# Beslissing Btw nr. E.T.127.735 dd. 02.03.2015

* Datum : 02-03-2015
* Taal : Nederlands
* Sectie : Regelgeving
* Type : Decisions
* Subdomein : FISCAL DISCIPLINE

 Contact | Disclaimer | FAQ

 Quick search :

 Fisconet
 plus Version 5.9.23

 Service Public Federal

Finances

 Home

 Executed
 searches

 Advanced
 search

 News

 Home >
 Advanced search >
 Search results > Beslissing Btw nr. E.T.127.735 dd. 02.03.2015

 Beslissing Btw nr. E.T.127.735 dd. 02.03.2015

 Document

 Content exists in : nl fr

 Search in text:

 Print    E-mail    Show properties

 Properties

 Document type : Decisions

 Title : Beslissing Btw nr. E.T.127.735 dd. 02.03.2015

 Tax year : 2015

 Document date : 02/03/2015

 Keywords : verplichtingen / geregistreerd kassasysteem / GKS / onderaanneming / ontheffing / horeca / restaurantdienst / cateringdienst / bedrijfsmesse

 Document language : NL

 Name : Beslissing Btw nr. E.T.127.735 dd. 02.03.2015

 Version : 1

Algemene Administratie van de Fiscaliteit – Operationele Expertise en Ondersteuning

Dienst Taxatieprocedure en Verplichtingen

Taxatieprocedure en verplichtingen

 Beslissing Btw nr. E.T.127.735 dd. 02.03.2015

 Geregistreerd kassasysteem

 Volledige onderaanneming

 Ontheffing

 Deze beslissing voorziet in een tolerantie inzake het gebruik van het geregistreerde kassasysteem (GKS) en beoogt de gevallen waarin de belastingplichtige die de restaurant- of cateringdiensten verricht, nagenoeg volledig een beroep doet op een onderaannemer.

 1.    PRINCIPE

Artikel 21bis van het koninklijk besluit nr. 1 bepaalt dat de exploitant van een inrichting waar regelmatig maaltijden worden verbruikt, alsmede de traiteur die regelmatig cateringdiensten verricht, gehouden zijn aan de belastingplichtige of niet-belastingplichtige klant het kasticket uit te reiken bedoeld in het koninklijk besluit van 30.12.2009, voor alle handelingen die zij in de uitoefening van hun economische activiteit verrichten.

In het geval de ontvangsten voortkomende uit het verschaffen van maaltijden om ter plaatse te worden verbruikt (exclusief btw), met uitsluiting van de daarbij horende dranken, 10% of meer  bedragen van de totale omzet (exclusief btw) gerealiseerd door horeca activiteiten, is de belastingplichtige gehouden tot het gebruik van een geregistreerd kassasysteem (de zogenaamde 10%-regel).

 2.    TOLERANTIE

De belastingplichtige (A) die aan de eindconsument restaurant- of cateringdiensten verstrekt, maar dit niet doet met eigen middelen en hiervoor nagenoeg een volledig beroep doet op een onderaannemer (B), wordt ontheven van de verplichting tot het gebruik van het geregistreerde kassasysteem (zie infra).

De input van A ligt immers in principe quasi volledig vast door het feit dat er voor de totaliteit van de handeling een beroep gedaan wordt op een onderaannemer die de restaurant- en cateringdiensten moet factureren en die bovendien voor deze handelingen een ticket van een geregistreerd kassasysteem moet uitreiken.

De belastingplichtige die ingevolge deze tolerantie niet gehouden is tot het gebruik van het geregistreerde kassasysteem, dient voor de verschafte maaltijden en bijhorende dranken rekeningen of ontvangstbewijzen uit te reiken die gedrukt zijn door een erkende drukker zoals voorzien in artikel 22, van het koninklijk besluit nr. 1, tenzij de handelingen gefactureerd worden op het tijdstip waarop ze verricht zijn.

