

Studies gepubliceerd door Christian Amand

Taxation of cross-border services connected with immovable property, *International VAT Monitor 2015*

Voor de btw is de plaats van werken in onroerende staat de plaats waar het gebouw gelegen is. Deze studie onderzoekt de formaliteiten die vervuld moeten worden door een dienstverrichter in een andere EU-lidstaat dan die waar hij gevestigd is en onderzoekt de informatie waarover de belastingadministraties beschikken om deze activiteit te controleren. Eerst en vooral moet worden opgemerkt dat sinds 2010 dergelijke specifieke regel in verband met de plaats van dienst slechts weinig verschilt van de algemene regels met betrekking tot de relaties tussen belastingplichtigen. Verder beschikken de nationale belastingadministraties sinds 1993 over geen enkel juridisch instrument dat hen in kennis stelt van dergelijke diensten die in het buitenland worden gepresteerd of die worden gepresteerd door een in een andere EU-lidstaat gevestigde leverancier. De communautaire regels verhinderen echter niet dat lidstaten ten gunste van consumenten nationale financiële stimulansen invoeren teneinde een correcte toepassing van de regels door de leveranciers te eisen.

Taxation sur les opérations immobilières – Développements récents in *Dream Team – Forum for the Future*

De recente rechtspraak heeft de concepten nieuwe gebouwen vs. werken in onroerende staat, afbraak vs. renovatie, verhuur van gebouwen en hoteldiensten, enz. verduidelijkt. Het Belgisch Btw-wetboek bevat grote inconsistenties wat betreft de vrijstelling van leveringen van onroerende goederen vs. die van gebouwen, de diensten aan zichzelf met eigen personeel, de levering van nieuwe gebouwen in geval van faillissementen, de leveringen van gebouwen aan internationale organisaties, enz.

La revente d'immeubles et la TVA, *Jurim, Larcier 2015*

Als algemene regel geldt dat de levering van een gebouw in België vrijgesteld is van btw, op enkele uitzonderingen na. Dit heeft als gevolg dat in het geval van wederverkoop de leverancier een deel van de op de aankoop of het bouwen verschuldigde btw moet terugbetalen. Deze studie onderzoekt de verschillende stappen van dit proces. Er wordt gesuggereerd dat door de toepassing van btw vrijstelling op alle leveringen van onroerende goederen, en niet alleen van gebouwen, het Belgisch Btw-wetboek de Btw-richtlijn schendt.

The place of supply of admission to scientific and educational B2B events and seminars within the EU, *International VAT Monitor* July 2015 p. 213

Het gebrek van gemeenschappelijke interpretatie van de begrippen toegang tot wetenschappelijke en educatieve evenementen verstrekt aan belastingplichtigen veroorzaakt dubbele belastingheffing, niet-heffing en fiscale planning. Er wordt opgemerkt dat de huidige regels door de belastingadministratie vrijwel onmogelijk te controleren zijn. Er wordt gesuggereerd dat aan de basis van deze situatie de vrees ten grondslag ligt voor een verlegging van handelsverkeer door de verkoop van tickets door commissionairs. Een mogelijke oplossing zou bestaan in de verduidelijk zijn van het begrip voucher in vergelijking met het begrip commissionair.

VAT exemptions, in *CJEU – Recent Developments in Value Added Tax 2014*, Michael Lang Ed., Linde p. 133

Deze studie analyseert de rechtspraak van het Hof van Justitie in verband met de btw-vrijstellingen in 2014. Er wordt opgemerkt dat het Hof de termen van de btw-richtlijn strikt interpreteert zonder rekening te houden met de economische gevolgen. Er wordt gesuggereerd dat er eenvoudige oplossingen bestaan ter bestrijding van fraude en concurrentiestoring bij intracommunautaire handelingen en financiële diensten. Maar hiervoor zijn wetgevende initiatieven nodig.

VAT status of legal entities appointed as directors of Belgian Companies: VAT or no VAT? *World Journal of VAT/ GST Law*, 2014 p. 214

De Belgische belastingadministratie oordeelt dat de als bestuurders van vennootschappen aangewezen juridische entiteiten op hun activiteiten btw zouden moeten toepassen. Betoogd wordt dat de bestuurders niet zelfstandig handelen en de zin van de btw en dat ze daarom niet aan de btw onderworpen zijn voor hun activiteit als lid van de raad van bestuur en dat ze vergoed worden door de uitkering van winsten.

