



FAQ

Deel 1

Btw op erelonen advocaten

Om de advocaat - met ingang van 1 januari 2014 - te helpen bij het toepassen en aanrekenen van de btw, heeft de OVB een aantal specialisten gevraagd om, aan de hand van vragen, de werking van het btw-systeem te verduidelijken.

Disclaimer

De navolgende Frequently Asked Questions (FAQ) werden met de grootst mogelijk zorg samengesteld maar vormen geen fiscaal of juridisch advies waarop u uw beslissingen mag baseren. De Orde van Vlaamse Balies raadt u in voorkomend geval aan om formeel juridisch of fiscaal advies in te winnen bij een ter zake onderlegd advocaat of andere professional. Deze FAQ zijn gebaseerd op de wetten, uitvoeringsbesluiten en andere regelgevende documentatie die de auteurs ter beschikking hadden op het ogenblik waarop ze de FAQ geschreven hebben. Aangezien evenwel de politieke beslissing om de vrijstelling van btw voor diensten van advocaten op te heffen, nog maar pas publiek gemaakt werd en er nog maar weinig betrouwbare informatie beschikbaar is over de modaliteiten -- waaronder een door de btw-administratie in het vooruitzicht gestelde aanschrijving -- is de hierna verstrekte informatie per definitie voorwaardelijk. De OVB en de auteurs van de FAQ stellen alles in het werk om de FAQ van tijd tot tijd te updaten, naarmate er (betrouwbare) informatie beschikbaar komt. De thans ter beschikking gestelde FAQ zullen derhalve bijgesteld en aangevuld worden in de loop van de komende weken en maanden. Het is derhalve sterk aanbevolen om deze FAQ regelmatig opnieuw te consulteren. De OVB, de auteurs van de FAQ en hun respectievelijke kantoren kunnen om al deze redenen geen aansprakelijkheid aanvaarden voor beslissingen van individuele advocaten of kantoren, gebaseerd op de hierna verstrekte informatie.

1. FACTURATIE EN BTW-AANGIFTE

1. Wie moet een btw-identificatie aanvragen? TL

Eenieder die in de uitoefening van een economische activiteit geregeld en zelfstandig diensten verstrekt, is van rechtswege btw-belastingplichtige en moet zich als dusdanig laten identificeren.

Ingevolge artikel 18 van het Wbtw is elke handeling die geen levering van een goed is, een dienst.

2. Hoe kan ik me identificeren voor btw-doeleinden? TL

Het document 604 A, verkrijgbaar op het bevoegd btw-controlekantoor of via www.myminf.be (ga naar "myminf zonder authenticatie" en klik op "Formulieren" onder "Gegevens en documenten") moet aan het btw-controlekantoor worden overgemaakt. Dit kan ook op elektronische wijze via tussenkomst van een ondernemingsloket.

3. Hoe weet ik welk btw-controlekantoor bevoegd is voor mijn advocatenkantoor? TL

Dit kan worden teruggevonden op website

http://fiscus.fgov.be/interfaofnl/identification_tva/inleiding.htm.

4. Hoe gebeurt de identificatie concreet? TL

De identificatie gebeurt door de activering als btw-nummer van het aan de advocaat toegekende ondernemingsnummer. U vindt alle informatie over het ondernemingsnummer via volgende link <http://www.advocaat.be/Page.aspx?genericid=108>.

Eens geactiveerd, dient het nummer steeds vermeld als 'BTW BE (nummer) KBO', of bij rechtspersonen gevolgd door de vermelding van de zetel van de rechtbank van het ambtsgebied waarbinnen de rechtspersoon haar zetel heeft. Bijvoorbeeld: BTW BE 0866.418.153 RPR Gent.

5. Hoe verloopt de identificatie bij associaties? TL

Een associatie van advocaten die niet de vorm heeft van een handelsvennootschap, zal, als vereniging, als één belastingplichtige worden geregistreerd.

Dit is echter niet het geval in kostenassociaties, waar elke advocaat zijn eigen ereloon aanrekenet. Elke advocaat zal dan een afzonderlijke belastingplichtige zijn. In een afzonderlijke vraag zal worden besproken welke mogelijkheden er bestaan om een btw-eenheid aan te gaan.

6. Wanneer en op basis van welke rechtsgrond moet ik verplicht factureren? TL

Let op! Het antwoord kan nog worden beïnvloed door uitvoeringsmaatregelen die thans nog niet bekend zijn.

Facturatie is verplicht overeenkomstig artikel 53, §2 Wbtw en artikel 1, §1 van het KB nr. 1:

- wanneer een dienst wordt verricht voor een btw-belastingplichtige of een niet-btw belastingplichtige rechtspersoon, ongeacht waar die is gevestigd,
- wanneer een dienst wordt verricht voor een natuurlijke persoon die niet btw-plichtig is, indien de dienst wordt verricht in België,
- telkens nadat een dienst werd verricht waarvoor geen voorschot werd betaald,
- telkens wanneer een provisie wordt gevraagd voor de gehele dienst of voor een deel ervan.

Zie vraag 51 in verband met de doorrekening van kosten.



7. Wat is de relevantie van het opstellen van een correcte factuur in het kader van de btw? TL

Het recht op btw-aftrek in hoofde van de cliënt is afhankelijk van het voorleggen van een conforme factuur.

Indien de dienstenleverancier (advocaat) een factuur uitreikt die niet aan de wettelijke verplichtingen voldoet, kan zijn cliënt, voor zover die btw-plichtig is, de aangerekende btw nadien niet aftrekken. (Hoewel niet-aftrekgerechtigde cliënten de btw niet kunnen aftrekken, is het sterk aan te bevelen om ook aan hen een btw-conforme factuur uit te reiken, o.m. omwille van de eenvormigheid en omdat de cliënt later aftrekgerechtigd kan worden en dan alsnog de btw kan aftrekken mits het overleggen van een btw-conforme factuur).

Daarnaast kunnen boetes worden opgelegd (artikel 70, § 2 Wbtw).

8. Wanneer moet de factuur uitgereikt worden? TL

Let op! Wij verwachten nadere uitvoeringsmodaliteiten voor wat betreft het in rekening brengen van prestaties geleverd vóór 1 januari 2014.

De factuur moet worden uitgereikt uiterlijk de vijftiende dag van de maand na die waarin de dienst is voltooid of gedurende dewelke de btw door een betaling opeisbaar is geworden (artikel 4, §1 KB nr.1).

9. Moet ik een verplicht uniform factuurmodel gebruiken? TL

Neen, iedere belastingplichtige bepaalt op welke wijze hij zijn factuur zal opmaken, voor zover uiteraard de factuur alle verplichte vermeldingen bevat (zie vraag 14).

10. In hoeveel exemplaren moet ik de factuur opstellen? TL

De factuur moet minstens in tweevoud worden opgesteld, namelijk een origineel (dat aan de medecontractant/cliënt moet worden uitgereikt) en een dubbel (dat u zelf moet bewaren) (artikel 8 KB nr. 1).

11. Moet ik mijn facturen verplicht in een bepaalde taal opstellen? TL

Neen, doch de administratie kan, in het kader van een controle van de facturen, een vertaling in één van de nationale talen eisen (artikel 61, § 1, vierde lid Wbtw).

Bovendien gelden er niet-fiscale regels die wel degelijk invloed hebben op de taal waarin u een factuur moet opstellen.



12. Mag men elektronisch factureren? TL

Ja, het is voldoende dat de afnemer/cliënt impliciet akkoord is om de factuur elektronisch te ontvangen (artikel 1, § 13, 2° Wbtw en artikel 53, § 2, vierde lid Wbtw). Elektronische facturen mogen tevens in een elektronisch formaat worden bewaard (artikel 60, § 6 Wbtw). Het is ten stelligste aan te raden om elektronische facturen in een zodanig formaat toe te sturen dat ze niet door de cliënt aangepast of gewijzigd kunnen worden, bijvoorbeeld in PDF-formaat.

13. Aan welke voorwaarden moet de elektronische factuur voldoen? TL

De authenticiteit van de herkomst, de integriteit en de leesbaarheid van de inhoud van facturen moeten worden gewaarborgd (artikel 60, § 5 Wbtw).

Elektronische facturen moeten op verzoek binnen een redelijke termijn in een voor mensen leesbare vorm op het scherm of via afdrucken kunnen worden voorgelegd.

Men moet ook kunnen aantonen dat de factuur overeenstemt met een werkelijke levering of dienst. Dit is mogelijk aan de hand van elke bedrijfscontrole die een betrouwbaar controlespoor aantoont tussen een factuur en een levering van een goed of een dienst (artikel 60, § 5, vierde lid Wbtw).

14. Welke vermeldingen moet ik in de factuur opnemen? TL

- Datum en volgnummer;
- Naam van de advocaat of maatschappelijke benaming;
- De identificatie van de klant (medecontractant);
- De datum van het belastbaar feit;
- Omschrijving van de handeling;
- Maatstaf van heffing (dit is de basis waarop de btw berekend wordt, dus de prijs voor de geleverde diensten exclusief btw);
- Eenheidsprijs;
- btw-tarief en aan btw verschuldigd bedrag;
- Verwijzing naar de btw-wetgeving;
- Vermelding van het bestaan van meerdere facturen - voorschotfacturen;
- Bankrekeningnummer.

15. Waarom en op welke wijze moet ik het volgnummer op de factuur aanbrengen? TL

Het volgnummer waaronder facturen in het boek voor uitgaande facturen van de advocaat worden ingeschreven stelt de administratie in staat de handeling te lokaliseren (artikel 5, §1, 1° KB nr. 1).

