**De btw-plichtige overheid, weer iets sneller dan u denkt...**

*Recentelijk is er een nieuwe circulaire verschenen over het btw-statuut van openbare besturen. Heeft dat dan een invloed op de manier waarop u als aannemer moet factureren als zo’n openbaar bestuur uw klant is? Wat moet u hierover weten?*

**Openbare besturen en hun btw-statuut**

**Wat zijn openbare besturen voor de Btw?**

**De gekende overheden.** Dat zijn dan in de eerste plaats m.a.w. de federale staat, de gemeenschappen en de gewesten. Ook de lokale overheden zoals de provincies, steden en gemeenten, vallen hier uiteraard onder.

**Ook openbare instellingen?** Jawel, die vallen daar ook onder (art. 6, eerste lid W.Btw) . Concreet gaat het om een openbare instelling als de instelling in kwestie (circulaire AAFisc nr. 42/2015, nr. 4) :

* opgericht is door een wet, een besluit, een decreet of een verordening en een afzonderlijke rechtspersoonlijkheid bezit;
* opgericht werd met het doel bepaalde collectieve behoeften van algemeen belang te bevredigen;
* autonomie geniet in de uitoefening van haar activiteiten en dit meer bepaald voor de organisatie en het beheer ervan;
* onderworpen blijft aan diverse controles waaronder het toezicht van de overheid.

**Concreet.** Openbare instellingen in hogergenoemde zin zijn onder meer het Instituut van de Accountants en Belastingconsulenten (IAB), het Beroepsinstituut van erkende Boekhouders en Fiscalisten (BIBF), de Orden der Geneesheren, Advocaten en Architecten, de Universiteit Gent, openbare ziekenhuizen, enz.

**Let op!** Intercommunale verenigingen zijn geen openbare instellingen, net zomin als autonome gemeentebedrijven (beslissing E.T. 101.890 van 27.03.2002) , OCMW-verenigingen of zorgbedrijven (beslissing E.T. 129.914 van 27.04.2016) , private ziekenhuizen, de Katholieke Universiteit Leuven, enz.

**Wat is hun btw-statuut?**

**Principieel niet btw-plichtig.** Dat is m.a.w. de algemene regel. Voor de werkzaamheden die steden, gemeenten en andere openbare instellingen als overheid verrichten, zijn zij in principe niet btw-plichtig. Dat is dan onder meer het geval voor de diensten van de burgerlijke stand, de verkoop van huisvuilniszakken, enz.

**Tenzij concurrentieverstorend!** Bepaalde activiteiten laten verrichten door een openbaar bestuur zonder deze btw te laten aanrekenen terwijl een gewone onderneming voor diezelfde activiteiten wel btw zou moeten aanrekenen, werkt uiteraard concurrentieverstorend. Het feit dat de ene dan wel een recht op aftrek heeft van btw en de andere niet, wijzigt daar op zich niets aan.

**Dan wel btw-plichtig openbaar bestuur?** Inderdaad. Het openbaar bestuur wordt voor die ‘concurrentiële’ activiteiten dan m.a.w. wel btw-plichtig, tenminste indien de concurrentieverstoring ‘van enige betekenis’ is. Dat is volgens de Btw het geval als de jaarlijkse omzet van die economische activiteit meer bedraagt dan € 25.000 (circulaire AAFisc nr. 42/2015, nr. 17) .

**Welke activiteiten precies met btw?** In een recente circulaire heeft de Btw de lijst van voorbeelden bijgewerkt van leveringen van goederen en diensten waarvan er van concurrentieverstoring sprake is (circulaire 2017/C/91 van 22.12.2017) . Dat is concreet onder meer het geval voor de verhuur van materiaal, de verkoop van pluimvee of plantgoed, de herstelling van private opritten, …

**Daarnaast ook nog mét btw?** Ongeacht dus of er sprake is van concurrentieverstoring, wordt een openbaar bestuur in een beperkt aantal gevallen sowieso ook aangemerkt als btw-plichtig. Dat is dan onder meer het geval voor goederen- en personenvervoer, de exploitatie van een parking, werkzaamheden inzake reclame zoals het aanbieden van advertentieruimte op straatnaamborden, enz. (art. 6, derde lid W.Btw) .

**Hoe als aannemer factureren aan openbare besturen?**

**Met verlegging van heffing of met btw?**

**Sowieso altijd een factuur?** Jawel! Er moet altijd een factuur uitgereikt worden aan een openbaar bestuur als klant, ongeacht of deze btw-plichtig is of niet (art. 53, §2, 1° W.Btw) . De regel die zegt dat er in bepaalde gevallen niet gefactureerd moet worden aan een particulier, geldt dus per definitie al niet.

