



Bvba N.M.I.

t.a.v. de heer G. Noens

e-mail: gentil.noens@nmisc.be

Uw bericht van: 07.12.2022

I Uw kenmerk van:

I Ons kenmerk: E.T.140.009/BD

I Bijlage: -

Brussel, 07.12.2022

EX Xperta

Draagwijdte artikel 6 van het Btw-Wetboek Belasting over de toegevoegde waarde

Geachte heer Noens,

Ik heb de eer te antwoorden op uw onder referte genoemd schrijven met betrekking tot de geplande oprichting van 'Eigen Vermogen Xperta' (hierna EV Xperta) in de schoot van het Departement Mobiliteit en Openbare Werken (BE 0316.380.841). U informeert enerzijds naar het btw-statuuat van EV Xperta evenals naar de btw-behandeling van de handelingen die door EV Xperta zullen worden verricht.

I. Inleiding

Overeenkomstig artikel 1, § 1, 3° van het Besluit van de Vlaamse Regering van 24.03.2006 tot operationalisering van het beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken (BS 12.05.2006) is het Departement Mobiliteit en Openbare Werken onder meer belast met *'het verstrekken van technisch ondersteunende diensten ten behoeve van het beleidsdomein. Het departement Mobiliteit en Openbare Werken is gemachtigd om technisch ondersteunende diensten te verlenen aan andere beleidsdomeinen en derden'*.

Deze technische ondersteuning werd tot op heden verzekerd door de dienst 'Xperta' als onderdeel van het Departement Mobiliteit en Openbare Werken. Xperta is thans de verzamelnaam voor vier technisch ondersteunende diensten van het Departement Mobiliteit en Openbare Werken, zijnde de afdeling Expertise Beton en Staal, de afdeling Waterbouwkundig Laboratorium, de afdeling Geotechniek en de afdeling Algemene Technische Ondersteuning. Xperta levert, als studie-,

1/5

Bart Deblicq

Koning Albert II-laan 33 bus 514 – 1030 Brussel

▪ Tel.: 02/575.50.05

▪ E-mail: bart.deblicq@minfin.fed.be

onderzoeks- en kenniscentrum, diensten ter ondersteuning van het mobiliteitsbeleid (zie <https://www.vlaanderen.be/departement-mobiliteit-en-openbare-werken/dienstverlening-xperta>).

Uit uw verzoekschrift blijkt dat de Vlaamse Regering overweegt om een entiteit 'Eigen Vermogen Xperta' (hierna EV Xperta) op te richten in de schoot van het Departement Mobiliteit en Openbare Werken. Op basis van het telefonisch onderhoud dat u in deze had met mijn medewerker, de heer Deblicq, volgt dat de Vlaamse Regering ernaar streeft om EV Xperta haar activiteiten te laten aanvangen op 01.01.2024. Verder hebben wij begrepen dat het ontwerp van decreet betreffende Eigen Vermogen Xperta, en de daarbij horende memorie van toelichting, thans nog in voorbereiding zijn.

EV Xperta zou hierbij de taken van de bestaande dienst 'Xperta' verderzetten. Voornoemde afdelingen van de bestaande dienst 'Xperta' leverden tot op heden technische diensten in hun respectievelijke expertisedomeinen aan de infrastructuurbeheerders binnen de beleidsdomeinen mobiliteit en openbare werken. Deze technische ondersteuning omvat zowel inspecties en analyses, ondersteunende studies en berekeningen, risico-inschattingen als voorstellen inzake prioritaire werken. Samen met de infrastructuurbeheerders verzekeren ze zodoende een gemeenschappelijk assetmanagement binnen de Vlaamse overheid en staan ze mee garant voor de vereiste veiligheid, kwaliteit en duurzaamheid van de Vlaamse mobiliteitsinfrastructuur.

In uw verzoekschrift verduidelijkt u dienaangaand nog dat *'de activiteiten die door het Eigen Vermogen Xperta ontwikkeld zullen worden, zijn dezelfde als degene die tijdens de voorbije jaren zijn uitgebouwd ten behoeve van de mobiliteitsinfrastructuurbeheerders. In essentie zijn zowel de binnen het Eigen Vermogen Xperta beoogde werkzaamheden als de beoogde afnemers ervan dezelfde als in de huidige situatie. Er wordt wat dit betreft dus een soort status quo beoogd'*.

