

Orde der Geneesheren
t.a.v. Marina Dillen
De Jamblinne de Meux plein 34-35
1030 Brussel

12 januari 2010

Wijzigingen vanaf 01/01/2010 - vat package

Geachte mevrouw Dillen

Wij verwijzen naar uw vraag dd. 22/12/2009 betreffende de eventuele implicaties van de VAT Package voor de leden van de Orde der Geneesheren.

Bijgaand bespreken wij volgende onderdelen:

- Algemeen overzicht van de btw-wijzigingen vanaf 01/01/2010
- Implicaties van deze wijzigingen in hoofde van uw leden
- Gevolgen naar aanleiding van de eventuele registratieverplichting

1. ALGEMEEN: WIJZIGINGEN VANAF 01/01/2010

Wat

Op 1 januari 2010 zijn enkele nieuwe btw-bepalingen van kracht geworden die samen de VAT-package worden genoemd. Dit met als doel om de btw-wetgeving in de Europese Unie te vereenvoudigen, harmoniseren en moderniseren. Deze nieuwe bepalingen bestaan uit:

- Een vereenvoudiging van de lokalisatieregels van diensten
- Bijkomende rapporteringsverplichtingen (wijzigende aangifte – uitbreiding van de periodieke intracommunautaire listing met de diensten)

Voor wie

Elke onderneming of organisatie die met internationale diensten te maken heeft (zowel het ontvangen als het verlenen van internationale diensten).

Onderscheid B2B – B2C

Er moet vooreerst worden gekeken naar het statuut van de afnemer. Een onderscheid moet gemaakt worden tussen :

- Een **business** klant = btw belastingplichtigen die belastbare handelingen verrichten – btw belastingplichtigen die vrijgestelde handelingen verrichten – niet btw-belastingplichtige rechtspersonen geïdentificeerd voor btw-doeleinden (gemeenten, steden,...) → Business to business relatie (B2B)
- Een **consumer** klant → Business to consumer relatie (B2C)

Volgens artikel 44 §1,2^e W.BTW zijn de diensten door artsen verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden vrijgesteld.

Artsen zijn aldus btw-belastingplichtigen die vrijgestelde handelingen verrichten en worden aldus gekwalificeerd als handelend in de hoedanigheid van belastingplichtige (**business**).

Aanpassing plaatsbepaling

Vanaf 1 januari 2010 zijn voor de plaatsbepaling van internationale diensten 2 hoofdregels van toepassing:

- Dienstprestaties aan belastingplichtigen (B2B) : de diensten vinden plaats daar waar de ontvanger van de dienst is gevestigd of waar hij zijn vestiging heeft waarvoor de dienst wordt verricht
- Dienstprestaties aan consumenten (B2C) : de diensten vinden plaats daar waar de dienstverrichter is gevestigd

Naast deze hoofdregels zijn nog een aantal specifieke afwijkingen voorzien in de EU-richtlijn.

2. IMPLICATIES VOOR DE LEDEN VAN DE ORDE DER GENEESHEREN

Naar aanleiding van bovenvermelde wijzigingen vanaf 01/01/2010, vinden er ook implicaties plaats inzake de diensten verricht voor/door vrijgestelde belastingplichtigen (artsen, tandartsen, vroedvrouwen, kinesitherapeuten, verplegers,...) in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden.

Bijgaand bespreken we de gevallen (inkomende en uitgaande) waarbij de vrijgestelde belastingplichtigen voor btw-doeleinden moeten geregistreerd zijn in België met alle bijhorende verplichtingen.

Gelieve in bijlage 1 en 2 ter ondersteuning hieromtrent 2 schema's terug te vinden.

2.1. Implicaties VAT-package : Inkomende transacties (zie bijlage 1)

- a) Algemene B2B / B2C regels zijn van toepassing. (dienstverrichter is niet in België gevestigd)
 - Wanneer schuldenaar van de Belgische btw?

