



BTW en de VPW's

Inleiding

Deze nota heeft tot doel de toepassing van de BTW toe te lichten voor de Verenigingen der Parochiale Werken. Ze is gebaseerd op afspraken die gemaakt zijn met BTW controle kantoren. Sommige aspecten zijn niet duidelijk af te leiden uit de btw-wetgeving, daarom zijn enkele afspraken gebaseerd schriftelijke overeenkomsten die ontstaan zijn naar aanleiding van controles in het verleden.

In de loop van 2017 heeft het hoofdbestuur van de BTW beslist om een eenvormige regeling toe te passen voor alle VPW's van Vlaams Brabant. Deze nieuwe regeling gaat in vanaf 01/01/2018. Kort samengevat bevat deze regeling enkele fundamentele punten.

De gedeeltelijke BTW regeling wordt afgeschaft.

- Op de verkoop van handelsgoederen wordt het gepaste BTW tarief aangerekend afhankelijk van de aard van de goederen. Op de aankoop van deze handelsgoederen is de BTW volledig aftrekbaar.
- De verhuring van onroerende goederen (zaal) is vrijgesteld van BTW. Dus op alle aankopen met betrekking tot de onroerende goederen is de BTW niet aftrekbaar. Op de aankopen van 'werken in onroerende staat' is de BTW te veleggen.
- Het principe 'De bijzaak volgt de hoofdzaak' wordt gehanteerd. Gas, water, elektriciteit en stookolie die dienen om de zaal te kunnen verhuren zijn aankopen die de hoofdzaak 'verhuur van onroerende goederen' volgen. Er wordt geen BTW aangerekend en ook niet in mindering gebracht.
- Schadevergoedingen zijn vrijgesteld van BTW.
- Verkoop van elektriciteit met een winstmarge kan beschouwd worden als aankoop van handelsgoederen. In dit geval geldt de regeling zoals deze die van kracht is op de andere handelsgoederen. Dus aanrekening van BTW en BTW op de aankoop in mindering te brengen.
- De verhouding van onroerende en roerende verhouding wordt forfaitair vastgelegd:
 - roerende verhuring 5 % van de huurprijs;
 - onroerende verhuring 95% van de huurprijs

1. Algemeen

1.1. Aanrekening van BTW

Ingeval onze VPW's goederen of diensten afleveren 'ten bezwarende titel' (tegen betaling dus) is men verplicht om BTW aan te rekenen.

In onze VPW's hebben we voor het overgrote gedeelte volgende verkopen die in aanmerking komen voor aanrekening van VPW

- Verkoop van dranken in de parochiezalen
- Verkoop van voedingswaren ingeval van uitvaarten
- Doorverkoop van kopies
- Doorverkoop van energie
- Verhuring van de parochiezaal al dan niet met inboedel en installaties

Het basistarief is 21%. Daarop zijn er tal van uitzonderingen die ofwel vrijgesteld zijn van BTW of die ons wel toelaten om een verminderd tarief van 6% of 12% toe te passen.

1.2. Kleine onderneming.

Ingeval de jaarmzet exclusief BTW kleiner is de 25.000 €, dan kan aan de BTW administratie het statuut van kleine onderneming aangevraagd worden. Indien dit aanvaard wordt, dan moet er geen BTW aangerekend worden op de verkopen, maar mag er ook geen BTW afgetrokken worden op de aankopen.

Er dient geen driemaandelijke aangifte ingediend worden. In bepaalde gevallen moet eens per jaar een BTW-klantenlijst ingediend worden tegen uiterlijk 31 maart.

Op dit ogenblik komen enkel de VPW Dekenaat Tienen en Bierbeek in aanmerking. Voor deze VPW's is de rest van deze nota is dus niet van toepassing

2.Recht op aftrek van de BTW

Ingeval er voor verkopen of verhuringen BTW aangerekend wordt, dan mag er voor de aankopen BTW afgetrokken worden. Dit recht op aftrek van BTW is uiteraard aan een ganse reeks voorwaarden verbonden.

