



Brussel, 25 september 2014

**Algemene administratie van de
FISCALITEIT**

Federale Overheidsdienst Financiën
Centrale diensten btw
Koning Albert II laan 33 - bus 25, 1030 BRUSSEL

**Centrale diensten
Btw**

**FOD Binnenlandse Zaken
Algemene Directie Civiele Veiligheid
Brandweerinspectie
t.a.v. de heer J. Callaerts
Leuvenseweg 1
1000 BRUSSEL**

Uw mailbericht van
10 september 2014

uw kenmerk
–

ons kenmerk
E.T.126.841/BD

bijlage(n)
–

**Belastingplicht hulpverleningszones
Belasting over de toegevoegde waarde**

Geachte heer,

Ik heb de eer te antwoorden op uw onder referentie genoemd mailbericht waarin u enerzijds informeert naar de belastingplicht van hulpverleningszones (brandweezones) op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde en anderzijds naar de behandeling van backofficeactiviteiten (aankoopbeleid, personeelsbeheer, e.d.) dewelke door een gemeente worden verricht voor een dergelijke hulpverleningszone.

i. **Belastingplicht hulpverleningszones (brandweezones)**

In deze dient te worden nagegaan of betreffende hulpverleningszones (brandweezones) al dan niet 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. Een dergelijke openbare instelling bezit aldus een van de overheidsinstelling die haar heeft opgericht onderscheiden rechtspersoonlijkheid waardoor zij in de uitoefening van haar activiteiten een autonomie geniet voor de organisatie en het beheer ervan maar niettemin, in meer of mindere mate, onderworpen is aan diverse controles waaronder het toezicht van de overheid.

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

Voor meer informatie over uw dossier kunt u terecht bij:

Bart DEBLIECK
Centrale diensten Btw
Tel: 0257/550.05
Fax: 0257/995.21
E-mail: bart.deblieck@minfin.fed.be
Openingsuren: na afspraak

Uit de bepalingen van de Wet van 15 mei 2007 betreffende de civiele veiligheid (B.S. 31 juli 2007), o.a. gewijzigd door de Wet tot wijziging van de wet van 15 mei 2007 betreffende de civiele veiligheid en de Wet van 31 december 1963 betreffende de civiele bescherming (B.S. 13 september 2012), volgt dat het grondgebied van het Rijk wordt verdeeld in hulpverleningszones die elk over rechtspersoonlijkheid beschikken, waarbij elke provincie minstens één zone bevat en elke gemeente deel uitmaakt van één enkele zone. Voornoemde wet stelt uitdrukkelijk dat de Koning bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad en op voorstel van het in artikel 15 van die Wet bedoelde Nationaal Raadgevend Comité van de Zones, de territoriale afbakening van de zones bepaalt.

Uit hetgeen voorafgaat volgt dat de oprichting van betreffende hulpverleningszones (brandweerzones) aldus in principe bij wijze van stichting geschiedt zodat een dergelijke hulpverleningszone wordt aangemerkt als «openbare instelling» in de zin van artikel 6, van het Btw-Wetboek. Desgevallend heeft zij niet de hoedanigheid van btw-belastingplichtige voor zover een dergelijke behandeling als niet-belastingplichtige niet tot concurrentieverstoring van enige betekenis zou leiden.

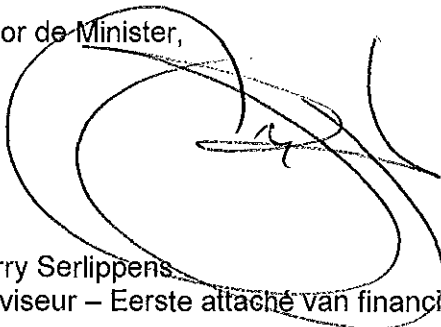
ii. Backofficeactiviteiten dewelke door gemeente worden verricht voor hulpverleningszone

Op grond van artikel 6, tweede lid, van het Btw-Wetboek wordt de hoedanigheid van belastingplichtige evenwel toegekend voor de overeenkomstig artikel 6, eerste lid, van voornoemd Wetboek als overheid verrichte werkzaamheden of handelingen voor zover een behandeling als niet-belastingplichtige tot concurrentieverstoring van enige betekenis zou leiden. In dit verband dient te worden verwezen naar het arrest Isle of Wight van 16 september 2008, zaak C-288/07, van het Hof van Justitie van de Europese Unie waarin het Hof heeft gesteld dat het begrip “concurrentieverstoring van enige betekenis”, waartoe de behandeling als niet-belastingplichtige van publiekrechtelijke lichamen die werkzaamheden als overheid verrichten zou leiden, moet worden beoordeeld met betrekking tot die werkzaamheden als zodanig zonder dat die beoordeling betrekking heeft op een specifieke plaatselijke markt. Er dient bijgevoel slechts sprake te zijn van potentiële concurrentieverstoring. Ter zake dient tevens te worden opgemerkt dat bij de beoordeling van het begrip “concurrentieverstoring van enige betekenis”, in navolging van het arrest Salix van 4 juni 2009, zaak C-102/08, van het Hof van Justitie van de Europese Unie, niet enkel rekening dient te worden gehouden met concurrentieverstoring ten nadele van particuliere concurrenten maar tevens met deze in het nadeel van het betrokken publiekrechtelijk lichaam.

Rekening houdend met hetgeen voorafgaat en gelet op de feitelijke omstandigheden waarin een gemeente dergelijke backofficeactiviteiten onder bezwarende titel verricht voor een hulpverleningszone, is de Administratie van oordeel dat de behandeling van voornoemde gemeente als niet-belastingplichtige zou leiden tot potentiële concurrentieverstoring van enige betekenis, zodat deze gemeente voor betreffende backofficeactiviteiten overeenkomstig artikel 6, tweede lid, van het Btw-Wetboek als Btw-belastingplichtige wordt aangemerkt.

Hoogachtend,

Voor de Minister,



Jerry Serlippens
Adviseur – Eerste attaché van financiën