Opgemerkt wordt dat de regeling die van toepassing is op de bedrijfsmesses uiteengezet is in nr. 6 van de beslissing nr. E.T.127.190 van 26.11.2014. De toepassingsregels inzake de organisatie van seminaries zijn opgenomen in nr. 8 van die beslissing.

 2.1.   Draagwijdte van de onderaanneming

Het vormt geen probleem dat de belastingplichtige (A) die de restaurant- of cateringdiensten aan de eindconsument verstrekt, zijn eigen infrastructuur ter beschikking stelt (de consumptieruimte, tafels, stoelen, borden, bestekken, glazen,….) en zelf met eigen personeel of vrijwilligers voor de bediening aan tafel zorgt.

De ontheffing GKS geldt bijgevolg ook in het geval het cateringbedrijf zich beperkt tot de bereiding van de maaltijden (die hij bijvoorbeeld verdeelt in porties en plaatst op een transportwagentje dat de maaltijden warm houdt) waardoor er in feite aan A een levering wordt verricht. In dit verband wordt evenwel opgemerkt dat ook deze aan A verrichte leveringen steeds het voorwerp moeten uitmaken van een ticket van een GKS opdat A van deze afwijkende regeling zou kunnen genieten.

Evenmin stelt het een probleem wanneer A bovendien zijn keuken ter beschikking stelt van de kok of cateraar die de maaltijden in zijn infrastructuur bereidt, van waaruit ze opgediend worden om te worden verbruikt.

A mag ook instaan voor het afruimen en voor de afwas.

De onderaanneming reikt evenwel niet ver genoeg wanneer A bovendien helpt bij de bereiding van de maaltijden en/of heeft ingestaan voor de aankoop van het voedsel. In dit geval wordt geacht dat A de diensten met eigen middelen verstrekt.

Er wordt daarentegen wel toegestaan dat A zelf instaat voor het verstrekken van de dranken bij de maaltijd en daarvoor dus geen beroep doet op een onderaannemer.

 2.2.   Diensten verstrekken aan de eindconsument

A moet de restaurant- en cateringdiensten verstrekken aan de eindconsument, m.a.w. in de fase van verbruik. Het feit dat de handeling bijvoorbeeld gefactureerd wordt aan een vennootschap die haar personeel of genodigden van de maaltijd laat genieten, doet geen afbreuk aan deze tolerantie.

 2.3.   Voorbeelden

De volgende belastingplichtigen die nagenoeg in totaliteit een beroep doen op een cateraar en de diensten niet verstrekken met eigen middelen kunnen bijvoorbeeld gebruik maken van voornoemde tolerantie:

-        begrafenisondernemers die over een eigen consumptieruimte beschikken waar koffietafels georganiseerd worden en die daarbij nagenoeg volledig een beroep doen op een onderaannemer en met betrekking tot deze handelingen tickets van  geregistreerde kassasystemen ontvangen;

-        parochiale vzw’s die koffietafels organiseren en die daarbij nagenoeg volledig een beroep doen op een onderaannemer en met betrekking tot deze handelingen tickets van  geregistreerde kassasystemen ontvangen;

-        voetbalclubs die hun maaltijden in het VIP-restaurant organiseren op basis van een quasi volledige onderaanneming en met betrekking tot deze handelingen tickets van  geregistreerde kassasystemen ontvangen.

Om te bepalen of binnen een voetbalstadion btw-bonnetjes of tickets van een geregistreerd kassasysteem moeten worden uitgereikt, moet elke inrichting afzonderlijk bekeken worden. Er kunnen binnen één stadion bijvoorbeeld meerdere restaurants, drankgelegenheden, snackkramen, … aanwezig zijn. De 10%-regel zal voor elke inrichting afzonderlijk berekend moeten worden. Het staat de belastingplichtige evenwel vrij om gemakshalve geregistreerde kassasystemen te gebruiken in alle bedoelde inrichtingen.

L. DELEENHEER

Adviseur-generaal