



## Nieuwe regels voor de witte kassa

Ondertussen is het systeem van de geregistreerde kassa al enige tijd in werking. Toch blijven er problemen opduiken: zo had de Raad van State problemen met de fameuze 10 %-drempel. Om aan hun kritiek tegemoet te komen, werd die vervangen door een andere drempel. Als de omzet uit maaltijden meer dan 25.000 EUR bedraagt, moet een horeca-inrichting het GKS toepassen.

### Waarom nog eens nieuwe regels?

Volgens de oorspronkelijke regeling werden enkel horeca-uitbaters die 'regelmatig' maaltijden verstrekten, verplicht het GKS te gebruiken. Probleem was dat het begrip 'geregeld' op zich vaag is en dus moest worden gedefinieerd. Hiertoe voerde de fiscus de 10 %-drempel in: inrichtingen die meer dan 10 % van hun omzet uit het verstrekken van maaltijden halen, werden aan de verplichting onderworpen. Een klacht volgde bij de Raad van State, die deze regels vernietigde.

### Nieuwe regel: een omzeldrempel van 25.000 EUR

De regels werden dus aangepast. Het woord 'regelmatig' werd geschrapt en een nieuwe drempel werd ingevoerd. Horeca-uitbaters die een jaaromzet uit het verstrekken van maaltijden halen die lager is dan 25.000 EUR (exclusief btw) moeten de fameuze witte kassa niet toepassen, de anderen wel.

### Berekening omzeldrempel

Om te oordelen of de GKS moet worden toegepast, wordt er gekeken naar de omzet behaald tijdens een bepaalde referentieperiode, die verschilt naar gelang het moment waarop de horeca-uitbater met zijn activiteit is begonnen:

- activiteit gestart voor 2015: referentieperiode is 2015;
- activiteit gestart in de eerste helft van 2015 (tussen 1 januari 2015 en 30 juni 2015): referentieperiode van 1 juli 2015 tot 30 juni 2016;
- activiteit gestart na 30 juni 2015 maar voor 1 juli 2016: de activiteitsperiode is dan op 1 juli 2016 korter dan twaalf maanden (de zaak bestaat minder dan een jaar) - de referentieperiode bedraagt het aantal maanden dat de zaak bestaat en het drempelbedrag wordt geproorateerd. Wie zijn zaak gestart heeft op 19 november 2015, heeft een referentieperiode van zeven maanden (van december 2015 tot juni 2016) en de drempel bedraagt dan 7/12 van 25.000 EUR of 14.583 EUR. Hij moet dus nagaan of zijn omzet die geproorateerde drempel overschrijdt;
- activiteit gestart na 1 juli 2016: wie zijn activiteit pas na 1 juli start heeft nog geen referentieperiode en moet dus zijn omzet ramen. Wie een omzet verwacht die de drempel niet overschrijdt moet de kassa niet gebruiken, wie een hogere omzet verwacht wel.

Bij de berekening van de omzet die tijdens de referentieperiode werd gerealiseerd, moet enkel rekening worden gehouden met de omzet die behaald wordt uit de verkoop van maaltijden voor verbruik ter plaatse. Afhaalmaaltijden en diensten die bestaan in het verschaffen van dranken (ook voor dranken die bij de maaltijd geconsumeerd worden), moeten niet mee in rekening worden gebracht.

### **U start met een horeca-activiteit na 1 juli 2016 en verwacht de drempel te overschrijden: wat te doen?**

Als u na 1 juli start met het aanbieden van restaurant- en cateringdiensten en u verwacht dat u de drempel zal overschrijden, moet u zich registreren voor een GKS. U heeft daarvoor tot het einde van de tweede maand na de maand van de start van de activiteit. Als u begint op 13 augustus heeft u dus tot eind oktober. Nog eens een maand later moet u het systeem dan ook effectief beginnen gebruiken: kastickets uitreiken moet dus vanaf 30 november.

### **Overgangsmatregelen voor 'nieuwelingen'**

Voor 'nieuwelingen' zijn er wel overgangsmatregelen voorzien.

Voor wie volgens de oude regels (de 10 %-drempel) geen GKS moest gebruiken, maar volgens de nieuwe bepalingen (de 25.000 EUR-omzetsdrempel) wel, is de timing als volgt: registratie moest gebeuren tegen 1 juli 2016, aankoop van het GKS moet tegen 1 oktober 2016 en tegen uiterlijk 1 januari 2017 moet het GKS dan operationeel zijn.

Voor wie pas in de eerste helft van 2016 (tussen 1 januari 2016 en 30 juni 2016) is gestart en de pro rata temporis-drempel overschreden heeft, geldt een andere timing: voor 1 oktober 2016 moet hij zich registreren en tegen uiterlijk 31 oktober 2016 moet het GKS in gebruik zijn.

### **Eens over de drempel: GKS blijven toepassen**

Eens u, als horeca-uitbater, de drempel heeft overschreden en het GKS moet toepassen, moet u dat blijven doen. Ook als u in een later jaar opnieuw onder de drempel zakt, moet u het systeem blijven toepassen.

