

# OVERZICHT VAN DE VIGERENDE WETSBEPALINGEN, VAN DE ADMINISTRatieve ONDERRICHTINGEN EN VAN DE RELEVANTE EUROPESE RECHTSPRAAK

## 1. Wetsbepalingen

**Btw-Richtlijn 2006/112/EG:** artikelen 306 tot en met 310.

**Btw-Wetboek:**

- Artikel 1, § 7;
- Artikel 18, § 2, 2de lid;
- Artikel 20, § 1 en § 2;
- Artikel 21ter;
- Artikel 29, § 2;
- Artikel 35, 2de lid;
- Artikel 41, § 2, a);
- Artikel 41, § 2bis;
- Artikel 45, § 4.

**Koninklijke besluiten:** koninklijk besluit nr. 35 in uitvoering van artikel 35, tweede lid, van het Btw-Wetboek.

## 2. Administratieve onderrichtingen

**Btw-Handleiding:** nummers 135/2 tot 135/4 en 347/2.

**Circulaires:** aanschrijving nr. 33 van 08.11.1978.

**Beslissingen:**

- Beslissing nr. E.T. 21877 van 30.04.1976;
- Beslissing nr. E.T. 28139 van 14.02.1978;
- Beslissing nr. E.T. 32291 van 30.05.1979;
- Beslissing nr. E.T. 108.099/2 van 08.04.2005;
- Beslissing nr. E.T. 105.963 van 02.06.2005;
- Beslissing nr. E.T. 126.109 van 06.05.2014;
- Beslissing nr. E.T. 126.123 van 19.05.2014;
- Beslissing nr. E.T. 126.560 van 16.10.2014.

**Parlementaire Vragen:**

- Vraag nr. 55 van de heer Kuypers van 08.12.1977;
- Vraag nr. 421 van de heer De Clippele van 05.02.1993;
- Vraag nr. 1284 van de heer Breyne van 17.11.1994;
- Vraag nr. 1007 van de heer Van Parys van 06.08.1997;
- Vraag nr. 652 van de heer De Clippele van 15.05.2000;
- Vraag nr. 196 van de heer Brotcorne van 19.01.2009.

## 3. Europese rechtspraak

- H.v.J. 12.11.1992, zaak C-163/91, Reisbureau Van Ginkel;
- H.v.J. 20.02.1997, zaak C- 260/95, DFDS;
- H.v.J. 22.10.1998, gevoegde zaken C-308/96 en C-94/97, Madgett en Baldwin;
- H.v.J. 19.06.2003, zaak C-149/01, First Choice Holidays;
- H.v.J.13.10.2005, zaak C-200/04, iSt internationale Sprach- und Studienreisen;
- H.v.J. 09.12.2010, zaak C-31/10, Minerva Kulturreisen;
- H.v.J. 17.01.2013, zaak C-224/11, BGZ Leasing.

## FAQ

### **1. Wanneer is de bijzondere reisbureauregeling van toepassing?**

De bijzondere reisbureauregeling is van toepassing op ondernemingen die in eigen naam een reis organiseren en verkopen aan een klant-reiziger en die voor de totstandbrenging van deze reis gebruik maken van goederen en diensten die hen worden verstrekt door derden (hotelhouders, vervoerders, e.a.).

Reizen zijn de gehelen van samenhangende prestaties van vervoer, logies, spijs en drank om ter plaatse te worden verbruikt, ontspanning of dergelijke, verblijven tegen een vaste som welke inzonderheid logies omvatten, toeristische rondreizen, alsook het uitvoeren van één of meerdere prestaties die deel uitmaken van die gehelen of die in dezelfde lijn ervan liggen (art. 1, § 7, 1<sup>o</sup>, van het Btw-Wetboek).

Bij de toepassing van deze bijzondere regeling wordt geen rekening gehouden met de hoedanigheid van de dienstverrichter maar wel met de aard en de toepassingsvoorwaarden van de verrichting. Het is dus niet nodig dat de dienstverrichter erkend is als reisbureau of een bijzondere vergunning heeft.

### **2. Wanneer is de bijzondere reisbureauregeling niet van toepassing?**

De bijzondere reisbureauregeling is niet van toepassing op de losse verkoop van concerttickets of theaterkaartjes zonder dat een eigenlijke reisdienst wordt verricht (H.v.J., 09.12.2010, zaak C-31/10, Minerva Kulturreizen).

