



Thema - Fiscaliteit



**BTW in de paardensector:
2 uitzonderingen**

vzw Vlaams Paardenloket

BTW IN DE PAARDENSECTOR – TWEE UITZONDERINGEN

Reeds vele jaren dringt de Belgische Confederatie van het Paard er bij de overheid op aan om voor de paardensector niet langer het gewone BTW-tarief van 21% toe te passen maar wel het verlaagd BTW-tarief van 6%. Dit gebeurt ook zo in de verschillende EU-lidstaten, waaronder al onze buurlanden.

Momenteel ligt dit verlaagd tarief op Europees niveau in discussie. Enerzijds heeft de Europese Commissie bezwaar tegen het hanteren van het verlaagd tarief in de paardensector. Anderzijds verdedigen de landen met een verlaagd tarief vaak met goede argumenten hun standpunt en blijven zij dit toepassen. De Belgische Confederatie van het Paard (BCP) dringt er bij de overheid op aan om zich aan te sluiten bij de landen met een verlaagd BTW-tarief voor de paardensector om zo het concurrentiële nadeel voor België weg te werken.

Toch bestaan er voor de paardenwereld enkele mogelijkheden om minder BTW te moeten betalen. Het gaat hier om twee door de administratie genomen beslissingen die nog onvoldoende bekend zijn.

- De eerste betreft paarden als gebruikte goederen (bijzondere regeling *BTW over de winstmarge*). Onder welbepaalde strenge voorwaarden kan bij de verkoop van een paard mogelijks enkel BTW aangerekend worden op de winst en niet op de gehele verkoopprijs.
- De andere betreft het aanrijden van paarden in een manege. Onder welbepaalde strenge voorwaarden kunnen diensten rond het gebruik van sportinfrastructuur mogelijks belast worden aan een verlaagd tarief van 6%.

Hieronder vindt u een officiële tekst van de administratie met meer informatie over de twee uitzonderingen. Indien u meent te voldoen aan de voorwaarden, adviseren we u om dit **grondig** te bespreken met uw boekhouder of fiscalist alvorens stappen te ondernemen.

DE BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE IN DE PAARDENSECTOR

Reeds vele jaren dringt de Belgische Confederatie van het Paard er bij de overheid op aan om voor de paardensector niet langer het gewone BTW-tarief van 21% toe te passen maar wel het verlaagd BTW-tarief van 6%, zoals dat ook gebeurt in verschillende EU-lidstaten, waaronder al onze buurlanden.

Momenteel ligt dit verlaagd tarief op Europees niveau in discussie. De Europese Commissie heeft bezwaar tegen het hanteren van het verlaagd tarief in de paardensector. Anderzijds verdedigen de landen met een verlaagd tarief hun standpunt, overigens met pertinente argumenten, en blijven zij dit verlaagd tarief toepassen. De BCP dringt er bij de overheid op aan zich aan te sluiten bij de landen met een verlaagd BTW-tarief voor de paardensector teneinde het concurrentieel nadeel voor België weg te werken.

Toch zijn er voor de paardensector enkele mogelijkheden om minder BTW te moeten betalen. Met name dient verwezen te worden naar twee door de Administratie genomen beslissingen die nog onvoldoende bekend zijn. De eerste betreft paarden als gebruikte goederen in de zin van de bijzondere regeling over de winstmarge en de andere betreft het afrijden van paarden in een manège.

1. Beslissing nr. E.T. 84991 dd. 28.09.1998

Paarden - Bijzondere regeling over de winstmarge - Gebruikte goederen

Indien ze beantwoorden aan de definitie van gebruikte goederen zoals bepaald in artikel 1, a), van het koninklijk besluit nr. 53 van 23 december 1994 (Voor de toepassing van de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge worden aangemerkt als gebruikte goederen, de lichamelijke roerende goederen die in de staat waarin zij verkeren of na herstelling opnieuw kunnen worden gebruikt, andere dan kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten, en andere dan edele metalen, edelstenen en parels), kunnen paarden als gebruikte goederen in de zin van deze bijzondere regeling worden aanzien. De bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge kan dan ook toegepast worden indien de voorwaarden, voorzien in aanschrijving nr. 1/1995, vervuld zijn.

De belastingplichtige wederverkoper die de winstmargeregeling wenst toe te passen bij de wederverkoop van een paard moet het bewijs kunnen leveren, door alle middelen van het gemene recht doch uitgezonderd de eed, dat het paard een "gebruikt goed" betreft en dat het paard hem binnen de Gemeenschap werd geleverd door ofwel :

- een niet-belastingplichtige (particulier, niet-belastingplichtige rechtspersoon, ...);

of

- een andere belastingplichtige, voor zover de levering van het paard door deze andere belastingplichtige overeenkomstig artikel 44, § 2, 13°, van het Wetboek is vrijgesteld van de BTW;

of

- een andere belastingplichtige, voor zover de levering van het paard door deze andere belastingplichtige is vrijgesteld van de BTW krachtens artikel 56, § 2, van het Wetboek en het een bedrijfsmiddel betreft;

of

- een andere belastingplichtige wederverkoper, voor zover deze levering door deze andere belastingplichtige wederverkoper overeenkomstig deze bijzondere regeling onderworpen is geweest aan de BTW.