Dit nummer moet op alle exemplaren van eenzelfde factuur voorkomen. Het mag met de hand zijn aangebracht of voorgedrukt. Indien een factuur met voorgedrukte nummering ongebruikt blijft of waardeloos is, moet een vermelding daarvan gebeuren op de plaats waar deze factuur anders in het boek der uitgaande facturen zou voorkomen.



De administratie staat onder bepaalde voorwaarden toe dat de belastingplichtige tegelijk voor uitgaande facturen verscheidene boeken houdt, met elk een eigen bestemming. In dergelijk geval moet aan het nummer van de factuur een kenteken worden toegevoegd, bijvoorbeeld een letter die het factuurboek waarin de factuur is ingeschreven identificeert. U kunt hiervan bijvoorbeeld gebruik maken indien u uw beroepsmatige cliënten zou willen scheiden van uw particuliere cliënten, doch dit is absoluut geen verplichting.

Het steeds respecteren van een chronologische logica is van belang en voorkomt onaangename verwijten van schrijftvervalsing, anti-datering en dergelijke.

16. Op welke wijze moet ik mijn naam of maatschappelijke benaming op de factuur aanbrengen? TL

De aanduiding van de partijen moet gebeuren volgens de naam en voornaam voor een natuurlijke persoon of de maatschappelijke of statutaire benaming voor een rechtspersoon.

Het gebruik van een benaming zonder juridische waarde, zoals een firmanaam (uithangbord), moet worden vermeden.

Ook het (maatschappelijk) adres (straat, nummer, gemeente) en het btw-identificatienummer van de partijen (advocaat en cliënt, indien deze laatste over een btw-identificatienummer beschikt) moet worden vermeld. Het is dus van belang dat u aan al uw cliënten vraagt of zij over een btw-identificatienummer beschikken; let wel, zelfs cliënten die geen "recht op aftrek" hebben van de door hen betaalde btw, beschikken soms over een btw-identificatienummer en in voorkomend geval moet u dat op uw facturen aan zulke cliënten vermelden.

17. Welk btw-identificatienummer moet de opvolger van een overleden advocaat op de factuur vermelden? TL

In geval van overlijden van een natuurlijke persoon (advocaat) kan het btw-identificatienummer niet verder door de opvolger worden gebruikt. De opvolger moet de activiteit verderzetten onder een eigen btw-identificatienummer.

Indien de overleden advocaat zijn activiteit uitoefende onder de vorm van een rechtspersoon, kan de vennootschap doorgaans wél worden verdergezet en hetzelfde btw-identificatienummer blijven gebruiken (cfr. notarissen, beslissing btw nr. E.T. 121.923 d.d. 3 april 2012). Dit zou slechts anders zijn indien de statuten van de vennootschap dermate *intuitu personae* zijn dat het overlijden van één van de vennoten automatisch tot de ontbinding van de vennootschap leidt, doch dit komt in de praktijk zelden voor.

18. Welke gegevens van mijn cliënt moet ik opnemen in de factuur en wat zijn de sancties? TL

U moet de naam of de maatschappelijke benaming, het adres en, in voorkomend geval, het btw-identificatienummer van uw medecontractant (cliënt) in de factuur opnemen. U kunt het btw-identificatienummer van de medecontractant controleren:



- Via de VIES-toepassing op Europees niveau

(http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vieshome.do?selectedLanguage=EN);

- Via de KBO-toepassing op Belgisch niveau

(<http://kbopub.economie.fgov.be/kbopub/zoekwoordenform.html?lang=nl>).

Noot: niet-Europese btw is niet aftrekbaar, zodat geen verificatie moet gebeuren. Het verdient aanbeveling om bij nieuwe klanten steeds deze controle door te voeren alvorens een factuur uit te reiken.

Uit onjuiste vermeldingen kunnen niet-aftrekbaarheid van de btw en boetes voortvloeien. Daarom is het belangrijk dat u de door de medecontractant verschafte informatie verifieert.

19. Wie moet ik als cliënt beschouwen? TL

De partij die gehouden is het ereloon te betalen, moet voor btw-doeleinden als klant worden beschouwd (cfr. notarissen, Beslissing btw nr. E.T. 121.923 d.d. 3 april 2012).

20. Wie moet ik op de factuur vermelden ingeval er meerdere medecontractanten zijn? TL

Indien er meerdere medecontractanten zijn, kan voor elk apart een factuur ten belope van het door elke afzonderlijke medecontractant verschuldigde bedrag worden opgemaakt. Indien slechts één factuur wordt opgesteld, moeten van alle medecontractanten de naam of de maatschappelijke benaming, het adres en het btw-identificatienummer op de factuur worden vermeld.

21. Zijn de op de factuur vermelde schuldenaars hoofdelijk gehouden tot betaling? TL

Wanneer verschillende schuldenaars op de factuur worden vermeld, zullen die, tenzij contractueel anders bedongen, niet hoofdelijk tot betaling van de factuur gehouden zijn.

22. Wat zijn de risico's voor de medecontractant in geval hij op de factuur onjuist werd geïdentificeerd? TL

Bij onjuiste vermelding van de identiteit of het adres van partijen, is de medecontractant hoofdelijk gehouden tot voldoening van de btw (artikel 51bis, §1 Wbtw) en van de administratieve geldboetes (artikel 70, §2 Wbtw).

Wanneer er verschillende medecontractanten zijn, kan het voor hen dus veiliger zijn dat per medecontractant een afzonderlijke factuur wordt opgesteld. Indien jegens alle schuldenaars samen slechts één factuur wordt opgesteld en die betreffende de identiteit van één van de medecontractanten onjuiste vermeldingen bevat, kunnen immers alle medecontractanten hoofdelijk worden aangesproken tot voldoening van de btw.



23. Op welke wijze moet ik de aard van de handeling op de factuur omschrijven? TL

Moeten worden vermeld:

de gegevens die nodig zijn om de handeling te determineren en om het tarief van de verschuldigde belasting vast te stellen, inzonderheid de gebruikelijke benaming van de geleverde goederen en van de verstrekte diensten, hun hoeveelheid alsook het voorwerp van de diensten.

24. Hoe moet ik, zonder schending van het beroepsgeheim, de aard van de handeling concreet op de factuur vermelden? TL

Er wordt voorlopig aangeraden te vermelden dat de dienstverlening "*prestaties als advocaat*" omvat, zonder verder detail.

Als tip kunnen we suggereren om, tegelijk met de factuur, het detail van de klassiek in een ereloonstaat opgenomen verrichtingen in een apart document aan de cliënten te richten.

Zo kan de cliënt het detail in het dossier en de factuur in zijn boekhouding bewaren.

25. Wat doe ik met sommen die ik voor de cliënt heb voorgeschoten? TL

Daar over voorschotten (griffierechten, rolrechten, gerechtsdeurwaarderskosten, expeditie van vonnis of arrest, enz.) geen btw verschuldigd is, hoeft u die niet op de factuur te vermelden.

Wanneer u de kosten (daaronder begrepen het ereloon) van de gerechtsdeurwaarder doorrekent aan uw cliënt, moet u de originele factuur van de gerechtsdeurwaarder bij uw factuur voegen, zodat de cliënt desgevallend de aangerekende btw kan recupereren. U bewaart een kopie voor uw eigen boekhouding.

Zie ook vraag 51.

26. Op welke wijze kan ik de eenheidsprijs bepalen en hoe moet ik deze in de factuur opnemen? TL

De factuur moet voor elk btw-tarief of elke vrijstelling de eenheidsprijs, exclusief btw, vermelden (artikel 5, §1, 8° KB nr. 1). Dit is het uurtarief of het forfait dat per aanleg door de advocaat wordt aangerekend.

27. Mag ik op de factuur een bedrag inclusief btw vermelden? TL

In principe moet u op de factuur zowel het tarief van de verschuldigde belasting (thans 21%) en het totaalbedrag van de verschuldigde belasting vermelden.

Slechts wanneer de medecontractant (cliënt) een particulier is, die de dienst niet bestemt voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid, mag de advocaat zich beperken tot het vermelden van de prijs, inclusief btw en het toepasselijke btw-tarief, aangevuld met de volgende vermelding:



“Verrichting met een particulier. Prijs gefactureerd inclusief btw. Aanschrijving van 29 juli 1971, nr. 119”.

Zie ook vraag 40 en 54.

28. Wat moet u doen wanneer het origineel van de factuur verloren is gegaan? TL

Enkel het origineel exemplaar van de factuur kan dienen voor het uitoefenen van het recht op aftrek. Op andere exemplaren zal u steeds moeten vermelden dat het een “dubbel” of een “duplicaat” betreft.

Bij verlies van de originele factuur mag de leverancier (u dus) ze vervangen door een in alle opzichten met het oorspronkelijke stuk overeenstemmend dubbel (ook wat de datum betreft), aangevuld met de vermelding "*Dubbel uitgereikt op vraag van de klant ter vervanging van de verloren of teloor gegane originele factuur*", gedagtekend met de datum waarop het dubbel wordt uitgereikt. Dit dubbel kan alsdan, onder bepaalde voorwaarden, dienen voor het uitoefenen van het recht op aftrek. (Aanschrijving nr. 10 d.d. 9 augustus 1974).

29. Hoe moet ik verbeteringen aan de factuur doorvoeren? TL

Als btw-plichtig advocaat moet u een verbeterend stuk uitreiken, wanneer de factuur, na de uitreiking ervan, verbeterd moet worden. Dergelijk verbeterend document wordt doorgaans een “creditnota” genoemd.

