

Q&A hervorming fiscaliteit op de energiefactuur

We stelden de administratie van FEBEG, de Federactie van de Belgische Electriciteits- en Gasbedrijven, enkele vragen over de hervorming van de fiscaliteit op de energiefactuur. Je leest hun antwoorden hieronder.

- **Wat wordt beschouwd als niet-zakelijk gebruik? Vermoedelijk zijn heel wat activiteiten van overheden ook economische activiteiten, zeker als ze meer dan 25.000 euro/jaar omzet genereren?**

Administratie: Omzet is geen criterium voor het begrip zakelijk gebruik.

Het onderscheid tussen zakelijk en niet-zakelijk gebruik bestaat reeds geruime tijd. Door de wetswijziging (overeenkomstig de memorie van toelichting) werd enkel de term "van weinig belang" verduidelijkt als zijnde minder dan 50 %.

De toevoeging van de §5/1 betreft enkel het weerlegbaar vermoeden.

Ter herinnering:

Art. 420, § 5 PW 27/12/2004: Voor de toepassing van het tarief betreffende "zakelijk gebruik", bedoeld in artikel 419, d) tot en met i) en k), moet aan de volgende voorwaarden zijn voldaan:

Het moet gaan om het zakelijk gebruik van een bedrijf, dit is het verbruik van een bedrijf dat zelfstandig, ongeacht op welke plaats, leveringen van goederen en diensten verricht, ongeacht het oogmerk of het resultaat van die economische activiteiten.

De economische activiteiten omvatten alle werkzaamheden van een fabrikant, handelaar of dienstverrichter, met inbegrip van de winning van delfstoffen, de landbouw en de uitoefening van vrije beroepen.

De Staat, lokale en regionale overheden en andere publiekrechtelijke lichamen worden niet als bedrijf aangemerkt voor de werkzaamheden of handelingen die zij als overheid verrichten.

Wanneer deze lichamen evenwel zodanige werkzaamheden of handelingen verrichten, worden zij daarvoor als bedrijf aangemerkt, indien een behandeling als niet-bedrijf tot concurrentievervalsingen van enige betekenis zou leiden.

Als "bedrijf" kan niet worden beschouwd een eenheid kleiner dan een afdeling van een bedrijf of een juridische entiteit die uit organisatorisch oogpunt een onafhankelijke exploitatie vormt, dat wil zeggen een eenheid die op eigen kracht kan functioneren.

Waar zakelijk en niet-zakelijk gebruik plaatsvindt, wordt de belasting geheven naar evenredigheid van elk type gebruik; indien het zakelijk of het niet-zakelijk gebruik van weinig belang is, kan het evenwel als nihil worden behandeld.

- **Klopt het dat op de factuur er een mix zal staan van zakelijk en niet zakelijk verbruik:**
 - a. **Voor die betrokken klanten die een attest hebben verstuurd (een periode met volumes vóór het attest en een periode met volumes na het attest)**

b. Voor die betrokken klanten die bv. een aardgascontract hebben met hoofdzakelijk een niet-zakelijk verbruik en een elektriciteitscontract met hoofdzakelijk zakelijk verbruik

Administratie: Helemaal correct.

- **Mag de energieleverancier voor klanten met professionele contracten en die een attest opsturen m.b.t. hoofdzakelijk niet-zakelijk verbruik het btw-nummer op factuur laten staan?**

Administratie: Wanneer het btw-nummer moet gecommuniceerd worden aan leveranciers en klanten is opgenomen in artikel 53quater van het Btw-Wetboek. In principe moeten de in België gevestigde belastingplichtigen (maar bijvoorbeeld niet de btw-eenheden, de krachtens artikel 44 vrijgestelde belastingplichtigen) hun btw-identificatienummer meedelen aan hun leveranciers en klanten (artikel 53quater, § 1, van het Btw-Wetboek) .

Voor zover het btw-nummer overeenkomstig artikel 53quater van het Btw-Wetboek wordt meegedeeld aan de energieleverancier vormt het geen probleem dat het btw-nummer voorkomt op een factuur die leveringen bevat waarop het verlaagd tarief kan toegepast worden wanneer de afnemer zoals bedoeld in het tweede weerlegbaar vermoeden de distributeur uitdrukkelijk heeft meegedeeld dat het gaat om een contract voor een levering voor overwegend niet-zakelijk gebruik.

