

# Gloednieuwe circulaire witte kassa



## Drempel € 25.000 vervangt 10% regel

- Als de omzet van de restaurant- en cateringdiensten, met uitsluiting van de erbij horende dranken, meer bedraagt dan € 25.000 (**excl. btw**), moet u een GKS gebruiken (KB nr. 1, nieuw art. 21bis, § 1)
- **Concreet** : maaltijden voor verbruik ter plaatse



- Restaurant- en cateringdiensten die afgerekend worden tegen 12%
- Enkel voor ter plaatse verbruikte goederen → GKS Ticket
  - Ben je verplicht om GKS te gebruiken dan ook GKS ticket voor:
    - Verschaffen van dranken bij de maaltijd en buiten de maaltijd
    - Levering van meeneemmaaltijden
    - Verkopen van voeding in het algemeen
  - Maar **nooit** GKS ticket voor:
    - Handelingen buiten de voedingsfeer (verkoop meubels, toegang tot wellness, .....



- Tellen **NIET** mee voor de berekening van de drempel
  - Verschaffen van dranken (zowel bij een maaltijd als buiten een maaltijd)
  - Leveringen (bv. meeneemmaaltijden)
  - Verkopen van voeding in het algemeen
  - Andere activiteiten (bv. verkoop van meubels, toegang tot wellness)
  - Buitenlandse verrichte restaurant- en cateringdiensten
- Borrelhapjes en versnaperingen
  - Voorverpakt en geen verdere bereiding = 21%
  - Voorverpakt en bereiding = 12%



## Ben je niet verplicht om GKS te gebruiken?

- **!!VERPLICHT!!** om BTW bon uit te schrijven voor ter plaatse verbruikte maaltijden en de dranken die bij de maaltijden worden verbruikt
- U kan ook vrijwillig kiezen voor het gebruik van een GKS



## Referentieperiode berekening drempel

- Bestaande ondernemingen
  - bv. bij indiening van de btw aangifte Q4 van 2017 wordt de drempel overschreden
    - Registratie uiterlijk einde 2<sup>de</sup> maand volgend op het aangiftetijdvak (hier 28/02/18)
    - Ingebruikname ten laatste einde 3<sup>de</sup> maand die volgt op aangiftetijdvak (hier 31/03/18)
    - Voor de periode tussen registratie en ingebruikname -> BTW bonnen voor ter plaatse verbruikte maaltijden en daarbij verbruikte dranken



## Referentieperiode berekening drempel

### • Starters

- Drempelbedrag zal naar verwachting niet worden overschreden
  - Verklaring afleggen bij de administratie
    - raming op basis van realistische gegevens (bv businessplan)
    - voor te leggen bij eventuele controle
- Drempelbedrag zal wel worden overschreden
  - Registratie uiterlijk einde 2<sup>de</sup> maand volgend op de aanvang van de activiteit
  - Ingebruikname ten laatste einde 3<sup>de</sup> maand die volgt op aanvang van de activiteit

**Voorbeeld:** start horecazaak op 9/11/2017 → registratie uiterlijk op 31/1/2018 → ingebruikname uiterlijk 28/2/2018

In tussentijd **VERPLICHT** om btw-bonnetjes uit te schrijven



## Tarieven dienst en levering

- BTW-% bij dienst
  - 12% voor de verschaftte maaltijden
  - 21% voor de verschaftte dranken
- **Menu's All-in?**
  - 35% drank + 65% eten of realiteit toepassen
- BTW-% bij levering
  - 6% voor voedingswaren met uitzondering van kreeft, kaviaar, oesters
  - 6% voor dranken met uitzondering van alcoholische dranken



## Onderscheid restaurantdienst en cateringdienst

- **Restaurantdienst** vindt plaats **in de ruimten** van de belastingplichtige
- **Cateringdienst** vindt plaats **elders** dan in de ruimten van de belastingplichtige
  - **Belangrijk:** belastingplichtige factureert rechtstreeks aan de klant, er is geen contractuele band met de eigenlijke consument