30. Wat is de wisselwerking tussen mijn aangifteverplichting en de verbetering van de factuur? TL

De administratie aanvaardt dat wanneer de vergissing in de oorspronkelijke factuur tot gevolg heeft dat de handeling, geheel of gedeeltelijk, in een ander rooster van Kader II (uitgaande handelingen: roosters 00 tot en met 47) van de periodieke aangifte moet worden opgenomen, de dienstverrichter (u dus) de factuur volledig annuleert door middel van een creditnota en tegelijkertijd aan de medecontractant een nieuwe factuur uitreikt.

Wanneer een factuur een fout bevat die geen impact heeft op de maatstaf van heffing of op de verschuldigde btw, moet er een onderscheid worden gemaakt tussen volgende situaties:

a) de gemaakte vergissing geeft geen aanleiding tot opname van de bedoelde handeling in een ander rooster van Kader II van de periodieke aangifte: de uitreiker van de oorspronkelijke factuur moet deze verbeteren door middel van een enkel stuk. Het verbeterend stuk beperkt zich tot het verbeteren of vervolledigen van de foutieve of ontbrekende vermeldingen op deze factuur;

b) de gemaakte vergissing geeft wel aanleiding tot opname van de bedoelde handeling in een ander rooster van Kader II van de periodieke aangifte: de uitreiker van de oorspronkelijke factuur heeft dan de keuze:

(a) hetzij enkel een verbeterend stuk, dat zich beperkt tot het verbeteren of vervolledigen van de foutieve of ontbrekende vermeldingen op deze factuur, uitreiken;

(b) hetzij een creditnota, die de oorspronkelijke factuur volledig annuleert, uitreiken en tegelijkertijd een nieuwe factuur uitreiken.



31. Wat zijn de boekhoudkundige implicaties van de btw-plicht voor mij? TL

Als btw-plichtige moet u minimaal een boek voor inkomende facturen en een boek voor uitgaande facturen houden.

Bovendien moeten de handelingen waarvoor u niet verplicht bent een factuur uit te reiken en waarvoor u geen factuur heeft uitgereikt, worden ingeschreven in een dagboek van ontvangsten (artikel 14, § 2, koninklijk besluit nr. 1).

Er is geen enkele wettelijke verplichting om een boekhouder of accountant aan te stellen om de btw-formaliteiten voor of namens u te verrichten. Het is absoluut niet onoverkomelijk om dit zelf (al dan niet met behulp van een administratieve kracht) correct te doen.

32. Wat is in het kader van de btw de bewaartermijn voor boeken en stukken? TL

Er geldt een zevenjarige bewaartermijn.

33. Wanneer moet ik mijn btw-aangifte doen? TL

In principe moet elke btw-plichtige maandelijks een aangifte doen. Deze aangifte moet ten laatste de 20ste dag van de kalendermaand, volgend op de betrokken maand, worden ingediend.

De belastingplichtige kan opteren voor een kwartaalaangifte wanneer zijn jaarlijkse omzet niet meer bedraagt dan 1.000.000,00 EUR (exclusief btw) en wanneer hij voor de maanden waarin hij geen aangifte indient een voorschot betaalt dat overeenkomt met een derde van de belasting die verschuldigd was in het voorgaande kalenderkwartaal.

34. Wanneer moet ik de belasting voldoen? TL

De betaling van de btw moet gebeuren binnen dezelfde termijn als die waarbinnen de aangifte moet worden gedaan.

Bij een kwartaalaangifte moet het voorschot betaald worden ten laatste de 20ste dag van de 2de of 3de maand van het kalenderkwartaal. Het btw-saldo moet gestort worden binnen de termijn waarin de kwartaalaangifte moet worden gedaan.

Let wel, de btw die u moet voldoen, zal zelden of nooit gelijk zijn aan de btw die u aan uw cliënten in rekening heeft gebracht, aangezien u van de door u verschuldigde btw (op de uitgaande facturen aan cliënten) de btw mag aftrekken die u in rekening is gebracht door uw leveranciers.

Zie vragen 55 en volgende.



35. Op welke wijze moet ik mijn periodieke btw-aangifte indienen? TL

De periodieke aangifte moet verplicht elektronisch worden ingediend via de toepassing INTERVAT. Indien u dit niet zelf kan of wenst te doen, kan een gevolmachtigde (bijvoorbeeld een boekhouder) dit voor u doen.

Via de portaalsite van de FOD Financiën (www.minfin.fgov.be) kunt u de toepassing INTERVAT selecteren (onder e-services). Om de aangifte te verzenden moet een elektronische handtekening worden geplaatst door middel van een elektronische identiteitskaart (met kaartlezer) of een digitaal certificaat van niveau 3. De administratie stuurt bij de ontvangst van de aangifte automatisch een ontvangstbevestiging.

36. Waarom worden de totalen in mijn btw-aangifte niet automatisch ingevuld? TL

U moet zelf de totalen berekenen, wat reeds een eerste vorm van controle van de door u ingevulde bedragen inhoudt. Zo moet bijvoorbeeld rooster yy, dat het totaal is van de roosters 59, 62 en 64, door u zelf worden uitgerekend en ingevuld.

37. Kan ik een fout in de btw-aangifte corrigeren? TL

Ja, een foutieve aangifte kan worden gecorrigeerd via het indienen van een nieuwe aangifte via INTERVAT. In het vak "commentaar" kunt u noteren dat deze nieuwe aangifte de correcte aangifte betreft. Deze notitie in het commentaarveld zal voorkomen dat het btw-controlekantoor nog met u contact moet opnemen om te weten te komen welke de juiste aangifte is.

38. Wat zijn de relevante codes die ik normalerwijze in de aangifte moet invullen? TL

- Kader I: Algemene inlichtingen (naam of maatschappelijke benaming, btw-nummer, de vakken met betrekking tot het aangiftetijdvak, aanvraag tot terugbetaling, aanvraag betaalformulieren).
- Kader II: Aan het tarief van 21 percent onderworpen uitgaande handelingen waarvoor de btw door de aangever verschuldigd is, moeten in rooster [03] worden ingevuld.
- Kader II: Het bedrag (btw niet-inbegrepen) van uitgereikte creditnota's en andere negatieve verbeteringen met betrekking tot de handelingen (andere dan vrijgestelde intracommunautaire leveringen verricht in België en diensten waarvoor de buitenlandse btw verschuldigd is door de medecontractant): rooster 49.
- Kader III: Inkomende handelingen: bedrag van de aankopen van diverse goederen en diensten (rooster 82) en bedrijfsmiddelen, dit zijn bijvoorbeeld oprichtingskosten, immateriële activa, terreinen en gebouwen, meubilair en rollend materieel, uitrusting (rooster 83).
- Kader III: Bedrag van de ontvangen creditnota's en negatieve verbeteringen (rooster 85).
- Kader IV: Verschuldigde belasting, bedrag van de verschuldigde belasting (rooster 54).
- Kader IV: Op de ontvangen creditnota's vermelde terug te storten btw (rooster 63).
- Kader V: Aftrekbare belasting (rooster 59).
- Kader V: Op de uitgereikte creditnota's vermelde te recupereren btw (rooster 64).
- Kader VI: Saldo verschuldigd aan of door de Staat (roosters 71 en 72).
- Kader VII: Voorschotten (rooster 91).
- Kader IX: Datum en handtekening.



2. BTW OP PROVISIES, ERELONEN EN SUCCESFEES

39. Is btw verschuldigd over een bedrag dat cash werd ontvangen ter gelegenheid van een consultatie door een Belgische cliënt of een buitenlandse particulier en er voorafgaandelijk nog geen factuur of provisienota werd uitgereikt ? KH

Indien een advocaat van een cliënt ter gelegenheid van een consultatie een bedrag in contanten ontvangt, is er over dit bedrag btw verschuldigd, ongeacht of dit bedrag als ereloon of als provisie wordt gekwalificeerd.

In het zeer uitzonderlijke geval dat een cliënt die in contanten betaalt, btw-plichtig zou zijn of een niet-btw-plichtige rechtspersoon, zoals bepaalde overheidsinstellingen, moet de advocaat een factuur uitreiken met betrekking tot het bedrag dat hij heeft ontvangen en dit uiterlijk de 15^{de} dag van de maand volgend op de maand waarin het ereloon of de provisie in contanten werd ontvangen.

Op de factuur moet afzonderlijk melding worden gemaakt van het eigenlijke ereloon of de provisie (de maatstaf van heffing) en de verschuldigde btw (tarief en bedrag).

Bij een particuliere cliënt is de advocaat niet verplicht om een factuur uit te reiken, zij het dat hij dit wel *mag* doen. Indien aan een particulier geen factuur wordt uitgereikt, zult u wel een ontvangstbewijs moeten uitreiken bij ontvangst van het bedrag in contanten. Dergelijk ontvangstbewijs moet u overigens ook uitreiken wanneer u gelden in contanten ontvangt van een btw-plichtige of niet-btw-plichtige rechtspersoon, zelfs indien u achteraf nog een factuur uitreikt.

40. Is btw verschuldigd bij een vraag om provisie aan een Belgische cliënt of een buitenlandse particulier, waarbij de provisie door de cliënt niet in contanten wordt betaald? KH

Let op! Het antwoord kan nog worden beïnvloed door uitvoeringsmaatregelen die thans nog niet bekend zijn.

Bij een provisie die u voor nog te leveren prestaties vraagt aan een Belgische btw-plichtige cliënt of een niet-btw-plichtige rechtspersoon, zoals bepaalde overheidsinstellingen, is de btw verschuldigd op het ogenblik van de betaling van de provisie. Hetzelfde geldt wanneer de vraag om provisie gericht is aan een particulier, ongeacht diens nationaliteit of woonplaats.

