

Advocaten en BTW

Opeisbaarheid van de BTW

Plaats van de dienst

- B2B = BTW opeisbaar op de plaats waar de ontvanger gevestigd is
- B2C = BTW opeisbaar op de plaats waar de dienstverrichter gevestigd is
- Buiten de E.U. = geen BTW gezien plaats van de dienst = buiten de E.U.

Tijdstip opeisbaarheid

- Mondeling of schriftelijk advies wordt geacht één globaal advies te zijn verricht en dus voltooid bij de communicatie aan de cliënt
- Gerechtelijke procedure = voltooiing = beëindiging van de procedure of soms bij uitvoering van de beslissing
- Bij tussentijdse afrekening is de dienst voltooid bij het einde van iedere afrekening
- Grensoverschrijdende dienst > 1 jaar= worden geacht te zijn verricht bij het verstrijken van elk kalenderjaar totdat de dienst wordt beëindigd.

Wijze opeisbaarheid

- B2B: factuur uitreiken bij voltooiing of tussentijdse afrekening
- B2G: opeisbaarheid bij goedkeuring kosten en erelonen. De overheidsdienst stuurt een schriftelijke kennisgeving van de goedkeuring met het goedgekeurde bedrag.
- B2C: in principe geen plicht om factuur uit te reiken (ontvangstbewijs en dagboek ontvangsten bijhouden), BTW is opeisbaar volgens het kassysteem ook al wordt een factuur uitgereikt.

Maatstaf van heffing (bedrag waarop BTW wordt gerekend)

Alle erelonen en alle door de advocaat gemaakte en aan de cliënt doorgerekende kosten met inbegrip van de belastingen en heffingen waarvan hij schuldenaar is en die van hem worden gevorderd.

Wanneer er sommen worden voorgesloten in naam en voor rekening van de cliënt (in de zin van artikel 28,5° W. BTW) behoren deze niet tot de maatstaf van heffing. Voorbeeld: zegel, griffie- en registratierechten, rolrechten voor rekening van de cliënt, deurwaarderskosten op naam en voor rekening van cliënt.

Bijzondere afwijkingen specifiek voor de advocatuur

Bijzondere regelingen

- **Advocaat-curator:** Verlegging van heffing naar de medecontractant indien (a) de gefailleerde een belastingplichtige is die verplicht was om periodieke aangiften in te dienen voor het begin van de faillissementsprocedure en (b) de curator op de factuur vermeldt “belasting te voldoen door de medecontractant – Circulaire AAFisc nr. 47/2013”.
- **Advocaat-medewerkers/-stagiairs:** verlegging van heffing naar de medecontractant (advocatenkantoor) indien de medewerker/stagiair uitsluitend prestaties verstrekt aan een advocatenkantoor kan er geopteerd worden voor een bijzondere vrijstelling. Er moeten geen periodieke aangiften gebeuren en **men ziet af van het recht op aftrek**.

Het advocatenkantoor zal dan in naam van de medewerker/stagiair de factuur opmaken met de vermelding “BTW verlegd – Circulaire AAFisc nr. 47/2013”. De medewerker/stagiair moet wel nog de jaarlijkse BTW-listing indienen.

Bij de ontvangst van diensten van een niet in België gevestigde belastingplichtige moet een bijzondere BTW-aangifte gebeuren ter voldoening van de Belgische BTW. Idem voor de intracommunautaire ontvangst van minstens 11.200 euro goederen of bij keuze om alle intracommunautaire verwervingen aan de btw te onderwerpen.

De vrijwillige overgang van het normale systeem naar het bijzondere systeem kan door voor 15 december het formulier 604B in te dienen. Het bijzonder systeem wordt dan van kracht vanaf 1 januari. Herziening van aftrek moet toegepast in de laatste normale BTW-aangifte.

De advocaat die geopteerd heeft voor de bijzondere regeling, kan daarnaast bijkomende prestaties verrichten ten aanzien van derden (eigen cliënteel). Dit kan zolang de ontvangsten de drempel van 25.000 euro per jaar exclusief BTW niet overschrijdt. (Beslissing BTW E.T. 124.411/2 dd 23/02/2016). Er moeten dan een aantal extra formaliteiten vervuld worden:

- o Uitreiken van een factuur (tenzij aan particuliere cliënten waar dit facultatief is, dit wordt ingeschreven in een dagboek ontvangsten)
- o Indienen bijzondere BTW-aangifte per kwartaal met betaling van verschuldigde btw
- o Bijkomende handelingen opnemen in de jaarlijkse btw-listing

Bijzondere mandaten:

- **Bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar** = in principe niet onderworpen
- **Mandataris ad hoc** (voorlopig bewindvoerder vennootschap) = in principe niet onderworpen
- **Plaatsvervangend rechter** = niet onderworpen
- **Mandaat bij de Orde van advocaten** = in principe niet onderworpen
- **Curator** = onderworpen aan BTW

Bijzondere prestaties:

- **Scheidslid** (arbitrage) = onderworpen aan BTW
- **Pro Deo** =
 - o **onderworpen aan BTW, maar aan 0%** (punt 28 Circulaire 47/2013 dd 20/11/2013)
 - o aan 21% vanaf 01/04/2017 (Beslissing E.T. 131.005 dd 23/12/2016) **MAAR is voorlopig uitgesteld (na herhaaldelijke verdaging) voor onbepaalde duur (bericht FOD Financiën 7 september 2018).**
- **Vervanging of “loco” optreden** = onderworpen aan BTW

- **Collectieve schuldenregeling** = vrijgesteld van BTW artikel 44§2, 2° W.BTW
- **Voorlopig bewindvoerder** = vrijgesteld van BTW artikel 44§2, 2° W.BTW
- **Voogd of voogd ad hoc** = vrijgesteld van BTW artikel 44§2, 2° W.BTW
- **Familiale bemiddelaar** = vrijgesteld van BTW artikel 44§2, 5° W.BTW
- **Geven van voordrachten** = vrijgesteld van BTW artikel 44 §2, 8° W. BTW
- **Contracten voor uitgave van letterkundige en artistieke werken** = vrijgesteld van BTW artikel 44§3, 3° W. BTW

Deze bijdrage is louter ter informatie aangeboden en verplicht ons tot niets. Fiscaliteit is continu in beweging, deze opgave dient enkel als leidraad en houdt geen enkel concreet advies in. Gelieve ons te contacteren voor een advies op maat.

Opgemaakt 3 januari 2017 – laatst bijgewerkt 30 juli 2020

© Admin4All – Wesley Lambrechts