Taxation of Intra-Community Supplies of Goods, *International VAT Monitor*, July 2014 p. 191

Er wordt gesuggereerd dat het mogelijk is de btw-fraude te verminderen door intracommunautaire handelingen te belasten zonder een door de Europese Commissie beheerd clearingsysteem aan te nemen. De huidige formaliteiten en procedures voor administratieve samenwerking volstaan. De enige wijziging zou bestaan in de betaling van de btw door de leverancier, rechtstreeks aan de belastingadministratie van het land waar de koper gevestigd is, en in de mededeling aan de koper door zijn nationale overheden van de gegevens met betrekking tot de leveringen die hem door de buitenlandse leverancier zijn gedaan.

Exemption des livraisons intracommunautaires: comment prouver l'expédition vers un autre Etat membre? *Comptabilité et Fiscalité Pratique*, Mai 2014 p. 26

Deze studie onderzoekt de formaliteiten en de bewijzen die nodig zijn om de intracommunautaire leveringen vrij te stellen. Er wordt aangetoond dat het voor de belastingadministratie als gevolg van de vereenvoudigingsmaatregelen ten gunste van driehoekstransacties onmogelijk is om het systeem te controleren en dat de opvolging van de intracommunautaire stromen ondermijnd wordt door grote inconsistenties.

La TVA et les avocats, Larcier Ed 2014, 348 pages
Met Oliver de Bonhome

Sinds 2014 zijn de prestaties van in België gevestigde advocaten belastbaar. Dit werk legt de begrippen uit die van toepassing zijn op de activiteiten van de advocaten, specificeert de formaliteiten en geeft een overzicht van de administratieve bronnen.

VAT neutrality: a principle of the EU law or a principle of the VAT system ? *World Journal of VAT/ GST Law* 2013 p. 163

Volgens de rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie is fiscale neutraliteit geen primaire rechtsregel die de geldigheid van een bepaling van een Europese richtlijn op de helling kan zetten. In deze studie wordt gesuggereerd dat fiscale neutraliteit een principe is dat al sinds 1957 aanwezig is in de Europese Verdragen en dat het gaat om een omzetting in de btw-regeling van het beginsel van het verbod van discriminatie dat een algemeen beginsel is van het recht van de Unie. Het gemeenschapsrecht staat evenwel soms discriminaties toe.

« L'accessoire suit le principal », « le lien direct et immédiat » et « l'activité relativement passive » La jurisprudence de la Cour de Justice et l'immixtion du fisc dans la gestion des entreprises

In *Les Dialogues de la Fiscalité, Anno 2012*, Ed Larcier p. 321

Steunend op principes van de rechtspraak zoals de bijzaak volgt de hoofdzaak, het rechtreeks en onmiddellijk verband, en de vrij passieve activiteit, beschikt de fiscus wettelijk over middelen om alles en zijn tegendeel te bewijzen. Er wordt aangevoerd dat de belastingplichtigen artikel 1 van de richtlijn 2006/112/EG met succes aan de fiscus kunnen tegenwerpen.

Treaty of Lisbon and B2B VAT exemptions *International VAT Monitor*, July 2012, p. 242
(Het Verdrag van Lissabon en de B2B btw-vrijstellingen)

De Europese btw werd ingevoerd om de neutraliteit te verzekeren van de verbruiksbelastingen op de intracommunautaire handel. Het Hof van Justitie heeft zich verplicht gezien om het neutraliteitsbeginsel op het productieproces en het discriminatieverbod enerzijds te verenigen met de B2B-vrijstellingen die een bron van

discriminatie zijn anderzijds. Er wordt aangevoerd dat de ondernemingen de toepassing van de btw-vrijstellingen kunnen betwisten op grond van het algemeen beginsel van het verbod op discriminatie gecombineerd met het nieuwe artikel 113 van het Verdrag van Lissabon dat op 1 december 2009 in werking is getreden.

L'avocat et la TVA

in *Vade-mecum de l'avocat, Anthémis 2012 p. 213*

In België zijn de diensten verleend door advocaten gevestigd in een EU-lidstaat, vrijgesteld van btw. Dit deel van het handboek Manuel de L'OBFG, beschrijft de verschillende formaliteiten die de advocaten in België in acht moeten nemen, zowel voor de verwerving van goederen en diensten als voor het verlenen van diensten aan klanten buiten België.