Beoogd wordt bijvoorbeeld een overheid die in het kader van het energiecontract overwegend handelt als overheid, maar terzelfdertijd, weliswaar bijkomstig, handelt in het kader van een economische activiteit met indiening van periodieke btw-aangiften en bijgevolg gehouden is haar btw-nummer mee te delen aan de energieleverancier (bijvoorbeeld m.b.t. een gebouw dat hoofdzakelijk wordt gebruikt in het kader van haar handelingen als overheid en bijkomstig in het kader van een economische activiteit). In dat geval vormt het geen probleem dat het btw-nummer vermeld is op een factuur die leveringen bevat waarop het verlaagd tarief kan toegepast worden.

Opgemerkt wordt dat een niet belastingplichtig rechtspersoon, een overheid die enkel handelt als overheid, en die over een btw-nummer beschikt voor haar intracommunautaire handelingen zonder dat ze indiener is van periodieke btw-aangiften, haar btw-nummer slechts kan meedelen in het kader van haar intracommunautaire verwervingen (optie of drempel) of voor het ontvangen van intracommunautaire diensten (enkel wanneer ze reeds over een btw-nummer beschikt wegens intracommunautaire verwervingen)(artikel 53quater, §2, van het Btw-Wetboek). Deze niet belastingplichtige rechtspersonen mogen hun btw-nummer niet meedelen aan Belgische leveranciers. Het btw-nummer mag dan niet voorkomen op de facturen uitgaande van laatstgenoemden.

Wanneer de overheidsinstelling handelt in het kader van een economische activiteit als belastingplichtige dient de overheidsinstelling haar btw-nummer steeds mee te delen aan leveranciers en klanten. Bedoeld zijn de werkzaamheden of handelingen waarvoor een behandeling als niet-belastingplichtige tot concurrentievervalsing van enige betekenis zou leiden (de jaarlijkse omzet van een economische activiteit overschrijdt 25.000 EUR). In dat

geval zal het niet gaan om een contract voor een levering voor overwegend niet-zakelijk gebruik en geldt de uitzondering op het tweede wettelijk vermoeden niet.

Samengevat kan slechts aanvaard worden dat het btw-nummer voorkomt op een factuur die leveringen bevat waarop het verlaagd tarief van toepassing is wanneer de afnemer overeenkomstig artikel 53quater van het Btw-Wetboek verplicht is zijn btw-nummer mee te delen aan zijn leverancier, maar de afnemer toch overeenkomstig de uitzondering bedoeld in het tweede weerlegbaar vermoeden de distributeur uitdrukkelijk heeft meegedeeld dat het gaat om een contract voor een levering voor overwegend niet-zakelijk gebruik.

- **Hoe zit het met de sociale huisvestingsmaatschappijen/sociale huurkantoren/OCMW's met collectieve sociale gaslevering in appartementsgebouw (categorie 4)?**
 - **Vandaag hebben deze een sociaal tarief voor de collectieve gaslevering => deze wordt gefactureerd voor GAS aan 6 % BTW (op basis van huidige overheidsmaatregel) + er is geen bijzondere accijns voor het sociaal tarief**
 - **Wij begrijpen dat vanaf 01/07/2023 deze maatschappij zal ook hier een attest moeten aanleveren van bewijs NIET-ZAKELIJK verbruik zowel voor hun elektriciteit als gas**
 - **Indien geen attest:**
 - **Toepassing van 21 % BTW voor GAS + ELEC (voor ELEC heeft dit tot op heden op 21 % gebleven)**
 - **Toepassing van de bijzondere accijns voor ELEC: die van de Professioneel accijns?**
 - **Toepassing van de bijzondere accijns voor GAS (categorie 4): de tarieven van de "Beschermd klant bijzondere accijns + energiebijdrage" of deze van de Professioneel accijns?**

Administratie: Het betreft zakelijk gebruik en is er toepassing van het tarief zakelijk gebruik. Inzake btw zal desgevallend het normale btw-tarief van 21 % van toepassing zijn.

