

FINANCIEN

—
Algemene administratie van de
FISCALITEIT

BTW

F 2020/4-24

**FORFAITAIRE REGELING INZAKE BTW
VOOR CAFEHOUDERS**

JAAR 2020 (*)

Voorafgaande opmerking.

De hierna vermelde bepalingen gelden alleen voor de belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de forfaitaire regeling bedoeld bij artikel 56, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde. Bovendien die bepalingen zijn de wettelijke en de reglementaire bepalingen inzake btw en meer in 't bijzonder die van het koninklijk besluit nr. 2, van 19 december 2018, met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde, op deze belastingplichtigen van toepassing.

Elke belastingplichtige die restaurant- of cateringdiensten verricht, moet een bepaald verantwoordingsstuk uitreiken, hetzij btw-ontvangstbewijzen, hetzij kastickets van een geregistreerd kassasysteem.

De kastickets van een geregistreerd kassasysteem moeten aan de belastingplichtige of niet-belastingplichtige klant worden uitgereikt door de exploitant van een inrichting waar maaltijden worden verbruikt alsmede de traiteur die cateringdiensten verricht, voor alle handelingen die zij in de uitoefening van hun economische activiteit verrichten en die verband houden met het verstrekken van maaltijden en dranken, al dan niet verschaft bij de maaltijd, met inbegrip van alle verkopen van spijzen en dranken in voormelde inrichting, wanneer de jaaromzet, exclusief btw, met betrekking tot restaurant- en cateringdiensten, met uitsluiting van het verschaffen van dranken, meer bedraagt dan 25.000 euro (zie artikel 21bis, § 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1).

De belastingplichtigen die krachtens deze bepaling gehouden zijn een kasticket van een geregistreerd kassasysteem uit te reiken of die vrijwillig dit systeem gebruiken, worden voor hun gehele activiteit uitgesloten van de forfaitaire regeling (Beslissing E.T.131.030 van 10 november 2016).

(*) Waar de forfaitaire regeling 2020 afwijkt van die van 2019, wordt dit in de rand door een verticale streep aangeduid.

De exploitant van een inrichting waar maaltijden worden verbruikt of de traiteur die cateringdiensten verricht, moet aan zijn klant een btw-ontvangstbewijs uitreiken voor het verschaffen van maaltijden en van dranken die bij die maaltijden worden verbruikt wanneer de voorwaarden bedoeld in artikel 21bis, § 1, eerste lid, niet zijn vervuld (zie artikel 22, § 1, 2°, van het koninklijk besluit nr. 1).

A. Biezoondere regeling voor kleine caféhouders (F 2020/24).

Begrip. Worden voor de toepassing van onderhavige forfaitaire regeling beschouwd als kleine caféhouders, de caféhouders die:

a) in 2019 geen koude dranken (bier, water, limonade, coladranken, melkdranken, wijn, porto, aperitieven . . .) hebben aangekocht voor meer dan 17.400,00 euro, exclusief btw

b) op deze dranken geen bruto-winst hebben gerealiseerd van meer dan:

- 165 % van de aankoopprijs voor wat het bier aangekocht in vaten betreft

- 235 % van de aankoopprijs voor wat de andere koude dranken betreft

c) niet uitsluitend of niet in hoofdzaak koffie of andere warme dranken serveren (coffee-bars);

d) geen maaltijden verschaffen waarvoor ze, krachtens de wetgeving, hetzij rekeningen of ontvangstbewijzen, hetzij kastickets van een geregistreerd kassasysteem moeten uitreiken

e) geen frisdranken verkopen, getapt door middel van post- of premixinstallaties.

Caféhouders die hun werkzaamheid aanvangen kunnen die biezondere regeling voor kleine caféhouders volgen indien het gaat om een kleine uitbating die voldoet aan de onder b tot e vermelde voorwaarden.

I. Koude en warme dranken.

De belastbare opbrengst van het verschaffen van koude en warme dranken in het café, wordt forfaitair bekomen door de inkoopprijs van de dranken, of van de waren die nodig zijn voor het bereiden van de dranken, te vermenigvuldigen:

a) met 2,55 voor wat het bier aangekocht in vaten betreft

b) met 3,2 voor wat de andere koude en warme dranken betreft.

De inkoopprijs is de som waarover bij de aankoop of bij de invoer de btw werd of moest worden toegepast. Bij aankoop tegen een prijs 'btw inbegrepen' (bv. bij aankoop bij een kleine detaillist) is de inkoopprijs gelijk aan de volledige koopsom, onder aftrek van de hierin begrepen btw.

Deze regeling zal worden gevolgd voor de navolgende dranken:

- bier (aangekocht in vaten of flessen)
- water, limonade, coladranken, melkdranken, siropen (andere dan postmix), vruchten- en groentesappen
- wijn, porto, aperitieven (aangekocht in flessen)
- koffie (geserveerd als filter of tas), thee, bouillon en vooraf bereide soepen.

Deze regeling geldt niet voor het verschaffen van gedistilleerde dranken en van wijnen aangekocht in vaten (zie III en IV).

De belastbare opbrengst voor 'expresso's' wordt bekomen op de wijze zoals is bepaald onder nr. B, V, hierna.

II. Kleine niet zelf bereide eetwaren en gekookte eieren.

De belastbare opbrengst van het verschaffen in het café van kleine niet zelf door de caféhouder bereide eetwaren en van gekookte eieren, wordt forfaitair bekomen door de inkoopprijs van deze eetwaren te vermenigvuldigen met 2,2.

De inkoopprijs is de som waarover bij de aankoop of bij de invoer de btw werd of moest worden toegepast. Bij aankoop tegen een prijs 'btw inbegrepen' (bv. bij aankoop bij een kleine detaillist) is de inkoopprijs gelijk aan de volledige koopsom, onder aftrek van de hierin begrepen btw.

Deze regeling zal worden gevolgd voor al de kleine niet zelf bereide eetwaren die gewoonlijk in cafés worden bekomen, en namelijk voor:

- chocolade
- niet zelfgebakken wafels
- chips, kleine koekjes, chewing-gum, nootjes
- suikerwaren
- allerlei worsten (niet toebereid of verwarmd door de caféhouder)
- pekelharing
- aangekocht roomijs, als dusdanig wederverkocht zonder biezondere service.

III. Sterke dranken.

De belastbare opbrengst van sterke drank wordt bekomen door, per dranksoort, het aantal aangekochte flessen te vermenigvuldigen met het aantal hierna bepaalde consumpties per fles en met de eenheidsprijs per glas.

Aantal consumpties:

- voor flessen met een inhoud van	1 L 97 cl 96 cl	} 20 consumpties
- voor flessen met een inhoud van	75 cl 70 cl	} 15 consumpties
- voor flessen met een inhoud van	50 cl:	10 consumpties

IV. Verrichtingen waarvan de omzet niet forfaitair wordt bepaald.

Voor de andere verrichtingen dan deze bedoeld onder de rubrieken I tot III die in het raam van de caféactiviteit worden gedaan en waarvoor geen verplichting bestaat tot het uitreiken van een factuur, moet de belastingplichtige, overeenkomstig artikel 14, § 2, 3° van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992, dagelijks de ontvangsten - eventueel met inbegrip van het bedieningsgeld - voortkomend van deze handelingen inschrijven in het dagboek van ontvangsten.