In België gevestigde vrijgestelde belastingplichtigen zijn schuldenaar van de Belgische btw indien:

- men diensten ontvangt van *belastingplichtige dienstverrichters niet gevestigd in België*
- deze diensten *niet vrijgesteld zijn van btw in België*

- Gevolgen

- de in België gevestigde vrijgestelde belastingplichtigen zijn *schuldenaar van de Belgische btw*
- deze btw moet worden voldaan via een *bijzondere periodieke aangifte*
- hiervoor moet men een *btw-identificatienummer aanvragen in België* (aan het btw-controlekantoor waaronder men ressorteert)
- het btw-identificatienummer moet *meegedeeld* worden aan de niet in België gevestigde belastingplichtige dienstverrichters

- Voorbeeld

Dokter X (vrijgestelde belastingplichtige gevestigd in België) doet beroep op een Nederlands vertaalbureau gevestigd in Nederland (B2B – transactie).

Plaats van de dienst : België (daar waar de ontvanger gevestigd is)

Vrijstelling btw van de dienst in België? : Deze dienst (consultancy dienst) is volgens het W.BTW niet vrijgesteld van btw in België

Schuldenaar van de btw : Dokter X is schuldenaar van de Belgische btw

Gevolgen :

- dokter X dient een btw-identificatienummer aan te vragen
- dokter X dient per kwartaal een bijzondere btw-aangifte in te dienen (niet indien nihil aangifte)
- dokter X dient de verschuldigde Belgische btw te betalen
- dokter X dient dit btw-nummer mee te delen aan de niet in België gevestigde dienstverrichter

b) Uitzonderingen (dienstverrichter is niet in België gevestigd)

- Principe

In uitzondering op de algemene B2B-regel (dienst vindt plaats daar waar de ontvanger van de dienst gevestigd is) zijn er voor een beperkte lijst diensten (verricht voor belastingplichtigen) afzonderlijke regels die de plaats van de dienst bepalen. We verwijzen hieromtrent terug naar het schema in bijlage 1.

Indien :

- de plaats van deze diensten België is
- deze diensten worden verricht door een belastingplichtige niet in België gevestigd
- deze diensten worden verricht voor een vrijgestelde belastingplichtige gevestigd in België

moet de niet in België gevestigde belastingplichtige zich in principe laten registreren voor btw-doeleinden in België, op deze diensten Belgische btw aanrekenen (indien van toepassing) en de Belgische btw hierop voldoen.

Indien de dienstverrichter echter geen Belgische btw aanrekent (en de diensten niet zijn vrijgesteld in België) zal de vrijgestelde belastingplichtige de btw moeten voldoen via de bijzondere btw-aangifte aangezien hij samen met de dienstverrichter solidair gehouden is tot de voldoening van de Belgische btw.

- Voorbeeld

Dokter Y (vrijgestelde belastingplichtige gevestigd in België) neemt deel aan een beurs in Nederland. Het toegangsgeld wordt gefactureerd door een in Nederland gevestigde vennootschap.

Plaats van de dienst : Nederland (daar waar het evenement plaatsvindt)

Schuldenaar van de btw : De Nederlandse vennootschap (dienstverrichter) is schuldenaar van de Nederlandse btw

Gevolgen :

- dokter Y dient geen btw-identificatienummer aan te vragen/bijzondere aangifte in te dienen
- de Nederlandse btw is niet aftrekbaar in hoofde van dokter Y

2.2. Implicaties VAT-package : uitgaande transacties (zie bijlage 2)

Indien de in België vrijgestelde belastingplichtige dienstverrichter prestaties factureert aan een in de EU gevestigde (buiten België) belastingplichtige afnemer (B2B – transacties) en deze dienstprestaties niet zijn vrijgesteld in de lidstaat van de ontvanger, moet hij ook een btw-identificatienummer aanvragen in België.

Deze dienstprestaties zullen moeten worden aangegeven in een btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (code S).