2.2.1. Aanrekening van BTW – Uitgaande handelingen

Voor afdelingen die commerciële activiteiten verrichten

Opsomming en tarief

We moeten altijd BTW aanrekenen op onderstaande leveringen

• Verkoop van frisdranken (1)	6 %
• Verkoop van alcoholische dranken	21%
• Verkoop van dranken met bediening (1)	21%
• Verkoop van voedingswaren (2)	12%
• Doorrekening van energie	0%
• Opkuisen van de zaal (3)	21%
• Verhuur van de zaal (4)	
- Onroerend gedeelte	Vrijgesteld
- Roerend gedeelte (meubilair, installaties ...)	21%
• Schadevergoeding (3)	Vrijgesteld

Deze opsomming geeft onmiddellijk aanleiding tot meer uitleg:

1. De btw-controle gaat ervan uit dat de gebruiker zelf zijn dranken neemt en uitschenkt en dat we de afrekening maken op basis van de lege flessen die geteld worden na het evenement. In dit geval is er een verkoop zonder bediening, dus 6 % op frisdranken.

Ingeval er echter wel bediening is, dan zijn alle verkopen van dranken onderhevig aan het tarief van 21%. Dit is onder meer het geval wanneer de parochiezaal gebruikt wordt als café of bij uitvaarten.

2. Ingeval van koffietafels is het gedeelte voedingswaren onderhevig aan het tarief van 12%. Dit is gemakkelijk te berekenen ingeval de voedingswaren afzonderlijk aangerekend worden. Wanneer er een forfait per persoon aangerekend wordt, dan is de opsplitsing als volgt:
 - 65 % van de totale som wordt beschouwd als voedingswaren à 12 % BTW
 - 35% van de totale som wordt beschouwd als dranken à 21% BTW

Opgelet:

Ingeval het totaal van verkopen à 12 % op jaarbasis de 25.000 € overschrijdt, dan is een GKS-systeem (witte kassa) verplicht.

3. Ingeval het opkuisen van de zaal een bijkomende dienst is die verricht wordt, dan is het tarief 21% toe te passen. Indien er contractueel overeengekomen is dat de gebruiker de zaal, na gebruik moet opkuisen en dat dit aspect verwaarloosd wordt, Dan moeten onze medewerkers de opkuis in hun plaats doen en dan wordt dit beschouwd als een schadevergoeding. Dit is vrijgesteld van BTW op voorwaarde dat er duidelijk op de factuur vermeld wordt 'Schadevergoeding voor het opkuisen van de zaal', of beter nog 'Schadevergoeding voor het herstellen van de zaal in oorspronkelijke toestand'

Andere schadevergoedingen zoals het aanrekenen van gebroken glazen of het ontbreken van bestek wordt ook beschouwd als schadevergoeding en is vrijgesteld van BTW

4. Verhuur van de zaal bestaat meestal uit een onroerend gedeelte en een roerend gedeelte. De twee vormen worden forfaitair opgesplitst in:
- Onroerend gedeelte: 95% van de totale huurprijs vrijgesteld van BTW
 - Roerende verhuring: 5% van de totale prijs (inclusief BTW) à 21% BTW.

TIP:

Om de basis van de BTW aanslagvoet te berekenen aan de hand van de totale prijs inclusief BTW:

- Onroerende gedeelte:
Vermenigvuldig de totale prijs inclusief BTW met een coëfficiënt 94,012 %
- Roerend gedeelte:
Vermenigvuldig de totale prijs inclusief BTW met een coëfficiënt 4,948 %

Voorbeeld:

- Huurprijs inclusief BTW: 150,00 €
- Roerende verhuring: $150 \text{ €} \times 4,948 \% = 7,42 \text{ €}$
- Onroerend gedeelte: $150 \text{ €} \times 94,012 \% = 141,02 \text{ €}$

Proef

- Onroerende verhuring: 141,02 €
- Roerende verhuring: 7,42 €
- BTW $7,42 \text{ €} \times 21\% = 1,56 \text{ €}$
- Totaal: 150,00 €

Voor de berekening van de netto prijs voor roerende en onroerende verhuring kan gebruik gemaakt worden van het Excel bestand 'Berekening huurprijs volgens verhouding 95_5.xlsm'. Beschikbaar op www.GLOBOV.BE.

Volledigheidshalve vermelden we hier dat eens per jaar een roerende voorheffing moet afgedragen worden van 30 % op de helft van de roerende verhuringen. (Voor VPW Mechelen: 30% op 85% van de roerende verhuringen)

Factuur maken of niet ?

In geval een zaal verhuurd wordt, dan wordt normaal een factuur opgemaakt voor de huurder of voor de nabestaanden ingeval van een uitvaart.

Ingeval de zaal als café gebruikt wordt, dan worden de ontvangsten (inclusief BTW), per dag ingeschreven in een kasboek. Bij de maandelijkse of trimestriële afsluiting wordt het bedrag aan BTW uit de totale ontvangsten gehaald om op te nemen in de BTW aangifte.