La TVA et les notaires – Des nouvelles obligations administratives et de nouveaux droits

Recueil Général de l'Enregistrement et du Notariat 2012/1, [n° 26.353]

Sinds 1 januari 2012, zijn de diensten verleend door notarissen onderworpen aan btw. Deze studie geeft een uitvoerige beschrijving van de nieuwe formaliteiten en de specifieke verplichtingen betreffende de maatstaf van heffing, de plaats van de dienstverrichting, de verschuldigdheid en het recht op aftrek van de btw.

Btw en voordelen in natura: is de administratieve beslissing van 20 oktober 2011 wel van toepassing en is zij verenigbaar met het gemeenschapsrecht?

FiscalNet Hebdo 19 November 2011

Sinds 1 januari 2011, is de btw-aftrek op investeringsgoederen beperkt tot het professioneel gebruik. Dit artikel wijst op de moeilijkheden waarmee de ondernemingen worden geconfronteerd bij de toepassing van dergelijke beperkingen voor auto's, computers, gsm's, enz. Recente administratieve beslissingen bevatten echter aanzienlijke interne tegenstrijdigheden waarvan de verenigbaarheid met de rechtspraak van het Hof van Justitie betwistbaar is.

Location immobilière en TVA belge. Approche formelle, historique et prospective de l'arrêt de la Cour de cassation du 4 juin 2010, Mons Expo

Tijdschrift voor Fiscaal Recht November 2011, n° 410 p. 851

Er wordt aangevoerd dat door te beslissen dat de woorden "verhuur van onroerend goed" dezelfde betekenis hebben in het Belgisch btw-stelsel en in de Zesde btw-richtlijn, het Belgisch Hof van cassatie de Europese Verdragen en de regels voor de omzetting van de richtlijnen schendt, alsook het beginsel volgens welk een lidstaat de tekst van een Europese richtlijn niet aan een belastingplichtige mag tegenwerpen.

A New Defense for Victims of EU Missing –Trader Fraud ?

with Kris Boucquez - *International VAT Monitor 2011* p. 234

Door een beroep te doen op de verordening betreffende de administratieve samenwerking, meer bepaald Eurofisc, alsook op de nieuwe technologieën, zouden de EU-lidstaten bepaalde informatie kunnen centraliseren en die tijdig aan de aangewezen personen kunnen meedelen. Dat zou, met inachtneming van het proportionaliteitsbeginsel, de belastingplichtigen van een zware administratieve last kunnen ontheffen.

Are VAT Exemptions Compatible with Primary EU Law ?

International VAT Monitor 2010 p. 409

Historisch waren de btw-vrijstellingen beperkt tot handelingen zonder impact op de intracommunautaire handel, binnen de grenzen van de Europese Verdragen. De btw-vrijstellingen hebben geen doel op zich. Thans stelt zich de vraag of bepaalde btw-vrijstellingen wel verenigbaar zijn met de Verdragen.

Cross-border entities and EU VAT: A Contradictory Concept ?

International VAT Monitor 2010 p. 20

Grensoverschrijdende btw-eenheden en de niet-heffing van belasting op diensten verricht tussen het hoofdkantoor en de buitenlandse bijkantoren van eenzelfde juridische entiteit, hebben tot doel de problemen op te lossen veroorzaakt door de beperkingen van het recht op btw-af trek, hoofdzakelijk door financiële instellingen die sinds het begin van de jaren '90 hun internationale activiteiten sterk hebben uitgebreid. Voor zover de pogingen om dergelijke praktische regelingen uit te breiden tot de financiële instellingen, op het beginsel steunen van de vrijheid van vestiging zoals geïnterpreteerd door het Hof van Justitie voor de toepassing van de inkomstenbelasting, houden deze maatregelen geen rekening met de specifieke regels van de Europese Verdragen betreffende de btw en het feit dat het btw-stelsel een regeling vereist voor de schorsing van de btw voor grensoverschrijdende handelingen.

Le « paquet TVA » et les avocats

La Tribune Décembre 2009 n° 37

De diensten verleend door advocaten die bij een balie in een EU-lidstaat zijn ingeschreven, zijn vrijgesteld van Belgische btw. Sinds 1 januari 2010, zijn de advocaten verplicht om op hun ereloonnota het btw-identificatienummer te vermelden van hun klanten die in een andere EU-lidstaat gevestigd zijn, en samenvattende listings in te dienen van de aan deze klanten gefactureerde honoraria. Deze verplichtingen zijn een aanvulling op de aangifteplicht van de verwerving van bepaalde goederen en diensten in het buitenland.