II. Belastingplicht en uitgaande handelingen van EV Xperta

i. Belastingplicht

Ter zake dient te worden nagegaan of EV Xperta al dan niet dient te worden aangemerkt als een 'openbare instelling' in de zin van artikel 6, eerste lid, van het Btw-Wetboek. Overeenkomstig dat artikel worden de Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten van de Belgische Staat, de provincies, de agglomeraties, de gemeenten en de openbare instellingen niet als belastingplichtige aangemerkt voor de werkzaamheden of handelingen die zij als overheid verrichten, ook niet indien zij voor die werkzaamheden of handelingen rechten, heffingen, bijdragen of retributies innen.

Deze opsomming beoogt aldus eveneens de openbare instellingen en meer bepaald die instellingen die werden opgericht bij wet, koninklijk of ministerieel besluit, decreet of verordening (oprichting bij wijze van stichting) met als doel bepaalde collectieve behoeften van algemeen belang te bevredigen.

Dienaangaand wordt verwezen naar de randnummers 4 en 5 van circulaire AAFisc Nr. 42/2015 (nr. E.T.125.567) van 10.12.2015. Het betreft meer bepaald de openbare instelling die cumulatief aan navolgende voorwaarden voldoet, zijnde de instelling die:

- een van de overheidsinstelling – die haar heeft opgericht – onderscheiden rechtspersoonlijkheid bezit;
- wordt opgericht door een wet, een koninklijk of ministerieel besluit, een decreet of een verordening (oprichting bij wijze van stichting);
- wordt opgericht met als doel bepaalde collectieve behoeften van algemeen belang te bevredigen;
- een autonomie geniet in de uitoefening van haar activiteiten en dit meer bepaald voor de organisatie en het beheer ervan;
- in meer of mindere mate onderworpen blijft aan diverse controles waaronder het toezicht van de overheid.

Voornoemd artikel 6 van Btw-Wetboek beoogt daarentegen niet de publiekrechtelijke verenigingen die bij wijze van vereniging, en aldus niet bij wijze van stichting, tot stand zijn gebracht.

Gelet op de gegevens opgenomen in uw onder referte genoemd schrijven, en voor zover de bepalingen van voornoemd ontwerp van decreet evenals van het definitieve decreet ter zake in overeenstemming zijn met de gegevens opgenomen voornoemd schrijven, is de administratie van oordeel dat EV Xperta dient te worden aangemerkt als 'openbare instelling' in de zin van artikel 6 van het Btw-Wetboek. Bijgevolg zal zij derhalve niet de hoedanigheid van btw-belastingplichtige hebben voor zover deze behandeling als niet-belastingplichtige niet tot concurrentievervalsing van enige betekenis zou leiden en voor zover zij geen handelingen verricht dewelke worden beoogd in artikel 6, derde lid, van het Btw-Wetboek en die niet van onbeduidende omvang zijn.

Indien evenwel zou blijken dat betreffend ontwerp van decreet dan wel het definitieve decreet betreffende Eigen Vermogen Xperta hiervan zou afwijken, en voor gevolg zou hebben dat voornoemde voorwaarden die cumulatief dienen te worden voldaan niet langer cumulatief voldaan zijn, behoudt de administratie zich het recht voor om op haar standpunt terug te komen en betreffende problematiek opnieuw te onderzoeken.

II. Uitgaande handelingen

Uit uw schrijven volgt dat EV Xperta de taken van de bestaande dienst 'Xperta' zou verderzetten. Voornoemde afdelingen van de bestaande dienst 'Xperta' leverden tot op heden technische diensten in hun respectievelijke expertisedomeinen aan de infrastructuurbeheerders binnen de beleidsdomeinen mobiliteit en openbare werken. Deze technische ondersteuning omvat zowel inspecties en analyses, ondersteunende studies en berekeningen, risico-inschattingen als voorstellen inzake prioritaire werken. Samen met de infrastructuurbeheerders verzekeren ze zodoende een gemeenschappelijk assetmanagement binnen de Vlaamse overheid en staan ze mee

garant voor de vereiste veiligheid, kwaliteit en duurzaamheid van de Vlaamse mobiliteitsinfrastructuur.

In uw verzoekschrift verduidelijkt u dienaangaand nog dat 'de activiteiten die door het EV Xperta ontwikkeld zullen worden, zijn dezelfde als degene die tijdens de voorbije jaren zijn uitgebouwd ten behoeve van de mobiliteitsinfrastructuurbeheerders. In essentie zijn zowel de binnen het EV Xperta beoogde werkzaamheden als de beoogde afnemers ervan dezelfde als in de huidige situatie. Er wordt wat dit betreft dus een soort status quo beoogd'

Overeenkomstig artikel 2 van het Btw-Wetboek zijn slechts de leveringen van goederen en diensten die door een als zodanig handelende belastingplichtige onder bezwarende titel worden verricht aan de belasting over de toegevoegde waarde onderworpen wanneer ze in België plaatsvinden.