3. GEVOLGEN NAAR AANLEIDING VAN REGISTRATIEVERPLICHTING

Indien uit bovenstaande bespreking en de bijlagen blijkt dat een vrijgestelde belastingplichtige moet geregistreerd zijn voor btw-doeleinden in België dienen volgende formaliteiten te worden vervuld:

3.1. Aanvraag btw-identificatienummer

Hoe : Indienen van aanvraagformulier 604 A (zie bijlage 3)

Waar : Aanvraagformulier te versturen naar het btw-controlekantoor waaronder de vrijgestelde belastingplichtige ressorteert

Wanneer :

- wanneer hij voor de eerste keer diensten afneemt waarvoor hij schuldenaar is van de btw
- wanneer hij voor de eerste keer diensten verstrekt die moeten worden opgenomen in de periodieke btw-opgave van de intracommunautaire handelingen

3.2. Indienen bijzondere btw-aangiftes – betaling verschuldigde Belgische btw

- Wat : Bijzondere btw-aangifte n° 629 (op papier)
- Wanneer :
- indien een vrijgestelde belastingplichtige gedurende een bepaald kalenderkwartaal een dienst heeft ontvangen waarvoor hij schuldenaar is van de Belgische btw.
 - uiterlijk de 20^e dag van de maand volgend op het desbetreffende kwartaal (niet in te dienen indien er een nihilaangifte is)
- Waar : In te dienen in het btw-controlekantoor waaronder hij ressorteert
- Betaling : Verschuldigde bedrag aan Belgische btw uiterlijk tegen de 20^e dag van de maand volgend op het desbetreffende kwartaal te betalen

3.3. Indienen btw-opgave van de intracommunautaire handelingen

- Wat : Totaalbedrag van diensten die worden verricht aan in Europa gevestigde belastingplichtigen en deze diensten zijn niet vrijgesteld in de lidstaat van de ontvangers van de diensten.
- Hoe : Elektronisch of op papier
- Wanneer : Uiterlijk de 20^e dag van de maand volgend op het desbetreffende kwartaal

4. BESLUIT

Naar aanleiding van de btw-wijzigingen vanaf 01/01/2010 zijn er ook een aantal implicaties voor de vrijgestelde belastingplichtigen (artsen,...).

Een vrijgestelde belastingplichtige kan schuldenaar zijn van de Belgische btw indien ze diensten ontvangt van belastingplichtige dienstverrichters niet gevestigd in België en indien deze diensten niet zijn vrijgesteld in België (algemene regels van toepassing).

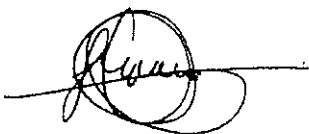
Een btw-identificatienummer zal moeten worden aangevraagd en bijzondere btw-aangiftes moeten ingediend worden.

Indien een vrijgestelde belastingplichtige diensten verricht aan een in een andere lidstaat gevestigde belastingplichtige en deze diensten aldaar niet zijn vrijgesteld moet het totaalbedrag van deze diensten worden opgenomen in een btw-opgave van de intracommunautaire handelingen.

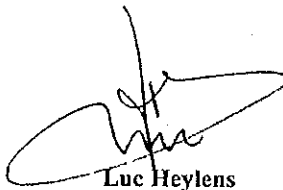
Een btw-identificatienummer zal hiervoor moeten worden aangevraagd door de vrijgestelde belastingplichtige.

Indien u hieromtrent verdere vragen hebt, aarzelt u niet om ons te contacteren.

