

NIEUWSBRIEF 2015-08

(september 2015)

BTW-aangifte

Voor onze BTW-plichtige klanten: tegen 20 oktober 2015 is de aangifte voor het derde kwartaal 2015 in te dienen. Om dit tijdig te kunnen doen, vragen wij spoedig, en ten laatste tegen 10 oktober 2015, de nodige documenten te bezorgen zodat wij op onze beurt u tijdig de betalingsinstructies kunnen doorgeven.

BTW-vermeldingen in geval van vrijstelling

Naar aanleiding van enkele reacties komen we even terug op een eerder besproken onderwerp. Aangezien sommige klanten te maken hebben met andere situaties dan de toen aangehaalde, vullen wij de lijst met verplichte verwijzingen op een factuur in geval van vrijstelling van BTW wat verder aan:

- werken in onroerende staat gefactureerd aan BTW-plichtigen:
"BTW verlegd, medecontractant, KB nr. 1, art. 20"
- intra-communautaire diensten (u verricht een dienst voor een BTW-plichtige klant in een andere lidstaat van de Europese Unie):
"BTW verlegd", maar u mag ook verwijzen naar "BTW verlegd, art. 44 Richtlijn 2006/112/EG" - dit laatste raden wij toch aan voor de duidelijkheid naar de buitenlandse klant toe
- intra-communautaire leveringen van goederen (verkoop van goederen met als bestemming een BTW-plichtige klant in een andere lidstaat):
"BTW verlegd" maar ook hier kan u voor de duidelijkheid naar de buitenlandse klant toe verwijzen naar "Vrij van BTW, intracommunautaire levering, art. 138 Richtlijn 2006/112/EG"
- uitvoer:
"Vrijgesteld van BTW overeenkomstig art. 39 W. BTW – uitvoer "
- indien uw onderneming een jaarlijkse omzet heeft van minder dan 15.000 EUR (dit zou vanaf 1/07/2016 opgetrokken worden naar 25.000 EUR) en u heeft gekozen voor de vrijstelling inzake BTW:
"Kleine onderneming onderworpen aan de vrijstellingsregeling van belasting. BTW niet van toepassing."

DISCLAIMER

Onze nieuwsbrieven geven een stand van zaken weer en zijn louter informatief. Deze informatie mag niet als juridisch of fiscaal advies of advies van om het even welke aard worden beschouwd. Behoedzaamheid is aangewezen bij de interpretatie en de toepassing van de verstrekte informatie, onder meer vanwege de frequente wijziging van de juridische en fiscale wetgeving in deze materie.

NIEUWSBRIEF 2015-08

(september 2015)

- voor de levering van sommige goederen wordt de BTW geheven over de 'winstmarge' en mag op de factuur geen BTW aangerekend worden maar de factuur moet dan wel vermelden:
"Levering onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge. BTW niet aftrekbaar."

Deze lijst is zeker niet volledig (BTW-entrepot, douaneregelingen, diplomatiek vervoer, ...) maar het is enkel onze bedoeling om de meest voorkomende situaties aan te halen. Er zijn verder nog tal van andere verplichtingen waar een factuur aan moet voldoen. Dat onderwerp zullen we zeker in een latere nieuwsbrief bespreken.

Terloops wijzen wij onze klanten die onder de vrijstelling als kleine onderneming vallen erop dat er jaarlijks een klantenlijsting in te dienen is. Om dit tijdig te kunnen doen, moeten we tegen eind januari (een overzicht van) alle verkoopfacturen met melding van de BTW-nummers van de klanten ontvangen.

Fictief domicilie – duurzaam tehuis (2)

We hebben het in nieuwsbrief 2015-03 gehad over het idee om te 'verhuizen' naar het buitenland om de Belgische inkomstenbelastingen te ontwijken. In een Arrest van het Hof van Beroep te Gent dd. 16.09.2014 wordt een verdienstelijke poging in hetzelfde kader niet aanvaard. Iemand werkt en verblijft sedert het einde van zijn studies in 1997 op cruiseschepen. Hij behield in België een domicilie en een bankrekening om praktische redenen. Gedurende de 13 jaren leven en werken aan boord genoot hij maximum 30 dagen vakantie per jaar, tijdens welke hij naar België komt louter omwille van familiale omstandigheden. Hij deed investeringen in de vastgoedmarkt door het kopen van twee appartementen in België in 2000 en 2006. Gedurende 10 jaren dient de man een nihil-aangifte in de Belgische personenbelasting in. Hij beweert dat zijn feitelijke woonplaats op een cruiseschip is en dat de zetel van zijn fortuin eveneens op het schip is gevestigd. Het hof volgt zijn redenering echter niet. We kunnen u gerust een uitgebreidere bespreking van het Arrest bezorgen maar we vermelden het hier vooral om nogmaals aan te tonen dat dergelijke verhuis-piste niet evident te verdedigen is ... en omwille van de humor vervat in het Arrest.

DISCLAIMER

Onze nieuwsbrieven geven een stand van zaken weer en zijn louter informatief. Deze informatie mag niet als juridisch of fiscaal advies of advies van om het even welke aard worden beschouwd. Behoedzaamheid is aangewezen bij de interpretatie en de toepassing van de verstrekte informatie, onder meer vanwege de frequente wijziging van de juridische en fiscale wetgeving in deze materie.