, 1° KB nr. 3

34. Kunnen filmtickets voor een concert dat plaats heeft binnen twee maanden doorverkocht worden onder de margeregeling?

JA	NEE
	x

Plaats een kruisje onder het juiste antwoord.

NEE : deze regeling geldt enkel voor **gebruikte** goederen. Dit concert is nog niet doorgegaan, de tickets zijn dus nog niet gebruikt.

(kan het ook niet “nee” zijn aangezien het concert nog moet plaatsvinden?)

→ denk ik ook. denk ook neen is geen tweedehands iets

35. Een belastingplichtige met recht op aftrek koopt een computer voor een prijs van 900 euro, exclusief btw. De computer wordt overwegend bestemd om te worden gebruikt in het

kader van zijn economische activiteit en gedeeltelijk om te worden gebruikt voor privé-doeleinden. Hij onderschrijft een internetabonnement voor deze computer.

Welke van de volgende beweringen is juist?

1. Het recht op aftrek gebeurt naar verhouding van het beroepsgebruik van de computer want het is een bedrijfsmiddel.
2. Het recht op aftrek van btw geheven van de aankoop van de computer gebeurt op basis van het forfait van 75 %. Voor het verschaffen van de internetverbinding gebeurt de aftrek op basis van de verhouding van het beroepsgebruik van de computer.
- 3. Het recht op aftrek gebeurt op basis van een algemeen forfaitair beroepsgebruik van 75 %, zowel voor de aankoop van de computer als wat het internetabonnement betreft, wanneer de belastingplichtige ervoor geopteerd heeft het algemeen forfait voor roerende goederen met gemengd gebruik toe te passen.**
4. De btw kan volledig in aftrek gebracht worden, aangezien het beroepsgebruik overwegend is, te weten hoger dan 50 %.

waarom 3? internetabbo is toch geen roerend goed. (hoort bij uw roerend goed, dus is correct) De gebruikskosten van roerende goederen vallen ook onder forfait 75%. het is toch 1? zeker niet 1 want Bedrijfsmiddel > 1000 euro? Is 3; staat in het wetboek dat alle kosten gekoppeld aan het roerend goed meegerekend worden.

36. Een verkoopkantoor voor onroerende goederen stelt volgende vraag :

“Als wij een onroerend goed inschrijven voor verkoop sluiten wij een exclusieve opdracht af. In deze opdracht staat een clause vermeld waar de klant mogelijks een opzeggingsvergoeding moet betalen.

Nu zitten wij met een klant die contractueel 75 % van het commissieloon verschuldigd is. Deze beweert dat dit gaat om een schadevergoeding, en volgens zijn fiscalist niet onderworpen is aan btw.

Hij is dan ook niet van plan de btw te betalen.

Wij factureren dat altijd als commissie met btw.”

Klopt dit?

(Motiveer bondig)

schadevergoeding → geen btw

37. Bij nazicht van een vzw die aan rechtspersonenbelasting is onderworpen is aan het licht gekomen dat ze tweejaarlijks een schoonheidswedstrijd organiseren voor de promotie van Arabische volbloedpaarden.

Hiervoor ontvangen zij :

- inkomgelden

- sponsorgelden (90 % van de ontvangsten) van Arabieren uit Qatar en Saudi-Arabië die hiervoor vip tafels, publiciteit en dergelijke in ruil krijgen.
- standgelden en showontvangsten (verhuren vip tafels aan diverse buitenlanders)
- verhuur voor paardenboxen

Is een 2 jaarlijks sportevenement voldoende om onderworpen te zijn aan de btw?

(Motiveer bondig)

volgens mij niet onderworpen aan btw: publicatiekosten zijn vrijgesteld van btw. =>kosten voor reclame/publiciteit zijn juist wél onderworpen aan de btw aangezien ze recht op aftrek openen!!!