Abus de droit, fraude à la loi et pratiques abusives – Approche européenne et belge

Revue Générale du Contentieux Fiscal 2009 p. 177

Grundzüge des Steuerrechts – in P. M. Glauser (Ed) Evasion Fiscale – Zurich 2010 p. 21

Rechtsmisbruik is een zeer oud beginsel dat in de meeste rechtsstelsels bestaat. Het Hof van Justitie heeft dit rechtsbegrip vaak gebruikt met betrekking tot het vrij verkeer van personen en van diensten, de directe belastingen en de douanerechten. Zijn toepassing echter inzake btw in de zaken Halifax en Part Services, heeft een aantal vragen doen rijzen, onder meer of dit beginsel al dan niet correct werd toegepast inzake btw, rekening houdend met de doelstellingen van het Europese btw-stelsel dat ertoe strekt de productie van goederen en diensten van de verbruiksbelasting te ontheffen.

The Limits of the EU VAT exemption for Financial Service

International VAT Monitor 2009 p. 263

Deze studie stelt de vraag of de "objectieve economische criteria " in de financiële sector, afgeleid uit de rechtspraak van het Hof van Justitie, toepasbaar zijn, rekening houdend met de interpretatiemethodes van het Hof van Justitie en, in het bijzonder, met de beschikking *Tiercé Ladbroke*.

De gemiste besparingen van elektronische facturatie in Europa

Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2008 p. 573

De Europese economie heeft miljarden euro's verloren vanwege de encryptievereiste van de elektronische facturen. Is een dergelijke encryptie echter nodig om de oorsprong en de integriteit van de facturen te verzekeren? Een factuur is niet een op zichzelf staand document en het rechtsgeldig karakter van het boekhoudsysteem biedt de beste garantie.

VAT on Financial Services: the unanswered questions

ERA Forum 2008 p. 357

Financiële diensten bestaan in contractuele overeenkomsten inzake de bemiddeling in monetaire voorkeuren gespreid in de tijd en over de risico's tussen personen. De btw treft het eindverbruik van goederen en diensten. Tot nu toe heeft de Europese Unie gekozen om de productiekost van dergelijke diensten te belasten wanneer ze in de EU worden verbruikt, wat tot aanzienlijke concurrentievervalsingen heeft geleid die de Europese Verdragen schenden. De rechtspraak van het Hof van Justitie heeft de vrijstelling van de onderaanbesteding door de banken uitgebreid, maar heeft de belastingheffing bevestigd op identieke diensten in de verzekeringssector. Al sinds jaren tracht de Europese Commissie oplossingen te ontwikkelen, maar heeft nooit alle mogelijke oplossingen bestudeerd en, in het bijzonder, heeft nooit de kosten ervan geschat.

Prohibition of Abusive Practices in European VAT: Court Aid to National Legislations Bugs? *Intertax 2008 p. 189*

Deze studie beschrijft de kenmerken van het begrip misbruik van recht en die van de richtlijnen houdende de harmonisatie van de algemene verbruiksbelastingen in de EU. Er wordt aangevoerd dat het beginsel van misbruik van recht niet toepasselijk kan zijn wanneer misbruiken het gevolg zijn van diverse aan de lidstaten toegekende opties door de btw-richtlijnen en in het bijzonder van de overgangsbepalingen. Dit beginsel mag de lidstaten niet toelaten nationale bepalingen toe te passen die de werking van de interne markt hinderen.

VAT Grouping, FCE Bank and Force of attraction

International VAT Monitor 2007 p. 237

Drie kenmerken van het huidige btw-stelsel, te weten de btw-eenheid, de niet-heffing van belasting op diensten tussen het hoofdkantoor en zijn buitenlandse bijkantoren (onder de rechtspraak FCE Bank), en het "attractiebeginsel", gecombineerd met de afwezigheid van een harmonisatie van de regels voor de aftrek van de voorbelasting, hebben de neutraliteit van het btw-stelsel ernstig aangetast en hebben tot concurrentievervalsingen geleid die tegen de Europese Verdragen indruisen.

Aspects transfrontaliers de l'Unité TVA - Quelles conséquences des limitations introduites dans le Code TVA ?

Fiscalité et Comptabilité Pratique 2007 p. 277

België heeft maatregelen aangenomen met het oog op de invoering van de btw-eenheid, maar heeft tegelijkertijd beslist dat de diensten die een hoofdkantoor van zijn buitenlandse bijkantoren ontvangt belastbaar zijn. De btw-eenheid lijkt een verkeerd antwoord te zijn op een echt probleem, namelijk de btw-vrijstelling van financiële diensten.

