

## Vraag en antwoord In deze rubriek stelt u praktische vragen of verduidelijkingen.

### Wat wordt er beschouwd als cateringdienst die in aanmerking dient genomen te worden in het kader van de invoering van het geregistreerd kassasysteem?

Hieronder vindt u de beslissing Btw nr. E.T.100.714 dd. 24.06.2014 I die duidelijkheid moet verschaffen inzake de activiteiten die in aanmerking genomen dienen te worden voor de berekening van de omzet aan Horeca-activiteiten. Zoals vermeld in de vorige uitgave van de Belgische Beenhouwerij dient een handelaar het geregistreerd kassasysteem in te voeren van zodra zijn omzet aan restaurant- of cateringactiviteiten 10 % bedraagt van zijn totale omzet

### Cateringdiensten

1. In het arrest "Manfred Bog" van 10 maart 2011 in de gevoegde zaken C-497/09, C-499/09, C-501/09 en C-502/09 heeft het Hof van Justitie van de Europese Unie Hof voor recht verklaard dat de activiteiten van een partyservice dienstverrichtingen vormen in de zin van artikel 6 van de Zesde richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag, zoals gewijzigd bij richtlijn 92/111/EG van de Raad van 14 december 1992, tenzij in de gevallen waarin de partyservice gewoon standaardspijzen levert zonder verder aanvullende diensten te verrichten of wanneer blijkens andere bijzondere omstandigheden de levering van de spijzen het overheersende bestanddeel van de handeling is.

Op basis daarvan moet meer bepaald worden aangemerkt als een restaurant- of cateringdienst en niet als een levering van goederen:

- het verstrekken van bereide maaltijden gepaard gaande met bediening aan tafel (al dan niet traditioneel restaurant, brasserie, ...);
- het verstrekken van bereide maaltijden gepaard gaande met de terbeschikkingstelling van een infrastructuur (tafels, stoelen, borden, bestekken, glazen, ...) voor het verbruik ter plaatse (fast-food- of zelfbedieningsrestaurant);
- het verstrekken van bereide maaltijden gepaard gaande met een materiële tussenkomst bij de klant (bereiding van de maaltijden ter plaatse, opdienen, terbeschikkingstelling van borden, van bestekken, van glazen, ...).

Wanneer een andere natuurlijke persoon of rechtspersoon dan degene die de maaltijden verstrekt, materieel tussenkomt in het geval beoogd in het derde streepje hiervoor, wordt het verstrekken van de maaltijden in principe aangemerkt als een levering van goederen.

Artikel 1, § 10, van het Btw-Wetboek inzake misbruik kan hier evenwel van toepassing zijn, inzonderheid wanneer de twee personen verbonden zijn (aandeelhouder, controle, ...). In dat geval kan het verstrekken van maaltijden worden aangemerkt als een dienstverrichting. Dat is bijvoorbeeld zo wanneer de firma van een traiteur een dochterbedrijf opricht met als enige activiteit het opdienen van de door het moederbedrijf verstrekte maaltijden.

2. Restaurant- en cateringdiensten, met uitsluiting van het verschaffen van dranken, zijn overeenkomstig rubriek I, van tabel B, van de bijlage bij het Koninklijk Besluit nr. 20 van 20 juli 1970 inzake btw-tarieven onderworpen aan het verlaagd tarief van 12%.

3. In het kader van collectieve catering kunnen **lokalen** die zijn ingericht en uitgerust als keuken en andere ruimten die nodig zijn voor de werkzaamheden van het cateringbedrijf (bureau, vestiaires, opslagruimte, ...) door de klant **ter beschikking worden gesteld van het cateringbedrijf** en kunnen bovendien **bepaalde** periodieke **kosten** voortvloeiend uit de werkzaamheden van laatstgenoemde (kosten van onderhoud van de uitrusting, van elektriciteit, van warm water, van reiniging, ...) door de klant **ten laste worden genomen**.

Volgend onderscheid moet worden gemaakt.

a) Wanneer het cateringbedrijf zich beperkt tot de bereiding van de maaltijden (zelfs wanneer verdeeld in porties en geplaatst op of in een transportwagentje dat de maaltijden warm houdt) die worden verstrekt aan de klant om door laatstgenoemde of diens personeel te worden opgediend, betwist de administratie niet - onverminderd de eventuele toepassing van artikel 1, § 10, van het Wetboek - dat de handeling wordt aangemerkt als een **levering van goederen** wanneer de in het vorig lid beoogde **lokalen onder bezwarende titel worden ter beschikking gesteld en de** in het vorig lid beoogde **kosten onder bezwarende titel ten laste worden genomen**.

Het is duidelijk dat de betrokken belastingplichtigen hiervan alle gevolgen moeten dragen op het vlak van de toepassing van de belasting, meer bepaald wat de maatstaf van heffing van de levering van de maaltijden en de eventuele herzieningen in hoofde van de klant (ingeval van onroerende verhuur) betreft.

b) Wanneer daarentegen **betreffende handelingen om niet** worden verricht, moet de tussenkomst van het cateringbedrijf worden aangemerkt als een **dienst**.

De administratie aanvaardt evenwel dat die handelingen niet noodzakelijk behoren tot de maatstaf van heffing van de door het cateringbedrijf verrichte collectieve cateringdienst.

Wanneer de afnemer van de collectieve cateringdienst de investering van de keukens en bepaalde periodieke kosten voortvloeiend uit het gebruik van die keukens ten laste neemt, betreft het kosten die hem eigen zijn maar die betrekking hebben op goederen of diensten die het cateringbedrijf gebruikt voor het uitvoeren van de haar toevertrouwde opdracht.

De gratis terbeschikkingstelling van lokalen en het gratis ten laste nemen van bepaalde kosten in dat verband, hebben als dusdanig geen invloed op het recht op aftrek van betreffende afnemer.

De analyse uiteengezet in de vorige drie paragrafen geldt slechts **indien en in de mate dat** de door de afnemer van de collectieve cateringdienst ter beschikking gestelde lokalen en uitrustingen en verstrekte goederen en diensten (cf. ten laste genomen kosten) worden gebruikt door het cateringbedrijf voor het verrichten van de handelingen ten behoeve van die afnemer.

Die analyse geldt met andere woorden niet wanneer de installaties en de andere gratis verstrekte goederen of diensten eveneens worden gebruikt door het cateringbedrijf voor diensten of leveringen verstrekt aan andere klanten.

In die veronderstelling moet de aftrek van de voorbelasting geheven van die installaties en andere goederen of diensten worden beperkt tot het passend beloop overeenkomstig artikel 45, §§ 1 en 1quinquies van het Btw-Wetboek in hoofde van de afnemer van de collectieve cateringdiensten. Wanneer bijvoorbeeld de afnemer de hoedanigheid heeft van belastingplichtige met volledig recht op aftrek en zijn keuken ter beschikking stelt van een cateringbedrijf dat de keuken voor 75% gebruikt voor maaltijden verstrekt aan de werknemers van de afnemer en voor 25% voor maaltijden verstrekt aan derden, kan die afnemer slechts 75% van de voorbelasting geheven van de kosten in verband met die keuken in aftrek brengen.

Onderhavige beslissing is van kracht vanaf 1 oktober 2014. Aangezien die datum nog relatief veraf is, moet die strikt nageleefd worden en kan hiervan niet bij wijze van administratieve tolerantie worden afgeweken.

Jozef MARCKX  
Adviseur-generaal