Met vriendelijke groeten,

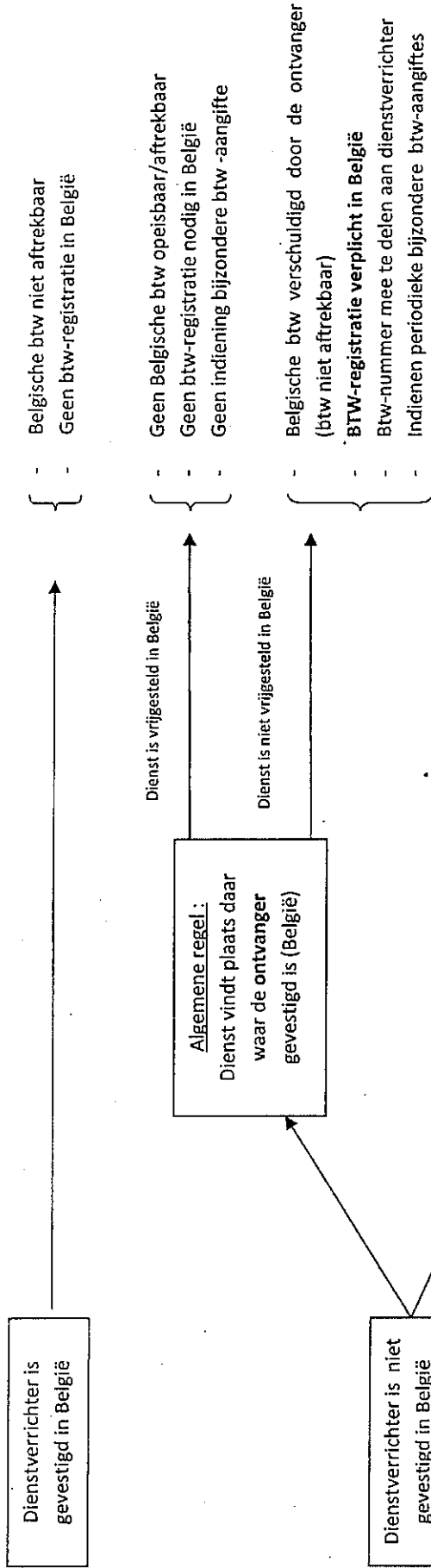


Lore Germonpré



Luc Heylens
Director

BIJLAGE 1 : IMPLICATIES VAT PACKAGE – INKOMENDE TRANSACTIES

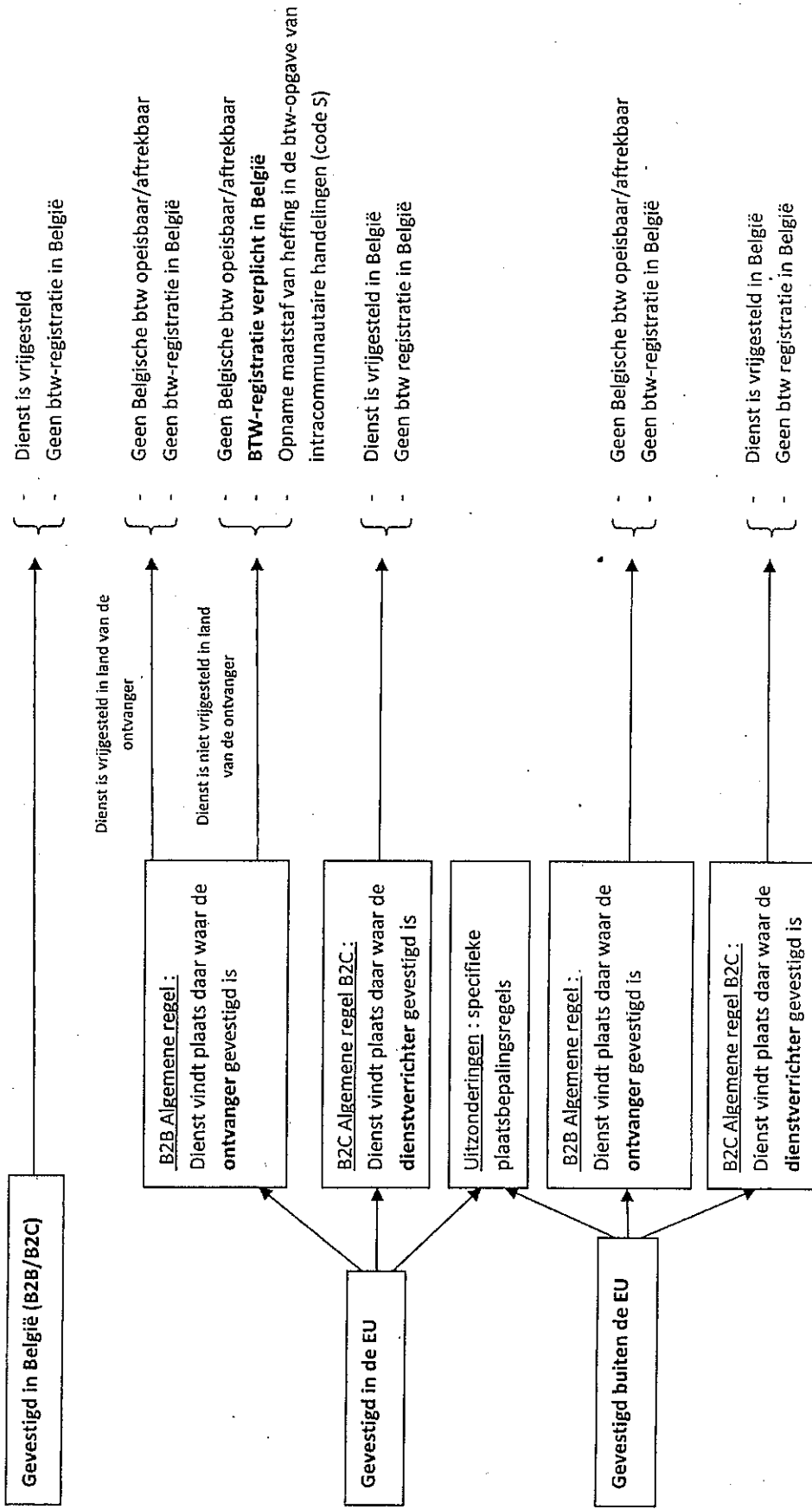


Uitzonderingen :

Soort dienst	Plaats van de dienst
Diensten die verband houden met onroerende goederen (onroerende werken, onroerende verhuur,..)	Daar waar het onroerend goed gelegen is
Personenvervoerdiensten	Daar waar het vervoer wordt verricht naar verhouding van de afgelegde afstanden
Diensten inzake culturele, educatieve, wetenschappelijke, vermakelijkheids-evenementen,...	Daar waar het evenement (de activiteit) daadwerkelijk plaatsvindt
Restaurant – en cateringdiensten :	
- Niet aan boord van schip/trein/vliegtuig	- Daar waar de dienst materieel verricht wordt
- Aan boord van schip/trein/vliegtuig (EG)	- Plaats van vertrek van passagiersvervoer
Verhuur van vervoermiddelen op KT (< 30 dagen: wagens - <90 dagen : schepen)	Daar waar het vervoermiddel ter beschikking wordt gesteld

