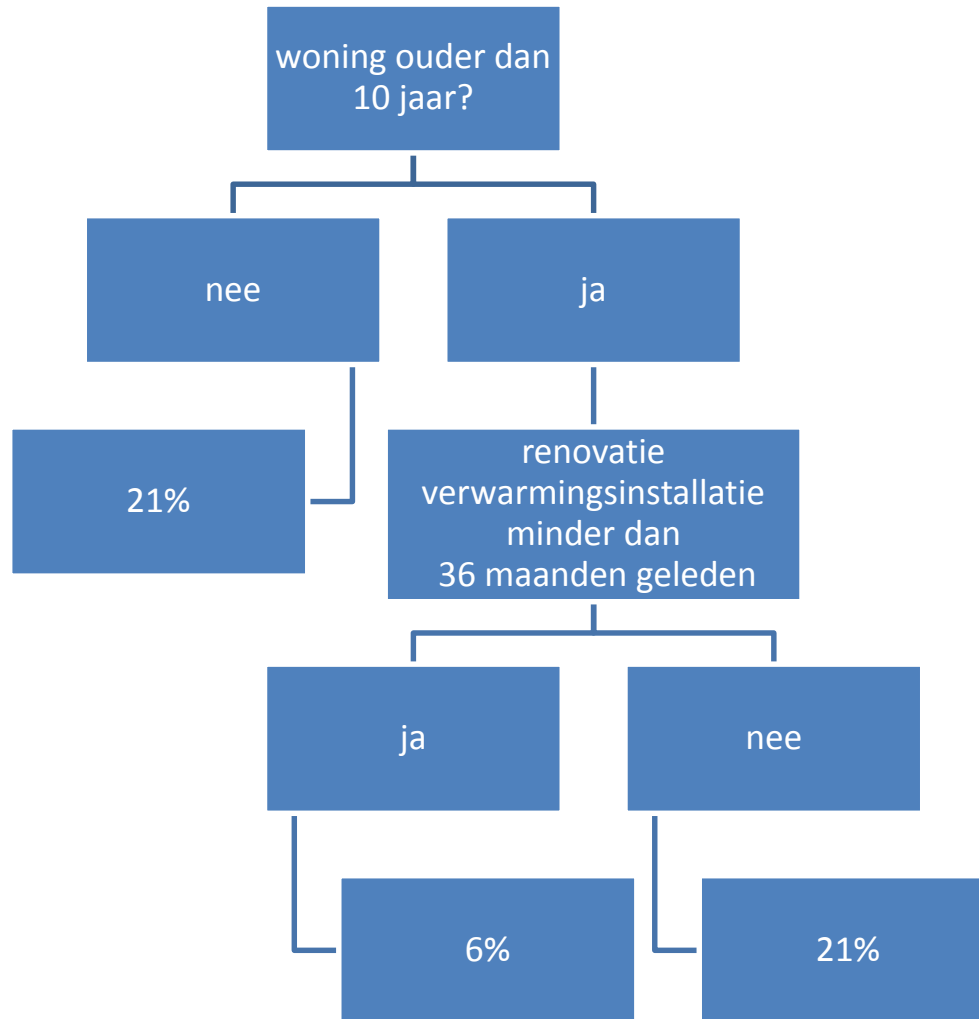


# Samenvattende beslissingsboom

---



# Beslissing BTW nr. E.T.104.683/2 van 18 juni 2015

---

## BTW. Tarief. Verwijderen/buiten gebruik stellen stookolietank

Editie: 1436 p. 13

Publicatiedatum: 24 juni 2015

### BTW. Tarief. Verwijderen/buiten gebruik stellen stookolietank

Volgens een administratieve beslissing van 31 maart 2003 is het normale BTW-tarief (21 %) in principe van toepassing op het verwijderen of buiten gebruik stellen van een lekkende ondergrondse stookolietank. Tenzij dit verwijderen *voorafgaat* aan het plaatsen - op dezelfde plaats - van een *nieuwe* ondergrondse stookolietank. Dan kan deze handeling in aanmerking komen voor het verlaagd BTW-tarief van 6 % voor 'werk in onroerende staat' m.b.t. privéwoningen (in de zin van handelingen die "de omvorming, renovatie, rehabilitatie, verbetering, herstelling of het onderhoud" van een woning tot voorwerp hebben; cf. rubrieken XXXI en XXXVIII van tabel A van het BTW-KB nr. 20); ([Fisc., nr. 909, p. 15](#)).

In een arrest van 8 april 2014 oordeelde het hof van beroep te Antwerpen dat dit standpunt te restrictief is : volgens het hof heeft het geen belang of "de stookolietank al dan niet lekt", "of het "verwijderen ervan *voorafgaat of volgt* op de plaatsing van een nieuwe centrale verwarmingsinstallatie", en evenmin "of het nieuwe verwarmingssysteem al dan niet dezelfde *aard* heeft als het vorige" ([Fisc., nr. 1383, p. 12](#)).

De Administratie legt zich neer bij dit arrest : vanaf 8 april 2014 wordt het "verwijderen of buiten gebruik stellen van stookolietanks" aangemerkt als een handeling die het verlaagd BTW-tarief kan genieten, mits "wordt aangetoond dat deze handeling [past] in een geheel van omvangrijke onroerende werken aan [de betrokken] woning", "die de omvorming, renovatie, rehabilitatie, verbetering, herstelling of het onderhoud van [deze] woning tot voorwerp heeft". Van geen belang is of "een nieuwe tank wordt geïnstalleerd". En evenmin of "de belastingplichtige die de stookolietank verwijdert of buiten gebruik stelt eveneens de overige onroerende werken uitvoert". Het aangepaste standpunt geldt ook voor de andere gevallen waarin een verlaagd tarief (van 6 of 12 %) voor onroerende werken geldt (bv. de rubrieken XXXII en XXXIII van tabel A inzake 'privéwoningen voor gehandicapten' en 'instellingen voor gehandicapten').

De Administratie "blijft" wel van oordeel dat "het *louter* verwijderen of buiten gebruik stellen van stookolietanks, *zonder bovenvermelde werken*, een afbraakwerk is en bijgevolg, in principe, onderworpen [is] aan het normale BTW-tarief van 21 %".

Met dien verstande dat de beslissing geen invloed heeft op het specifieke verlaagd BTW-tarief van 6 % "bij *afbraak* en heropbouw" van woningen in welbepaalde steden.

De Administratie merkt ten slotte nog op dat :

- het "*opsporen van lekken van een ondergrondse stookolietank*" in principe onderworpen is aan het normale BTW-tarief. Tenzij deze prestatie *voorafgaat* aan de vervanging van de stookolietank én in rekening wordt gebracht door de persoon die deze vervanging verricht : de kosten m.b.t. het opsporen van de lekken maken dan "deel uit van de maatstaf van heffing van de levering met plaatsing van de nieuwe ondergrondse tank" en deze "levering met plaatsing kan onderworpen worden aan één van de verlaagde BTW-tarieven in de onroerende sector als alle overige voorwaarden vervuld zijn";

- het "*saneren van de grond wegens lekken van een ondergrondse stookolietank*" onderworpen is aan het normale BTW-tarief (aangezien werk in onroerende staat dat geen betrekking heeft op de eigenlijke woning uitgesloten is van het verlaagd tarief).