Vorsteueraufteilung durch Finanzdienstleister

Umsatzsteuer-Rundschau 2007 p. 529

De financiële instellingen stellen elke dag de maatstaf van heffing van de btw vast voor de diensten die zij aanbieden: soms is dat het totaalbedrag van de provisies, soms de brutomarge. Hoewel het Hof van Justitie duidelijke interpretatieregels heeft bepaald, is de positie van de nationale administraties niet geharmoniseerd.

Les entreprises face aux carrousels TVA – Responsabilité solidaire des cocontractants et des législateurs

Revue Générale du Contentieux Fiscal 2007 p. 25

Elke onderneming kan plots in een btw-carrousel verwickeld raken en hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld voor de voldoening van de door zijn leverancier of klant ontdoken btw. Dergelijke fraude bestaat omdat goederen in andere EU-staten vrij van btw kunnen worden aangekocht en de leverancier gemakkelijk kan verdwijnen zonder de btw aan de fiscus te betalen. De door de ondernemingen genomen preventieve maatregelen zijn zeer duur. De ondernemingen kunnen echter tegenwerpen dat de Raad van ministers van de Europese Unie maatregelen heeft genomen die abnormale en specifieke schade aanrichten.

CFE VAT Information Guide

Website of the Confédération Fiscale Européenne

Op basis van de structuur van de herziene Zesde btw-richtlijn, bevat deze gids voor elk hoofdstuk van de richtlijn een samenvatting, de inleidingen, de geïntegreerde versies van de oude en nieuwe teksten, de door de lidstaten toegestane afwijkingen, sommige richtsnoeren van het Comité voor de btw, de arresten van het Hof van Justitie en sommige belangrijke nationale beslissingen, alsook een commentaar.

VAT for Public Entities and Charities: Should the Sixth Directive be renegotiated?

International VAT Monitor 2006 p. 433

Het huidige btw-stelsel is een zeer zware last voor veel organisaties die actief zijn in de sectoren van gezondheidszorg, opvoeding, cultuur en collectieve diensten. Dit vertegenwoordigt niet alleen een menselijke en macro-economische last, maar belemmert de optimale organisatie van de activiteiten, vervormt de beslissingen en heeft een verlamdend effect op de initiatieven vanwege het grote aantal wettelijke onzekerheden en de verschillen in belastingheffing van deze activiteiten op nationaal niveau.

Deze situatie is het gevolg van de keuzen gemaakt door de lidstaten die de oorspronkelijke versie van de Zesde btw-richtlijn hebben aangenomen. De richtlijn voert geen gemeenschappelijk belastingsysteem in, maar is vooral een berekeningsmethode van de last van de middelen bestemd voor de financiering van de Europese begroting en die financiële last moet tussen de lidstaten worden verdeeld.

Les notions de location Immobilière en TVA communautaire et belge,

Recueil Général de L'Enregistrement et du Notariat 2005 n° 25.55 I

Volgens het Hof van Justitie, omvat het begrip verhuur het précair gebruik van onroerende goederen. Er wordt aangevoerd dat de directe werking van de richtlijn in de vastgoedsector zeer beperkt is en dat België bijgevolg vrij was om te verwijzen naar de definitie van verhuur volgens het burgerlijk recht. Bovendien zouden op grond van de Belgische Grondwet en het gemeenschapsrecht, de huidige administratieve interpretaties kunnen worden betwist.

Immovable property and VAT – Lessons from the past and from the new Member States with Rob Vermeulen and Gottfried Schellmann, *International VAT Monitor*, September 2005 p. 325 see also Confédération Fiscale Européenne – CFE Brochure on Taxation – VAT harmonization in the EU and unfinished business (Servaas van Thiel – Editor)

De btw op vastgoed is een voorbeeld van een niet-geharmoniseerde belasting en haar toepassing leidt tot ongewone situaties en concurrentievervalsingen. Er wordt aangevoerd dat dit een negatieve impact heeft op de economie en dat de Europese Commissie zich op ervaring zou moeten inspireren en de criteria die al aan het begin van de jaren '70 werden voorgesteld, opnieuw zou moeten overleggen.