Deze rubriek beoogt onder meer:

1° de opbrengst van het verschaffen in het café van 'lichte' maaltijden die uitsluitend worden geserveerd met brood en die in de hiernavolgende beperkende lijst zijn vermeld:

- zelfgemaakte soepen
- croques (monsieur, madame, hawaïaanse, . . .) en andere toasten van allerlei aard
- kroketten (van garnalen, vlees, gevogelte, kaas, . . .), met uitzondering van aard-appelkroketten
- pastei van gevogelte, pensen, satés
- belegde broodjes (inbegrepen hamburgers, hot-dogs, pittas, . . .)
- deegwaren (spaghetti, lasagne, . . .), pizza, quiche en andere gekruide taarten
- koude salades (van vlees, vis, . . .)
- Engelse schotels
- omeletten, roereieren, spiegeleieren en andere bereide eieren
- pannenkoeken, nagerechten en zelfgemaakt ijs of aangekocht ijs wederverkocht met bijzondere service door de caféhouder, zelfgebakken wafels, gebak, koeken, croissants, yoghurt en milkshakes.

De caféhouder die andere maaltijden verschaft is uitgesloten van de forfaitaire regeling.

2° de bruto-ontvangsten wegens het verschaffen van de onder 1° bedoelde lichte maaltijden die uitsluitend worden geserveerd met brood, in het café bij uitvaartmalen of bij feesten

3° de opbrengst van het serveren in het café van wijn door de caféhouder aangekocht in vaten alsmede de door de caféhouder zelf bereide vruchtensappen (oranje, citroen, pompelmoes)

4° de opbrengst van de verhuring van roerende goederen en de opbrengst van de in het café geplaatste ontspanningstoestellen (biljart, jukebox, enz.) die eigendom zijn van de caféhouder of die door hem in huur worden genomen.

Opmerking: voor de verrichtingen 1° en 2° is de aflevering van een rekening of een ontvangstbewijs verplicht.

De onderhavige rubriek beoogt evenwel niet de sommen welke de caféhouder aan zijn klanten aanrekent voor het gebruik van zijn telefoontoestel. Deze ontvangsten, die in principe belastbaar zijn tegen het tarief van 21 %, moeten dus niet worden aangegeven, maar de caféhouder mag geen enkel gedeelte aftrekken van de btw die hem voor dit toestel wordt aangerekend.

B. Gewone regeling voor caféhouders (F 2020/4).

I. Bier in vaten (Belgische en vreemde).

a) Belastbare opbrengst.

De belastbare opbrengst van het serveren van bier getapt uit vaten wordt bekomen door, per biersoort, het aantal aangekochte liters bier te vermenigvuldigen met de hierna aangeduide vermenigvuldiger en de eenheidsprijs per glas.

b) Te gebruiken vermenigvuldiger.

De voor de berekening van de belastbare opbrengst te gebruiken vermenigvuldiger vertegenwoordigt het werkelijk aantal glazen dat bij een normale tap kan worden geserveerd per liter bier.

Deze vermenigvuldiger wordt bepaald als volgt:

- normale brouwerijglazen van het type van 33 cl.: 3
- normale brouwerijglazen van het type van 25 cl.: 4
- glazen van het type $\pm$ 20 cl.: 5.

De belastingplichtige moet, onder de controle van de administratie, het percentage van de gebruikte glazen aangeven en een gemeenschappelijke vermenigvuldiger vaststellen, op de wijze uiteengezet in het hiernavolgende voorbeeld.

Voorbeeld:

- glazen van ± 20 cl., gebruik 10 %: $5 \times 10 =$	50
- glazen van 25 cl., gebruik 60 %: $4 \times 60 =$	240
- glazen van 33 cl., gebruik 30 %: $3 \times 30 =$	90
	<hr/>
	380

gemeenschappelijke vermenigvuldiger: $\frac{380}{100} = 3,80$

c) Eenheidsprijs.

De in aanmerking te nemen eenheidsprijs per glas is uiteraard deze welke werkelijk in het café toegepast wordt en in het dranklokaal moet aangeplakt zijn ingevolge de voorschriften van het Ministerie van Economische Zaken (inclusief btw en het eventuele bedieningsgeld).

Wanneer op de prijstabel geen onderscheid wordt gemaakt tussen de glazen bier met een inhoud van 33 cl. en van 25 of 20 cl., dient voor de drie glazen de prijs van de tabel te worden toegepast.

Wanneer op de prijstabel daarentegen een verschillende prijs wordt aangeduid voor het in glazen van 33 cl. en in glazen van 25 of 20 cl. geserveerd bier, moeten voor de berekening van de belastbare opbrengst de hiernavolgende eenheidsprijzen in aanmerking worden genomen:

- bij gebruik voor 90 tot 100 % van glazen van 33 cl.: de voor de glazen van 33 cl. aangeduide prijs

- bij gebruik voor 90 tot 100 % van glazen van 25 of 20 cl.: de voor de glazen van 25 of 20 cl. aangeduide prijs

- bij gebruik voor meer dan 50 %, zonder 90 % te bereiken, van glazen van 33 cl.: de voor de glazen van 33 cl. aangeduide prijs *verminderd* met $\frac{1}{3}$ van het prijsverschil tussen de glazen van 33 cl. en van 25 of 20 cl.

- bij gebruik voor meer dan 50 %, zonder 90 % te bereiken van glazen van 25 of 20 cl.: de voor de glazen van 25 of 20 cl. aangeduide prijs *vermeerderd* met $\frac{1}{3}$ van het prijsverschil tussen de glazen van 33 cl. en van 25 of 20 cl.

- bij gebruik van 50 % van glazen van 33 cl. en van 25 of 20 cl.: het gemiddelde van de aangeduide prijzen van de glazen van 33 cl. en van 25 of 20 cl.

Opmerking:

Indien op de prijstabel *drie* verschillende prijzen worden aangeduid voor het in glazen van 33 cl., 25 cl. en 20 cl. geserveerd bier, dan zal de eenheidsprijs worden bepaald met in achtnaam van bovenstaande gegevens en rekening houdend met de prijzen aangeduid voor de glazen van 33 cl. en 25 cl.

d) Normale brouwerijglazen.

De toepassing van de forfaitaire regeling voor het bier in vaten is afhankelijk van het gebruik door de caféhouder van normale brouwerijglazen van het type van 33 cl. of van 25 cl., al dan niet met merkteken, of van glazen van ± 20 cl.

Deze forfaitaire regeling kan bijgevolg niet worden gevolgd:

- bij gebruik van brouwerijglazen van een ander type dan 33 cl., x 25 cl. of ± 20 cl.
- bij gebruik van ongewone brouwerijglazen, d.i.:

a) voor de glazen van het type van 33 cl., bij gebruik van glazen met een lagere inhoud dan 38 cl. en

b) voor de glazen van het type van 25 cl., bij gebruik van glazen met een lagere inhoud dan 31 cl.

- bij gebruik van andere dan brouwerijglazen, behoudens de glazen van ± 20 cl.

II. Flessenbier (Belgisch en vreemd).***a) Belastbare opbrengst.***

De belastbare opbrengst van het bier geschonken uit flessen wordt bekomen door, per biersoort, het aantal aangekochte flessen te vermenigvuldigen met het aantal consumpties per fles en de eenheidsprijs per geschonken glas.

b) Aantal consumpties per fles.

Het aantal consumpties per fles moet berekend worden als volgt:

- voor kleine flessen van 1/3 l. of 1/4 l.: één consumptie per fles

- voor flessen van 2/3 l.: per fles 2 consumpties in glazen van 33 cl. of 2,5 consumpties in glazen van 25 cl.

- voor flessen van 3/4 l.: per fles 2,5 consumpties in glazen van 33 cl. of 3 consumpties in glazen van 25 cl.