Verricht zowel belaste als niet belaste (cultureel doel) handelingen, maar onregelmatig.
=>Wel regelmatig!! maar sporadisch.

kosten van ontspanning en vermaak die worden gedaan met het oog op de promotie van bepaalde diensten of goederen moeten worden aangemerkt als publiciteitskosten met een strikt professioneel karakter. Dergelijke kosten kunnen volgens het Hof niet aangemerkt worden als kosten van onthaal en vallen niet binnen het toepassingsgebied van die aftrekuitsluiting

38. Is het startgeld van een veldrijder onderworpen aan de btw?

Zo ja, klopt het dat het startgeld van een buitenlandse wedstrijd opgenomen wordt in rooster 47?

(Motiveer bondig)

wel aangezien er een verband is tussen prestatie en vergoeding

NEE

39. U krijgt volgende vraag binnen van een boekhouder :

“Eén van onze klanten wil een handel opstarten inzake aankoop en doorverkoop van tweedehandse computergames die hij opkoopt van particulieren.

Hij zal deze ook naar de klanten versturen per post, via DHL,...

Vraag is nu hoe dat btw-technisch kan gebeuren.

Een collega dacht dat dat onder de margeregeling kon, maar hoe worden dan de bijkomende kosten (verzending,..) bekeken?

Door te rekenen aan 21 % of in rekening te brengen bij berekening van de marge?

Ik meen het laatste.”

Kan een dergelijke activiteit onder de margeregeling?

JA	NEE
KB53 Art 2: vk prijs no problem	

Plaats een kruisje onder het juiste antwoord.

40. U krijgt volgende vraag binnen via mail :

“Een in België gevestigde stukadoor doet beroep op een interim. Het eveneens in België gevestigde interimkantoor rekent op de factuur 21 % btw aan. Is dit correct? Volgens mij dient de btw verlegd te worden. De diensten die het interimkantoor aanbiedt kaderen immers in een werk in onroerende staat. Of heb ik het verkeerd voor? Ik zag immers al facturen van diverse interimkantoren die interimkrachten in de bouwsector tewerkstellen en waarbij de ene wel en de andere niet de medecontractantregel toepast.”

Is de **verlegging van de heffing** van toepassing?

JA	NEE
	x (het gaat hier om een dienst) ?

Plaats een kruisje onder het juiste antwoord.

41. U krijgt volgende vraag :

“Voor asfalteringswerken van bepaalde openbare wegen werken wij samen met een naburige gemeente. Er werd afgesproken dat de aannemer de volledige factuur doorstuurt naar onze gemeente. Wij recupereren de kosten van de naburige gemeente door de opmaak van een eigen factuur.

De factuur van de aannemer zal met verlegging van heffing zijn.

Wij weten alleen niet goed hoe wij de factuur aan de naburige gemeente moeten opmaken.

Moet dit ook gebeuren met verlegging van heffing? Of moeten wij btw aanrekenen en nadien de btw doorstorten. Of hangt dit af van het statuut van de naburige gemeente?

Dit zal in de toekomst nogmaals gebeuren. Onze gemeente is gedeeltelijke btw-belastingplichtig en de naburige gemeente is niet btw-belastingplichtig.

Hoe moeten wij de factuur opmaken?”

1) De factuur moet opgemaakt worden met btw.

JA	NEE
x	

Waarom??? (Art 6)

Commissionairsprincipe artikel 20? Er zijn dus 2 overeenkomsten: tussen aannemer-gemeente A en tussen gemeente A-gemeente B. De aard blijft bij doorfacturering dezelfde, maw dienst in onroerende staat.

Krachtens art 6 zijn gemeenten niet belastingplichtig voor werkzaamheden die zij als overheid verrichten, wat hier niet het geval is.

De naburige gemeente is geen belastingplichtige, dus is de verlegging niet van toepassing (KB1, art. 20). M.a.w. de factuur is met BTW.

Plaats een kruisje onder het juiste antwoord.

2) De btw is aftrekbaar voor de gemeente die een deel van de factuur door factureert aan de naburige gemeente. De eerstgenoemde gemeente is immers gedeeltelijke btw-belastingplichtige.

