

Algemene Administratie van de Fiscaliteit - Operationele Expertise en Ondersteuning

Dienst BTW

Belasting over de toegevoegde waarde

Beslissing Btw nr. E.T.125.180 dd. 20.11.2014

Belastingplicht

Bestuurders, zaakvoerders en vereffenaars van vennootschappen

Opheffing keuze voor rechtspersonen

De rechtspersonen die als bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar van een vennootschap optreden zijn in principe btw-belastingplichtig hoewel de administratie om praktische redenen hun btw-identificatie niet eist, hetgeen hun toelaat hun handelingen niet aan de belasting te onderwerpen. Zij kunnen evenwel kiezen voor de toepassing van de gewone regels en bijgevolg, als belastingplichtige die voor btw-doeleinden is geïdentificeerd, hun handelingen aan de belasting onderwerpen (bijzondere problematiek beoogd door de beslissingen [nr. E.T.79.581 van 27.01.1994](#) en [nr. E.T.118.288 van 27.04.2010](#)).

Ingevolge een advies van de Europese Commissie met betrekking tot voornoemde rechtspersonen, dat van die aard is dat betreffend keuzestelsel ter discussie dient te worden gesteld, heeft de administratie beslist zich, met ingang van 01.01.2015, te beperken tot de toepassing van de gewone btw-regels, wat de btw-identificatie van alle rechtspersonen die als bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar van een vennootschap optreden tot gevolg zal hebben, evenals de onderwerping aan de belasting van alle handelingen die zij als dusdanig verrichten, en dit zonder keuzemogelijkheid.

Betreffende de handelingen verricht door rechtspersonen die er vóór 01.01.2015 voor gekozen hadden hun handelingen niet aan de btw te onderwerpen, dient in principe, teneinde na te gaan of die handelingen al dan niet belastbaar zijn vanaf 01.01.2015, toepassing te worden gemaakt van de gewone regels inzake de opeisbaarheid van de btw voorzien in de [artikelen 22 en 22bis](#) van het Btw-Wetboek.

Bijgevolg zal de btw slechts opeisbaar zijn indien de dienst verricht is vanaf 01.01.2015, behoudens en in de mate dat de vergoeding ontvangen werd in 2014. In laatstgenoemd geval ontsnapt de vergoeding (of het gedeelte ervan) aan de heffing van de btw.

Inzonderheid voor wat de handelingen betreft die vergoed worden door de uitkering van tantièmes, geldt als tijdstip van opeisbaarheid van de belasting de datum waarop de jaarlijkse algemene vergadering van de betrokken vennootschap de beslissing tot uitkering van tantièmes neemt, en dit ongeacht de datum waarop het boekjaar wordt afgesloten. Wanneer de algemene vergadering plaatsvindt in 2015 zal de btw bijgevolg in ieder geval verschuldigd zijn.

Onderhavige beslissing blijft zonder gevolg voor de natuurlijke personen die als bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar van een vennootschap optreden. Deze personen worden nog steeds als niet-btw-belastingplichtig aangemerkt.

J. MARCKX

Adviseur-generaal