Aan de cliënt dient voorafgaandelijk een uitnodiging tot betaling (provisienota) te worden verstuurd met vermelding van een totaal bedrag, zonder uitsplitsing tussen btw en maatstaf van heffing. Na betaling door de cliënt moet u, uiterlijk de 15de van de maand volgend op de betaling, aan de cliënt een factuur uitreiken met een uitsplitsing van het ontvangen bedrag in de maatstaf van heffing en het bedrag aan btw wanneer de cliënt btw-plichtig is of een niet-btw-plichtige rechtspersoon.



Wanneer u bijvoorbeeld een provisie van 2.500,00 EUR, exclusief btw, wenst te vragen, zult u een provisienota moeten opstellen waarin de cliënt wordt uitgenodigd om een globaal bedrag van 3.025,00 EUR te voldoen. Ter zake hoeft u geen opsplitsing te maken tussen de provisie, exclusief btw, en de btw zelf. Na ontvangst van het bedrag, moet u wel een factuur uitreiken waarin een opsplitsing wordt gemaakt en melding wordt gemaakt van de betaling van 2.500,00 EUR provisie en 525,00 EUR btw.

Als de cliënt een particulier is *mag* u, na de ontvangst van de betaling, een factuur uitreiken. Dit is echter niet verplicht. Indien u een factuur uitreikt, kunt u het ontvangen bedrag uitsplitsen in de maatstaf van heffing (de provisie) en de verschuldigde btw. Bij een factuur aan een particulier mag u evenwel ook enkel het globale aangerekende bedrag, inclusief btw, vermelden mits u daarnaast melding maakt van het toepasselijke btw-tarief en volgende vermelding op de factuur aanbrengt: verrichting met een particulier. Prijs gefactureerd inclusief btw. (Aanschrijving nr. 119/1971 van 29 juli 1971).

41. Is btw verschuldigd over een afsluitend ereloon? KH

Let op! Het antwoord kan nog worden beïnvloed door uitvoeringsmaatregelen die thans nog niet bekend zijn.

Wanneer u na voltooiing van de dienstprestaties een ereloon vraagt, is over dit ereloon btw verschuldigd, inclusief over de eventuele succesfee die van dit ereloon deel uitmaakt.

U bent verplicht uiterlijk de 15^{de} dag van de maand, volgend op de maand waarin uw prestaties werden beëindigd, een factuur uit te reiken aan uw cliënt. Voorafgaandelijk aan de uitreiking van de factuur, hoeft u niet eerst een uitnodiging tot betaling te verzenden, zoals wel het geval is bij een vraag tot provisie. Evenmin hoeft u te wachten op een betaling door uw cliënt vooraleer een factuur uit te reiken voor een afsluitend ereloon.

De btw moet u aan de Staat afdragen uiterlijk bij het verstrijken van de indieningstermijn van de btw-aangifte m.b.t. de periode waarin de dienst werd verricht en dit ongeacht of de cliënt de btw reeds heeft betaald aan u.

Indien uw dienstprestaties in een zaak bijvoorbeeld in april werden beëindigd en u bent slechts gehouden om per kwartaal btw-aangiften in te dienen, dan moet u uiterlijk op 15 mei een factuur uitreiken en moet u de verschuldigde btw aan de Staat afdragen uiterlijk op 20 juli van datzelfde jaar.

Bij een particuliere cliënt *mag* een factuur worden uitgereikt. Dit is echter niet verplicht. Indien u een factuur uitreikt, geldt de hiervoor vermelde regeling inzake tijdstip van facturatie en uiterste datum van voldoening van de btw.

Wanneer u ervoor kiest om geen factuur uit te reiken met betrekking tot een dienst die u aan een particulier heeft geleverd, moet u de btw evenzeer afdragen uiterlijk bij het verstrijken van de indieningstermijn van de btw-aangifte met betrekking tot het tijdvak waarin u de dienst heeft verricht, ongeacht of de cliënt op dat ogenblik reeds betaald heeft.



42. Wat moet ik doen indien een cliënt na ontvangst van een factuur overgaat tot contante betaling? KH

Indien uw prestaties ten behoeve van uw cliënt zijn verricht, moet u uiterlijk de 15^{de} dag van de maand, volgend op het verrichten van de dienst, een factuur uitreiken met vermelding van de maatstaf van heffing (het ereloon) en het aan btw verschuldigde bedrag.

De btw moet u in dat geval aan de Staat afdragen uiterlijk bij het verstrijken van de indieningstermijn van de btw-aangifte met betrekking tot de periode waarin u de dienst heeft verricht en dit ongeacht of de cliënt de btw reeds aan u heeft betaald.

Bij de contante betaling door de cliënt na het uitreiken van een factuur, moet u een ontvangstbewijs opmaken waarin u best verwijst naar het nummer van de factuur die betaald wordt.

43. Is btw verschuldigd over een ereloon dat geheel of gedeeltelijk betrekking heeft op prestaties geleverd vooraleer de diensten van advocaten belast waren? KH

Let op! Het antwoord kan nog worden beïnvloed door uitvoeringsmaatregelen die thans nog niet bekend zijn.

Indien u een ereloon in rekening brengt voor dienstprestaties die werden verricht tijdens de periode toen Belgische advocaten nog vrijgesteld waren van btw (tot en met 31 december 2013), is dit ereloon vrijgesteld van Belgische btw, zelfs als u dit ereloon pas in rekening brengt nadat de prestaties van Belgische advocaten aan de btw werden onderworpen (vanaf 1 januari 2014).

Bij een ereloon dat gedeeltelijk betrekking heeft op dienstprestaties verricht vóór de opheffing van de btw-vrijstelling (tot en met 31 december 2013) en gedeeltelijk op dienstprestaties van na de opheffing (vanaf 1 januari 2014), moet u een opsplitsing maken, bijvoorbeeld op basis van het aantal gepresteerde uren. Op het deel van het ereloon dat betrekking heeft op de prestaties geleverd na de invoering van de btw (1 januari 2014), zal u btw moeten aanrekenen. Het andere deel is vrij van btw.

Indien u geen duidelijke opsplitsing van de verstrekte dienstprestaties kunt maken en het ereloon betrekking heeft op diensten die zowel vóór als na de onderwerping aan de btw werden verricht, zal over het gehele ereloon btw verschuldigd zijn.

Het is sterk aan te raden om uw prestaties tot en met 31 december 2013 bij het begin van 2014 af te rekenen met uw cliënt, en de “*teller op 0 te zetten*” op 1 januari 2014.

Indien u bij afsluiting van de zaak een succesfee in rekening brengt, zult u eveneens een opsplitsing moeten maken tussen de prestaties die u geleverd heeft voorafgaandelijk aan de invoering van de btw voor advocaten (tot en met 31 december 2013) en erna (vanaf 1 januari 2014). Er kan verdedigd worden dat de succesfee proportioneel vrijgesteld is en voor het andere deel aan btw onderworpen moet worden. .



44. Moet ik btw berekenen en betalen over de rechtsplegingsvergoeding? KH

De rechtsplegingsvergoeding is een forfaitaire tegemoetkoming in de kosten en erelonen van de advocaat van de procespartij die in het gelijk wordt gesteld en komt in principe aan de cliënt toe. Er is geen btw verschuldigd over de rechtsplegingsvergoeding zelf, maar wél over het totale bedrag van uw ereloon, ook indien daarop de rechtsplegingsvergoeding in mindering wordt gebracht.

Wanneer bijvoorbeeld een ereloon ten bedrage van 2.500,00 EUR, exclusief btw, aan de cliënt wordt gevraagd, doch 1.210,00 EUR rechtsplegingsvergoeding werd toegekend en wordt betaald via de derdenrekening van de advocaat, kan deze laatste, mits toestemming van de cliënt, de rechtsplegingsvergoeding aanwenden voor de betaling van zijn erelonen en kosten.

Evenwel zal dit geen invloed hebben op de verschuldigde btw, die berekend zal worden over het bedrag van 2.500,00 EUR (maatstaf van heffing).

De advocaat moet op de uit te reiken factuur melding maken van het totale ereloon van 2.500,00 EUR als maatstaf van heffing en 525,00 EUR btw ($21\% \times 2.500,00 \text{ EUR}$) in rekening brengen zodat in totaal 3.025,00 EUR door de cliënt verschuldigd zal zijn.

Indien de rechtsplegingsvergoeding op het ogenblik van de uitreiking van de factuur reeds betaald werd aan de advocaat (al dan niet via afname van de derdenrekening), kan die als een betaling in mindering worden gebracht van het totaal van 3.025,00 EUR. De 1.210,00 EUR moet dan worden opgesplitst in 1.000,00 EUR die wordt aangerekend op de maatstaf van heffing en 210,00 EUR op de te betalen btw zodat er nog een door de cliënt te betalen saldo overblijft van 1.815,00 EUR, opgesplitst in 1.500,00 EUR maatstaf van heffing en 315,00 EUR btw.

45. Hoe bepaal ik de btw op erelonen in het kader van een abonnement? KH

Let op! Het antwoord kan nog worden beïnvloed door uitvoeringsmaatregelen die thans nog niet bekend zijn.

Diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen worden geacht te zijn verricht bij het verstrijken van elke periode waarop een afrekening of betaling betrekking heeft.

Een advocaat die via een abonnement werkzaam is voor een cliënt en een factuur uitreikt voor de gedurende een bepaalde periode verrichte prestaties, zal op dat ogenblik btw moeten aanrekenen en deze btw moeten afdragen uiterlijk bij het verstrijken van de indieningsdatum van de btw-aangifte die betrekking heeft op de periode waarop zijn afrekening slaat (zie vraag 34).

