



Indirect Tax

VAT alert

Nieuwe btw-circulaire inzake wijziging van aantal Koninklijke besluiten

Op 21 juni 2023 publiceerde de btw-administratie een nieuwe circulaire ([Circulaire 2023/C/63](#)) omtrent een aantal wijzigingen aan diverse Koninklijke Besluiten. De wijzigingen omvatten de regeling van de verlegging van heffing inzake werk in onroerende staat voor belastingplichtigen gehouden tot de indiening van een periodieke btw-aangifte, de bijzondere regeling van de forfaitaire grondslagen voor kleine caféhouders, het recht op aftrek van de belasting volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan, onttrekkingen van voedingsmiddelen met het oog op het verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden en technische wijzigingen.

In deze alert wordt ingegaan op de toelichting die verschaft wordt omtrent de gewijzigde procedure die van toepassing is op de uitoefening van het recht op aftrek van btw volgens het principe van het 'werkelijk gebruik'.

Achtergrond

Vanaf 1 januari 2023 zijn de modaliteiten gewijzigd voor de toepassing van de methode van het werkelijk gebruik. De circulaire gaat uitvoerig in op de noodzaak tot vervanging van de procedure inzake 'voorafgaande goedkeuring' door een digitale procedure 'voorafgaande notificatie'.

Ook gemengde btw-plichtigen die op 31 december 2022 reeds het werkelijk gebruik toepasten, dienen (uiterlijk 30 juni 2023) de e-notificatie in te dienen. Dit onder meer omdat sommige beslissingen die dateren uit een periode vóór de informatisering van de FOD Financiën niet langer materieel beschikbaar zijn.

Toelichtingen

Samengevat wordt toelichting gegeven over :

- **Wie er niet** dient te notificeren :
 - De ‘gedeeltelijke’ btw-plichtigen die voor een gedeelte buiten de werkingssfeer van btw handelen, worden in principe niet beoogd. Indien zij binnen hun economische activiteit btw-vrijgestelde en belaste handelingen stellen, kunnen zij echter wel in aanmerking komen.
 - btw-plichtigen die een algemeen verhoudingsgetal toepassen, maar daarnaast aftrekbeperkingen hebben omwille van de door de regelgeving opgelegde berekeningsmethode van dergelijk verhoudingsgetal, komen eveneens niet in aanmerking.
- **Wanneer** de kennisgeving dient te gebeuren en wat de **datum van uitwerking** is. De datum van uitwerking is in principe de datum van 1 januari van het betrokken kalenderjaar. Er wordt aanvaard dat dit de datum van aanvang of van wijziging van activiteit kan zijn. Er wordt niet ingegaan op de praktische aspecten van een dergelijke wijziging in de loop van een kalenderjaar.
- **Duur** van de kennisgeving: De kennisgeving is van onbepaalde duur, die evenwel ten minste loopt tot 31 december van het derde jaar na de datum van uitwerking van die kennisgeving.
- **Mededeling van gegevens** met betrekking tot het werkelijk gebruik: de circulaire bevat geen nieuwe informatie met betrekking tot de aard van de gegevens die vanaf 2024 moeten worden overgemaakt. *Noch het Koninklijk Besluit, noch het voorbeeld in de circulaire gaan in op de exacte berekeningswijze van de opdeling (in %) van de btw-categorieën (% te berekenen over welke periode?).*
- **Sanctie** bij niet eerbiediging van de procedure: géén aftrek volgens het werkelijk gebruik vóór 1 januari van het volgend kalenderjaar
- **Kennisgeving van de stopzetting** van het ‘werkelijk gebruik’
- **Kennisgeving door de btw-administratie** van **weigering** van de uitoefening van het werkelijk gebruik: de weigeringsbeslissing wordt medegedeeld aan de btw-plichtige ten laatste op 31 december van het jaar volgend op het jaar van uitwerking van de initiële notificatie.
- **Kennisgeving door de btw-administratie** van **verplichting** van de uitoefening van het werkelijk gebruik. Deze gaat in principe in op de 1^{ste} dag van het aangiftetijdvak waarin deze kennisgeving heeft plaatsgevonden.

Besluit

De circulaire bevat een aantal verduidelijkingen betreffende de notificatie voor de toepassing van het werkelijk gebruik en geeft ook praktische voorbeelden. Alhoewel de circulaire niet ingaat op de exacte berekeningswijze van de in 2024 mee te delen gegevens, kan best zo snel mogelijk met de voorbereiding gestart worden.

Contacten

Als u vragen heeft over deze alert, neem dan contact op met uw gebruikelijke belastingadviseur/Deloitte Legal advocaat in onze Belgische kantoren of met onderstaande contactpersonen:

- Joris Rasschaert, jrasschaert@deloitte.com, + 32 2 800 86 21
- Danny Stas (Deloitte Legal), dstas@deloitte.com, +32 2 800 70 11

Voor algemene vragen kunt u contact opnemen met:

bedeloittetax@deloitte.com, + 32 2 600 60 00

Bezoek ook onze websites:

[Deloitte Tax Belgium Home](#) | [Deloitte Legal Belgium Home](#)

Blijf op de hoogte van de laatste ontwikkelingen

[Tax News and Insights](#) | [Legal News and Insights](#) | [Deloitte Academy](#)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s approximately 415,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

As a top legal practice in Belgium, Deloitte Legal - *Lawyers* is a full service business law firm, highly recommended by the most authoritative legal guides. Deloitte Legal - *Lawyers* is based in Zaventem, Watermael-Boitsfort, Antwerp, Ghent and Kortrijk. It consists of close to 150 highly qualified Bar-admitted lawyers. Deloitte Legal - *Lawyers* offers expert advice in the fields of banking & finance, commercial, corporate/M&A, employment, IT/IP, public/administrative, insolvency and reorganisations, real estate, EU law, tax law, tax & legal services for high-net-worth families & individuals (Greenille Private Client) and dispute resolution. Whenever required to ensure a seamless and comprehensive high-quality service, Deloitte Legal - *Lawyers* collaborates closely with other professions (e.g. tax, financial advisory, accountancy, consulting), and with a select group of law firms all over the world.

Deloitte Legal - *Lawyers* provides thorough and practical solutions tailored to the needs of clients ranging from multinational companies, national large and medium-sized enterprises, financial institutions, government bodies to private clients.

More information: www.deloittelegal.be

Deloitte Legal - *Lawyers* BV/SRL is part of a privileged multidisciplinary cost-sharing association with Deloitte Belastingconsulenten BV/SRL.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2023 Deloitte Belgium

[Subscribe](#) | [Unsubscribe](#)