U mag er natuurlijk wel mee stoppen als u uw horeca-activiteit stopzet. Ook als u eerst maaltijden en dranken verstrekt en volledig stopt met het leveren van maaltijden, maar wel dranken blijft verstrekken, mag u stoppen met een GKS te werken.

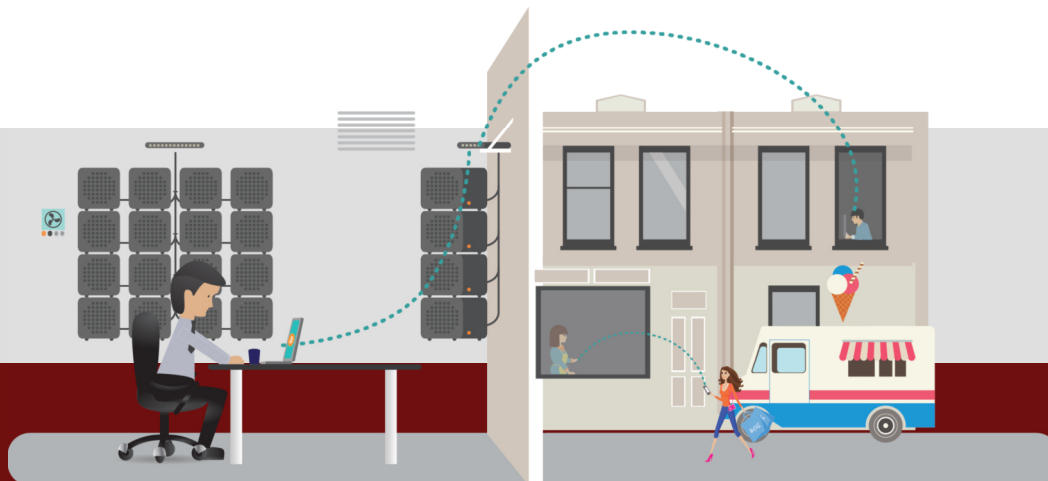
### **Toepassing per inrichting**

Als u onder uw btw-nummer verschillende horeca-inrichtingen exploiteert, wordt de drempel per inrichting beoordeeld. De verplichting een GKS te gebruiken geldt met andere woorden per inrichting.

### **Uitzonderingen voor bepaalde inrichtingen die geen GKS moeten gebruiken, zelfs niet bij overschrijden drempel**

Deze belastingplichtigen moeten geen GKS hebben, zelfs niet als ze de drempel overschrijden:

- belastingplichtigen die voor de maaltijden beroep doen op een derde die zelf een GKS gebruikt;
- hoteliers, voor zover het verschaffen van spijzen en dranken vervat zit in de hoteldienst en inbegrepen is in de totale hotelrekening en niet apart wordt aangerekend;
- bedrijfsrestaurants (als de onderneming zelf het verstrekken van restaurant- en cateringdiensten niet als activiteit heeft, het bedrijfsrestaurant enkel toegankelijk is voor personeelsleden van de onderneming en verbonden ondernemingen en het slechts toegankelijk is tijdens de werkuren van de onderneming).



## Deeleconomie: welk belastingregime?

Diensten in de 'deeleconomie', die aangeboden worden via onlineplatformen als Uber en thuisafgehaald.be, kunnen vanaf nu genieten van een bijzonder fiscaal regime. De opbrengsten worden als diverse inkomsten apart belast aan 20 %. Bovendien mag een kostenforfait van 50 % in rekening worden gebracht. Een mooi en gunstig regime. Maar het geldt niet voor iedereen. Een beetje meer uitleg.

### Wat is 'deeleconomie'?

Particulieren gebruiken steeds vaker alternatieve methodes om elkaar diensten en goederen aan te bieden of met elkaar goederen en diensten uit te wisselen. Via apps en onlineplatformen als Uber, Airbnb, Kapaza, thuisafgehaald.be, enzovoort zoeken consumenten diensten en bieden diverse (particuliere) leveranciers die aan. Heel dit systeem van onderling consumeren wordt wel eens aangeduid als de 'deeleconomie'.

Hoe het precies zat met de fiscale behandeling van de inkomsten die particulieren hiermee realiseren (bv. door een slaapplek aan te bieden, tweehandsspullen te verkopen) bleef erg onduidelijk. De wetgever heeft daar nu voor het eerst een (helaas slechts gedeeltelijke) oplossing voor.

### Fiscale behandeling:

#### reëel tarief van 10 % op inkomsten op eerste schijf van 5.000 EUR

De inkomsten die een particulier haalt uit de diensten die hij via zo'n platform verleent, worden beschouwd als diverse inkomsten. Voor deze categorie van diverse inkomsten wordt bovendien een apart tarief ingevoerd van 20 %. Omdat van de bruto-inkomsten een kostenforfait van 50 % mag worden afgetrokken, komt dat in feite neer op een tarief van 10 %.