Indien u bijvoorbeeld in de loop van april voor het eerste kwartaal van het jaar een factuur uitreikt aan uw cliënt, zal de verschuldigde btw moeten worden opgenomen in de btw-aangifte die uiterlijk op 20 april van datzelfde jaar moet worden ingediend en uiterlijk op die dag aan de Staat moet worden betaald, ongeacht of de cliënt het ereloon en de btw reeds aan u heeft betaald.



Wanneer de cliënt reeds voorafgaandelijk aan de uitreiking van een factuur enige betaling zou verrichten met betrekking tot de gedurende een bepaalde periode verrichte prestaties, moet de verschuldigde btw worden opgenomen in de btw-aangifte die betrekking heeft op de periode waarin de betaling ontvangen werd. Deze btw moet u uiterlijk bij het verstrijken van de indieningstermijn van die aangifte voldoen. U zult na ontvangst van het bedrag uiterlijk de 15^{de} van de daaropvolgende maand nog een factuur moeten uitreiken aan uw cliënt.

Het is sterk aan te raden om uw prestaties tot en met 31 december 2013 bij het begin van 2014 af te rekenen met uw cliënt, en de “*teller op 0 te zetten*” op 1 januari 2014.

46. Hoe verwerk ik de btw op erelonen en provisies verschuldigd door een buitenlandse cliënt? KH

Bij erelonen en provisies die gevraagd worden van een buitenlandse particulier, gelden dezelfde regels als voor Belgische cliënten op het vlak van de facturatie en btw. U moet dus Belgische btw aanrekenen over het aangerekende ereloon of de provisie.

In tegenstelling tot wat u wellicht vanzelfsprekend vindt, bepaalt de btw regelgeving de plaats van de dienst (dit is waar de btw verschuldigd is) niet steeds aan de hand van de locatie waar de dienst daadwerkelijk door de dienstverrichter wordt verricht. Wanneer de cliënt een buitenlandse btw-plichtige is of een buitenlandse niet-belastingplichtige rechtspersoon, zoals bepaalde overheidsinstellingen, wordt uw dienst voor de toepassing van de btw gelokaliseerd in het land waar de cliënt gevestigd is of een vaste inrichting heeft wanneer de dienst voor die vaste inrichting verricht werd.

Er is dan geen Belgische btw verschuldigd, maar wel btw in het land waar uw cliënt gevestigd is of de vaste inrichting heeft. Deze buitenlandse btw moet worden voldaan door uw cliënt.

Als Belgisch advocaat moet u een factuur uitreiken zonder Belgische btw maar met vermelding ‘btw verlegd’ en bij voorkeur ook volgende vermelding in het Frans of Engels: ‘autoliquidation’, respectievelijk ‘reverse charge’.

3. MAATSTAF VAN HEFFING

47. Op welk bedrag bereken ik de heffing van de btw? SV

Als algemeen beginsel geldt dat u btw moet berekenen op alles wat door u als tegenprestatie wordt verkregen of moet worden verkregen. Dit noemt men in het kader van de btw-wetgeving “de maatstaf van heffing”.

Dit omvat niet alleen vergoedingen in specie. Ook vergoedingen in natura vallen onder de heffing van de btw. In voorkomend geval is er sprake van een ruilverhouding waarbij er wederzijdse facturatie moet gebeuren tussen de cliënt en de advocaat.



In hoofde van de advocaat wordt de btw in hoofdzaak verschuldigd op het aangerekende ereloon. De wijze waarop het ereloon wordt bepaald, is hierbij in principe irrelevant: vast ereloon, ereloon op basis van uurtarief, succesfee, variabel ereloon, ...

Ook bijkomende kosten die samen met het ereloon worden aangerekend, maken delen uit van de "maatstaf van heffing" van de geleverde prestaties en zijn aan btw onderworpen. In de btw-wetgeving wordt verwezen naar kosten van commissie, verzekering en vervoer. Algemeen vormen alle kosten die samen met het ereloon worden aangerekend onderdeel van de maatstaf van heffing van de btw en moet u op deze bedragen btw berekenen.

Niet alle aanrekeningen door een advocaat zijn echter onderworpen aan btw. Wij verwijzen naar bijzondere regels over doorrekening van kosten (vragen 49 en volgende), voorschotten (vraag 51) en schadevergoedingen.

48. Wat is de "minimum maatstaf van heffing" voor de btw? SV

De btw-wetgeving voorziet op zich geen algemene minimum maatstaf van heffing. De btw moet berekend worden op de tussen partijen overeengekomen "subjectieve" waarde voor de geleverde prestaties. Dit stemt in beginsel overeen met het aangerekende ereloon.

In bepaalde bijzondere gevallen voorziet de btw-wetgeving evenwel dat btw minimaal op de "normale waarde" moet worden berekend. Deze normale waarde is de zakelijke marktprijs (at arm's length) of bij gebreke aan de marktprijs, minimaal de kostprijs of aankoopprijs. Dit is van toepassing in volgende gevallen:

- De cliënt heeft geen recht op aftrek van de btw (dit zijn hoofdzakelijk, doch niet uitsluitend de particuliere cliënten);
- De cliënt is via een arbeidsovereenkomst met de advocaat verbonden (met inbegrip van familieleden tot in de vierde graad) als vennoot, lid of bestuurder van de vennootschap of rechtspersoon (met inbegrip van de familieleden tot in de vierde graad).

Het voorgaande verhindert niet dat om commerciële redenen of indien dit kadert binnen een consistente politiek afwijkende erelonen kunnen worden bedongen.

Een minimummaatstaf van heffing geldt ook voor de verkoop van een nieuw gebouw met toepassing van de btw of het verrichten van werken in onroerende staat. In deze gevallen is de minimum maatstaf van heffing eveneens de "normale waarde" zoals hierboven gedefinieerd. Advocaten die bij dergelijke transacties betrokken zijn moeten met deze minimum maatstaf van heffing rekening houden.

49. Is de doorrekening van kosten, zoals verplaatsingskosten, kantoorkosten, kosten van verzekering, e.a. onderworpen aan de btw? SV

Zelfs indien kosten afzonderlijk worden doorgerekend, volgen deze in principe het btw-regime van de facturatie van de erelonen voor de geleverde advocatenprestaties. Het moet duidelijk zijn dat deze kosten onlosmakelijk gekoppeld zijn aan de betreffende prestaties (bv. verplaatsingskosten aangerekend voor een bespreking ter plaatse). Een doorrekening van aan de met btw belaste advocatenprestaties gekoppelde van btw vrijgestelde kosten, resulteert in de



heffing van btw op initieel van btw vrijgestelde kosten (bijvoorbeeld kosten van verzekering, financiële kosten, en dergelijke).

De afzonderlijke aanrekening van kosten verloopt voor de btw anders indien u deze kosten doorrekent los van enige andere prestatie of indien deze kosten op zich een afzonderlijke finaliteit hebben voor de cliënt (los van de prestaties gedekt door het ereloon). In dat geval handelt de advocaat op vlak van de btw als “commissionair” waarbij deze geacht wordt de ontvangen kost (levering van een goed of dienst) zelf door te rekenen. De btw-behandeling van elke doorgerekende kost moet afzonderlijk worden beoordeeld inzake de toepassing van de btw, tarief enz. Indien een niet aan btw onderworpen kost wordt doorgerekend, is hierop in principe geen btw verschuldigd (maar dit moet u in concreto beoordelen).

De vraag of er sprake is van een afzonderlijke doorrekening van kosten of van een kostendoorrekening als onderdeel van de vergoeding voor advocatenprestaties is een feitenkwestie. Op zich volstaat het niet om de kosten afzonderlijk te factureren om die los te koppelen van de btw-heffing op de aangerekende erelonen.

50. Hoe reken ik buitenlandse verblijfskosten door aan mijn cliënt? SV

De doorrekening van verblijfskosten in een internationale context vereist bijzondere aandacht. Dit betreft met name doorrekening van kosten van hotel en restaurant in het buitenland.

Indien die afzonderlijk aan de cliënt worden doorgerekend, is hierop, strikt genomen, buitenlandse btw verschuldigd (plaats van verblijf of restaurant) wat buitenlandse btw-formaliteiten met zich zou kunnen meebrengen, zoals een buitenlandse btw-registratie en facturatie met buitenlandse btw.

Indien deze kosten echter samenhangen met de levering van een advocatendienst, volgen die, vanuit Belgisch oogpunt, het btw-regime van de advocatenprestatie. In dergelijk geval is de doorrekening aan Belgische btw onderworpen of is hierop de verlegging van heffing van toepassing naargelang de hoedanigheid en vestigingsplaats van de cliënt (zie vraag 46). Het resultaat hiervan is dat er op dergelijke kosten dubbele btw drukt: de buitenlandse btw die u betaald heeft aan de hotelier of de restauranthouder en de Belgische btw die door de cliënt betaald wordt op de doorberekening (al naar gelang het geval: Belgische btw of btw in het land waar de cliënt gevestigd is of zijn vaste inrichting heeft).

Het is niet uitgesloten dat in het buitenland hierover een ander standpunt wordt ingenomen. Deze discussie kan zich met name stellen indien u de btw op de gemaakte verblijfs- en restaurantkosten wenst terug te vragen volgens de daartoe geijkte procedure én deze teruggave wordt geweigerd omdat men geacht wordt op de doorrekening van deze kosten btw af te dragen.