De belastingplichtige wederverkoper dient aldus het "gebruik" van het paard te kunnen aantonen in hoofde van zijn leverancier (b.v. als recreatiepaard, als sportpaard, ...). Slachtpaarden zijn van de bijzondere winstmargeregeling uitgesloten daar ze niet beantwoorden aan de definitie van gebruikte goederen. Zo b.v. een particulier een paard verkoopt zonder dat er gebruik van werd gemaakt kan niet van een gebruikt goed gesproken worden en kan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge niet worden toegepast bij de wederverkoop ervan door een belastingplichtige wederverkoper (b.v. verkoop van een veulen onmiddellijk na de geboorte of verkoop van een paard dat nog niet voor zijn uiteindelijke bestemming als rijpaard, recreatiepaard, enz., werd gebruikt).

Het bewijs dat het een "gebruikt" paard betreft in hoofde van de leverancier van de belastingplichtige wederverkoper kan worden geleverd door middel van een geheel van overeenstemmende stukken. Deze stukken kunnen onder meer zijn : de overeenkomst gesloten tegen betaling met een persoon die zich tegenover de eigenaar van het paard verbindt om het paard te stallen en te verzorgen in een hok dat hij ter beschikking stelt; het contract betreffende genomen rijlessen met het paard; betalingsbewijzen hieromtrent; een factuur van de aankoop van het paard door de leverancier van de belastingplichtige wederverkoper; enz.

Elementen die ertoe bijdragen te bewijzen dat het paard werd verkregen van één der beoogde personen kunnen eventueel worden geleverd door middel van het systeem van de stamboeken indien het om een in België geregistreerd paard gaat.

Ten aanzien van particulieren die geregeld paarden verkopen dient te worden nagegaan of dezen niet dienen te worden aanzien als BTW-belastingplichtigen

Practische toepassing van de beslissing betreffende "gebruikte goederen". Paarden die reeds een aantal jaren oud zijn en reeds een aantal jaren bereden en gebruikt zijn (dus veulens komen niet in aanmerking) en die door een particulier verkocht worden aan een manègehouder, kunnen nadien – wanneer die manègehouder deze paarden verder verkoopt

– verkocht worden met een “BTW over de winstmarge”. Stel (fictief): een manègehouder koopt een paard aan bij een particulier voor 100 en verkoopt dit een jaar later voor 110, dan moet die manègehouder maar BTW betalen op de 10 en niet op de 110. De reden hiervoor is vrij eenvoudig. Er wordt een paard aangekocht bij een niet BTW-plichtige particulier. Deze laatste had ingevolge zijn statuut geen recht op aftrek van de BTW bij aankoop, verzorging, e.d. Er is dus een niet-afrekbare BTW die altijd blijft “hangen”. Indien de wetgever de manègehouder zou verplichten, de BTW op de volledige verkoopprijs te heffen (in casu 110), dan zou de overheid een belasting op een belasting heffen of zou men BTW heffen op een niet afrekbare BTW die ooit is blijven “hangen”. Dat is evenwel niet de bedoeling. Daarom bestaat er een regelgeving omtrent “herbruikbare goederen”. Er moet dus door de professioneel (de manègehouder, de handelaar) slechts BTW worden aangerekend op zijn winstmarge. Als er geen winstmarge is, is er ook geen BTW aan te rekenen. Dit verzacht voor een stuk de verzuchtingen van het 21 %-tarief omdat i.p.v. van 21 % op 110, er nu slechts 21 % op 10 aangerekend dient te worden. De FOD Financiën roept de sector op om van deze mogelijkheid – die reeds meerdere jaren bestaat – gebruik te maken.

2. Beslissing nr. E.T. 104.248 van 22 december 2006 betreffende het afrijden van paarden in een manège (niet gepubliceerd).

Hierin wordt het volgende gesteld :

*Het gebruik maken van de manège voor het regelmatig **afrijden van de gestalde paarden** door de eigenaar van die paarden, maakt in principe deel uit van een complexe overeenkomst die in essentie het stallen en verzorgen van de paarden tot voorwerp heeft en dus in zijn geheel onderworpen is aan het normale btw-tarief van **21 pct.***

De situatie moet echter anders bekeken worden wanneer :

- *blijkt dat in de manège een **werkelijke sportinfrastructuur** (rijpiste, hindernissen e.e. accommodatie voor paardenrijdsport) voorhanden is, aangezien die infrastructuur in de regel niet uitsluitend zal gebruikt worden voor het regelmatig afrijden van de gestalde paarden (in casu ook voor rijlessen en jumpings);*
- *blijkt of aangetoond wordt dat het gebruik van de sportinfrastructuur een **afzonderlijke dienst is** (hetgeen inhoudt dat er een afzonderlijke prijs wordt aangerekend voor dat gebruik).*

In die omstandigheden kan ten aanzien van betreffende afzonderlijke dienst het verlaagd btw-tarief van 6 pct. worden toegepast op grond van rubriek XXVIII van tabel A van de bijlage bij het KB 20 (inrichting voor cultuur, sport of vermaak).