2.2.2. Recht op aftrek van BTW – Inkomende handelingen

a. Voor alle afdelingen

BTW verplichtingen zijn van toepassing voor alle afdelingen ongeacht of ze commerciële activiteiten of niet uitoefenen. Ze zijn ertoe gehouden om voor elke aankoop een factuur te eisen.

Opgelet:

Een kasticket, een leveringsbron of een aanmaning is geen factuur en kan niet als dusdanig in de boekhouding opgenomen worden. Ingeval dit toch voorkomt, vermeld dan de aankoop op een kostendeclaratie en hecht het document hieraan vast.

Boek je het, tegen alle regels in, toch in het dagboek van inkomende facturen, gebruik dan de BTW code 'AV' zodat deze aankoop niet in de BTW aangifte terecht komt.

Kastickets boven de 50 € zijn uitgesloten. Vraag een factuur aan de leverancier. Indien deze weigert, verander dan van leverancier. De BTW administratie kan 50 € boete aanrekenen per overtreding !

b. Afdelingen die commerciële activiteiten verrichten.

Het aftrekken van BTW kan alleen voor afdelingen die commerciële activiteiten verrichten. Voor de andere afdelingen is dit hoofdstuk niet van toepassing.

BTW kan alleen afgetrokken worden ingeval er een factuur bestaat

- Op naam van de VPW
- Met vermelding van het BTW nummer van de VPW
- Met een gedetailleerde vermelding van de aangekochte goederen
- Met opsplitsing van de totalen per BTW tarief exclusief BTW (Maatstaf van BTW genoemd)

Als algemene regel geldt:

- Aankoop van handelsgoederen bestemd om te verkopen: BTW volledig aftrekbaar
- Aankopen voor het onderhoud en herstelling van de zaal (onroerend gedeelte):
BTW nooit aftrekbaar

1. *Handelsgoederen bestemd voor verkoop*

Gebruik in Winbooks uitsluitend de BTW codes 'H0', 'H6', 'H12' of 'H21'.
Ingeval er leeggoed aangerekend wordt: BTW Code 'LVC'

2. *Aankopen voor het onderhoud en herstelling van de zaal*

Deze aankopen vallen meestal onder de regeling 'werken onroerende staat'.

Google naar 'werken in onroerende staat' om een overzicht te krijgen van welke aankopen onder deze regeling vallen.

In dit geval mag de leverancier (aannemer) geen BTW aanrekenen en moet hij op de factuur naast de benaming en het BTW nummer van de VPW de melding 'BTW Verlegd' aanbrengen.

Bezorg deze factuur aan de boekhouding van de VPW zodat je vanwege de zetel een debetnota ontvangt voor het gedeelte van de BTW. De zetel zal de BTW rechtstreeks afdragen via de kwartaal aangifte.

Ingeval de aankoop niet valt onder de regeling van werken in onroerende staat, dan is het BTW tarief steeds 21%. Een uitzondering geldt wanneer het gaat om een privé gedeelte van een woning. In dit geval is de BTW niet verlegd en mag de leverancier 6 % BTW aanrekening mits vermelding op de factuur 'Werken uitgevoerd aan privé woning'. Benaming van de VPW en BTW nummer is eveneens verplicht.

Gebruik in Winbooks volgende BTW codes:

- Ingeval van werken in onroerende staat:
 - Voor een investering (bedrag > 1.000 €) BTW-code 'IMN21'
 - Voor werken aan privé gedeelte BTW-Code 'IN6'
 - Voor andere aankopen: BTW-code 'MN21'

- Ingeval van andere aankopen
 - Voor een investering (bedrag > 1.000 €) BTW-code 'IN21'
 - Voor werken aan privé gedeelte BTW-code 'GDN6'
 - Voor andere aankopen: BTW code 'GDN21'

Uitzonderingen

Er zijn drie situaties die volledig buiten de BTW sfeer vallen:

1. Jaarlijkse parochiefeesten
2. Parochiebladen
3. Kaarsen

Er moet geen BTW aangerekend worden en er mag dus ook geen BTW afgetrokken worden.

Intracommunautaire aankopen

Ieder Europees land heeft een eigen BTW regeling en eigen BTW tarieven. In België is het niet mogelijk om buitenlandse BTW terug te vorderen. Vandaar dat er een speciale regeling is voor de zogenaamde 'Intracommunautaire aankopen'.