51. Zijn door mij voorgeschoten kosten onderworpen aan de btw? SV

De doorrekening van door de advocaat voor zijn cliënt voorgeschoten kosten is onder volgende voorwaarden niet aan btw onderworpen:

- De cliënt is juridisch schuldenaar van het voorgeschoten bedrag,
- De kost wordt door de derde gefactureerd op naam en voor rekening van de cliënt,



- U heeft de kost in naam en voor rekening van de cliënt voorgeschoten,
- De kost wordt voor het exacte bedrag doorgerekend (geen toeslag).

Als voorschotten kunnen o.i. beschouwd worden:

- Rolrechten op naam van de cliënt die door u in naam en voor rekening van de cliënt worden betaald,
- Kosten (inclusief het ereloon) van gerechtsdeurwaarders betaald in naam en voor rekening van de cliënt,
- Kosten (inclusief het ereloon) van notarissen betaald in naam en voor rekening van de cliënt,
- Kosten (inclusief het ereloon) van andere advocaten, voor zover deze rechtstreeks op naam van de cliënt handelen en factureren, waarbij de kost in naam en voor rekening van de cliënt door u wordt voorgeschoten (dit moet vanzelfsprekend worden onderscheiden van een situatie waarbij de derde advocaat optreedt in een verhouding van onderaanneming waarbij u de eigenlijke opdrachtgever bent en niet de cliënt),
- Belastingen op naam van de cliënt die door u in naam en voor rekening van de cliënt worden betaald.

De doorrekening van een op naam en voor rekening van de cliënt voorgeschoten som vereist in principe voor de btw geen factuur. Dit betreft op zich een puur financiële handeling. Indien een document wordt opgesteld (al dan niet genoemd "factuur", "debetnota" of anders) is het aan te raden een vermelding op te nemen dat dit, op basis van artikel 28, 5° Wbtw, een niet aan btw onderworpen voorschot betreft.

Zie ook vraag 25.

52. Is over verrichtingen over de derdenrekening btw verschuldigd? SV

Een advocaat gebruikt een derdenrekening voor het ontvangen en beheren van gelden die aan cliënten of derden toekomen.

In essentie betreffen de verrichtingen op een derdenrekening pure financiële handelingen die geen vergoeding vormen voor de prestaties van de advocaat.

Onder meer verwijzende naar de regeling inzake voorschotten (zie vraag 51) zijn verrichtingen op de derdenrekening principieel niet aan btw onderworpen.

Indien evenwel - met respect voor de deontologische regels ter zake - uw ereloon betaald wordt door afname van de derdenrekening (waarop bij veronderstelling een bedrag staat dat aan uw cliënt toekomt) verandert dit niets aan het feit dat uw ereloon principieel aan de btw onderworpen is; het loutere feit dat de betaling plaatsvindt vanaf van uw derdenrekening, heeft daarop geen invloed.



53. Zijn pro-Deovergoedingen aan de btw onderworpen? SV

Let op! Het antwoord kan nog worden beïnvloed door uitvoeringsmaatregelen die thans nog niet bekend zijn.

Principieel zouden sommen die door een overheid aan een advocaat worden uitbetaald, als een subsidie buiten de btw kunnen blijven, voor zover duidelijk is dat tegenover de betaling van deze subsidie geen individualiseerbare prestaties staan van de advocaat voor de subsidiërende overheid of een derde.

Pro-Deovergoedingen worden echter uitbetaald voor prestaties van advocaten in het kader van juridische bijstand. De advocaat verricht prestaties in het kader van de juridische bijstand voor cliënten waarbij door de overheid een vergoeding wordt betaald. O.i. is er sprake van een rechtstreekse band tussen de ontvangen vergoedingen en de geleverde prestaties (ongeacht het forfaitaire karakter). Principieel vallen deze pro-Deovergoedingen daarom binnen het toepassingsgebied van de btw.

Vraag is of de prestaties in het kader van de juridische bijstand al dan niet van btw kunnen worden vrijgesteld op basis van artikel 44, § 2, 2° Wbtw (vrijstelling voor diensten die nauw samenhangen met maatschappelijk werk, de sociale zekerheid en dergelijke). Dit vereist overleg met de btw-administratie. In ieder geval is een voordeel van de onderwerping van de pro-Deovergoedingen aan de btw dat de advocaten die dergelijke vergoedingen ontvangen daardoor geen “gemengde belastingplichtigen” worden, wat zou betekenen dat ze een gedeelte van de door hen betaalde voorbelasting niet zouden kunnen aftrekken

Zie onder meer vraag 69.

54. Is het door de cliënt betaalde ereloon inclusief of exclusief btw? SV

Wanneer u een factuur opstelt, vermeldt u daarop in beginsel het bedrag van het aangerekende ereloon, met daarbij afzonderlijke vermelding van de verschuldigde btw. Zie ook vraag 27.

De vraag of een ereloon aangerekend wordt inclusief of exclusief btw is van belang in geval van ereloonbetwistingen. Indien u uw cliënt niet duidelijk informeert dat het aangerekende ereloon exclusief btw is, kan de cliënt weigeren het btw-bedrag te betalen. Indien u bv. 100,00 EUR vraagt voor een prestatie en daarbij niet aangeeft dat dit nog moet worden verhoogd met 21% btw, kan de cliënt zich op het standpunt stellen dat de 100,00 EUR inclusief btw is en weigeren de btw bovenop de 100,00 EUR te betalen. Er geldt m.a.w. een vermoeden dat een prijs “btw inclusief” is, tenzij anders overeengekomen.

De btw-wetgeving voorziet geen specifieke dwingende regels over de rechtsverhoudingen tussen de advocaat en zijn cliënt. De btw-wetgeving omvat op zich enkel bepalingen over wie de btw aan de Belgische Staat moet afdragen en over welk bedrag de btw berekend moet worden. De vraag in welke mate de advocaat het btw-bedrag kan aanrekenen aan zijn cliënt is een civielrechtelijke discussie.



Teneinde discussies te vermijden, is het o.i. van belang voldoende duidelijke afspraken te maken of in algemene voorwaarden duidelijke richtlijnen vast te leggen. In hoofde van de advocaat kan worden verduidelijkt dat de aan te rekenen erelonen exclusief btw zijn, hetgeen aangeeft dat het btw-bedrag steeds bovenop het aangerekende ereloon wordt berekend. Aangezien de btw tot 31 december 2013 in principe niet van toepassing was op de erelonen van advocaten, is het wellicht goed om uw algemene voorwaarden of opdrachtbrieven met uw (bestaande en nieuwe) cliënten op dit punt na te kijken en aan te passen.

4. AFTREK EN BTW, AUTO'S, HISTORISCHE AFTREK

55. Wat is het recht op aftrek? HVDB

Van de btw die u aan de staat moet betalen (en die u moet opnemen in de roosters 54 tot 57 van de btw-aangifte) mag u het bedrag aftrekken van de btw die u heeft betaald voor de aankoop, invoer of verwerving van goederen en diensten die u voor uw belastbare activiteit bestemt.

Het bedrag van de aftrekbare btw wordt in rooster 59 van de aangifte opgenomen.

U moet in principe in het bezit zijn van een btw conforme factuur die alle noodzakelijke en wettelijk voorgeschreven vermeldingen bevat. Het EHJ is hier wel wat soepeler in en staat de aftrek van btw ook toe indien de factuur niet wets-conform is, maar de heffing van btw kan gecontroleerd worden.

56. Welke btw mag u in aftrek brengen? HVDB

De btw die u mag aftrekken is de btw die u heeft betaald voor de aankopen van goederen en diensten die u voor uw btw activiteit (beroepsactiviteit) bestemt.

Het gaat om :

- De belasting die u door een leverancier of dienstverrichter terecht op factuur werd aangerekend,
- De belasting die u wegens invoer van goederen heeft betaald,
- De belasting die u via rooster 55 van de btw-aangifte heeft betaald over uw intracommunautaire verwervingen van goederen of over diensten die u van leveranciers uit een andere lidstaat heeft afgenomen (voor dergelijke verwervingen geldt het regime van de "verlegging van de heffing" als gevolg waarvan u als afnemer, via uw btw-aangifte, Belgische btw moet voldoen),
- De belasting op andere aankopen van goederen en diensten die u via rooster 56 van uw btw-aangifte heeft betaald (andere aankopen bij buitenlandse leveranciers waarvoor eveneens een verleggingsregeling geldt).

U mag alleen de btw op uw beroepsmatige inkopen in aftrek brengen. Indien sommige goederen of diensten zowel voor uw beroep als voor uw privébehoeften worden gebruikt, is de btw slechts aftrekbaar in de mate van uw beroepsgebruik.



57. Welk deel van de btw op personenwagens mag u aftrekken? HVDB

De btw betaald bij de aankoop, de invoer of de intracommunautaire verwerving personenwagens mag u nooit voor meer dan 50 % aftrekken (artikel 45, § 2 Wbtw).

Dit betekent dat:

- wanneer het beroepsgebruik van de wagen minder bedraagt dan 50%, is de btw in de mate van dat beroepsgebruik aftrekbaar,
 - wanneer het beroepsgebruik 50% of meer bedraagt, is de btw slechts voor de helft aftrekbaar.
- Hetzelfde geldt voor kosten van onderhoud en herstelling van de personenwagens en voor kosten van huur- of leasing van een auto zie ook verder).

Op deze beperking voorziet de wet in een aantal uitzonderingen.