#### Voorbeeld

Jan haalt een inkomen uit het verlenen van diensten aan andere particulieren. Hij verdient hiermee op een jaar 2.000 EUR. Hiervan mag hij 50 % of 1.000 EUR als kost aftrekken. Op het saldo (1.000 EUR) betaalt hij 20 % belastingen = 200 EUR. Uiteindelijk betaalt hij dus 10 % van zijn inkomsten (200 EUR) als belasting.

**Let op:** enkel het kostenforfait is toegelaten. Het is niet toegelaten om de werkelijke beroepskosten te bewijzen.

De regeling geldt enkel voor zover de inkomsten de 5.000 EUR (geïndexeerd bedrag, basisbedrag: 3.255 EUR) niet overschrijden. Als de drempel wel overschreden wordt, worden alle inkomsten als beroepsinkomsten beschouwd. Pas dus goed op: als u de drempel overschrijdt, verliest u de volledige toepassing van dit bijzonder regime. Ook de eerste 5.000 EUR wordt dan gewoon als beroepsinkomen belast aan de progressieve tarieven.

**Nog een waarschuwing:** voor 2016 bedraagt de drempel slechts 2.500 EUR omdat de regeling pas op 1 juli in werking trad.

## Voorwaarden

De diensten mogen enkel aan andere particulieren geleverd worden. Wie diensten verleent aan iemand die ze voor zijn beroep gebruikt, komt dus niet in aanmerking.

De diensten moeten ook verschillen van de activiteiten die de dienstverrichter eventueel als zelfstandige ontplooit in zijn beroepsactiviteit. Belangrijk om te weten is dat deze beperking enkel geldt voor zelfstandigen. Werknemers mogen wel diensten aanbieden die verband houden met hun gewone beroepsactiviteit. Zo mag een kok die als zelfstandige een restaurant exploiteert geen maaltijden leveren onder dit regime, terwijl een kok die als werknemer in dienst is dat wel zou kunnen.

Enkel wie via een erkend platform werkt, kan trouwens beroep doen op de bijzondere regeling. Zowel het aanbieden van de diensten als de betalingen gebeuren via het platform. Het platform zal ook de belasting bij wijze van voorheffing inhouden. Dit houdt ook in dat wie de diensten zowel aanbiedt via het platform als via een eigen website, het regime niet mag toepassen.

## Wat wel en wat niet: het is niet zo makkelijk als het lijkt!

Helaas heeft de wetgever maar een halve oplossing uitgewerkt, want er zijn heel wat activiteiten (in de deeleconomie) die toch niet onder deze nieuwe regeling vallen.

Diensten als tuinonderhoud en muzikles vallen zeker onder de regeling.

Helaas heeft de wetgever twee belangrijke types van activiteiten expliciet uit het toepassingsgebied uitgesloten. En dat zijn net twee activiteiten die erg populair zijn in de deeleconomie: het leveren van goederen en de verhuur.



### Leveren van goederen

We hebben het hier niet over het occasioneel verkopen van tweedehandsgoederen via een site als kapaza, ebay of tweedehands.be. Deze vallen immers sowieso onder het normaal beheer van het privévermogen en worden niet belast.

Voor wie maaltijden levert kan het lastiger zijn: is dat de levering van een goed? U mag gerust zijn. Wie een maaltijd bereidt en die levert (zoals thuisafgehaald.be) valt er wel onder.

### Verhuur

Inkomsten uit een verhuur zijn roerende of onroerende inkomsten. Het ter beschikking stellen van een kamer via Airbnb valt dus in principe niet onder dit nieuwe regime. We kunnen er wel een kleine nuance bij maken: wie naast de verhuring van de kamer ook andere bijkomende diensten levert, komt voor die bijkomende diensten (ontbijt, schoonmaken) wel weer in het toepassingsgebied terecht. Om discussie te vermijden wordt het aandeel van die bijkomende diensten in de totale prijs van de kamer forfaitair op 20 % bepaald. Weet wel dat het forfait niet van toepassing is (i) als er geen bijkomende diensten worden aangeboden maar enkel een kamer wordt verhuurd = valt volledig buiten de nieuwe regeling of (ii) als de bijkomende diensten apart worden aangerekend = de aparte diensten vallen wel onder het toepassingsgebied, de verhuur niet.





## Een vraag? Een opmerking?

Neem gerust contact op met ons kantoor!

Het DRT-team.



## DRT & Partners

### Aarschot

Grote markt 28  
3200 Aarschot  
+32 (0) 16 55 33 40  
+32 (0) 16 56 72 98  
[drtpartners@drtpartners.com](mailto:drtpartners@drtpartners.com)

### Wemmel

Romeinsesteenweg 1022  
1780 Wemmel  
+32 (0) 2 456 89 10  
+32 (0) 2 456 89 11  
[drtpartners@drtpartners.com](mailto:drtpartners@drtpartners.com)