



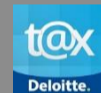
## VAT alert Belgium

### De vrijgestelde sector en het geregistreerd kassasysteem

A wealth of tax information  
within your fingers' reach  
Discover Deloitte's apps



Belgium app



Global tax app

Een rondschrijven van de FOD Financiën maakt duidelijk dat de invoering van het geregistreerd kassasysteem (hierna GKS) steeds dichterbij komt met op 28 februari 2015 reeds een eerste deadline: de verplichte online registratie van de inrichtingen waar een GKS moet worden ingevoerd. De effectieve implementatiedata van het GKS volgen gefaseerd in de tweede helft van 2015 en administratieve boetes zullen pas worden opgelegd vanaf 1 januari 2016.

#### Welke inrichtingen moeten worden geregistreerd?

De reglementering rond GKS stelt dat de uitbater van een inrichting waar *regelmatig* maaltijden worden verbruikt alsook de traiteur die *regelmatig* cateringdiensten verricht, ertoe gehouden is kastickets uit te reiken door middel van een GKS voor *alle* handelingen die zij in de uitoefening van hun economische activiteit verrichten.

Om te bepalen of er in een inrichting regelmatig maaltijden worden verschaft en er aldus een GKS moet worden aangeschaft, moet er per inrichting en voor een referentieperiode toepassing gemaakt worden van de zgn. 10%-regel:

$$\frac{\text{Omzet uit restaurant – en cateringdiensten} \times 100}{\text{Totale omzet uit horeca – activiteit}} = \%$$

De omzet uit restaurant- en cateringdiensten omvat in principe alle omzet onderworpen aan het verlaagd btw-tarief van 12%. De omzet gerealiseerd uit horeca-activiteiten omvat alle maaltijden (ook meeneemmaaltijden), alle dranken, alle verkoop van voeding maar ook de eventuele verhuur van feestzalen.

Handelingen vrijgesteld van de btw op basis van artikel 44 van het btw-wetboek (bijvoorbeeld het verschaffen van maaltijden aan ziekenhuispatiënten,...) worden niet beoogd door de GKS-reglementering. Bij de berekening van de 10%-regel, mag deze vrijgestelde omzet echter wel in de noemer worden opgenomen. Merk op dat voor de hotelsector een speciale regeling is uitgewerkt.

Indien de omzet uit de restaurant- en cateringdiensten 10% of meer bedraagt van de totale omzet gerealiseerd door horeca-activiteiten, zal moeten worden overgaan tot de verplichte online registratie van de inrichting en dit uiterlijk op 28 februari 2015.

Merk op dat de tolerantie voor lichte maaltijden (die erin bestond dat voor het verschaffen van "lichte maaltijden" die uitsluitend worden geserveerd met brood er geen btw-nota (een 'leeuwkje') moet worden uitgereikt) wordt opgeheven. Voortaan zal voor alle (al dan niet lichte) maaltijden met verbruik ter plaatse (onderworpen aan 12% btw) en bijhorende dranken (onderworpen 21% btw) een controledocument moeten worden uitgereikt. Indien er geen GKS geïnstalleerd wordt (verplicht of vrijwillig), is het enige mogelijke alternatief het uitreiken van een papieren btw-nota (een 'leeuwkje'). Merk op dat een GKS-ticket daarnaast ook moet worden uitgereikt voor alle andere horeca-omzet, zoals hierboven uiteengezet.

### **Stappen ondernomen door de FOD Financiën**

De FOD Financiën heeft naar aanleiding van de introductie van het GKS eind december vorig jaar een groot aantal brieven gestuurd naar inrichtingen waar volgens haar gegevens maaltijden worden geserveerd of cateringdiensten worden geleverd. Op de website van de FOD Financiën rond de invoering van het GKS ([www.geregistreerdkassasysteem.be](http://www.geregistreerdkassasysteem.be)) worden er een aantal stappen aangekondigd teneinde de correcte toepassing van de GKS-reglementering te controleren. Zo zullen bijkomende brieven gestuurd worden naar de inrichtingen die nalieten zich te registreren en waarvan de FOD Financiën van mening is dat ze dit moeten doen gevolgd door controles ter plaatse op de naleving van de GKS-reglementering indien deze inrichtingen nog steeds nalieten zich te registreren. Volgens de website van de FOD Financiën is het niet uitgesloten dat tijdens dergelijke controle "vaststellingen van een andere aard aan het licht komen".

### **Gevolgen voor de vrijgestelde sector?**

De exploitatie van een ziekenhuis, woonzorgcentrum, museum, sportinfrastructuur, cultureel centrum, onderwijsinstelling... door privaatrechtelijke of publiekrechtelijke instellingen kan onder bepaalde voorwaarden genieten van een btw-vrijstelling op basis van artikel 44 van het btw-wetboek.

Het voormelde geldt eveneens voor de exploitatie van de cafetaria of het restaurant dat vaak verbonden is aan dergelijke inrichting. Enkel indien aan bepaalde voorwaarden voldaan is, kan de exploitatie van de cafetaria of het restaurant genieten van een btw-vrijstelling. Is dit het geval, dan wordt de cafetaria of het restaurant niet gevat door de GKS-reglementering en moet de inrichting niet worden geregistreerd. Zijn deze voorwaarden niet vervuld, dan is de exploitatie van de cafetaria of het restaurant aan btw onderworpen en zal aan de hand van de hierboven vermelde 10%-regel moeten worden nagegaan welk controledocument er zal moeten worden uitgereikt (GKS-ticket of een leeuwje). Van belang hierbij is op te merken dat indien er een GKS-ticket zal moeten worden uitgereikt, de exploitant niet langer kan genieten van de bijzondere btw-regeling voor kleine ondernemingen.

We raden exploitanten van een cafetaria of een restaurant in voormelde vrijgestelde sectoren dan ook sterk aan om voorafgaandelijk aan de al dan niet registratie voor GKS-doeleinden na te gaan of de exploitatie van de cafetaria of het restaurant kan genieten van de btw-vrijstelling. Enkel indien aan de voorwaarden voor de btw-vrijstelling voldaan is, moet de inrichting niet worden geregistreerd voor GKS-doeleinden. Op deze manier kan dan ook gefundeerd geantwoord worden op eventuele opmerkingen die de FOD Financiën zou hebben tijdens de controles ter plaatse en wordt vermeden dat er vaststellingen van een andere aard aan het licht komen (bv. verlies regeling kleine ondernemingen).

### **Contacts**

Voor verdere informatie, contacteer:

- Kris Eeckhout, [keekhout@deloitte.com](mailto:keekhout@deloitte.com), +32 9 393 75 39
- Joris Rasschaert, [jrasschaert@deloitte.com](mailto:jrasschaert@deloitte.com), +32 3 800 86 21
- Pieter Van Hoecke, [pivanhoecke@deloitte.com](mailto:pivanhoecke@deloitte.com), + 32 3 800 86 74

<http://www.deloitte.com/be/tax>



[Deloitte Belgium](#)

Berkenlaan 8A, 8B, 8C  
1831 Diegem  
Belgium

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 200,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

Click [here](#) to (un)subscribe or modify your subscription.

© 2015. For information, contact Deloitte Belgium.