

# INHOUD

---

<b>Inleiding</b>	11
<b>Hoofdstuk 1. De btw-belastingplicht van steden en gemeenten</b>	13
1.1. Niet btw-belastingplicht als principe	13
1.2. Het autonoom gemeentebedrijf	14
<b>Hoofdstuk 2. De verhouding tussen artikel 6 en artikel 44 WBTW: denkschema</b>	19
2.1. Verhouding tussen artikel 6 en artikel 44 WBTW	19
2.2. Isle of Wight: 'concurrentieverstoring van enige betekenis'	20
2.3. Btw-belastingplicht van openbare besturen: een guanuceerd stappenplan	24
<b>Hoofdstuk 3. Economische activiteiten waarvoor steden en gemeenten altijd btw-belastingplichtige zijn</b>	35
3.1. Overzicht van de handelingen bedoeld in artikel 6, derde lid WBTW	35
3.2. Vergelijking lijst nieuw artikel 6, derde lid en lijst opgeheven KB nr. 26	41
3.3. Terbeschikkingstelling van ligplaatsen voor boten	46
<b>Hoofdstuk 4. Het AGB in het btw-stelsel</b>	51
4.1. Algemeen	51
4.2. Autonome gemeente- en provinciebedrijven als instelling met winstoogmerk	53
<b>Hoofdstuk 5. Het AGB en de vrijstellingen van artikel 44 WBTW</b>	59
5.1. De vrijstellingen van artikel 44, § 2, 3°, 4°, a), 6°, 7° of 9° van het Btw-Wetboek	59
5.2. Het AGB en de vrijstellingen van artikel 44 van het Btw-Wetboek	116
5.3. Werking van het autonoom bedrijf	124
5.4. Voordelen van het functioneren via een autonoom gemeente- of provinciebedrijf	126
<b>Hoofdstuk 6. Het AGB en het winst(uitkerings)oogmerk</b>	131
6.1. Algemeen	131
6.2. Toepassing: autonoom gemeentebedrijf voor de exploitatie van sportinfrastructuur	134
<b>Hoofdstuk 7. Het AGB en de subsidies</b>	139
7.1. Algemeen: Grens tussen prijssubsidies en werkingstoelagen	139

7.2.	Toepassing: Uitbating van een zwembad door een AGB mét toepassing van de btw: operationeel resultaat bevat de prijssubsidies	140
<b>Hoofdstuk 8. De oprichting en werking van AGB's vanuit btw-optiek: de oprichting van een sportstadion</b>		143
8.1.	Recht op aftrek als streefdoel	143
8.2.	Actieve onroerende verhuur	143
8.3.	Stade de Varenne-case	145
<b>Hoofdstuk 9. Het AGB en het belasten van concessieovereenkomsten met btw</b>		157
9.1.	Algemeen	157
9.2.	Toepassing: Terbeschikkingstelling van de brasserie-infrastructuur door een AGB	157
9.3.	Actieve concessie verleend door AGB	163
9.4.	Extern verzelfstandigd agentschap in de vorm van een autonoom gemeentebedrijf: actieve concessie	177
<b>Hoofdstuk 10. Steden, gemeenten, OCMW's: praktische toepassingen op de belastingplicht: FAQ</b>		189
1.	Is een gemeente belastingplichtig wanneer zij tegen betaling werkzaamheden inzake reclame verricht (bijvoorbeeld advertentieruimte aanbieden op straatnaamborden, in sporthallen, in een gemeentelijk informatieblad ...)?	193
2.	Is een gemeente of OCMW belastingplichtig voor het verschaffen van dranken aan de gebruikers (onder andere lokale verenigingen ...) van de gemeentelijke vergader-, feest- en sportzalen?	194
3.	Is een gemeente of OCMW belastingplichtig voor het verhuren van een ongemeubelde zaal?	195
4.	Is een OCMW belastingplichtig voor de uitbating van een cafetaria in zijn woonzorgcentrum wanneer die enkel toegankelijk is voor de bewoners, hun bezoekers en het personeel van dat centrum?	195
5.	Is een OCMW belastingplichtig voor de uitbating van een cafetaria in zijn woonzorgcentrum wanneer de cafetaria voor iedereen toegankelijk is?	196
6.	Is een OCMW belastingplichtig voor de uitbating van een drank- of eetgelegenheid die voor iedereen toegankelijk is in het lokale dienstencentrum?	197
7.	Is een OCMW belastingplichtig voor de uitbating van een drank- of eetgelegenheid in het lokale dienstencentrum die slechts voor een beperkte doelgroep toegankelijk is?	198