Prorata of deduction of VAT by Financial Institutions - Gross gross margin or interest ?, *International VAT Monitor* 2006 p. 17 - **Prorata de déduction de la TVA par les intermédiaires financiers: le chiffre d'affaires est-il constitué par les intérêts bruts ou la marge brute ?** avec Véronique Lenoir, *Banque et Droit*, Juin 2005 p. 2

Er wordt aangevoerd dat de in aanmerking te nemen omzet van de kredietverleningen voor de berekening van het algemene pro rata van de aftrek van de voorbelasting, zou moeten bestaan uit de brutomarge tussen de ontvangen rente en de betaalde rente en niet uit de brutorente ontvangen van de kredietnemers (wat het percentage van de door de financiële tussenpersonen aftrekbare btw kunstmatig verhoogt). Een dergelijk systeem is coherent met de rechtspraak van het Hof van Justitie en met andere bepalingen van de Zesde btw-richtlijn.

Is de btw op kosten gerelateerd aan de verkoop van aandelen aftrekbaar ? met Frederick De Rick, *Tijdschrift voor Fiscaal Recht* 2005 p.155

Op basis van arresten van de Nederlandse Hoge Raad en van het Hof van Justitie, wordt gesteld dat de btw op de kosten voor de verwerving, de uitgifte en de verkoop van aandelen, aftrekbaar is net als de andere algemene kosten. Bijgevolg zouden belastingplichtigen wier activiteiten volledig belastbaar zijn het volle recht moeten hebben om de btw op dergelijke kosten af te trekken.

Intracommunity VAT Carousels, *International VAT Monitor*, January 2005 p. 8
Déduction de la TVA par un acheteur de bonne foi impliqué dans un carrousel TVA, *Revue Générale de Contentieux Fiscal* 2004, 2004/3 p.8

De btw-carousels laten misdaadorganisaties toe goederen onder de marktprijs te verkopen, door van de fiscus de terugbetaling te vorderen van de voorbelasting. Sinds de invoering in 1993 van een overgangssysteem voor de intracommunautaire handel, is dit soort fraude veel gemakkelijker geworden. De belastingautoriteiten trachten de ontdoken btw terug te vorderen door die op te eisen van de kopers te goeder trouw die het frauduleus karakter van hun aankopen niet kunnen controleren. Er wordt aangevoerd dat de interpretatie door de Belgische autoriteiten voor het Hof van cassatie en voor het Hof van Justitie in de zaken *Kittel* en *Recolta Recycling* in strijd is met de Zesde btw-richtlijn.

TVA : la valeur normale sur la vente d'immeubles et les travaux immobiliers confrontée au droit communautaire, *Recueil Général de l'Enregistrement et du Notariat* May 2004 p. 181

België heeft de toestemming gekregen om een uitzondering toe te passen bij de vaststelling van de maatstaf van heffing overeenkomstig artikel 11 van de Zesde btw-richtlijn. Op basis van de Franse rechtspraak over een soortgelijke uitzondering in Frankrijk, wordt aangevoerd dat de fiscus de toepassing van een "normale waarde" niet kan eisen tenzij hij het bewijs levert van een fraude.

Overdracht van Ondernemingen, met Marc De Muynck en Geert De Neef (Larcier, tweede editie 2004, eerste editie 1999)

Dit handboek bestrijkt de btw-luiken, vennootschapsbelastingen en registratierechten bij de herstructurering, fusies en overnames van ondernemingen. Het biedt een volledig en systematisch overzicht van de financiering bij de overdracht van een onderneming, van een universaliteit van goederen of van een bedrijfstak, de verantwoordelijkheid en de procedures. Het boek verduidelijkt waar de overdracht van een universaliteit van goederen of van een bedrijfstak al dan niet onder het toepassingsgebied van de btw valt.

Les pouvoirs d'investigation en matière de taxe sur la Valeur Ajoutée, *Revue Générale de Contentieux Fiscal*, 2003 p. 62

Beschrijving van de onderzoeksbevoegdheden van de Belgische fiscus inzake btw. Deze bevoegdheden zijn zeer ruim, veel ruimer dan die toegekend voor de inning van de directe belastingen. Het risico bestaat dat deze bevoegdheden worden aangewend voor de inning van de directe belastingen. Deze bevoegdheden zijn echter niet onbeperkt.