57.1 Voor welke voertuigen is de beperking niet van toepassing ?

De beperking is van toepassing op alle autovoertuigen voor het vervoer van personen of goederen over de weg, behalve op de volgende voertuigen :

- autobussen (met meer dan 8 zitplaatsen, die van de bestuurder niet inbegrepen); op minibussen is de aftrekbeperking wel van toepassing,
- vrachtwagens (met een laadvermogen van meer dan 3.500 kg),
- lichte bestelwagens, die beantwoorden aan de technische voorwaarden die hiervoor gesteld worden op het stuk van de verkeersbelasting (artikel 4, §2, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen),
- wagens die niet kunnen worden ingeschreven bij de dienst van het wegverkeer (sportauto's) of kampeerauto's,
- wagens die speciaal zijn ingericht voor het vervoer van zieken, gewonden en gevangenen en voor lijkenvervoer,
- de voertuigen die door een autohandelaar worden aangekocht om te worden doorverkocht,
- de voertuigen die worden aangekocht door een onderneming, die gespecialiseerd is in de verhuur of leasing van autovoertuigen en die wagens daar ook effectief voor bestemd,
- de voertuigen die uitsluitend voor bezoldigd personenvervoer worden bestemd (taxi's).

Deze uitzonderingen zullen in de praktijk zelden of nooit van toepassing zijn voor advocaten.

57.2 Van welke btw moet de aftrek beperkt worden ?

De beperking geldt niet alleen voor de btw die bij de aankoop, voor de leasing of de huur van de auto's betaald werd.

Zij moet ook worden toegepast voor alle leveringen en diensten die naderhand met betrekking tot die voertuigen gedaan worden:

- onderhoud en herstelling,
- leveringen van onderdelen, benodigdheden en uitrustingsstukken (vb. banden),
- leveringen van benzine, gas, diesel of olie, diensten van de autokeuring.



58. **Mag ik de btw op tabak aftrekken? HVDB**

Wat betreft tabaksfabricaten (tabak, sigaren, sigaretten) wordt de btw over de consumentenprijs onmiddellijk aan de bron geheven, via de zogenaamde taksband. Niemand mag de btw die hij bij de aankoop van tabaksfabricaten heeft betaald in aftrek brengen.

59. **Mag ik de btw op geestrijke dranken aftrekken ? HVDB**

De btw die u betaalt bij de aankoop van geestrijke (sterke) dranken (vb. whisky, cognac, likeuren) mag u slechts in aftrek brengen indien de aangekochte dranken bestemd worden voor de doorverkoop of voor het gebruik bij belastbare diensten in de horecasector.

De btw op de aankoop van deze producten mag u niet aftrekken wanneer deze dranken bijvoorbeeld bestemd zijn als relatiegeschenk.

Deze uitsluiting slaat alleen op de btw die geheven werd bij de aankoop sterke dranken, niet op bieren, wijnen en aperitieven.

60. **Mag ik de btw op horecakosten aftrekken ? HVDB**

Horecakosten zijn de kosten voor verblijf in een hotel of om te gaan eten in een restaurant.

De btw daarop is niet aftrekbaar, tenzij in twee welbepaalde gevallen :

1. Wanneer die kosten worden gemaakt door een belastingplichtige die dezelfde diensten verder verstrekt aan zijn klanten. Wanneer een advocaat deze kosten maakt in het kader van de uitoefening van zijn beroep, dan is de btw op deze kosten toch niet aftrekbaar, ook al rekent men de kosten door aan een klant.
2. Indien personeel die kosten maakt in het kader van een dienstverlening, is de btw wel aftrekbaar.

In alle andere gevallen is de btw op horecakosten niet aftrekbaar. Op zakenlunches en dergelijke mag u de btw dus niet aftrekken. Op zelf aangekochte maaltijden en dranken kan de btw wel aftrekbaar zijn. Dit zijn geen restaurantkosten. De btw is echter alleen aftrekbaar indien de aankoop kadert in het beroep, bijvoorbeeld een personeelsfeest. Wordt de maaltijd gegeven aan klanten, dan is de btw niet aftrekbaar, want dan zijn dit opnieuw kosten van onthaal (zie verder).

61. **Kan ik de btw op "kosten van onthaal" aftrekken? HVDB**

Kosten van onthaal zijn kosten inzake de public relations, gemaakt voor het onthaal of de ontvangst van aan het bedrijf vreemde bezoekers. Alle andere personen dan de advocaat zelf en zijn personeel zijn vreemde bezoekers (cliënten, leveranciers, genodigden, etc.). De btw op deze kosten is niet aftrekbaar, ook niet als het gaat om kosten van dranken, wijnen, aperitieven enzovoort die aan vreemde bezoekers worden geschonken.



Wanneer u een evenement organiseert waarop 'vreemde bezoekers' worden uitgenodigd, moet u volgend onderscheid maken:

- Wanneer u dit evenement organiseert met als doel de bezoekers in te lichten over het bestaan en de hoedanigheden van uw kantoor, dan zijn de kosten die u hiervoor maakt reclamekosten (en dus aftrekbaar) en geen kosten voor onthaal.
- Wanneer u een evenement daarentegen organiseert met het oog op het verstevigen en het bestendigen van zakelijke relaties, of om gewoon bezoekers te ontvangen (bijv. de aandeelhouders?) dan zijn het kosten van onthaal. De aftrek van de btw wordt dan niet toegestaan.
- De lijn tussen beiden is zeker dun.

62. Is de btw op relatiegeschenken aftrekbaar ? HVDB

De btw die u betaalt bij de aankoop van goederen die u gratis wegschenkt, is in principe niet aftrekbaar.

Indien het echter gaat om relatiegeschenken, is de aftrek wel toegelaten indien de waarde per geschenk 50,00 EUR niet overschrijdt.

De btw blijft niet aftrekbaar voor geestrijke dranken (zie vraag 59) en ook niet voor geschenken die worden gegeven als kosten van onthaal (zie vraag 61).

63. Hoe bepaal ik het privégebruik van een bedrijfsmiddel ? HVDB

Sinds 2011 gelden er nieuwe regels i.v.m. privé-gebruik van bedrijfsmiddelen.

1. In een eenmanszaak is er geen recht op aftrek in de mate van het privé-gebruik.
2. In een vennootschap is er eveneens geen aftrek van btw in de mate het bedrijfsmiddel voor privé-doeleinden wordt gebruikt door vennoten, medewerkers of personeelsleden, ook al wordt die in de personenbelasting belast op een voordeel alle aard. Over dit voordeel alle aard is dan weliswaar geen btw meer verschuldigd.
3. Dit geldt voornamelijk voor firmawagens (zie ook vraag 57).

64. Kan ik de btw op voordelen en geschenken aan het personeel aftrekken? HVDB

De administratie staat de aftrek toe van de kosten die zij aanmerkt als "collectieve sociale voordelen".

Voor volgende kosten kunt u daarom de btw aftrekken :

- kosten van gratis dranken tijdens de kantooruren,
- kosten van een personeelsfeest (behalve natuurlijk de traiteurkosten - zie vraag 60)
- sinterklaasgeschenken (de aftrek wordt beperkt tot een sinterklaasgeschenk met een prijs van maximaal 35,00 EUR).

De btw op "individuele sociale voordelen" is niet aftrekbaar. Bijvoorbeeld:



- een geschenk naar aanleiding van huwelijk, bevalling of pensionering.

Dit zijn individuele voordelen voor een welbepaald personeelslid.

65. Moet ik soms de aftrek van de btw herzien? HVDB

Soms moet u een vroeger uitgeoefende aftrek van btw herstellen (terugdraaien). Het gaat voornamelijk om btw op bedrijfsmiddelen. Een bedrijfsmiddel is een goed dat voor de beroepsactiviteit wordt gebruikt. Het heeft een lange bedrijfsduur. Het wordt afgeschreven. In principe gaat het meer dan één jaar mee. Het is minstens 450,00 EUR (exclusief btw) waard.

65.1. Wat betekent het begrip “btw geheven op bedrijfsmiddelen”?

De herziening van de aftrek van de btw is alleen van toepassing op de btw die betaald werd voor :

- de oprichting of de aankoop van een bedrijfsmiddel,
- de verbetering van een bedrijfsmiddel,
- de herstelling van een bedrijfsmiddel.

De herziening is niet van toepassing op de btw op het onderhoud, de herstelling of de reiniging van een bedrijfsmiddel.

65.2. Wat moet ik verstaan onder herzieningstermijn?

De btw op investeringen mag u - in de mate van het beroepsgebruik natuurlijk - onmiddellijk en volledig aftrekken.

Gebruikt u het bedrijfsmiddel vóór het verstrijken van een bepaalde termijn voor een andere bestemming (of in een mindere mate voor de btw-activiteit), dan moet u de eerder afgetrokken btw ten dele terugbetalen. Wanneer het beroepsgebruik daarentegen stijgt, kunt u een bijkomend bedrag aan btw in aftrek brengen.

Is de termijn verstreken, dan is de aftrek definitief geworden en mag/moet er geen herziening meer gebeuren.

De “herzieningstermijn” duurt in principe vijf jaar. Voor de aankoop of de oprichting van nieuwe gebouwen bedraagt de herzieningstermijn echter 15 jaar.

Deze termijn moet u per kalenderjaar berekenen en begint in principe te lopen vanaf de eerste januari van het jaar waarin de btw eisbaar werd. Wanneer er voor één dienst verschillende facturen worden uitgereikt, zullen er dus ook verschillende herzieningstijdvakken bestaan.

Wat betreft nieuwe gebouwen begint de herzieningstermijn van 15 jaar te lopen vanaf 1 januari van het jaar waarin het nieuwe gebouw voor het eerst in gebruik werd genomen.

Voor andere investeringen kan de btw-controleur de eerste ingebruikneming als start van de herzieningstermijn opleggen. Ook u kunt daarvoor kiezen (maar u moet dit wel vooraf doen).