Wanneer op het tarief een eenheidsprijs is bepaald voor de consumptie van een fles die in haar geheel geserveerd wordt (geuze bv.), dan moet het aantal ingekochte en aldus geserveerde flessen worden vermenigvuldigd met de eenheidsprijs.

III. Waters, limonade, coladranken, melkdranken, vruchten- en groentesappen.

a) Belastbare opbrengst.

De belastbare opbrengst van het serveren van water, limonade, coladranken, melkdranken, niet zelf bereide vruchten- en groentesappen, wordt bekomen door, per dranksoort, het aantal aangekochte flessen te vermenigvuldigen met het aantal consumpties per fles en de eenheidsprijs per glas.

b) Aantal consumpties.

Voor de andere dranken dan vruchten- en groentesappen moet het aantal consumpties per fles berekend worden als volgt:

- voor kleine flessen: één consumptie per fles
- voor flessen van 2/3 l.: 3 consumpties per fles
- voor flessen van 3/4 l.: 4 consumpties per fles
- voor flessen van 90 cl. tot 1 l.: 5 consumpties per fles
- voor flessen van 1,5 l.: 8 consumpties per fles.

Voor vruchten- en groentesappen geldt de forfaitaire regeling enkel wanneer ze niet zelf door de caféhouder werden bereid en mits de flessen of dozen niet meer dan één consumptie bevatten.

IV. Wijnen, aperitieven, portowijnen en sterke dranken.

a) Belastbare opbrengst.

De belastbare opbrengst van de uit flessen geschonken wijnen, aperitieven, portowijnen en sterke dranken, wordt bekomen door, per dranksoort, het aantal aangekochte flessen te vermenigvuldigen met het aantal consumpties per fles en met de eenheidsprijs per glas.

De forfaitaire regeling geldt niet voor de wijnen die door de caféhouder in vaten werden aangekocht.

b) Aantal consumpties.

Het aantal consumpties per fles moet berekend worden als volgt:

- *wijn*: 6 consumpties per fles van 70 cl.
 8 consumpties per fles van 1 liter
- *portowijnen*: 9 consumpties per fles van 72 cl.
- *aperitief*: 12 consumpties per fles van 96 cl.
 9 consumpties per fles van 72 cl.
- *sterke dranken*: de belastbare opbrengst wordt berekend op de wijze zoals bepaald voor de kleine caféhouders onder nr. III, hiervoor.

V. Koffie.***a) Belastbare opbrengst.***

De belastbare opbrengst van de door de caféhouder geschonken koffiefilters, koffie-expresso's of koppen koffie, wordt bekomen door het aantal aangekochte kilogrammen koffie te vermenigvuldigen met het aantal consumpties per kg koffie en de eenheidsprijs per consumptie.

Voor de vooraf bereide filters wordt de belastbare opbrengst bekomen door het product van de aangekochte filters en de eenheidsprijs per consumptie.

b) Aantal consumpties.

Het aantal consumpties per kg aangekochte koffie moet berekend worden als volgt:

- *koffiefilters*: 70 filters per kg koffie
- *expresso*: 142 espresso's per kg koffie
- *koppen*: 175 koppen per kg koffie.

VI. Thee.***Belastbare opbrengst.***

De belastbare opbrengst van de consumpties thee wordt bekomen door het aantal aangekochte theebuiltjes te vermenigvuldigen met de eenheidsprijs per consumptie.

VII. Bouillon.

a) Belastbare opbrengst.

De belastbare opbrengst van de door de caféhouder geschonken koppen bouillon wordt bekomen door het aantal aangekochte liters bouillon-extract te vermenigvuldigen met het aantal consumpties per liter extract en de eenheidsprijs per consumptie.

b) Aantal consumpties.

Het aantal consumpties moet berekend worden op 100 koppen per liter bouillonextract.

VIII. Ingekochte vooraf bereide soepen.

De belastbare opbrengst van de consumpties soep wordt bekomen door het aantal aangekochte zakjes te vermenigvuldigen met de eenheidsprijs per consumptie.

IX. Kleine niet zelf bereide eetwaren en gekookte eieren.

De belastbare opbrengst van het verschaffen in het café van kleine niet zelf door de caféhouder bereide eetwaren en van gekookte eieren wordt bekomen op dezelfde wijze als uiteengezet hierboven onder A, II, voor de forfaitaire regeling van de kleine caféhouders.

X. Frisdranken en spuitwater getapt door middel van post- of premixinstallaties.

a) Type postmix.

1. Belastbare opbrengst frisdranken. De belastbare opbrengst van het serveren van *frisdranken* wordt bekomen door, per dranksoort, het aantal aangekochte vaten te vermenigvuldigen met het aantal consumpties per vat en met de eenheidsprijs per glas. Het aantal consumpties, afhankelijk van de inhoud van het vat en de gebruikte glazen worden weergegeven in de navolgende tabel:

gebruikte glazen	aantal consumpties per vat van:		
	20 L	10 L	5 L
18 cl	665	330	165
20 cl	600	300	150
25 cl	480	240	120

2. Belastbare opbrengst spuitwater. De belastbare opbrengst van het serveren van spuitwater wordt bekomen door het aantal verbruikte liters water (verschil meterstand van de waterteller begin en einde kwartaal), te verminderen met 75 liter spoelwater en het aantal liters water toegevoegd aan de siropen, en dit verschil te vermenigvuldigen met 5 en de eenheidsprijs per glas van ± 20 cl.

b) Type premix.

De belastbare opbrengst van het verschaffen van frisdranken getapt door middel van premixinstallaties wordt bekomen door, per dranksoort, het aantal aangekochte liters frisdrank te vermenigvuldigen met 5 en de eenheidsprijs per glas van ± 20 cl.

Op de aldus bekomen belastbare opbrengst is een vermindering van 1 % toegestaan wegens de aard van de installatie.

XI. Verrichtingen waarvan de omzet niet forfaitair wordt bepaald.

Voor de van andere verrichtingen dan deze bedoeld onder I tot en met X en die in het raam van de caféactiviteit worden gedaan en voor dewelke geen verplichting bestaat tot het uitreiken van een factuur, moet de belastingplichtige, overeenkomstig artikel 14, § 2, 3° van het koninklijk besluit nr 1 van 29 december 1992, dagelijks de ontvangsten - eventueel met inbegrip van het bedieningsgeld - voorkomend van deze handelingen inschrijven in het dagboek van ontvangsten.

Deze rubriek beoogt onder meer:

1° de opbrengst van het verschaffen in het café van 'lichte' maaltijden die uitsluitend worden geserveerd met brood en die in de hiernavolgende beperkende lijst zijn vermeld:

- zelfgemaakte soepen
- croques (monsieur, madame, hawaïaanse, . . .) en andere toasten van allerlei aard;
- kroketten (van garnalen, vlees, gevogelte, kaas, . . .), met uitzondering van aard-appelkroketten
- pastei van gevogelte, pensen, satés
- belegde broodjes (inbegrepen hamburgers, hot-dogs, pittas, . . .)
- deegwaren (spaghetti, lasagne, . . .), pizza, quiche en andere gekruide taarten
- koude salades (van vlees, vis, . . .)
- Engelse schotels
- omeletten, roereieren, spiegeleieren en andere bereide eieren
- pannenkoeken, nagerechten en zelfgemaakt ijs of aangekocht ijs wederverkocht met bijzondere service door de caféhouder, zelfgebakken wafels, gebak, koeken, croissants, yoghurt en milkshakes.

| De caféhouder die andere maaltijden verschaft is uitgesloten van de forfaitaire regeling.

