

cic



B&A | ADVIES

***Wij zorgen dat je klare
kijk hebt op je
administratie***



ONDERNEEM
NIET BLINDELINGS

**B&A Advies
Accountants
Belastingconsulenten**

Wouter Devloo
IAB nr. 9893 2N 70

Hoofdkantoor :
Hogeweg 1
9320 Erembodegem
Tel :0484 187434
Tel :053 / 39.53.13
Fax: 053/39.53.07

www.boekhouder.be
wouter@ba-advies.be

Bijkantoren :
Op afspraak

Brabantdam 150
9000 Gent
Tel :0484 187434
wouter@ba-advies.be

Doorrekening van kosten komende van een derde partij

Dit zijn kosten die eerst betaald worden door partij A om ze in een latere fase door te factureren aan partij B zonder dat deze deel uitmaakt van een geheel van prestaties. In deze gevallen zijn bij doorfacturatie van deze kosten de gewone regels inzake btw van toepassing.

Voorbeelden:

- een belastingconsulent wint advies in bij een fiscaal advocaat omtrent een bepaalde case die door zijn cliënt in vraag werd gesteld. De advocaat factureert zijn ereloon zonder btw (van btw vrijgestelde diensten). De belastingconsulent factureert deze erelonen door aan zijn cliënt. Dit laatste dient te geschieden met 21% btw gezien de belastingconsulent zelf geen diensten heeft verstrekt als advocaat;
- een handelaar A in meubelen heeft een contract afgesloten met een onderhoudsbedrijf B voor de schoonmaak van het bedrijfsgebouw waarin de handelaren A en D gevestigd zijn en een verzekeringsmaatschappij C. Ondernemer A factureert deze kosten deels door aan de ondernemingen C en D; bedrijf C is een gewone btw-plichtige die btw aangiften indient, D daarentegen is geen btw-plichtige (verzekeringsmaatschappij). Zo dient A op zijn factuur aan C de verleggingsregeling toe te passen (btw medecontractant) en aan D dient hij dan weer 21% btw aan te rekenen. Bovendien is A verplicht zich te laten registreren als aannemer gezien het gaat om werken in onroerende staat.

Doorrekening van voorgeschoten sommen

Bedoeld zijn de kosten die een partij A voorgeschoten heeft voor een partij B. Bij doorfacturatie dient hierover geen btw berekend te worden. Partij B ontvangt immers hiervoor rechtstreeks een factuur van de leverancier waarvoor de kosten werden voorgeschoten. Eigenlijk vindt hier enkel een financiële transactie plaats.

Voorbeelden:

- een garagehouder betaalt de keuringskosten van een wagen van zijn cliënt; deze laatste ontvangt hiervoor een keuringsbewijs met vermelding van de nummerplaat van



B&A | ADVIES

***Wij zorgen dat je klare
kijk hebt op je
administratie***



ONDERNEEM
NIET BLINDELINGS

**B&A Advies
Accountants
Belastingconsulenten**

Wouter Devloo
IAB nr. 9893 2N 70

Hoofdkantoor :
Hogeweg 1
9320 Erembodegem
Tel :0484 187434
Tel :053 /39.53.13
Fax: 053/39.53.07

www.boekhouder.be
wouter@ba-advies.be

Bijkantoren :
Op afspraak

Brabantdam 150
9000 Gent
Tel :0484 187434
wouter@ba-advies.be

betreffende wagen. De garagist factureert dit voorgesloten bedrag zonder aanrekening van de btw;

- een accountant betaalt voor zijn klanten de neerleggingskosten voor de neerlegging van de jaarrekening aan de Nationale Bank. De Nationale Bank reikt rechtstreeks aan die klanten een factuur uit met btw. Indien de accountant deze kosten zou doorfactureren, dan is dit zonder toepassing van de btw.

Bijzondere gevallen

Gezien deze lijst niet beperkend is, nemen we de meest voorkomende gevallen eruit. Het betreft doorfacturaties die niet kaderen in een verlening van een geheel van prestaties.

