



Deloitte Legal Newsflash

Tax Advisory

Nieuwe btw-regels voor vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid

De btw-administratie heeft naar aanleiding van de inwerkingtreding van het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen ('WVV') een (korte) commentaar gepubliceerd met betrekking tot maatschappen en feitelijke verenigingen. De nieuwe btw-regeling kan belangrijke gevolgen hebben voor de praktijk.

Vroegere regeling

De btw-regeling voor vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid werd toegelicht in een aanschrijving van 1971. Deze commentaar maakte in essentie een onderscheid tussen twee gevallen.

Wanneer de betrokken vennootschap niet door derden gekend was, kwalificeerde de vennootschap als een stille handelsvennootschap en werd de actieve vennoot geacht zelf de prestaties van de vennootschap te leveren aan derden. De stille vennoten werden geacht hun prestaties (hun 'inbreng') te verrichten ten aanzien van de actieve partner. Deze regeling werd opgehangen aan de fictieregeling voor commissionairs. De 'inbrengen' van de stille vennoten, en de handelingen van de actieve vennoot waren onderworpen aan de normale btw-

regels. De vennootschap zelf werd niet in aanmerking genomen als afzonderlijke btw-plichtige.

In het geval van een tijdelijke handelsvennootschap of een maatschap die wel door derden was gekend, werd een onderscheid gemaakt tussen twee scenario's. De deelgenoten konden ervoor *kiezen* om een btw-nummer aan te vragen voor de vennootschap. In het geval geen btw-nummer werd aangevraagd, werden de vennoten geacht zelf hun eigen prestaties te verrichten ten aanzien van de afnemers. Zij factureerden hun handelingen met andere woorden rechtstreeks aan de derde afnemers. De tijdelijke vennootschap bleef in voorkomend geval volledig buiten beschouwing. Wanneer wel een btw-nummer werd aangevraagd voor de tijdelijke vennootschap, dan werd deze aangemerkt als een afzonderlijke btw-plichtige, die geacht werd de handelingen te verrichten ten aanzien van derden. De vennootschap moest dus zelf facturen uitreiken, en facturen van leveranciers moesten aan de vennootschap worden gericht. De vennoten moesten hun inbrengen factureren aan de tijdelijke handelsvennootschap.

Nieuw wetboek

Het WVV heeft de regeling voor deze vennootschapsvormen grondig gewijzigd.

De maatschap is voortaan de enige vennootschapsvorm die geen rechtspersoonlijkheid heeft. De maatschap wordt aangemerkt als een 'stille' maatschap, wanneer ze wordt bestuurd door één of meer zaakvoerders, al dan niet vennoten, die handelen in eigen naam. Maatschappen die worden opgericht voor een tijdelijk project, zijn tijdelijke (al dan niet stille) maatschappen.

Voor de volledigheid geven wij mee dat ook recente hervormingen in o.m. het ondernemingsrecht en het insolventierecht een grote impact hebben gehad op de maatschap, o.m. op het vlak van boekhoudverplichtingen (verplichting tot opstellen van een dubbele boekhouding en jaarrekening), inschrijvingsverplichtingen (KBO), UBO-aanmelding, faillissementsrecht, etc.

Wat met de btw?

De nieuwe commentaar gaat kort in op de btw-positie van de 'maatschap'.

Een stille maatschap wordt niet als een afzonderlijke btw-plichtige aangemerkt. Daaruit kan worden afgeleid dat de vroegere regeling, opgehangen aan de fictieregeling voor *commissionairs*, blijft gelden. Een maatschap die *niet* als een 'stille maatschap' wordt opgericht, wordt daarentegen in principe wel als een btw-plichtige aangemerkt, voor zover deze belastbare handelingen verricht. In tegenstelling tot de vroegere regeling, is er dus geen keuze meer om voor zulke vennootschap al dan niet een afzonderlijk btw-nummer aan te vragen.

Ook feitelijke verenigingen die een belangeloos doel nastreven, worden voortaan als een afzonderlijke btw-plichtige aangemerkt voor zover deze belastbare handelingen verrichten.

Opletten met gevolgen

De nieuwe commentaar gaat niet in op de concrete gevolgen van de verplichting om een 'niet-stille' maatschap te registreren voor de btw. Zo wordt niets gezegd of de vroegere regeling van toepassing blijft, of de vennoten verplicht zijn hun 'inbrengen' te factureren aan de maatschap enz. Voorts zegt circulaire niets over de overgangsregeling voor bestaande vennootschappen.

Het blijft dus gissen naar de juiste draagwijdte van de nieuwe commentaar.

Wel is duidelijk dat ondernemingen die actief zijn in sectoren waarin samenwerkingsverbanden een vaste praktijk uitmaken (zoals in de vastgoedsector), zich zullen moeten beraden over de btw-positie van de betrokken vennootschap en de btw-behandeling van hun 'inbrengen' in de vennootschap (vb. regeling btw en terreinen voor een tijdelijke vennootschap die geregistreerd is voor btw-doeleinden).

Contacten

Bij vragen over bovenstaande alert, neem gerust contact op met ons of met uw gebruikelijke contactpersoon bij Deloitte Legal om te bespreken hoe we u verder kunnen helpen

- Danny Stas, dstas@deloitte.com, + 32 2 800 70 11
- Ivan Massin (Deloitte Tax), imassin@deloitte.com, + 32 2 600 66 52
- Joaquim Heirman, jheirman@deloitte.com, + 32 2 800 71 27
- Nancy Muyshondt, nmuyshondt@deloitte.com, + 32 3 242 42 30
- Filip Debelva, fdebelva@deloitte.com, + 32 2 800 70 48

Voor algemene vragen, contacteer:

bedeloittelegal@deloitte.com, + 32 2 800 70 00

Bezoek onze website: <http://www.deloittelegal.be>



As a top legal practice in Belgium, Deloitte Legal - *Lawyers* is a full service business law firm, highly recommended by the most authoritative legal guides. Deloitte Legal - *Lawyers* is based in Zaventem, Watermael-Boitsfort, Antwerp and Ghent. It consists of close to 150 highly qualified Bar-admitted lawyers. Deloitte Legal - *Lawyers* offers expert advice in the fields of banking & finance, commercial, corporate/M&A, employment, IT/IP, public/administrative, insolvency and reorganisations, real estate, EU law, tax law and dispute resolution. Whenever required to ensure a seamless and comprehensive high-quality service, Deloitte Legal - *Lawyers* collaborates closely with other professions (e.g. tax, financial advisory, accountancy, consulting), and with a select group of law firms all over the world.

Deloitte Legal - *Lawyers* provides thorough and practical solutions tailored to the needs of clients ranging from multinational companies, national large and medium-sized enterprises, financial institutions, government bodies to private individuals.

More information: www.deloittelegal.be

© 2020, Deloitte Legal - *Lawyers* - The content and layout of this communication are the copyright of Deloitte Legal - *Lawyers* or its contributors, and are protected under copyright and other relevant and intellectual property rights laws and regulations. No reproduction in any form or through any medium is allowed without the explicit consent of Deloitte Legal - *Lawyers* or its contributors.

[Subscribe](#) | [Unsubscribe](#)