8. Is een OCMW belastingplichtig wanneer het (ingevolge overcapaciteit in zijn eigen keuken) maaltijden verkoopt tegen kostprijs aan een ander OCMW dat deze maaltijden aan zijn eigen klanten gaat verkopen? 198
9. Is een OCMW belastingplichtig voor het tegen kostprijs aan huis leveren van maaltijden bij ouderen en hulpbehoevenden? 199
10. Is een OCMW belastingplichtig voor het tegen kostprijs leveren van maaltijden aan leerlingen, onderwijzend personeel en directieleden van instellingen wier onderwijsprestaties bestaande uit school- of universitair onderwijs van de belasting zijn vrijgesteld overeenkomstig artikel 44, § 2, 4°, a), van het Btw-Wetboek? 200
11. Is een gemeente belastingplichtig voor het ter beschikking stellen van staanplaatsen op markten tegen betaling van een staangeld zoals vastgesteld door de gemeenteraad en dat meestal wordt bepaald in functie van de gebruikte oppervlakte? 200
12. Is een gemeente belastingplichtig voor de verkoop – onder bezwarende titel – van papieren toeristische brochures met bijvoorbeeld wandel- en fietsroutes, toeristische boeken over de eigen gemeente ...? 201
13. Is een gemeente belastingplichtig wanneer zij binnen het kader van haar reglementerings- en beheersbevoegdheid zelf instaat voor het ophalen van huishoudelijk afval aan huis? Is zij belastingplichtig voor de verkoop van huisvuilzakken aan haar bewoners? 202
14. Is een gemeente belastingplichtig voor het aanbieden van parkeerplaatsen op de openbare weg tegen betaling van een retributie dan wel voor de exploitatie van een niet op de openbare weg gelegen parkeergelegenheid (bv. ondergrondse parking)? 203
15. Verschilt het antwoord op vraag 14 wanneer de gemeente het innen van retributies dan wel het beheer van de exploitatie van parkeerplaatsen al dan niet op de openbare weg toevertrouwt aan een derde? 203
16. Is een gemeente of OCMW belastingplichtig voor de verkoop van hout afkomstig uit houtkap? 204
17. Is een gemeente belastingplichtig voor bepaalde werken in onroerende staat ten behoeve van haar inwoners, zoals de herstelling onder bezwarende titel van een private oprit of het aansluiten van een gebouw op het openbare rioleringsnetwerk? 205
18. Is er btw verschuldigd wanneer het gemeentepersoneel de gevel van het gemeentehuis reinigt? 205

19.	Is een gemeente belastingplichtig voor de verhuur van materiaal?	206
20.	Is een gemeente belastingplichtig voor de organisatie van culturele voorstellingen waarbij ook brochures of programmaboekjes over die voorstellingen aan de toeschouwers te koop worden aangeboden?	207
21.	Is een gemeente belastingplichtig voor de verkoop van pluimvee of plantgoed?	207
22.	Is een gemeente belastingplichtig voor het onder bezwarende titel verlenen van rechten op de exploitatie van een cafetaria?	208
23.	Is een gemeente of een OCMW belastingplichtig voor de terbeschikkingstelling van personeel onder bezwarende titel aan een ander publiekrechtelijk lichaam?	208
24.	Is een gemeente (respectievelijk een OCMW) belastingplichtig voor het verrichten van leveringen van goederen en diensten onder bezwarende titel aan het eigen OCMW (respectievelijk de eigen gemeente)?	209
<b>Hoofdstuk 11. Oprichting van gebouwen door steden en gemeenten met het oog op de verkoop ervan aan een AGB dat de gebouwen exploiteert</b>		211
11.1.	Onderscheid tussen de onroerende verhuur en andere diensten	211
11.2.	Toepassing	218
<b>Hoofdstuk 12. Is een gemeente belastingplichtig voor de terbeschikkingstelling van personeel aan een ander publiekrechtelijk lichaam?</b>		221
<b>Hoofdstuk 13. De invloed van subsidies op het recht op aftrek</b>		223
13.1.	Indeling van subsidies	223
13.2.	Omvang van het recht op aftrek van de gesubsidieerde belastingplichtige	227
13.3.	Invloed van subsidies op het recht op aftrek van belastingplichtigen bedoeld in artikel 6 van het Btw-Wetboek	233
13.4.	Invloed van subsidies op het recht op aftrek van autonome gemeentebedrijven	236
<b>Hoofdstuk 14. Exploitatie van gebouwen – bijzondere toepassingen</b>		239
14.1.	Terbeschikkingstelling van zalen voor vergaderingen, seminars, conferenties, congressen	239
14.2.	Terbeschikkingstelling van een zaal door de exploitant van een inrichting voor cultuur, sport of vermaak	243

<b>Hoofdstuk 15. Praktijkcasussen</b>	249
Toepassing 1: Uitbating van sportinfrastructuur door een AGB	249
Toepassing 2: Toepassingsvoorwaarden van de vrijstelling van artikel 44, § 2, 6° en 7°, van het Btw-Wetboek	249
Toepassing 3: Sport	253
Toepassing 4: Museum	254
Toepassing 5: Cijfervoorbeeld	254
Toepassing 6: Sport, cultuur, onroerende verhuur en onroerende leasing	255
Toepassing 7: Exploitatie zwembad door AGB	256
Toepassing 8: Optionele verhuur door gemeente aan AGB – winst(verdelings)voegmerk	258
Toepassing 9: Geïntegreerde toepassing	271
<b>Hoofdstuk 16. Nieuwe gebouwen en verbouwde gebouwen die als ‘nieuw’ kunnen worden beschouwd</b>	307
16.1. Evolutie in de rechtspraak en rechtsleer: de verkoop van een gerenoveerd oud gebouw: mét of zonder btw?	307
16.2. Toepassing: Verbouwde oude gebouwen die als “nieuw” worden beschouwd	312