2° de bruto-ontvangsten wegens het verschaffen van de onder 1° bedoelde lichte maaltijden die uitsluitend worden geserveerd met brood, in het café bij uitvaartmalen of bij feesten

3° de opbrengst van het serveren in het café van wijn door de caféhouder aangekocht in vaten (zie rubriek IV)

4° de opbrengst van het serveren in het café van bier getapt uit het vat indien het wordt geschonken in andere glazen dan deze waarvan sprake in de rubriek I, litt. d, eerste lid

5° de opbrengst van het serveren in het café van vruchten- of groentesappen wanneer ze door de caféhouder zelf werden bereid of werden geschonken uit flessen of dozen die meer dan één consumptie bevatten (zie rubriek III)

6° de opbrengst van de verhuring van roerende goederen en de opbrengst van de in het café geplaatste ontspanningstoestellen (biljart, juke-box, enz.) die eigendom zijn van de caféhouder of die door hem in huur worden genomen.

Opmerking: voor de verrichtingen 1° en 2° is de aflevering van een rekening of een ontvangstbewijs verplicht.

Deze rubriek beoogt evenwel niet de sommen welke de caféhouder aan zijn klanten aanrekent voor het gebruik van zijn telefoontoestel. Deze ontvangsten, die in principe belastbaar zijn tegen het tarief van 21 %, moeten dus niet worden aangegeven, maar de caféhouder mag geen enkel gedeelte aftrekken van de btw die hem voor dit toestel wordt aangerekend.

C. Toepassingsmodaliteiten.

1° Optiemogelijkheid voor kleine caféhouders.

De kleine caféhouders die al of niet voldoen aan de voorwaarden om belast te worden volgens de criteria van de bijzondere forfaitaire regeling (litt. A) kunnen, wanneer ze hiertoe de wil laten kennen, belast worden volgens de gewone forfaitaire regeling (litt. B), in zoverre zij aan de voorwaarden voldoen gesteld in de gewone forfaitaire regeling.

De keuze wordt uitdrukkelijk uitgeoefend in de eerste kwartaalaangifte van het kalenderjaar en is bindend voor het ganse kalenderjaar.

2° Bedieningsgeld.

Krachtens de bepalingen van het koninklijk besluit van 12 augustus 1981 uitgaande van het Ministerie van Economische Zaken, betreffende de prijsaanduiding in hotels, restaurants, drankslijterijen en gelijksoortige ondernemingen moeten de prijzen welke in het café worden toegepast op de prijstabel worden vermeld bedieningsgeld en btw inbegrepen.

Voor de toepassing van de gewone regeling voor caféhouders is het de aldus vermelde inclusiefprijs die in aanmerking moet worden genomen voor de bepaling van het omzetcijfer.

Voor de toepassing van de bijzondere regeling voor de kleine caféhouders moet, wanneer in de prijs vermeld op de aangeplakte prijstabel bedieningsgeld begrepen is, de forfaitair berekende omzet verhoogd worden met 15 %.

3° Verlies bij het tappen van vatbier.

1) Bijzondere regeling voor kleine caféhouders (F 24).

Bij het vaststellen van de winstcoëfficiënt voor bier aangekocht in vaten in de bijzondere regeling voor kleine caféhouders werd rekening gehouden met een verlies bij het tappen van bier van 4 %.

2) Gewone regeling voor caféhouders (F 04).

Het aanvaarde verlies op alle vatbier bedraagt 4 % (uitgedrukt in liter) van de tijdens het kwartaal aangekochte hoeveelheid vatbier. Dit verlies is in mindering te brengen van de aangekochte hoeveelheden begrepen in de berekening van kader I. B. (vaten).

4° Verbruik door het gezin en door het personeel.

De per kwartaal door het gezin verbruikte hoeveelheid vatbier van gewone kwaliteit (soort Pils) wordt als volgt bepaald:

- 75 l. per kwartaal voor de uitbater
- 75 l. per kwartaal voor de echtgeno(o)t(e)
- 25 l. per kwartaal voor het eerste kind ten laste
- 12,5 l. per kwartaal en per persoon voor ieder ander persoon ten laste van het gezin.

Het verbruik voor elk personeelslid is vastgesteld op maximum één liter vatbier van gewone kwaliteit (soort Pils) per werkelijk gepresteerde volledige werkdag (het aantal werkdagen wordt bepaald op zicht van de documenten die zijn opgesteld inzake sociale zekerheid).

Indien tijdens het kwartaal geen vatbier werd ingekocht of indien de hoeveelheid ingekocht vatbier kleiner is dan het hierboven vermelde verbruik, moet dat verbruik worden omgezet in flessen bier (1/4 of 1/3 l.) van gewone kwaliteit. Zie ook in de toelichtingen, punt (13).

5° Teruggaaf van de forfaitair berekende belasting.

Wegens de bijzondere aard van de forfaitaire berekeningen, waarbij op globale wijze, uitgaande van de aankopen, de belastbare omzet wordt vastgesteld (vgl. KB nr. 2, van 7 november 1969, art. 9), kunnen de bepalingen van artikel 77, § 1, 2° tot 7°, van het Btw-Wetboek geen toepassing vinden ten aanzien van de btw, die door de caféhouder werd gestort op de forfaitair berekende omzet.

6° Speciale exploitaties.

De normen van onderhavige forfaitaire regeling zijn niet van toepassing op speciale exploitaties zoals bars met 'diensters' of dranksluiterijen waar de consumpties op bepaalde tijdstippen tegen hogere prijzen worden verkocht (bv. ter gelegenheid van het optreden van een orkest). Zij gelden evenmin voor hotel - en restauranthouders, zelfs indien ze een afzonderlijke gelagzaal uitbaten.

De caféhouders die onder deze uitsluitingsclausule vallen kunnen niettemin, in akkoord met hun plaatselijke controleur van de btw en onder controle van de administratie, een individuele forfaitaire regeling volgen. Indien geen akkoord wordt bereikt voor de vaststelling van een individueel forfait moet de belastingplichtige overgaan naar de normale regeling.

7° Volledige en juiste aangifte van de aankopen.

De forfaitaire regeling kan door de caféhouder slechts worden ingeroepen mits het door hem gehouden boek voor inkomende facturen oprecht en volledig al de door hem gedane aankopen vermeldt, ongeacht of die aankopen in de groot- of kleinhandel werden verricht.

8° Tabaksfabrikaten.

Voor de door de caféhouder verkochte tabaksfabrikaten moet door hem geen btw worden gestort daar voor deze fabrikaten de belasting werd voldaan samen met de accijnsrechten (Btw-Wetboek, art. 58, § 1). Er wordt opgemerkt dat vanaf 1 januari 1993, het bedrag van de verkoop van tabaksfabrikaten moet worden opgenomen in het berekeningsblad en in het rooster 00 van de periodieke btw-aangifte teneinde bepaalde gegevens te verstrekken inzake statistieken.

9° Wijziging van de uitbating.

De caféhouders die hun exploitatie zodanig wijzigen dat zij uitgesloten zijn van de toepassing van deze forfaitaire regeling moeten hiervan onmiddellijk het bevoegde btw-controlekantoor verwittigen.

10° Uitsluitingsclausule.

De caféhouders die andere maaltijden verschaffen dan de lichte maaltijden, bedoeld in rubriek IV (F 24) of in rubriek XI (F 4), zijn uitgesloten van de forfaitaire regeling inzake btw voor caféhouders.

