

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

Questions
et réponses
écrites

Schriftelijke
vragen en
antwoorden

6 - 6 - 2006

~~ayant grevé les opérations tendant ou concourant à l'érection du bâtiment sur lequel le droit réel est constitué ainsi que les taxes grevant les opérations en rapport direct avec la constitution du droit réel.~~

~~En vertu de l'article 30 du Code de la TVA, lorsqu'un assujetti cède un bâtiment avec application de la taxe en même temps que le fonds sur lequel ce bâtiment est érigé, moyennant un prix unique, la taxe est calculée sur une base obtenue en déduisant du prix et des charges stipulés, la valeur vénale du fonds à la date de la cession, compte tenu de l'état de ce fonds avant le commencement des travaux. Dans ces circonstances et compte tenu de l'économie générale de l'impôt, on accepte que la TVA ayant grevé tous les travaux effectués en vue de permettre la constitution d'un droit réel — même lorsqu'ils se rapportent au terrain — peuvent donc être déduits (par exemple les travaux de démolition, le nivellement du terrain, l'aménagement de canalisations d'eau, de gaz et d'électricité, l'aménagement de jardins, de sentiers et de parterres) pour autant bien entendu que ces travaux aient un rapport avec la parcelle (bâtiment et terrain) sur lequel le droit réel est constitué.~~

~~La TVA ayant grevé les travaux relatifs à une parcelle contiguë est en revanche, en principe, non déductible même lorsqu'elle constitue un élément du prix du droit réel. C'est certainement le cas quand il n'est pas exclu qu'une parcelle contiguë pourrait être vendue ultérieurement sous le régime des droits d'enregistrement.~~

~~Si l'honorable membre vise un cas concret, je l'invite à me communiquer les éléments de fait et de droit, afin que je puisse le faire examiner par mon administration.~~

DO 2005200608021

Question n° 1286 de M. Melchior Wathelet du 10 mai 2006 (Fr.) au vice-premier ministre et ministre des Finances :

Application de la TVA en cas de refacturation de frais supportés à l'étranger.

1. Votre administration peut-elle préciser si la refacturation à un client belge par un consultant indépendant établi en Belgique de frais d'hôtels, de restaurants supportés à l'étranger, ainsi que des frais de déplacement en voiture entre la Belgique et l'étranger est soumise à la TVA ?

waarden, van de ter zake van die handeling verschuldigde belasting, de belasting in aftrek brengen geheven van de handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting of verkrijging van het gebouw waarop het zakelijk recht wordt gevestigd evenals de belasting geheven van de handelingen die rechtstreeks tot doel hebben het gebouw met een zakelijk recht te bezwaren.

Op grond van artikel 30 van het BTW-Wetboek, wordt wanneer een belastingplichtige voor een niet gesplitste prijs een gebouw met voldoening van de belasting vervreemdt samen met de grond waarop het is opgericht, de belasting berekend over de bedongen prijs en lasten, onder aftrek van de verkoopwaarde van de grond geraamd op het tijdstip van de vervreemding doch met inachtneming van de staat van de grond vóór de aanvang van het werk. Onder die omstandigheden en gelet op de economie van de belasting wordt aanvaard dat de BTW geheven van alle werken die worden verricht om een gebouw meer geschikt te maken voor het vestigen van een zakelijk recht — zelfs wanneer ze betrekking hebben op de grond — voor recht op aftrek in aanmerking kan komen (bijvoorbeeld afbraakwerken, nivellering van de grond, infrastructuurwerken, aanleggen van tuinen, paden en perken) voor zover uiteraard bedoelde werken betrekking hebben op het perceel (gebouw en grond) waarop het zakelijk recht wordt gevestigd.

De BTW geheven van de werken met betrekking tot een aangrenzend perceel is daarentegen, in principe, niet aftrekbaar zelfs niet wanneer deze een element zouden zijn van de prijs van het zakelijk recht. Dit is zeker het geval wanneer het niet uitgesloten is dat een aangrenzend perceel later zou kunnen verkocht worden met toepassing van het registratierecht.

Indien het geachte lid een concreet geval beoogt, nodig ik hem uit om mij de elementen in feite en in rechte te bezorgen, zodat ik het kan laten onderzoeken door de administratie.

DO 2005200608021

Vraag nr. 1286 van de heer Melchior Wathelet van 10 mei 2006 (Fr.) aan de vice-eerste minister en minister van Financiën :

Toepassing van de btw in geval van doorfacturering van in het buitenland betaalde kosten.