BIJLAGE 2 : IMPLICATIES VAT PACKAGE – UITGAANDE TRANSACTIES

Ontvanger van de dienst is:





FOD FINANCIEN
Sector btw

**AANVRAAG TOT IDENTIFICATIE VOOR BTW-DOELEINDEN
BIJ AANVANG VAN EEN ACTIVITEIT
(formulier 604 A)**

BELANGRIJK

Elke onderneming (natuurlijke of rechtspersoon) die een economische activiteit aanvangt waarvoor hij/zij btw-belastingplichtige wordt en waarvoor, overeenkomstig artikel 50 van het Btw-Wetboek, een btw-identificatie vereist is, moet vooraf onderhavig formulier, behoorlijk ingevuld en ondertekend, indienen op het btw-controlekantoor waaronder hij/zij ressorteert. Deze aanvraag kan gebeuren door de onderneming zelf of door een behoorlijk gevolmachtigde derde.

Zo de betrokkene moeilijkheden ondervindt bij het invullen van het formulier, kan hij zich steeds wenden tot genoemd btw-controlekantoor, waar hij de gewenste inlichtingen kan bekomen. Handels- en ambachtsondernemingen die in België gevestigd zijn kunnen een beroep doen op de diensten van een door hen gekozen erkend ondernemingsloket.