D. Periodieke aangifte.

Het berekeningsblad, waarvan het model door de administratie word bepaald, moet als boekhoudkundig stuk worden bewaard. De caféhouders die de regeling B volgen, moeten een tabel van de prijzen die in het café worden toegepast, alsmede elke wijziging van de prijzen in de loop van het jaar (alsmede de datum waarop deze intreedt), als verantwoordingsstukken opmaken en bewaren.

E. Administratie.

De caféhouders die aan de forfaitaire regeling onderworpen zijn moeten houden:

1° een boek voor inkomende facturen waarvan het model door de administratie wordt bepaald (zie bijlage I);

2° eventueel een boek voor uitgaande facturen voor de leveringen waarvoor een factuur wordt uitgereikt;

3° eventueel een dagboek van ontvangsten voor de inschrijvingen van de leveringen aan particulieren die niet door het forfait zijn gedekt (z. punten A, IV en B, XI hierboven).

Indien tijdens een controle bij de belastingplichtige, tekortkomingen aan deze boekhoudkundige verplichtingen worden vastgesteld, is de administratie niet meer gebonden door onderhavige regeling bij het bepalen van de omzet.

Hetzelfde geldt indien zou blijken dat de werkelijke ontvangsten gerealiseerd door de belastingplichtige gevoelig zouden afwijken van de forfaitair berekende ontvangsten.

Wanneer de belastingplichtige in het kader van zijn economische activiteit, om welke reden ook, gebruik maakt van een kasregister, dient hij de dubbels van de kasbons en/of de controlebanden te bewaren en deze stukken op ieder verzoek van de ambtenaren van de Administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, zonder verplaatsing, ter inzage voor te leggen.

F. Creditnota's.

Overeenkomstig de bestaande wetgeving worden de creditnota's, evengoed als de facturen, ingeschreven in het boek voor inkomende facturen.

Ze mogen slechts van de inkoopprijs worden afgetrokken in geval van:

1° terugzending van goederen of van verpakking, waarop bij de levering de btw werd toegepast

2° verbetering van een factureringsfout

3° afslag toegestaan na het toezenden, omdat de hoedanigheid of de staat van bewaring van de verkochte goederen niet aan de gemeenschappelijke bedoeling van de partijen beantwoordt

4° financiële tegemoetkoming van de fabrikant of groothandelaar in de prijsvermindering die de caféhouder bij een wel bepaalde reclamecampagne toestaat.

De aftrek van de creditnota's gebeurt altijd exclusief btw.

Wanneer de forfaitaire berekening van de omzet geschiedt in functie van het aantal aangekochte éénheden (liters, flessen, kilogram, zakjes) wordt naar aanleiding van de ontvangen creditnota het aantal van de teruggezonden of de niet geleverde koopwaren in aftrek gebracht van de kolommen waarin deze koopwaren bij de ontvangst van de factuur werden ingeschreven.

Bedoelde creditnota's moeten in het boek voor inkomende facturen worden uitgesplitst over de verschillende kolommen die voor de inschrijving van de aangekochte producten worden voorzien. Ze worden ofwel door een minteken voorafgegaan, ofwel met rode inkt ingeschreven.

BIJLAGE I : Model van boek voor inkomende facturen

BIJLAGE II : Berekeningsblad « caféhouders »

BIJLAGE III : Toelichting bij het berekeningsblad voor caféhouders

BIJLAGE IV : Berekeningsblad « kleine caféhouders »

BIJLAGE V : Toelichting bij het berekeningsblad voor kleine caféhouders

(Handtekening van de Minister)

BOEK VOOR INKOMENDE FACTUREN
(bijzondere regeling voor kleine caféhouders)

Ontleding van het document	Inkopen van (1) (2) (3) Andere waren	13	
	Inkoopprijs van dito (b) (1) (2) (3)	12	b
	Aantal aangekochte kg koffie voor de bereiding van espresso's (a)		a
	Inkoopprijs van (1) (2) (3): kleine niet zelf bereide eetwaren en van eieren bestemd om te worden gekookt (chocolade, wafels, chips, chewing-gum, suikerwaren, allerlei worsten, aangekocht ijs)	11	
	Inkoopprijs van (1) (2) (3): - Koude dranken (andere dan bier in vaten en wijn in vaten) - Waren nodig voor de bereiding van warme dranken, espresso's uitgezonderd en van vruchte- en groentesappen	10	
	Inkoopprijs van bier in vaten (1) (2) (3)	9	
	Tabaksfabrikanten (2)	8	
Voorschotten m.b.t. intracommunautaire handelingen		7	
Handelingen (exclusief btw) waarvoor aangever gehouden is tot betaling van de btw	Andere handelingen	6	(*) 87
	Intracommunautaire verwervingen	5	(*) 86
Algemene aanduidingen van het document (factuur - inkoopbordereel - creditnota - invoerdocument, . . .)	Totaal bedrag	4	
	Leverancier	3	
	Datum	2	
	Volgnummer	1	

Noten

- (1) De inkoopprijs is de som waarover bij de aankoop of bij de invoer de btw werd of moest worden toegepast.
- (2) Het bedrag dat in rooster 81 van de aangifte moet worden ingeschreven is het totaal van de kolommen 8 tot 13 na aftrek van de creditnota's.
- (3) In de kolommen 8 tot 13 mogen de creditnota's slechts in de navolgende gevallen worden afgetrokken: terugzending van goederen, verbetering van een mislag in de facturering, afslag wegens niet overeenstemming, terugzending van de reeds belaste verpakking, tegemoetkoming van de leverancier in de door de kleinhandelaar toegestane prijsverminderingen. Het bedrag van de creditnota's wordt in die kolommen ingeschreven met rode inkt of voorafgegaan door het minteken.

BOEK VOOR INKOMENDE FACTUREN
(bijzondere regeling voor kleine caféhouders) (vervolg)

Ontleding van het document							BTW					
Bedrijfsmiddelen - Diensten, diverse goederen en andere				Ontvangen creditnota's		Privé	Btw vermeld op het in kolom 4 ingeschreven document (7)	Verschuldigde btw ingevolge:				Aftrekbare btw
Aard	Kostprijs (zonder btw) van de bedrijfsmiddelen (1) (4)	Diensten, diverse goederen en andere Kostprijs (zonder btw) (1) (5)	Kortingzegels (faciale waarde) (5)	Intracommunautaire verwervingen	Overige handelingen			Intracommunautaire verwervingen	Handelingen verstrekt voor medecontractanten (6)	Invoeren uit niet - EEG - lidstaten	Ontvangen creditnota's	
14	15	16	17	18 (*) 84	19 (*) 85	20	21	22 (*) 55	23 (*) 56	24 (*) 57	25 (*) 63	26 (*) 59

- (4) Het totaal van die kolom moet (na aftrek van de creditnota's) in rooster 83 van de aangifte worden ingeschreven.
 (5) Het totaal van de kolommen 16 en 17 moet (na aftrek van de creditnota's) in rooster 82 van de aangifte worden ingeschreven.
 (6) Het betreft hier onder meer leveringen verstrekt door een landbouwondernemer onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling van artikel 57 van het Wetboek en handelingen m.b.t. werk in onroerende staat en de daarmee gelijkgestelde handelingen waarvoor de BTW door de medecontractant moet worden voldaan (artikel 20, § 1 van het koninklijk besluit nummer 1).
 (7) Betreft enkel de in België verrichte handelingen.
 (*) Verwijzing naar het rooster van de aangifte waarin dit totaal dient te worden ingeschreven.

Belangrijke opmerking

De belastingplichtigen kunnen bijkomende kolommen openen, o.a. om te voldoen aan de verplichtingen opgelegd door de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen.