1. Kan uw administratie meedelen of er btw verschuldigd is op hotel- en restaurantkosten die in het buitenland betaald werden en kosten voor het vervoer met de auto tussen België en het buitenland die door een in België als zelfstandige gevestigde consultant aan een Belgische klant worden doorgefactureerd?

2. Si oui, pourquoi?
3. Si non, pourquoi?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 30 mai 2006, à la question n° 1286 de M. Melchior Wathelet du 10 mai 2006 (Fr.):

Conformément à l'article 26, alinéa 1^{er}, du Code de la TVA, pour les livraisons de biens et les prestations de services, la taxe est calculée sur tout ce qui constitue la contrepartie obtenue ou à obtenir par le fournisseur du bien ou par le prestataire du service de la part de celui à qui le bien ou le service est fourni ou d'un tiers, y compris les subventions directement liées au prix de ces opérations.

Lorsqu'un assujetti porte en compte à son client des frais supportés dans le cadre de la mission dont il a été chargé, ces frais contribuent en fait à la réalisation des prestations de services rendues à ce client et forment donc un élément du prix de ces prestations de services. Dans cette mesure, pour la perception de la taxe, ces frais font partie de la base d'imposition des prestations de services fournies et suivent le régime applicable à celles-ci.

Par conséquent, les frais d'hôtels, de restaurant et de déplacement, exposés par un consultant indépendant établi en Belgique et re-facturés à son client belge, doivent être soumis à la TVA en Belgique, au même titre que la rémunération proprement dite, dès lors que la prestation de services rendue par le consultant est localisée dans le pays.

DO 2005200608036

~~Question n° 1292 de M. Melchior Wathelet du 12 mai 2006 (Fr.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:~~

~~Application de l'exemption prévue à l'article 44, §1^{er}, 1^o du Code de la TVA aux sociétés d'avocats établies à l'étranger.~~

~~Votre administration peut-elle communiquer si pour que l'établissement stable en Belgique d'une société d'avocats établie à l'étranger bénéficie de l'exemption prévue par l'article 44, § 1^{er}, 1^o du Code de la TVA il convient de se référer à la totalité des établissements dans l'Union européenne et hors de l'Union européenne pour déterminer si la majorité des avocats associés sont inscrits à un barreau en Belgique ou dans un autre Etat membre de l'Union européenne?~~

2. Zo ja, waarom?
3. Zo neen, waarom niet?

Antwoord van de vice-eerste minister en minister van Financiën van 30 mei 2006, op de vraag nr. 1286 van de heer Melchior Wathelet van 10 mei 2006 (Fr.):

Overeenkomstig artikel 26, § 1, van het BTW-Wetboek wordt voor de leveringen van goederen en de diensten de belasting berekend over alles wat de leverancier van het goed of de dienstverrichter als tegenprestatie verkrijgt of moet verkrijgen van degene aan wie het goed wordt geleverd of de dienst wordt verstrekt, of van een derde, met inbegrip van de subsidies die rechtstreeks met de prijs van die handelingen verband houden.

Wanneer een belastingplichtige zijn klant kosten, gemaakt in het kader van de opdracht waarmee hij werd belast, in rekening brengt, dragen deze kosten bij tot de verwezenlijking van de aan de klant verstrekte diensten en vormen bijgevolg voor de berekening een element van de prijs. In die mate maken deze kosten, van de BTW, deel uit van de maatstaf van heffing van de verstrekte diensten en volgen dezelfde regeling.

Bijgevolg moeten hotel-, restaurant-, en rond reiskosten gemaakt door een in België gevestigd zelfstandig consultant en door-gefactureerd aan zijn Belgische klant, evenals de eigenlijke vergoeding, in België worden onderworpen aan de BTW gezien de door de consultant verstrekte diensten hier plaatsvinden.

DO 2005200608036

Vraag nr. 1292 van de heer Melchior Wathelet van 12 mei 2006 (Fr.) aan de vice-eerste minister en minister van Financiën:

Toepassing van de vrijstelling bepaald in artikel 44, §1, 1^o, van het BTW-Wetboek op in het buitenland gevestigde advocatenvennootschappen.

In toepassing van artikel 44, § 1, 1^o, van het BTW-Wetboek wordt een belastingvrijstelling toegekend aan het Belgisch kantoor van een in het buitenland gevestigde advocatenvennootschap, voor zover de meerderheid van de advocaten vennoten zijn die ingeschreven zijn bij de balie in België of in een andere lidstaat van de Europese Unie. Kan uw administratie meedelen of alle vestigingen van de moedervenootschap binnen en buiten de Europese Unie in aanmerking genomen worden, wanneer wordt bepaald of een kantoor al dan niet aan voormelde voorwaarde voldoet?