- **Indien wel attest:**
 - **Toepassing van 6 % BTW voor GAS + ELEC**
 - **Toepassing van de bijzondere accijns voor GAS (categorie 4) van de "Beschermd klant bijzondere accijns + energiebijdrage" of die van de Professioneel accijns? (zie schema hierboven)**
 - **Toepassing van de bijzondere accijns voor ELEC: die van de "Residentiele (niet-beschermd klant) bijzondere accijns + energiebijdrage" of die van de Professioneel accijns?**

Administratie: Het betreft niet-zakelijk gebruik en dan kunnen, afhankelijk van de situatie de verschillende tarieven voorzien voor niet-zakelijk gebruik toegepast worden (het tarief "residentieel beschermd klant" voor de personen die hier voor in aanmerking komen en het tarief "andere" voor de personen die niet voor het tarief "residentieel beschermd klant" in aanmerking komen). Desgevallend zal het verlaagd btw-tarief van 6% van toepassing zijn.

- **Voor de klanten die melden dat hun situatie is veranderd (bv. de klant had een attest verstuurd maar is nu hoofzakelijk zakelijk): zijn jullie akkoord te vertrekken van het principe dat dit ook geldt vanaf de eerst dag van de maand die volgt de ontvangst van het attest?**

Administratie: dit staat zo in de wet voor niet-zakelijk gebruik, dus voor zakelijk gebruik kan hetzelfde principe toegepast worden.

- **Raamcontracten met syndicus (met verschillende VME's erin): moet dat gezien worden als één contract of moeten dit gezien worden als een contract per VME?**

Administratie: inzake accijnzen moet de situatie per verbruikslocatie bekeken worden (behalve voor de situaties omschreven in de memorie van toelichting waar een onderscheid gemaakt kan worden op basis van meetbare en controleerbare gegevens).

- **Moeten de leveranciers voorschotfacturen ook interpreteren als 'de eerst factuur van de maand die volgt op de ontvangst van het attest aan 6% BTW'?**

Administratie: Ja.

- **In de tekst staat "Deze verklaring kan aan de distributeur worden meegedeeld, in welke vorm ook, bij het sluiten van de overeenkomst op de website van de distributeur (bijvoorbeeld door deze verklaring rechtstreeks op de website aan te kruisen) dan wel op enige andere wijze (brief, e-mail, enz.) zoals bepaald door de energiedistributeur." Welke bewijswaarde wordt door de Administratie aanvaard als dit elektronisch gebeurd?**

Administratie: De klant mag dit elektronisch doorgeven, wij zien daar niet meteen problemen op het vlak van bewijswaarde.

- **Moet de klant bij een stilzwijgende verlenging of switch naar een ander contract zonder wijzigingen (klant, EAN) een nieuw attest sturen??**

Administratie: De administratie zal in die omstandigheden geen nieuw attest eisen.

- **Het zou volgens het VEB wel interessant zijn dat de FOD een standaardformulier ontwikkelt dat door iedereen mag gebruikt worden (zonder verplichting). Dit zou een toegevoegde waarde brengen en vermijden dat elke leverancier, VME, syndicale vereniging, ... zijn eigen formulier ontwikkelt.**

Administratie: De administratie zal geen "standaardformulier" ontwikkelen (waarvan het gebruik sowieso niet kan opgelegd worden aan de partijen).

- **Indien blijkt dat de klant onterecht een attest van 6% heeft afgegeven, dan gaan de leveranciers ervan uit dat dit door de belastingadministratie rechtstreeks met de betrokken klant wordt afgehandeld, zonder rechtzetting van facturatie door de leveranciers. Kan dit bevestigd worden?**

Administratie: Indien de klant zelf vaststelt dat ten onrechte een verlaagd btw-tarief werd toegepast moet hij spontaan contact opnemen met de leverancier. Dit gebeurt zonder tussenkomst van de administratie en de energieleverancier zal het verschil rechtzetten middels een factuur.

Indien de administratie, bijvoorbeeld bij een controle, vaststelt dat ten onrechte een verlaagd btw-tarief werd toegepast zal ze, in de regel, het verschil terugvorderen rechtstreeks bij de klant. Dit gebeurt zonder tussenkomst van de energieleverancier.