65.3. Welke oorzaken geven aanleiding tot de herziening?

65.3.1. Wijziging in de mate van beroeps- en privégebruik.

U moet de aftrek herzien wanneer een bedrijfsmiddel geheel of gedeeltelijk gebruikt wordt voor privé-doeleinden of ter verwezenlijking van handelingen die geen recht op aftrek verlenen of die recht op aftrek verlenen in een andere verhouding dan degene die als grondslag heeft gediend voor de oorspronkelijke aftrek.

Voor de bepaling van het tijdstip en het bedrag van de herziening moet u volgend onderscheid maken:

- Bedrijfsmiddel wordt volledig voor privé-gebruik of het gebruik dat geen aftrekrecht genereert, aangewend.

De herziening van de aftrek gebeurt in één keer: u moet zoveel vijfden of vijftienden van de uitgeoefende aftrek terugstorten als er nog jaren van het herzieningstijdvak zullen lopen. Het jaar waarin het gewijzigd gebruik zich voordoet, telt mee als een nog te lopen jaar.

- De mate van het privé-gebruik of het gebruik dat geen aftrekrecht geeft, verandert van jaar tot jaar.

De herziening moet ieder jaar voor één vijfde of één vijftiende gebeuren. Voor het eerst zal deze herziening moeten gebeuren voor het jaar waarin het gewijzigd gebruik een aanvang neemt. Zij moet telkens verricht worden in de aangifte die uiterlijk op 20 april van het daaropvolgend kalenderjaar moet worden ingediend.

Voorbeeld. Een gebouw dat oorspronkelijk volledig voor uw beroepswerkzaamheid als advocaat werd gebruikt en waarvan dus alle btw werd afgetrokken, wordt vanaf 1 juli 2016 voor de helft verhuurd aan een huurder; dergelijke huur is vrijgesteld van btw zodat u de btw op dat gedeelte niet mocht (had mogen) aftrekken. Voor de andere helft blijft u het gebouw voor uw btw-activiteit gebruiken. In de aangifte die u uiterlijk op 20 april 2017 moet indienen moet u voor 2016 de helft van één vijftiende van de afgetrokken btw terugstorten. Deze herziening moet dan elk jaar gebeuren tot de termijn van 5 of 15 jaar, naargelang het geval, verstreken is. Er zijn namelijk nog andere situaties mogelijk.

65.3.2. Verkoop of onttrekking van een bedrijfsmiddel, in de mate waarin de oorspronkelijke aftrek een beperking heeft ondergaan (andere dan die van artikel 45, § 2).

Deze herziening speelt steeds in uw voordeel. Bij de verkoop door een advocaat van een roerend bedrijfsmiddel (bijvoorbeeld een computer) is steeds btw verschuldigd over de volledige verkoopprijs, ook al kon de advocaat bij de aankoop (bijvoorbeeld wegens gedeeltelijk privé- of gemengd gebruik) slechts een gedeelte van de btw in aftrek brengen. In dit geval mag u het gedeelte van de aankoop-btw dat u oorspronkelijk niet in aftrek heeft gebracht alsnog in aftrek brengen, tot beloop van zoveel vijfden of vijftienden als er nog jaren te lopen zijn van de herzieningstermijn.



- Het bedrag dat u bijkomend in aftrek mag brengen, mag niet groter zijn dan het product van de maatstaf van heffing voor de levering of onttrekking enerzijds en het btw-tarief dat van toepassing was bij de aankoop anderzijds,
- De herziening is niet toegelaten in zoverre de oorspronkelijk uitgeoefende aftrek beperkt werd door de toepassing van artikel 45, § 2 Wbtw (personenwagens - zie vraag 57).

65.3.3. Bedrijfsmiddelen die in een onderneming ophouden te bestaan.

Dit is vooral van toepassing wanneer u een bedrijfsgebouw met registratierecht verkoopt.

65.3.4. Wanneer u de hoedanigheid van btw-belastingplichtige verliest of alleen nog handelingen verricht die geen recht op aftrek verlenen.

Wanneer u uw btw-activiteiten stopzet, moet u de aftrek herzien van de btw geheven op bedrijfsmiddelen waarvan de herzieningstermijn nog niet verstreken is.

66. Kan ik alsnog de btw aftrekken die ik betaald heb op goederen en diensten aangekocht vóór ik belastingplichtig werd? HVDB

Let op! Het antwoord kan nog worden beïnvloed door uitvoeringsmaatregelen die thans nog niet bekend zijn.

U kunt nog btw aftrekken die u betaald heeft op aankopen van goederen en diensten vóór u btw-plichtig werd. Hiervoor moet u een onderscheid maken tussen btw geheven op bedrijfsmiddelen en btw betaald voor aankopen van andere goederen of diensten.

Voor de btw geheven op bedrijfsmiddelen kunt u de btw nog gedeeltelijk aftrekken voor alle bedrijfsmiddelen die nog aanwezig zijn en waarvan de herzieningstermijn nog niet verstreken is op het ogenblik waarop u belastingplichtig werd (in principe dus op 1 januari 2014). De aftrek kan nog genoten worden voor zoveel vijfden (of vijftienden voor nieuwe gebouwen) als er nog jaren te lopen zijn van de herzieningstermijn.)

U moet een aankoopdocument bezitten waaruit blijkt hoeveel btw u bij de aankoop betaalde.

Wat betreft gewone aankopen van goederen of diensten die nog niet verbruikt zijn, kunt u de btw aftrekken indien u de goederen aankocht sedert 1 januari 2011 (maximum 3 jaar geleden op 1 januari 2014).

Of u deze zogenaamde historische btw in één keer zult kunnen aftrekken (en terugbetaald krijgen) of enkel een "credit" krijgt dat u kunt aanwenden om uw in de toekomst te betalen btw mee aan te zuiveren, zal afhangen van het standpunt dat de btw-administratie hierover zal innemen. Dit kunnen we u dus op dit ogenblik nog niet met zekerheid zeggen.



5. GEMENGDE EN GEDEELTELIJKE BELASTINGSP LICHT

67. Wanneer ben ik een "volledige" belastingplichtige? SC

Een "volledige" belastingplichtige stelt in principe enkel handelingen die recht op aftrek van voorbelasting genereren.

68. Wanneer ben ik een "gemengde" belastingplichtige? SC

Een "gemengde" belastingplichtige stelt uitsluitend handelingen die binnen het toepassingsgebied van de btw vallen, maar waarvan sommige handelingen onderworpen zijn aan btw en andere handelingen vrijgesteld zijn van btw.

Voorbeeld: indien u naast uw advocatenpraktijk ook een onderwijsopdracht heeft bij een erkende onderwijsinstelling (vrijgesteld van btw), bent u gemengd belastingplichtig.

69. Kan ik als "gemengd" belastingplichtige de betaalde voorbelasting volledig aftrekken? SC

Als gevolg van het feit dat de activiteiten van de gemengd belastingplichtige niet volledig aan btw zijn onderworpen, is de btw die hij of zij betaalt op goederen en diensten bestemd voor de economische activiteit van de belastingplichtige ook niet integraal aftrekbaar: ofwel wordt de btw op alle aankopen in aftrek genomen volgens een algemeen verhoudingsgetal (berekend volgens het percentage van de omzet uit belaste handelingen in functie van de totale omzet), ofwel volgens het werkelijk gebruik (gebruik voor belaste handelingen: 100% aftrek; gebruik voor vrijgestelde handelingen: 0% aftrek; gemengd gebruik: aftrek volgens een bijzonder verhoudingsgetal).

Bij aanvang van de activiteit, in jaar x, moet u het verhoudingsgetal schatten. Vervolgens wordt, uiterlijk tegen 20 april van het jaar x+1, het definitief verhoudingsgetal bepaald op basis van het werkelijk bedrag van de tijdens het jaar x verrichte handelingen. Dit definitief verhoudingsgetal wordt meteen het voorlopig verhoudingsgetal voor het jaar x+1. Het verschil tussen voorlopig en definitief verhoudingsgetal geeft in principe aanleiding tot een correctie (in meer of in min) van de reeds in aftrek gebrachte btw.

De algemene regel voor aftrek van btw door gemengde belastingplichtigen is die van het algemeen verhoudingsgetal. Voor de toepassing van de methode van het werkelijk gebruik moet een verzoek worden ingediend bij de btw-administratie. In beide gevallen is het van belang dat de belastingplichtige een duidelijk overzicht maakt van zowel vrijgestelde als belaste inkomsten, alsook van de daarop betrekking hebbende uitgaven.

70. Kan ik een "gedeeltelijk" belastingplichtige zijn? SC

Een "gedeeltelijk" belastingplichtige is een belastingplichtige wiens economische activiteit deels binnen het toepassingsgebied van de btw valt (en bestaat uit handelingen die ofwel aan btw onderworpen zijn ofwel vrijgesteld zijn) en deels daarbuiten.

Voorbeeld: indien u naast uw advocatenpraktijk ook bestuurder of vereffenaar bent van een vennootschap. Vermits de bestuurder of vereffenaar geacht wordt in de gewone uitoefening van zijn statutair mandaat op te treden als orgaan van de vennootschap, en dus niet als zelfstandige, valt deze activiteit in principe buiten het toepassingsgebied van de btw.



**71. Kan ik als "gedeeltelijk" belastingplichtige de betaalde voorbelasting volledig aftrekken?
SC**

Ook een gedeeltelijk belastingplichtige kan de btw die betaald werd op goederen en diensten die voor beide activiteiten gebruikt worden slechts gedeeltelijk in aftrek brengen en dit steeds volgens een methode van directe toewijzing aan de handelingen die recht op aftrek van voorbelasting genereren.