**Wanneer met btw verlegd?** Als de twee voorwaarden ter zake vervuld zijn. Er moet dus concreet gefactureerd worden met verlegging van btw als (KB nr. 1, art. 20) het gaat om een werk in onroerende staat en als de klant zelf btw-plichtig is en zelf periodieke btw-aangiftes moet indienen.

**Let op!** Beide voorwaarden moeten dus ook bij een klant-openbaar bestuur vervuld zijn opdat de aannemer moet factureren met btw verlegd. Is aan een van beide voorwaarden niet voldaan, dan moet er sowieso mét btw gefactureerd worden. We zetten even de verschillende mogelijkheden op een rijtje.

**Klant-openbaar bestuur heeft geen btw-nummer**

**Altijd mét btw!** De btw kan nu immers niet verlegd worden naar de btw-aangifte van het openbaar bestuur. De aannemer factureert in zo’n geval dus altijd met btw.

**Tegen welk tarief?** In principe moet er steeds 21% btw aangerekend worden. In welbepaalde gevallen kan er echter ook een verlaagd tarief van toepassing zijn. Dat is dan onder meer het geval voor het tarief van 6% bij werken in onroerende staat aan schoolgebouwen (KB nr. 20, Bijlage, Tabel A, XL) en voor het 12%-tarief bij werken die betrekking hebben op sociale huisvesting (KB nr. 20, Bijlage, Tabel B, X en XI) .

**Tip.** Sinds 1 januari 2016 moet de aannemer de verschuldigde btw pas doorstorten op het moment waarop het openbaar bestuur betaalt (art. 22bis, §4 W.Btw) . De aannemer moet de btw m.a.w. niet langer voorfinancieren in geval van laattijdige betaling door het openbaar bestuur.

**Klant-openbaar bestuur heeft btw-nummer en dient btw-aangiften in**

**Nu altijd zonder btw!** De klant is in dit geval btw-plichtig en dient zelf btw-aangiftes in. De beide voorwaarden zijn derhalve vervuld en dus moet er gefactureerd worden met btw verlegd. De aannemer moet zich in dit geval dus al niet afvragen welk btw-tarief van toepassing is.

**Tip.** De verlegging van heffing is ook van toepassing als het gaat om werken in onroerende staat die niet gebruikt worden door het openbaar bestuur in het kader van zijn btw-activiteit (beslissing E.T. 122.360 van 20.03.2012) . Typevoorbeeld zijn dan de schilderwerken in de trouwzaal van het gemeentehuis. Ook die moeten dan gefactureerd worden zonder btw, ook al is de gemeente voor het huwen van haar inwoners niet btw-plichtig.

**Openbaar bestuur heeft wel btw-nummer, maar dient geen btw-aangiften in**

**Kan dat ook?** Jawel! Dat is dan onder meer het geval als een gemeente voor meer dan € 11.200 aankopen in een andere EU-lidstaat gedaan heeft of diensten afgenomen heeft van buitenlandse btw-plichtigen en daardoor een eenmalige bijzondere btw-aangifte moest indienen. De gemeente heeft dan wel een btw-nummer gekregen, maar dat was dan alleen om die bijzondere btw-aangifte te kunnen indienen. Dat heeft dan m.a.w. niet tot gevolg dat ze een btw-plichtige wordt zoals elke andere en periodiek btw-aangiftes moet indienen.

**Met of zonder btw factureren?** Kortweg, met btw. Het openbaar bestuur kan de btw immers niet opnemen in zijn eigen periodieke btw-aangifte, want het moet er geen indienen.

**Hoe moet ik dat weten als aannemer?** Dat is inderdaad de moeilijkheid. Om zekerheid te hebben of een openbaar bestuur periodieke btw-aangiften indient, kunt u dat checken via de applicatie ‘btw-regimes’ in Intervat waar u via het btw-nummer van dat openbaar bestuur de nodige opzoekingen kunt doen.

Te vinden op [**http://tipsenadvies-btw.be/download**](http://tipsenadvies-btw.be/download)

Circulaire 2017/C/91 van 22.12.2017 – code TW 05.09.10.

*Openbare besturen zijn in principe vrijgesteld van btw, behalve voor bepaalde concurrentieverstorende activiteiten, waarvan de lijst nu in de recente circulaire bijgewerkt en aangevuld werd. Het openbaar bestuur dat die activiteiten verricht, wordt dan wel btw-plichtig met als gevolg dat een aannemer in zo’n geval moet factureren met btw verlegd.*

(Bron : tips en advies btw 9/2/2018)