- Doorfacturatie van Belgische hotelkosten en maaltijden - Steeds aan btw onderworpen bij doorfacturatie (ieder aan hun eigen tarief); evenwel is de btw aftrekbaar bij diegene die doorfactureert op voorwaarde dat deze over een regelmatige factuur beschikt (een btw-bonnetje is dus niet voldoende);
- Doorfacturatie van verzekeringspremies - Steeds zonder btw gezien deze vrijgesteld zijn van btw;
- Doorfacturatie van schadevergoedingen - Steeds zonder btw gezien deze vrijgesteld zijn van btw;
- Doorfacturatie van autokosten - Hierop wordt steeds btw aangerekend; let wel dat maximaal 50% van de btw aftrekbaar blijft op deze kosten zelfs bij doorfacturatie;

Doorfacturatie van in het buitenland gemaakte kosten - Hierbij dient men voor elke kostensoort het toepasselijke btw-regime na te kijken.

Voorbeeld:

Een onderneming A factureert haar dochter B die eveneens in België gevestigd is, voor volgende in het buitenland (Indië) gemaakte kosten: hotelkosten, verbruikte maaltijden, telefoonkosten en internet: gezien al deze kosten gemaakt werden buiten de lidstatenzone, dient zij op haar beurt geen btw aan te rekenen.

Werden deze buitenlandse kosten daarentegen gemaakt in Italië, dan dient er enerzijds over de telefoonkosten en het internet btw te worden aangerekend, anderzijds over de hotelkosten en verbruikte maaltijden niet! Dit alles heeft te maken met de plaats waar de betreffende dienst plaatsvindt.



B&A | ADVIES

***Wij zorgen dat je klare
kijk hebt op je
administratie***



B&A Advies
Accountants
Belastingconsulenten

Wouter Devloo
IAB nr. 9893 2N 70

Hoofdkantoor :
Hogeweg 1
9320 Erembodegem
Tel :0484 187434
Tel :053 /39.53.13
Fax: 053/39.53.07

www.boekhouder.be
wouter@ba-advies.be

Bijkantoren :
Op afspraak

Brabantdam 150
9000 Gent
Tel :0484 187434
wouter@ba-advies.be

Conclusie

Een juiste toepassing van de btw-wetgeving bij de doorfacturatie van kosten dringt zich bijgevolg op. Een niet juiste toepassing ervan kan bij een controle tot invorderingen leiden dewelke verhoogd worden met de niet onbelangrijke boetes en nalatigheidsintresten

grt wouter devloo

Accountant belastingconsulent



B&A | ADVIES

***Wij zorgen dat je klare
kijk hebt op je
administratie***



ONDERNEEM
NIET BLINDELINGS

B&A Advies
Accountants
Belastingconsulenten

Wouter Devloo
IAB nr. 9893 2N 70

Hoofdkantoor :
Hogeweg 1
9320 Erembodegem
Tel :0484 187434
Tel :053 /39.53.13
Fax: 053/39.53.07

www.boekhouder.be
wouter@ba-advies.be

Bijkantoren :
Op afspraak

Brabantdam 150
9000 Gent
Tel :0484 187434
wouter@ba-advies.be



B&A | ADVIES

***Wij zorgen dat je klare
kijk hebt op je
administratie***



ONDERNEEM
NIET BLINDELINGS

B&A Advies
Accountants
Belastingconsulenten

Wouter Devloo
IAB nr. 9893 2N 70

Hoofdkantoor :
Hogeweg 1
9320 Erembodegem
Tel :0484 187434
Tel :053 /39.53.13
Fax: 053/39.53.07

www.boekhouder.be
wouter@ba-advies.be

Bijkantoren :
Op afspraak

Brabantdam 150
9000 Gent
Tel :0484 187434
wouter@ba-advies.be



B&A | ADVIES

***Wij zorgen dat je klare
kijk hebt op je
administratie***



B&A Advies
Accountants
Belastingconsulenten

Wouter Devloo
IAB nr. 9893 2N 70

Hoofdkantoor :
Hogeweg 1
9320 Erembodegem
Tel :0484 187434
Tel :053 /39.53.13
Fax: 053/39.53.07

www.boekhouder.be
wouter@ba-advies.be

Bijkantoren :
Op afspraak

Brabantdam 150
9000 Gent
Tel :0484 187434
wouter@ba-advies.be