## Cateringdienst of levering van een goed

- Er is sprake van een dienst vanaf er een menselijke tussenkomst is van de cateraar i.v.m. het verbruik ter plaatse (op de externe locatie)
  - ***Nieuw hier:*** ook als de cateraar o.a. de afwas doet, de tafels dekt, het louter opwarmen van de spijzen e.a. is er sprake van menselijke tussenkomst en bijgevolg volstaat dit om te spreken van een cateringsdienst
  - Enkel vervoer van spijzen en dranken in warmhoudbakken (die ook gebruikt kunnen worden) blijft een levering
  - Verhuur van roerende goederen belast @ 21% (apart factureren)



## Wat met ruimten buiten: restaurantdienst of levering van een goed?

- **Vroeger:** verbruik ter plaatse in open lucht werd aanzien als een levering, als:
  - Enkel openlucht (geen afgesloten verbruiksruimte)
  - Wegwerpverpakking en wegwerpbestek
  - Geen bediening aan tafel
- **Nieuwe regeling:** verbruik ter plaatse in open lucht wordt aanzien als een levering, als:
  - Er **geen enkel bijkomend dienstenaspect** aanwezig is voor het verbruik ter plaatse, bv.:
    - stoelen, zitbanken, matten, verwarming, afsluiting (bloembakken, hekken)
    - bediening aan tafel, niet zelf moeten afruimen
    - dienblad, bestek (ook wegwerp, zie vroeger)

Als bijkomend dienstenaspect aanwezig is → regels GKS van toepassing

!!Wel toegelaten zijn (sta)tafels of uitklapbare toog!!

→ Bedoeling = concurrentieverstoring wegwerken



## Kok aan huis

- Met ingrediënten die hij zelf aanlevert, ook al komt hij niet in contact met uiteindelijke klant → dienst @ 12%
- Met ingrediënten aangeleverd door de klant → dienst @ 21% (maakloon)



## Kookworkshops

- Het geven van kookworkshops is geen restaurant- of cateringdienst, omdat het aspect van lesgeven domineert



btw-tarief van 21%



## Nieuwe regeling foodtrucks

### Hypothese 1

Er is **geen contractuele band** met de eigenlijke consument van de verbruiksgoederen

- Foodtruck wordt ingehuurd door een klant voor het verstrekken van spijzen/dranken tijdens een evenement op een door de klant gekozen tijdstip en locatie
- Uitbater factureert rechtstreeks aan de klant en heeft geen enkele contractuele band met de eigenlijke consument

= DIENST, namelijk cateringdienst

- verstrekken van spijzen/dranken gaat gepaard met menselijke tussenkomst
- Het heeft hier geen belang of de uitbater infrastructuur ter beschikking stelt of niet
- En of het in openlucht is of in een door de klant gehuurde zaal



## Nieuwe regeling foodtrucks

### Hypothese 2

Er is wel een contractuele band met eigenlijke consument

- De consument van de spijzen/dranken betaalt rechtstreeks aan de uitbater
  - = restaurantdienst **OF** levering van een goed
    - Verbruik in een ruimte binnen: restaurantdienst
    - Verbruik in open lucht: restaurantdienst op voorwaarde dat terbeschikkingstelling (sta)tafel of uitklapbare toog + bijkomend dienstenaspect, anders regeling levering van een goed



## Speciale regeling voor foodtrucks op evenementen m.b.t. podiumkunsten

*er is wel een contractuele band met de eigenlijke consument van de verbruiksgoederen*

- de consument van de verbruiksgoederen betaalt rechtstreeks aan de uitbater
  - = restaurantdienst of levering van een goed
    - Ruimte in open lucht = levering van een goed (administratieve tolerantie)
    - ruimte binnen = restaurantdienst
- Opgelet voor foornijveraars, nu zelfde regeling als foodtrucks
  - **Vroeger:** tolerantie: ontheffing om controledocumenten uit te reiken
  - **Nu:** (nieuwe) regels toepassen dienst versus levering zoals die gelden voor elk mobiel voedselkraam





## NIEUW: multifunctionele voorzieningen

- **Definitie:** Een vaste infrastructuur die
  - geen verband houdt met een bepaald tijdelijk evenement,
  - die volledig los staat van de verkoop van spijzen en/of dranken
  - én door iedereen mag worden gebruikt ongeacht of men spijzen en/of dranken verbruikt