Ingeval je goederen aankoopt in het buitenland wordt de BTW verlegd tenzij je deze goederen ter plaatse consumeert. Ingeval van aankoop van diensten wordt geacht dat je die in België gebruikt. In beide gevallen betekent dit dat de leverancier geen BTW mag aanrekenen en naast de benaming en het BTW nummer van de VPW op de factuur vermeldt 'Intracommunautaire levering'.

In onze boekhouding worden deze facturen opgenomen en dient BTW berekend te worden op basis van de Belgische BTW tarieven. Voor de aftrek gelden dezelfde regels als deze voor binnenlandse aankopen. Dus voor aankopen van handelsgoederen rekenen we BTW aan en trekken deze volledig opnieuw af. Voor aankopen van goederen in onroerende staat rekenen we de BTW aan maar we kunnen deze niet aftrekken. Voor de overige aankopen rekenen we eveneens BTW aan en trekken deze terug af volgens hetzelfde verhoudingsgetal als dit voor Belgische aankopen.

Gebruik voor de aankoopfacturen volgende BTW codes

- Handelsgoederen: EH6, EH12 of EH21
- Investerings (Niet aftrekbaar): EIGN2
- Investerings (gedeeltelijk aftrekbaar): niet mogelijk
- Goederen en diensten (volledig aftrekbaar): niet mogelijk

Enkele praktische voorbeelden:

1. Aankoopfacturen

Om een document als aankoopfactuur te boeken in het aankoopdagboek moet het aan een aantal voorwaarden voldoen:

- de geadresseerde moet de VPW zijn. Een MAKRO factuur op naam van een vrijwilliger die met zijn kaart een aankoop doet kan niet als factuur geboekt worden. Wel via een onkostennota.
- het BTW nummer moet verplicht vermeld staan op de factuur van uw leverancier. Als dat niet het geval is, bel dan of mail uw leverancier om een nieuwe factuur te op te maken. Dit is iets wat regelmatig voorkomt en wij moeten het nazien en laten corrigeren.
- alle bedragen op de factuur moeten per aanslagvoet afzonderlijk vermeld staan;

2. Elektriciteit en gas

Voor elektriciteit en gas is de BTW code in de regel 'GDN21'.

Meestal is de aanrekening opgesplitst in een gedeelte aan 21% en een gedeelte aan 0%.

We onderscheiden hier 3 situaties:

- a) je ontvangt een aankoopfactuur die je integraal doorbelast met een verkoopfactuur met winst. In dit geval is de BTW volledig aftrekbaar aangezien je deze energie als 'handelsgoederen' verder verkoopt.
de aankoop boekt je op een boekhoudrekening beginnend met '604...' met als BTW code 'H21' voor het gedeelte aan 21% BTW of 'H0' voor het gedeelte aan 0% BTW.
- b) Je rekent wel elektriciteit aan maar maakt hierop geen winst?. In dit geval moet je geen BTW aanrekenen, maar mag je ook geen BTW in mindering brengen. Gebruik in dit geval de BTW codes 'GDN21' en 'GDO'
- c) Je hebt in uw afdeling geen commerciële activiteiten (dit wil zeggen 'je hebt geen zaal')
Tenzij een situatie als onder 1) zich voordoet is de BTW niet aftrekbaar. Het Winbooks systeem is aangepast zodat er ook geen gedeeltelijke aftrek mogelijk is. Gebruik de BTW Code 'GDN21' of 'GDO'

3. Gas, Water en stookolie

Voor gas, water en stookolie geldt dezelfde redenering. Indien verbruik doorgerekend 'GDN6' of 'GDN21' ('GDO' voor het gedeelte waarop geen BTW aangerekend wordt.)

4. Aankopen voor parochiale doeleinden

Bloemen kerk: in principe door de KF betaald. Indien betaald door de VPW is Btw niet aftrekbaar.
Kaartjes vasten, Pasen e.d.: Btw is niet aftrekbaar.
(Btw - code 'GDN21' of 'GDN6' naargelang het Btw-percentage op de factuur).

c. Voor afdelingen die geen commerciële activiteit uitoefenen

Enkel de volgende Btw-codes zijn in dit geval van toepassing:

1. Met factuur

Volgens het Btw-tarief:

- 0%: code GDO in Winbooks
- 6%: code GDN6 in Winbooks
- 12%: code GDN12 (restaurantrekening mocht dit al voorkomen) in Winbooks
- 21%: code GDN21 in Winbooks

2. Zonder factuur (beperkt tot 50€)

- Code AV in Winbooks