KADER VOORBEHOUDEN AAN DE ADMINISTRATIE

Code van het btw-kantoor waar de aanvraag werd ingediend :

Aanvraag ontvangen op :

Gecodeerd op :

Opmerkingen :

KADER I - INLICHTINGEN MET BETREKKING TOT DE ONDERNEMING

ONDERNEMINGSNUMMER :

A. Voor de natuurlijke personen

a. Naam en voorna(a)m(en) :

b. Nummer van het rijksregister :

c. Vervaldatum van de verblijfsvergunning :

B. Voor de rechtspersonen en de vennootschappen/verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid

Maatschappelijke benaming :

C. Voor alle ondernemingen

Administratieve hoofdzetel :

Straat Nr. Bus

Plaats Postcode

Land

Telefoon Fax

E-mail

KADER II - INLICHTINGEN MET BETREKKING TOT DE ACTIVITEIT VAN DE ONDERNEMING

A. Nauwkeurige omschrijving van de activiteit die een btw-identificatie vereist (ingeval men verscheidene activiteiten uitoefent, moet iedere activiteit worden gepreciseerd) :

Enige activiteit of voornaamste activiteit :

[Redacted area]

Andere activiteiten :

[Redacted area]

B. Datum van aanvang van de activiteit die een btw-identificatie vereist :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

C. Vermoedelijk JAARLIJKS omzetcijfer (excl. btw) : [Redacted] EUR

D. Door de onderneming gekozen taal voor haar betrekkingen met de btw-diensten :

Nederlands Frans Duits

E. Gaat het om een overname van een handelsfonds ? JA NEEN

Zo ja, preciseer :

- Ondernemingsnummer van de overdrager : [Redacted]

- Naam en voornaam of maatschappelijke benaming van de overdrager :

[Redacted area]

- Overname van het handelsfonds : GEHEEL GEDEELTELIJK

- Overname van het saldo van de btw-rekening-courant geopend op naam van de overdrager :

JA NEEN

KADER III - INLICHTINGEN MET BETREKKING TOT DE BTW-REGELING VAN DE ONDERNEMING

A. De onderneming verklaart uitdrukkelijk dat ze :

- 1. uitsluitend handelingen zal verrichten, andere dan deze beoogd in artikel 44 van het Btw-Wetboek die geen recht op aftrek verlenen (gewone belastingplichtige)
- 2. voor een gedeelte handelingen zal verrichten beoogd in artikel 44 van het Btw-Wetboek die geen recht op aftrek verlenen en voor een gedeelte andere handelingen die wel recht op aftrek verlenen (belastingplichtige met gedeeltelijk recht op aftrek)

KADER III - INLICHTINGEN MET BETREKKING TOT DE BTW-REGELING VAN DE ONDERNEMING (vervolg)

B. Gelieve de door de onderneming gewenste regeling aan te duiden :

1. Normale btw-regeling met indiening van maandaangiften
2. Normale btw-regeling met indiening van kwartaalaangiften
3. Forfaitaire regeling - Vermelding van de code(s) forfait(s) :
4. Vrijstellingsregeling van belasting
5. Bijzondere regeling voor landbouwondernemers
6. Gelijktijdige toepassing van de bijzondere regeling voor landbouwondernemers en van een regeling hierna vermeld :
- Normale btw-regeling met indiening van kwartaalaangiften
- Forfaitaire regeling - Vermelding van de code(s) forfait(s) :
- Vrijstellingsregeling van belasting
- Normale btw-regeling met indiening van kwartaalaangiften + forfaitaire regeling - Vermelding van de code(s) forfait(s) :
7. Bijzondere regeling zonder indiening van btw-aangiften

KADER IV - REKENINGNUMMER VOOR TERUGGAVEN BTW

Teruggaven btw dienen gestort te worden op het rekeningnummer :

BIC : IBAN :

op naam van :

Ondernemingsnummer

Naam

Straat

Nr.

Bus

Plaats

Postcode

Land

Telefoon

Fax

E-mail

KADER V - DATUM EN HANDTEKENING VAN DE AANGEVER

Datum :

Handtekening :

Naam en voornaam :

Hoedanigheid :

Indien de aangever een persoon is vreemd aan de onderneming :

A. Ondernemingsnummer :

B. Indien de aangever niet beschikt over een ondernemingsnummer :

- Naam en voornaam of maatschappelijke benaming :

- Volledig adres :

Straat

Nr.

Bus

Plaats

Postcode

Land

Telefoon

Fax

E-mail

BELANGRIJK

De belastingplichtige die btw-aangiften indient en kader IV niet behoorlijk heeft ingevuld kan zijn/haar eventuele btw-teruggaven niet ontvangen.