***Bijvoorbeeld** wachtzaal in een station of luchthaven, de wachtzaal van een bioscoop, de openbare zitbanken op de openbare weg, enzovoort, .....*

- Mogen **niet** in aanmerking genomen worden voor de kwalificatie als restaurantdienst
- Tijdelijke infrastructuur die verband houdt met een of meerdere eetgelegenheden is **GEEN** multifunctionele voorziening



## Meerdere horecazaken onder 1 btw-nummer

- Café en restaurant in aangrenzende gebouwen
  - Indien **materieel onderling verbonden**: 1 keer toepassing drempel
    - = inrichtingen waarbij de klanten zich vrij en zonder het gebouw te verlaten, kunnen verplaatsen tussen de verschillende inrichtingen
- Ijsverkoper met verbruikssalon en ijskar
  - Drempel 2x toepassen (niet materieel onderling verbonden)
  - Mobiele ijskar = leveringen dus geen GKS vereist
- Slager met cateringdienst
  - Niet materieel onderling verbonden
  - Drempel €25.000 2x toepassen
  - Slagerij = leveringen dus geen GKS vereist



## Tot wanneer moet u een GKS gebruiken?

Eenmaal u op basis van de € 25.000-drempel verplicht bent om een GKS te gebruiken, geldt die verplichting tot op het moment dat u uw activiteit m.b.t. het verschaffen van maaltijden ter plaatse volledig en definitief stopzet.

**EENMAAL GKS = in principe ALTIJD GKS**



## 3 wettelijke uitzonderingsmaatregelen

- Geen GKS ook al wordt de drempel van € 25.000 overschreden
  1. Onderaanneming (bv. Dinner en Game)  
bv. voetbalclubs die hun maaltijden in het VIP-restaurant organiseren op basis van onderaanneming en m.b.t. deze handeling kastickets ontvangen
  2. Hotels
  3. Bedrijfsrestaurants
  
- Spijzen en/of dranken in automaten = altijd 6% (wordt beschouwd als een levering ongeacht de plaats waar de automaat staat)



## Bijzondere BTW regimes

- Vrijstelling Art 44 -> bv. sportclub
  - Omzet cafetaria bedraagt niet meer dan 10% van de globale vrijgestelde ontvangsten
  - Eetfestijnen ten voordele van de vrijgestelde activiteiten van de sportclub (max 4x per jaar)
- Forfaitaire regeling art. 56
  - Drempel overschreden -> GKS verplicht, forfait gaat verloren vanaf kalenderjaar volgend op overschrijding van de drempel
  - Drempel niet overschreden -> geen GKS, forfait kan behouden blijven, wel btw bonnetjes
- Kleine ondernemingsregeling
  - Drempel overschreden -> GKS verplicht, vrijstellingsregeling gaat verloren
  - Drempel niet overschreden -> geen GKS, wel btw bonnetjes, vrijstellingsregeling kan behouden blijven als totale jaarlijkse omzet € 25.000 eur niet overschrijdt



## Verplichtingen

- GKS en factuur
  - Ook al reik je een factuur uit, nog altijd is een GKS-ticket verplicht
- Voorschotten
  - BTW tarief op een voorschot: zonder specificatie 21%, enkel eten 12%
  - Reservatie wordt geannuleerd, voorschot wordt niet teruggegeven, buiten btw
- Geschenk- en cadeaubon
  - Pas opnemen in GKS bij inruiling



## Boeten niet houden kassasysteem

- Als uw onderneming verplicht is om een GKS te installeren maar dit nalaat wordt u beboet met:

- 1<sup>ste</sup> overtreding: € 1.500,00
- 2<sup>de</sup> overtreding: € 3.000,00
- Volgende overtredingen: € 5.000,00



## Technische problemen

- GKS-team van de FOD financiën via mail binnen de 7 kalenderdagen inlichten op [secr.gksce@minfin.fed.be](mailto:secr.gksce@minfin.fed.be)
- Tijdens periode van panne wel verplicht btw-bonnetjes uit te reiken