VAT and place of supply of services, *European Taxation* 2003 p. 267

Er bestaan niet minder dan 30 verschillende regels om de plaats van de levering van de goederen en diensten vast te stellen. Er bestaan tal van voorbeelden van de incoherente omzetting van deze regels in de EU en soms hebben de ondernemingen zelfs niet de middelen om gevallen van dubbele heffing voor de rechtbanken te betwisten. Er wordt op gewezen dat de Europese Commissie dringend regels moet voorstellen voor een vereenvoudiging van de formaliteiten voor de ondernemingen.

La modernisation de la TVA européenne, *Tijdschrift voor Fiscaal Recht* 2002 p. 348

In 1954 werd de btw in Frankrijk ingevoerd om het concurrentievermogen van de ondernemingen te bevorderen door concurrentievervalsingen van het belastingstelsel te vermijden. In 1967 werd de btw door de EEG ingevoerd om elke vorm van belasting op de intracommunautaire handel af te schaffen, en werd in 1977 geharmoniseerd door de

Zesde btw-richtlijn voor de financiering van het gemeenschappelijk landbouwbeleid. In 1993 heeft de afschaffing van de grenscontroles tussen de EU-lidstaten noch de grenzen noch de kosten op de intracommunautaire handel opgeheven. Er wordt aangevoerd dat de ondernemingen druk op de nationale regeringen zouden moeten uitoefenen voor de modernisering van de btw.

VAT: Deductibility of the costs of issuing new shares – The Direct and Immediate Link Tests, *The EC Tax Journal*, 2001, p. 203

De btw-heffing op de kosten voor de uitgifte van nieuwe aandelen in de EU is incoherent. Er wordt aangevoerd dat de btw op de kosten voor de uitgifte van aandelen normaliter aftrekbaar is als algemene kosten.

TVA Communautaire et Arbitrage, *Revue de l'association Suisse de l'Arbitrage*, 1999 p. 13

In de zaak von Hoffmann, heeft het Hof van Justitie beslist dat de plaats van de diensten verleend door een arbiter de plaats is waar hij gevestigd is. Deze oplossing is niet verenigbaar met de praktijk van deze activiteit en leidt tot enorme concurrentievervalsingen ten gunste van arbiters gevestigd in landen zoals België waar de diensten van de advocaten vrijgesteld zijn van btw.

TVA et les avantages en nature, *Revue Générale de Fiscalité*, Avril 1997 p. 123

Wanneer zou een onderneming het recht op aftrek van de voorbelasting moeten beperken, de eerder afgetrokken btw-aftrek moeten regulariseren of moeten overgaan tot een dienstverlening aan zichzelf? Er wordt aangevoerd dat de beperking van 50% van het recht op btw-aftrek op auto's in strijd is met de Europese Verdragen, zelfs indien goedgekeurd door de Zesde btw-richtlijn.

Taxation, Commentary of the Sixth VAT Directive, met Jan van Besien *EU Law Reporter* 1996, Sweet & Maxell

Commentaar op de Europese btw zoals geïnterpreteerd door het Hof van Justitie, de Europese Commissie en de belastingadministraties in de orientaties van de btw Comité.

When is a link Direct ?, *International VAT Monitor*, 1996 p. 3

Er wordt aangevoerd dat een activiteit onder het toepassingsgebied van de btw valt wanneer een ruil bestaat van wederzijdse verplichtingen. In de praktijk ontbreekt dergelijk direct verband voor diverse collectieve diensten geleverd door privaatrechtelijke of publiekrechtelijke instellingen of vergoed door subsidies.

Hoofdstukken btw en Douane en Accijnzen in Tiberghien, *Handboek voor Fiscaal Recht* Edities 1997 en 1998 (btw) et 1995 à 1998 (Douane en Accijnzen)

Een begrijpelijke samenvatting van de Belgische btw-regels en van de douanewetgeving

Christian Amand
Advocaat
Avenue Tedescolaan 7 | 1160 Bruxelles – Brussel
Tél. : + 32 2 663.14.55 Fax : + 32 2 663.30.78
E-mail: ca@xirius.be Website: <http://www.xirius.be>

The Future VAT Regime in the European Union, *European Taxation*, 1995 p. 219

Tekst van een conferentie op het CFE-forum. In 1967 hebben de EG lidstaten een systeem aangenomen dat alleen maar binnen de grenzen kon werken, en vandaag willen ze die grenzen afschaffen, wat één enkele belastingadministratie veronderstelt. De lidstaten staan voor het dilemma te kiezen tussen het verlies van belastingopbrengsten of afzien van hun belastingsoevereiniteit.