JA	NEE
x	

Plaats een kruisje onder het juiste antwoord.

Waarom???

Examen BTW 2017

Vraag 1 (1 punt)

Welke van volgende 4 beweringen is fout?

1. De verhuur van een geluidsinstallatie aan een belastingplichtige die een show organiseert, wordt geacht plaats te vinden daar waar het event wordt georganiseerd?
2. De verhuur van containers dient te worden aangemerkt als een gewone verhuur van lichamelijke roerende goederen waarop de algemene regel van de plaats van de ontvanger van toepassing is.
3. Het intracommunautair goederenvervoer verricht voor een niet-belastingplichtige, wordt geacht plaats te vinden op de plaats van het vertrek van het vervoer.
4. Personenvervoerdiensten worden geacht plaats te vinden op de plaats waar het vervoer wordt verricht, dit in verhouding tot de afgelegde afstanden (pro rata regel), ongeacht of het binnenlands personenvervoer, intracommunautair personenvervoer dan wel personenvervoer buiten de Gemeenschap betreft.

Antwoord :

1

Vraag 2 (1 punt)

Welke van volgende 4 beweringen is fout?

1. Een minderjarige die geregeld en zelfstandig goederen verkoopt op een markt is een belastingplichtige.
2. Een passieve holdingmaatschappij die uitsluitend aandelen aanhoudt is geen belastingplichtige.
3. Een onderneming die een enkele handeling inzake financieringshuur verricht is een belastingplichtige.
4. De belastingplichtige die failliet wordt verklaard, verliest hierdoor de hoedanigheid van belastingplichtige.

Antwoord :

4

Vraag 3 (1 punt)

Een belastingplichtige met recht op aftrek koopt een computer voor een prijs van 900 euro, exclusief btw. De computer wordt overwegend bestemd om te worden gebruikt in het kader van zijn economische activiteit en gedeeltelijk om te worden gebruikt voor privé-doeleinden. Hij onderschrijft een internetabonnement voor deze computer.

Welke van de volgende beweringen is juist?

1. Het recht op aftrek gebeurt naar verhouding van het beroepsgebruik van de computer want het is een bedrijfsmiddel.
2. Het recht op aftrek gebeurt op basis van een algemeen forfaitair beroepsgebruik van 75 %, zowel voor de aankoop van de computer als wat het internetabonnement betreft, wanneer de belastingplichtige ervoor geopteerd heeft het algemeen forfait voor roerende goederen met gemengd gebruik toe te passen.
3. Het recht op aftrek van btw geheven van de aankoop van de computer gebeurt op basis van het forfait van 75 %. Voor het verschaffen van de internetverbinding gebeurt de aftrek op basis van de verhouding van het beroepsgebruik van de computer.
4. De btw kan volledig in aftrek gebracht worden, aangezien het beroepsgebruik overwegend is, te weten hoger dan 50 %.

Antwoord :

2

Vraag 4 (1 punt)

Is een gemeente of een OCMW belastingplichtig voor de terbeschikkingstelling van personeel aan een ander publiekrechtelijk lichaam?

1. Er wordt niet aanvaard dat de terbeschikkingstelling van personeel door een gemeente of een OCMW aan een ander publiekrechtelijk lichaam geen aanleiding geeft tot (potentiële) concurrentieverstoring in de zin van artikel 6, tweede lid, van het W.BTW.
2. Er wordt aanvaard dat de terbeschikkingstelling van personeel door een gemeente of een OCMW aan een ander publiekrechtelijk lichaam geen aanleiding geeft tot (potentiële) concurrentieverstoring in de zin van artikel 6, tweede lid, van het W.BTW.
3. De terbeschikkingstelling van personeel door een gemeente of een OCMW aan een ander publiekrechtelijk lichaam geeft aanleiding tot (potentiële) concurrentieverstoring in de zin van artikel 6, tweede lid, van het W.BTW. Bijgevolg moet de terbeschikkingstelling van personeel met btw gefactureerd worden.