Hieruit volgt dat het om niet verrichten van betreffende diensten in de regel niet aan btw onderworpen is en overeenkomstig de bepalingen van voornoemd artikel 2 van het Btw-Wetboek buiten de werkingssfeer van betreffend Wetboek vallen.

Voor zover betreffende diensten evenwel onder bezwarende titel worden verricht in de zin van voornoemde bepalingen van artikel 2 van het Btw-Wetboek, dient te worden nagegaan of betreffende diensten al dan niet worden beoogd door de bepalingen van artikel 6, tweede en derde lid, van het Btw-Wetboek.

Overeenkomstig de bepalingen van artikel 6, tweede lid, van het Btw-Wetboek wordt de hoedanigheid van btw-belastingplichtige evenwel aan publiekrechtelijke lichamen toegekend voor die werkzaamheden of handelingen waarvoor een behandeling als niet-belastingplichtige tot concurrentieverstoring van enige betekenis zou leiden.

De vraag of een bepaalde werkzaamheid die wordt verricht door een publiekrechtelijk lichaam aanleiding geeft tot 'concurrentieverstoring van enige betekenis' is een feitenkwestie die geval per geval en voor elke werkzaamheid, afzonderlijk beschouwd, dient te worden onderzocht.

De administratie neemt aan dat er ten aanzien van een bepaalde werkzaamheid geen concurrentieverstoring van enige betekenis is indien de jaarlijkse omzet van die economische activiteit het bedrag van 25.000 euro niet overschrijdt. Deze drempel dient dus per door dat publiekrechtelijk lichaam verrichte werkzaamheid te worden beoordeeld zodat slechts de op die werkzaamheid betrekking hebbende omzet in acht wordt genomen (en niet per verrichting).

Het openbaar lichaam dat in de loop van het kalenderjaar met betrekking tot een bepaalde werkzaamheid de drempel van 25.000 euro overschrijdt dient onverwijld contact op te nemen met het bevoegd btw-controlecentrum dat op basis van de feitelijke elementen en nadat het kennis heeft genomen van de argumenten van het openbaar lichaam zal beslissen of er sprake is van concurrentieverstoring van enige betekenis in de zin van artikel 6, tweede lid, van het Btw-Wetboek.

Bij twijfel zal het btw-controlecentrum het advies inwinnen van de centrale diensten (zie randnummer 17 van voornoemde circulaire AAFisc Nr. 42/2015 van 10.12.2015).

Rekening houdend met hetgeen voorafgaat, evenals met de gegevens opgenomen in uw onder referte genoemd schrijven, neemt de administratie aan dat de behandeling van EV Xperta als niet btw-belastingplichtige in casu geen aanleiding geeft tot (potentiële) concurrentieverstoring van enige betekenis in de zin van artikel 6, tweede lid, van het Btw-Wetboek. De administratie behoudt zich evenwel het recht voor om dit standpunt opnieuw te onderzoeken indien zou blijken of haar ter kennis gebracht wordt (vb. ingevolge een klacht) dat private operatoren dienaangaand alsnog concurrentieverstoring van enige betekenis zouden ondervinden.

Tot slot wordt opgemerkt dat in de bepalingen van artikel 6, derde lid, van het Btw-Wetboek een limitatieve lijst van handelingen is opgenomen waarvoor een publiekrechtelijke lichaam alsnog de hoedanigheid van belastingplichtige verkrijgt voor zover deze handelingen niet van onbeduidende omvang zijn en zonder dat dient te worden nagegaan of er sprake is van een potentiële concurrentieverstoring. De administratie aanvaardt dat een bepaalde werkzaamheid van onbeduidende omvang is indien de jaarlijkse omzet van die werkzaamheid het bedrag van 25.000 euro niet overschrijdt (zie randnummer 20 van voornoemde circulaire AAFisc Nr. 42/2015 van 10.12.2015).

Uit de elementen opgenomen in uw onder referte genoemd verzoekschrift volgt evenwel dat de handelingen dewelke EV Xperta thans beoogt te verrichten, niet worden beoogd door de bepalingen van artikel 6, derde lid, van het Btw-Wetboek

* *
*

Een afschrift van onderhavige beslissing wordt reeds toegezonden aan het btw-controlecentrum waaronder het Departement Mobiliteit en Openbare Werken thans ressorteert.

Hoogachtend,

Voor de Minister,
Voor de Administrateur-generaal van de Fiscaliteit,

Jerry Serlippens
Adviseur-generaal