Noten

- (1) De inkoopprijs is de som waarover bij de aankoop of bij de invoer de btw werd of moest worden toegepast.
- (2) Het bedrag dat in rooster 81 van de aangifte moet worden ingeschreven is het totaal van de kolommen 8 tot 10 na aftrek van de creditnota's.
- (3) In de kolom 9 mogen de creditnota's slechts in de navolgende gevallen worden afgetrokken : terugzending van goederen, verbetering van een misslag in de facturering, afslag wegens niet overeenstemming, terugzending van de reeds belaste verpakking, tegemoetkoming van de leverancier in de door de kleinhandelaar toegestane prijsverminderingen. Het bedrag van de creditnota's wordt in die kolommen ingeschreven met rode inkt of voorafgegaan door het min teken.
- (4) Het totaal van die kolom moet (na aftrek van de creditnota's) in rooster 83 van de aangifte worden ingeschreven.
- (5) Het totaal van die kolom moet (na aftrek van de creditnota's) in rooster 82 van de aangifte worden ingeschreven.

Nr. van inschrijving in het boek voor inkomende facturen	Ontleding van het document					
	1	2	3	4	5	6
	Bier in vaten (te groeperen volgens verkoopprijs per glas)	Koude dranken in kleine flessen (1/3 - 1/4) (Bier, water, limonade, coladranken, melkdranken, vruchten- en groentesappen in dozen of flessen van één consumptie) (te groeperen volgens verkoopprijs per glas)	Bier in grote flessen (2/3 - 3/4) A - per glas verkocht B - per fles verkocht	Water, limonade, coladranken, melkdranken in grote flessen 2/3 l. - 70 cl. - 3/4 l. - 90 cl. - 98 cl. - 1 l. - 1,5 l. (te groeperen volgens verkoopprijs per glas)	Wijn (te groeperen volgens verkoopprijs per glas)	
	Verkoopprijs per glas	Verkoopprijs per glas	A Verkoopprijs per glas	B V.P. per fles	Verkoopprijs per glas	Verkoopprijs per glas
	Aangekochte liters	Aangekochte flessen (aantal)	Inhoud der flessen	Aangekochte flessen (aantal)	Aangekochte flessen (aantal)	Aangekochte flessen (aantal)
	Aangekochte liters	Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)	Aangekochte flessen (aantal)	Aangekochte flessen 70 cl (aantal)
	Aangekochte liters	Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)	Aangekochte flessen (aantal)	Aangekochte flessen 70 cl (aantal)

BOEK VOOR INKOMENDE FACTUREN
 (1ste deel) (vervolg)

Ontleding van het document			BTW					Belangrijke opmerking :	
Ontvangen creditnota's		Privé	BTW vermeld op het in kolom 4 ingeschreven document (7)	Verschuldigde btw ten gevolge van :					
Intracommunautaire verwervingen	Overige handelingen			Intracommunautaire verwervingen	Handelingen verstrekt door medecontractanten (6)	Invoeren uit niet - EEG - Lidstaten	Ontvangen creditnota's		Aftrekbare btw
14 (*) 84	15 (*) 85	16		18 (*) 55	19 (*) 56	20 (*) 57	21 (*) 63		22 (*) 59

De belastingplichtigen kunnen bijkomende kolommen openen, o.a. om te voldoen aan de verplichtingen opgelegd door de wet van 17 juli 1975 m.b.t. de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen.

De belastingplichtigen kunnen bijkomende kolommen openen, o.a. om te voldoen aan de verplichtingen opgelegd door de wet van 17 juli 1975 m.b.t. de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen.

- (6) Het betreft hier onder meer leveringen verstrekt door een landbouwondernemer onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling van artikel 57 van het Wetboek en handelingen m.b.t. werk in onroerende staat en de daarmee gelijkgestelde handelingen waarvoor de btw door de medecontractant moet worden voldaan (artikel 20, § 1 van het koninklijk besluit nummer 1).
- (7) Betreft enkel de in België verrichte handelingen.
- (*) Vervijzing naar het rooster van de aangifte waarin dit totaal dient te worden ingeschreven.

BOEK VOOR INKOMENDE FACTUREN
 (IIde deel)

Ontleding van het document												
7						8	9	10	11	12	13	
Aperitief, porto en sterke dranken						Koffie	Thee	Bouillon	Bereide soepen	Kleine eetwaren (rubriek IX van het forfait)	Frisdranken getapt door middel van automaten	
(te groeperen volgens verkoopprijs per glas)												
Flessen 50 cl.		Flessen 70 cl. - 75 cl.			Flessen 95 cl. - 1 l.	Aangekochte Kg	Aangekochte theebuitjes	Aangekochte flessen(1 L.)	Aangekochte bereide soepen (aantal zakjes)	Inkooprij (1)	Aantal aangekochte vaten en inhoud (type postmix)	Aantal liters aangekochte premix
Verkoopprijs per glas		Verkoopprijs per glas			Verkoopprijs per glas							
...	...	...	...	...	...							
Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)				
Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)				
Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)				
Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)				
Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)		Aangekochte flessen (aantal)				

BTW-nr.:

Naam en adres van de belastingplichtige:

CAFEHOUDERS 1/4

BEREKENINGSBLAD

van het ste de kwartaal van het jaar

TE BEWAREN ALS BOEKHOUDKUNDIG STUK.
NIET BIJ DE BTW-AANGIFTE VOEGEN.

FORFAITAIR GEREGLDE HANDELINGEN

I. Serveren van bier, aangekocht in vaten

A. Berekening, per biersoort, van het aantal glazen getapt uit 1 liter (1)

Biersoort	Percentage van de gebruikte glazen, van			Totalen	Aantal glazen uit 1 liter
	± 20 cl	25 cl	33 cl		
.....	% x 5 =	% x 4 =	% x 3 =		
.....	% x 5 =	% x 4 =	% x 3 =		
.....	% x 5 =	% x 4 =	% x 3 =		
.....	% x 5 =	% x 4 =	% x 3 =		

B. Berekening van de opbrengst van het bier aangekocht in vaten

A Soort	B Eenheidsprijs per glas (2)	C Aantal aangekochte liter - verlies vatbier (14) - verbr. { gezin (13) [personeel	D Aantal glazen per liter (1)	Totalen B x C x D	Totalen
.....					
.....					
.....					
.....					

II. Serveren van koude dranken, aangekocht in kleine flessen (1/3 - 1/4) (bier, water, limonade, coladranken, melkdranken)

B Eenheidsprijs per glas	C Aantal aangekochte flessen (13)	Totale opbrengst B x C
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

III. Serveren van bier, aangekocht in grote flessen (van 2/3 tot 1 l)

A Inhoud per fles (3)	B Eenheidsprijs per glas	C Aantal aangekochte flessen	D Aantal consumpties per fles (4)	Total opbrengst B x C x D
.....				
.....				
.....				
.....				

Totaal van de handelingen I tot III, over te brengen naar de volgende blz.:

BTW-nr.:

F

Naam en adres van de belastingplichtige:

CAFEHOUDERS 2/4

BEREKENINGSBLAD

van het ste
de kwartaal van het jaarTE BEWAREN ALS BOEKHOUDKUNDIG STUK.
NIET BIJ DE BTW-AANGIFTE VOEGEN.

Overgebracht van de vorige blz.: -

IV. Serveren van koude dranken, andere dan bier, aangekocht in grote flessen (van 2/3 tot 1,5 l)

A Inhoud per fles (3)	B Eenheidsprijs per glas	C Aantal aangekochte flessen	D Aantal consumpties per fles (5)	Totale opbrengst B x C x D
.....				
.....				
.....				
.....				