4. Er wordt enkel aanvaard dat de terbeschikkingstelling van personeel door een gemeente of een OCMW aan een autonoom gemeentebedrijf geen aanleiding geeft tot (potentiële) concurrentievervalsing in de zin van artikel 6, tweede lid, van het W.BTW.

Antwoord :

2

Vraag 5 (1punt)

In het kader van overnachtingen in een in België gelegen hotel met een Engels ontbijt met cava :

1. zijn de betreffende restaurantdiensten wat het verstrekken van het ontbijt betreft, in zijn geheel onderworpen aan het verlaagd btw-tarief van 12 %.
2. blijven de betreffende restaurantdiensten wat het verstrekken van het ontbijt betreft, in zijn geheel onderworpen aan het verlaagd btw-tarief van 6 %.
3. moet de overnachting aan 6 % belast worden, het Engels ontbijt aan 12 % en cava aan 21 %.
4. is 21 % btw verschuldigd over het geheel omdat het om een complexe dienst gaat?

Antwoord :

2

Vraag 6 (1 punt)

Een winkel wordt voor het eerst verhuurd aan een huurder die er een kledingzaak zal in exploiteren. Het winkelgebouw wordt casco ter beschikking gesteld waardoor de huurder vloeren, muren en andere elementen zelf moet afwerken. Er wordt contractueel overeengekomen dat de huurder de eerste drie maanden slechts de helft van de normale huurprijs van 5 000 EUR per maand moet betalen.

1. Vermits er geen rechtstreeks verband is tussen de werken verricht door de huurder en de huurprijsvermindering is er geen sprake van een contract verricht onder bezwarende titel.
2. Er is btw verschuldigd over de tegenprestatie, d.w.z. dat in het bedrag van 7 500 EUR huurvermindering btw zit die moet doorgestort worden aan de schatkist.
3. De commissairstructuur is hier inzake btw niet van toepassing omdat de huurder de werken in eigen naam maar ook voor eigen rekening verricht.
4. De verhuur is vrijgesteld van btw. Bijgevolg is er geen btw op de werken verschuldigd.

Antwoord :

2

Vraag 7 (1 punt)

Als laatstejaarsstudent koopt u een laptop en een gsm die u volgend jaar gaat gebruiken voor de uitoefening van een zelfstandige activiteit. De btw die u betaalt heeft :

1. Is pro rata aftrekbaar vermits het om kosten gaat die onmiskenbaar werden gemaakt ter voorbereiding van een economische activiteit.

2. Is niet aftrekbaar omdat u op het tijdstip van de aankoop niet beschikte over een btw-identificatienummer.
3. Is niet aftrekbaar omdat de aankoop gebeurde als natuurlijk persoon en er ook sprake is van privé-gebruik van de betreffende aankopen. Men kan dus niet stellen dat de aankoop onmiskenbaar gebeurde ter voorbereiding van de economische activiteit.
4. Is niet aftrekbaar omdat de vervaltermijn voor de uitoefening van het recht op aftrek verstreken is.

Antwoord :

3

Vraag 8 (1 punt)

Een btw-belastingplichtige koopt in de loop van 2016 voor een totaal bedrag van 10 000 EUR, excl. btw 15 laptops aan voor zijn werknemers, die deze ook voor privédoeleinden gebruiken. Mag de btw-belastingplichtige de aangerekende btw volledig in aftrek brengen?

1. Ja, op voorwaarde dat er een btw-taxatie gebeurt van het voordeel van alle aard.
2. Neen, de btw-aftrek moet van meet af aan beperkt worden tot het beroepsgebruik.
3. Neen, maar als het beroepsgebruik overwegend is mag geopteerd worden voor het 35 %-beroepsforfait.
4. Neen, maar er kan zonder voorwaarden steeds geopteerd worden voor het 75 %-beroepsforfait.