Cross-border leasing et TVA, *Revue Générale de Fiscalité*, 1994 p. 240

België heeft geoordeeld dat de verhuur van drie auto's vanaf Luxemburg een vaste inrichting vertegenwoordigde voor de bepaling van de plaats van de dienstverrichting. Hoewel de Europese Commissie deze positie heeft ondersteund, wordt aangevoerd dat deze interpretatie in strijd is met de Zesde btw-richtlijn zoals geïnterpreteerd door de rechtspraak van het Hof van Justitie.

De hervorming van het BTW-stelsel op onroerende verrichtingen, *Algemeen Fiscaal Tijdschrift* 1993 p. 245

Eind 1992 heeft België de verplichtingen inzake vastgoed zoals bepaald door de Zesde btw-richtlijn in de nationale wetgeving omgezet. Er wordt aangevoerd dat het Belgisch btw-stelsel niet gunstig is voor ondernemingen gevestigd in België, en op sommige punten in strijd is met de Belgische grondwet.

Les intermédiaires en TVA belge depuis l'abolition des frontières fiscales, *Journal de droit fiscal*, 1993 p. 195

De wettelijke behandeling van de verschillende categorieën van tussenpersonen zoals commissionairs, makelaars, volmachthebbers, enz. varieert afhankelijk van de commerciële, burgerrechtelijke, boekhoudkundige en btw-reglementen. De definitie van commissionair (tussenpersoon die in eigen naam optreedt) is in het Belgisch btw-stelsel veel uitgebreider dan in de Zesde btw-richtlijn. Daardoor is België aantrekkelijk voor structuren van fiscale planning inzake vennootschapsbelastingen.

Btw, openbare instellingen en concurrentievervalsingen, *Algemeen Fiscaal Tijdschrift*, 1992 p. 198

Volgens het Hof van Justitie is de hoedanigheid van openbare instelling gedeeltelijk afhankelijk van het nationaal grondwettelijk recht. België heeft zijn btw-wetboek echter nooit aan de Zesde btw-richtlijn aangepast. Er wordt aangevoerd dat sommige ondernemingen of openbare instellingen van de rechtbanken kunnen eisen dat sommige activiteiten belastbaar zijn en niet buiten het toepassingsgebied van de btw vallen.

The Origin of goods Muddle: For a defence of the Community importers with Daragh Noone, *EC Tax Review*, 1998 p. 187

Kritiek op het communautaire douanewetboek dat destijds van toepassing was en op de arresten van het Hof van Justitie die de Europese importeurs een aansprakelijkheid opleggen wanneer zij certificaten van oorsprong hebben voorgelegd die frauduleus door autoriteiten van derde landen waren uitgegeven.

Accises: taxes contraires à la Constitution et au droit Communautaire, met Paul Vanvaeck *Revue Générale de Fiscalité*, 1998 p. 4

Kritiek op de Belgische administratieve praktijk waarbij de accijnstarieven zonder de goedkeuring van het Parlement worden gewijzigd. Er wordt aangevoerd dat de ondernemingen de terugbetaling kunnen vorderen van onrechtmatig betaalde belastingen.

Cross-border Warehousing, *EC Tax Review*, 1996 p.28

Een enkele toestemming en contactpunt voor de douaneopslag in verschillende lidstaten. Gevolgen voor het btw-beheer.

Stratégie commerciale et origine en douane de produits fabriqués dans deux ou plusieurs pays, *Revue Générale de Fiscalité*, 1990 p. 235

De correcte toepassing van de regels van oorsprong van de goederen, kan bijdragen tot de vermindering van de productiekosten van voor de export bestemde goederen.

Calcul de la valeur transactionnelle en douane, *Journal de Droit Fiscal*, 1990 p. 6

Analyse van de kosten die bij de import van de douanewaarde van de goederen kunnen worden afgetrokken of toegevoegd.

Les pouvoirs d'investigation du Fisc, La fiscalité en pratique 88.3, Ced.Samsom
De Onderzoeksmachten van de fiscus, Praktijk & Fiscus 89.1, Ced.Samsom
(Mémoire de fin d'étude à l'Ecole Supérieure des Sciences Fiscales)

Uitvoerige studie van de Belgische wetgevingen die de fiscus de bevoegdheid geven om informatie te eisen en in te winnen over de inning van de belastingen. Zo wordt onder meer gepleit dat de douaneadministratie aan andere administraties alleen maar informatie kan verschaffen over de grensoverschrijdende bewegingen van goederen of over de financiële transacties op goederen.