V. Serveren van wijn, porto, aperitieven en sterke dranken

A Inhoud per fles (3)	B Eenheidsprijs per glas	C Aantal aangekochte flessen	D Aantal consumpties per fles (6)	Totale opbrengst B x C x D
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				

VI. Serveren van koffie

A Aantal aangekochte kg koffie	B Eenheidsprijs per consumptie	C Aantal consumpties per kg (7)	Totale opbrengst A x B x C
.....	1. Zelf bereide filters	70	
.....	2. Espresso's	142	
.....	3. Koppen	175	
.....	4. Vooraf bereide filters		
aantal aangekochte filters x prijs per consumptie =			

VII. Serveren van thee

Aantal aangekochte builtjes: x prijs per consumptie =

Overgebracht van vorige blz. +
totaal van de handelingen IV tot VII over te brengen naar volgende blz.:

BTW-nr.:

Naam en adres van de belastingplichtige:

CAFEHOUDERS 3/4

BEREKENINGSBLAD

van het ste de kwartaal van het jaar TE BEWAREN ALS BOEKHOUDKUNDIG STUK.
NIET BIJ DE BTW-AANGIFTE VOEGEN.

VIII. Serveren van bouillon				Overgebracht van vorige blz.:	
A Aantal aangekochte flessen	B Eenheidsprijs per consumptie	C Aantal consumpties per fles (8)	D Totale opbrengst A x B x C		
.....					
IX. Serveren van bereide soepen					
Aantal aangekochte zakjes: x prijs per consumptie =					
Algemeen totaal inclusief btw:				 Y	
Belastbaar bedrag tegen 21 %: Y x $\frac{100}{121}$ =				 A	
X. Serveren van kleine niet zelf bereide eetwaren en van gekookte eieren (9)					
Inkoopprijs x 2,2 + bedieningsgeld =					
(exclusief btw)					
Totaal der ontvangsten exclusief btw belastbaar tegen 21 %:				 B	
XI. Serveren van frisdranken en spuitwaters getapt door middel van post- of premixinstallaties (10)					
a) type postmix: 1. <u>Frisdranken</u>					
A Soort	B Inhoud van het glas	C Eenheidsprijs per glas	D Aantal vaten	E Aantal consumpties per vat	Totale opbrengst C x D x E
.....					
.....					
.....					
2. <u>Spuitwater</u>					
C Eenheidsprijs per glas	D Aantal liters	E Aantal consumpties per liter	Totale opbrengst C x D x E		
.....			=		
Belastbaar bedrag tegen 21 %: Z x $\frac{100}{121}$ =					
..... Z					
..... C					
b) type premix					
A Soort	C Eenheidsprijs per glas	D Aantal liters	E Aantal consumpties per liter	Totale opbrengst C x D x E	
.....					
.....					
.....					
Belastbaar bedrag tegen 21 %: X x $\frac{100}{121}$ =					
..... X					
..... D					

BTW-nr.:

F

Naam en adres van de belastingplichtige:

.....

.....

.....

CAFEHOUDERS 4/4

BEREKENINGSBLAD

 van het ste
 de kwartaal van het jaar

 TE BEWAREN ALS BOEKHOUDKUNDIG STUK.
 NIET BIJ DE BTW-AANGIFTE VOEGEN.

NIET FORFAITAIR GEREGLDELDE HANDELINGEN (11)

XII. Ontvangsten inclusief btw, eventueel met inbegrip van het bedieningsgeld, voorkomende van het serveren in het café van door de caféhouder zelf gemaakt ijs of aangekocht ijs met bereiding, van zelf gemaakte soep, van belegde broodjes, van andere lichte maaltijden, enz...

Kwartaalontvangsten volgens het dagboek van ontvangsten:

 Belastbaar bedrag tegen 12 %: x $\frac{100}{112}$ = E

XIII. Ontvangsten inclusief btw voortkomende van de in het café geplaatste automatische ontspanningstoestellen (biljard, juke-box, enz.), alsmede ontvangsten inclusief btw, eventueel met inbegrip van het bedieningsgeld voortkomende van het serveren in het café van door de caféhouder zelf gemaakte vruchtensappen.

Kwartaalontvangsten volgens het dagboek van ontvangsten:

 Belastbaar bedrag tegen 21 %: x $\frac{100}{121}$ = F

VERBRUIK DOOR HET GEZIN (13)

XIV. Belastbaar bedrag tegen 21 %:

aantal liters x aankoopprijs per liter (exclusief btw) = G

SAMENVATTING (12)

 Totaal A
 B
 C
 D
 F
 G

 , EUR X 21 % = J

rooster 03

 Totaal E , EUR X 12 % = K

rooster 02

 Totaal J + K over te brengen naar rooster 54 van de aangifte: , EUR

 Bedrag van de verkoop van tabaksfabrikanten over te brengen naar rooster 00 van de aangifte: , EUR

TOELICHTING BIJ HET BEREKENINGSBLAD VOOR CAFEHOUDERS

- (1) Onder de rubriek I. A, wordt per biersoort aangekocht in vaten het aantal glazen berekend dat getapt wordt uit 1 liter. Die berekening wordt verricht op de wijze aangeduid op blz. 5 van de forfaitaire regeling.

- (2) Wanneer de prijstabel een verschillende prijs aanduidt voor het in glazen van 33 cl en in glazen van 25 of 20 cl geserveerd bier is de eenheidsprijs (inclusief btw en het eventuele bedieningsgeld).

- bij gebruik voor 90 tot 100 % van glazen van 33 cl: de voor de glazen van 33 cl aangeduide prijs

- bij gebruik voor 90 tot 100 % van glazen van 25 of 20 cl: de voor de glazen van 25 of 20 cl aangeduide prijs

- bij gebruik voor meer dan 50 %, zonder 90 % te bereiken, van glazen van 33 cl: de voor de glazen van 33 cl aangeduide prijs **verminderd** met 1/3 van het prijsverschil tussen de glazen van 33 cl en van 25 of 20 cl

- bij gebruik voor meer dan 50 %, zonder 90 % te bereiken, van glazen van 25 of 20 cl: de voor de glazen van 25 cl en 20 cl aangeduide prijs **vermeerderd** met 1/3 van het prijsverschil tussen de glazen van 33 cl en van 25 of 20 cl

- bij gebruik van 50 % van glazen van 33 cl en van 25 of 20 cl: het gemiddelde van de aangeduide prijzen van de glazen van 33 cl en van 25 of 20 cl.

Opmerking: Indien op de prijstabel drie verschillende prijzen worden aangeduid voor het glazen van 33 cl, 25 cl en 20 cl geserveerd bier, dan zal de eenheidsprijs worden bepaald met inachtnaam van bovenstaande gegevens en rekening houdend met de prijzen aangeduid voor de glazen van 33 cl en 25 cl.

- (3) De flessen van dezelfde inhoud en met dezelfde eenheidsprijs per consumptie mogen gegroepeerd worden.

- | | | |
|--------------------------------|---|--|
| (4) Voor de flessen van 2/3 l: | { | 2 consumpties in glazen van 33 cl of |
| | | 2,5 consumpties in glazen van 25 cl. |
| Voor flessen van 3/4 l: | { | 2,5 consumpties in glazen van 33 cl of |
| | | 3 consumpties in glazen van 25 cl. |

- (5) Voor flessen van 2/3 l: 3 consumpties per fles

Voor flessen van 3/4 l: 4 consumpties per fles.

Voor flessen van 90 cl tot 1 l: 5 consumpties per fles.