Een onderneming die in eigen naam reizen organiseert en verkoopt aan reizigers en die zelf met eigen middelen de uitvoering ervan verzekert, treedt niet op als reisbureau (art. 1, § 7, 2<sup>o</sup>, tweede lid, 1<sup>o</sup>, van het Btw-Wetboek).

Worden één of meer handelingen met behulp van eigen middelen georganiseerd, dan is op die handelingen de bijzondere reisbureauregeling evenmin van toepassing. Die handelingen ondergaan dan hun eigen btw-regeling. Zo wordt het vervoer verricht met de eigen minibussen van het reisbureau onderworpen aan de belasting tegen het tarief van 6%.

Zij die in de hoedanigheid van een tussenpersoon bemiddelen in de verkoop van reizen ("reisagenten", ...), treden evenmin op als reisbureaus (art. 1, § 7, 2<sup>o</sup>, tweede lid, 2<sup>o</sup>, van het Btw-Wetboek). Op hen is de btw-regeling van de makelaars of de lasthebbers van toepassing.

### **3. Wanneer zijn de door het reisbureau verrichte handelingen belastbaar in België?**

In het kader van de bijzondere reisbureauregeling verstrekt het reisbureau aan de reiziger in principe één enkele samengestelde dienstverrichting (art. 18, § 2, tweede lid, van het Btw-Wetboek).

Vindt deze dienst in België plaats, dan wordt die belast tegen het tarief van 21%.

Dat zal het geval zijn als het reisbureau de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting van waaruit de dienst wordt verricht, heeft gevestigd in België (art. 21ter van het Btw-Wetboek).

### **4. Is er soms een vrijstelling van toepassing?**

Reizen naar bestemmingen buiten de Europese Unie zijn vrijgesteld van btw. Deze vrijstelling geldt niet alleen voor degenen die in de hoedanigheid van een tussenpersoon bemiddelen in de verkoop van reizen, maar sinds 01.05.2014 ook voor reisbureaus die onderworpen zijn aan de bijzondere

reisbureauregeling (art. 41, § 2bis, van het Btw-Wetboek).

Ook de commissies die reisbureaus ontvangen bij de boeking van vliegtickets zijn vrijgesteld van btw (Beslissing nr. E.T.108.099/2 van 08.04.2005).

## **5. Hoe wordt bij toepassing van de bijzondere reisbureauregeling de maatstaf van heffing bepaald?**

De maatstaf van heffing wordt bepaald door de winstmarge die het reisbureau verwezenlijkt.

Deze winstmarge is normaal gelijk aan het verschil tussen het totale bedrag te betalen door de reiziger, btw niet inbegrepen, en de werkelijke kosten, btw inbegrepen, die het reisbureau draagt voor de goederen en diensten die hem worden geleverd met het oog op zijn prestatie, in de mate waarin deze goederen en diensten rechtstreeks de reiziger ten goede komen (art. 29, § 2, van het Btw-Wetboek).

In de Belgische regelgeving wordt deze winstmarge vastgesteld op een forfaitair percentage van het totaal bedrag dat het reisbureau aanrekent aan de reiziger (art. 35, tweede lid, van het Btw-Wetboek en KB nr. 35, art. 1).

## **6. Welke zijn de wezenskenmerken van de bijzondere reisbureauregeling inzake de aftrek van de btw?**

Reisbureaus kunnen de btw niet in aftrek brengen op de goederen en diensten die andere belastingplichtigen aan hen leveren ten behoeve van de totstandbrenging van de reis en die rechtstreeks de reizigers ten goede komen (art. 45, § 4, van het Btw-Wetboek).

Alleen de btw op de algemene bedrijfskosten van het reisbureau is dus in principe wel aftrekbaar volgens de normale regels.

## **7. Is de aanschrijving nr. 33 van 08.11.1978 nog van toepassing?**

Op 01.01.2000 werd de bijzondere reisbureauregeling grondig gewijzigd volgens de regels die hiervoor zijn toegelicht. De toepassing van die "nieuwe" wetgeving wordt tot op heden echter niet geëist.

Reisbureaus kunnen er dus nog altijd voor kiezen om het "oude" belastingstelsel zoals toegelicht in de aanschrijving nr. 33 van 08.11.1978 toe te passen.

De keuze tussen het nieuwe of oude belastingstelsel geldt voor alle door het reisbureau verrichte handelingen.