Antwoord :

2

Vraag 9 (1 punt)

De verhuurder van een opslagruimte moet het dak herstellen wegens water insijpeling. Het gebouw wordt verhuurd aan een vennootschap waarbij een kleine ruimte (5 %) in het gebouw voorzien is voor de verkoop van goederen aan particulieren. Kan de verhuurder de btw aftrekken op de factuur voor de herstelling?

Antwoord :

De administratie gedooft dat de terbeschikkingstelling toch in het geheel onderworpen is aan btw, als de volgende voorwaarden gezamenlijk vervuld zijn :

- i. in eenzelfde gebouw is "in" de opslagruimte een kantoor of een plaats voorzien;
- ii. dat kantoor of die plaats doet uitsluitend dienst voor een persoon belast met het beheer van de opgeslagen goederen, en;
- iii. de oppervlakte van dat kantoor of die plaats beslaat niet meer dan 10% (maximum 10 %) van de totale oppervlakte van het gebouw (Besl. nr. E.T.84.364 van 29.09.1995; Besl. nr. E.T.108.597 van 13.01.2005).

Het betreft een vrijgestelde onroerende verhuur omdat de ruimte niet voor beheer wordt gebruikt.

De btw is bijgevolg niet aftrekbaar op betreffende factuur.

Vraag 10 (1 punt)

Het Amerikaanse bedrijf “MA” heeft een aantal populaire apps ontwikkeld. Deze apps worden in de EU verkocht via “WMD” NV. In het contract hebben de partijen niets opgenomen over de vraag wie de aanbieder is van de langs elektronische weg verrichte dienst. Ook staat de naam van “MA” niet op de factuur en het betalingsbewijs. Hoe dienen de onderlinge relaties gefactureerd te worden?

Antwoord :

Op basis van de commissionairstuctuur zijn er twee prestaties.

“MA” verricht een dienst aan “WMD” NV die volgens de hoofdregel in B2B in België is gelokaliseerd. Er is verlegging van de heffing.

“WMD” NV verricht een langs elektronische weg verrichte dienst die volgens de afwijkende B2C-regel gelokaliseerd wordt daar waar de ontvanger gevestigd is. “WMD” NV zal zich in ieder land waar ze apps verkoopt moeten registreren, tenzij ze gebruik maakt van MOSS.

Vraag 11 (2 punten)

U krijgt als boekhouder-fiscalist volgende mail van een klant :

“Volgende situatie doet zich voor :

Een Russische particuliere klant bestelt goederen die na productie in ons bedrijf in BE dienen geleverd te worden op een adres in Italië. Wij factureerden de goederen met toepassing van 21 % Belgische btw : de levering vindt plaats binnen de EU aan een particuliere klant.

Nu enige maanden na levering/facturatie oppert de klant dat er geen Belgische btw mocht aangerekend worden, omdat het in zijn ogen om uitvoer gaat. Naar onze mening dienen wij de weg van de goederen te volgen, en die blijven binnen Europa. Er zijn bijgevolg ook geen uitvoerdocumenten.”

Wat is uw visie?

Antwoord :

Dat klopt. De Belgische btw is verschuldigd. De goederenstroom dient gevolgd te worden.

Vraag 14 (2 punten)

Een golfclub opgericht in de vorm van een vzw heeft in 2017 volgende inkomsten :

Uit lidgelden : 500 000 (1 000 leden x 500 EUR jaarlijks lidgeld)

Uit reclame : 2 000

Merchandising : 10 000

Uit eet- of drankgelegenheid : 40 000

Kan deze eet- en drankgelegenheid vrijgesteld worden van btw in 2017?

Antwoord :

Vermits de vrijgestelde inkomsten (500 000 EUR) overwegend zijn t.o.v. de overige inkomsten (52 000 EUR) en de omzet van de eet- of drankgelegenheid niet hoger zijn dan 10 % van de vrijgestelde inkomsten ($10\% \times 500\,000\text{ EUR} = 50\,000$) kan de eet- en drankgelegenheid vrijgesteld worden mits aan de andere cumulatieve voorwaarden is voldaan.