Voor flessen van 1,5 l: 8 consumpties per fles.

- (6) Het aantal consumpties wordt berekend op volgende wijze:

- voor wijn:	{	6 consumpties per fles van 70 cl.	
		8 consumpties per fles van 1 l.	
- voor porto:		9 consumpties per fles van 72 cl.	
- voor aperitieven:	{	9 consumpties per fles van 72 cl.	
		12 consumpties per fles van 96 cl.	
- voor sterke dranken:		20 consumpties per fles van	{
			1 l
			97 cl
			96 cl
		15 consumpties per fles van	{
			75 cl
			70 cl
		10 consumpties per fles van	{
			50 cl

- (7) Het aantal consumpties wordt berekend op:

70 filters per kg koffie
 142 espresso's per kg koffie
 175 koppen per kg koffie.

- (8) Het aantal consumpties wordt berekend op 100 consumpties per liter.
- (9) Hieronder kunnen gerangschikt worden: chocolade, wafels, chips, chewing-gum, suikerwaren, allerlei worsten, aangekocht ijs zonder bereiding, pekelharing.
- (10) Frisdranken en spuitwater getapt door middel van post- en premixinstallaties.

a) TYPE POSTMIX.

1. Belastbare opbrengst frisdranken. De belastbare opbrengst van het serveren van frisdranken wordt bekomen door, per dranksoort, het aantal aangekochte vaten te vermenigvuldigen met het aantal consumpties per vat en met de eenheidsprijs per glas. Het aantal consumpties bedraagt:

per vat van:	20 l	10 l	5 l
gebruikte glazen			
18 cl	665	330	165
20 cl	600	300	150
25 cl	480	240	120

2. Belastbare opbrengst spuitwater. De belastbare opbrengst van het serveren van spuitwater wordt bekomen door het aantal verbruikte liters water (verschil meterstand van de waterteller begin en einde kwartaal), te verminderen met 75 liter spoelwater en het aantal liters water toegevoegd aan de siropen, en dit verschil te vermenigvuldigen met 5 en de eenheidsprijs per glas $\pm$ 20 cl.

b) TYPE PREMIX.

De belastbare opbrengst van het verschaffen van frisdranken getapt door middel van premixinstallaties wordt bekomen door, per dranksoort, het aantal aangekochte liters frisdranken te vermenigvuldigen met 5 en de eenheidsprijs per glas van ± 20 cl.

Op de aldus bekomen opbrengst is een vermindering van 1 % toegestaan wegens de aard van de installatie.

- (11) De ontvangsten bedoeld in de rubrieken XII en XIII komen voort van handelingen door de caféhouder verricht in de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid maar waarvoor er geen verplichting tot uitreiking van facturen bestaat. Deze ontvangsten zijn niet forfaitair geregeld. Deze moeten van dag tot dag worden ingeschreven in een dagboek van ontvangsten waarin per groep van handelingen (rubrieken XII en XIII) een kolom wordt geopend. Daar deze ontvangsten ook de btw begripen, moeten deze worden vermenigvuldigd met 100 (rubriek XII) of 100 (rubriek XIII) om de belastbare bedragen vast te stellen. 112
- 121

- (12) Wat de handelingen betreft die onderworpen zijn aan de btw maar niet forfaitair geregeld zijn (bv. verkoop van bedrijfsmiddelen), moet het belastbaar bedrag voor deze handelingen rechtstreeks in de roosters 01 tot 03 van de aangifte worden ingeschreven samen met het bedrag dat uit onderhavig berekeningsblad wordt overgedragen.

- (13) - De per kwartaal door het gezin verbruikte hoeveelheid vatbier van gewone kwaliteit (soort Pils) wordt als volgt bepaald:

- 75 l per kwartaal voor de uitbater
- 75 l per kwartaal voor de echtgeno(o)t(e)
- 25 l per kwartaal voor het eerste kind ten laste
- 12,5 l per kwartaal en per persoon, voor ieder ander persoon ten laste van het gezin.

Het verbruik voor elk personeelslid vastgesteld op maximum 1 l vatbier van gewone kwaliteit (soort Pils) per werkelijk gepresteerde, volledige werkdag (het aantal werkdagen wordt bepaald op zicht van de documenten die zijn opgesteld inzake sociale zekerheid). Dit verbruik is in mindering te brengen van de aangekochte hoeveelheden begrepen in de berekening van kader I. B (vaten). Indien tijdens het kwartaal geen vatbier werd aangekocht of indien de hoeveelheid ingekocht vatbier kleiner is dan het hierboven vermelde verbruik, moet dat verbruik worden omgezet in flessen bier (1/4 of 1/3 l) van gewone kwaliteit en in mindering worden gebracht van de aangekochte hoeveelheden begrepen in de berekening van kader II (flessen).

- Het verbruik door het gezin dient te worden vermeld in kader XIV waar het aantal verbruikte liters dient te worden vermenigvuldigd met de aankoopprijs per liter (exclusief btw), bedrag hetwelk moet worden belast tegen het btw-tarief van 21 %.

- (14) Verlies bij het tappen van vatbier.

Het aanvaarde verlies op alle vatbier bedraagt 4 % (uitgedrukt in liter) van de tijdens het kwartaal aangekochte hoeveelheid vatbier. Dit verlies is in mindering te brengen van de aangekochte hoeveelheden begrepen in de berekening van kader I. B. (vaten).

BTW-nr.:

F

Naam en adres van de belastingplichtige:

.....
.....
.....

KLEINE CAFEHOUDERS 1/1

BEREKENINGSBLAD

van het ste de kwartaal van het jaar

TE BEWAREN ALS BOEKHOUDKUNDIG STUK.
NIET BIJ DE BTW-AANGIFTE VOEGEN.

Dit berekeningsblad mag enkel worden gebruikt door kleine caféhouders (begrip: zie punt A van de forfaitaire regeling)

Btw-tarief 12 %

Niet forfaitair geregelde handelingen (6) (8)

$$..... \times \frac{100}{112} = \boxed{}_{(6)} + \boxed{}_{(10)} = \boxed{}$$

$$\rightarrow \boxed{}, \boxed{} \text{ EUR} \times 12 \% = \boxed{A} \boxed{}, \boxed{} \text{ EUR}$$

over te brengen naar rooster 02 van de aangifte

Btw-tarief 21 %

Opbrengst van automatische ontspanningstoestellen (1) (8) + verbruik door het gezin (1) (13)

$$..... \times \frac{100}{121} = + (1) = \boxed{}$$

Inkooprijzen (2)

Bier in vaten $\boxed{}_{(3) (13)} \times 2,55 = \boxed{} + \boxed{}_{(10)} = \boxed{}$

Bier in flessen en andere koude en warme dranken $\boxed{}_{(4) (13)} \times 3,2 = \boxed{} + \boxed{}_{(10)} = \boxed{}$

Kleine niet bereide eetwaren $\boxed{}_{(5)} \times 2,2 = \boxed{} + \boxed{}_{(10)} = \boxed{}$

Niet forfaitair geregelde handelingen (6) (8)

$$..... \times \frac{100}{121} = \boxed{}_{(6)} + \boxed{}_{(10)} = \boxed{}$$

Expressos

Aantal aangekochte kg koffie	Eenheidsprijs per consumptie	
.....		

$$..... \times \times 142 \times \frac{100}{121} = \boxed{}$$

Serveren van sterke dranken

A	B	C	D	
Inhoud per fles (11)	Eenheidsprijs per glas	Aantal aangekochte flessen	Aantal consumpties per fles (12)	Totale opbrengst B x C x D
.....				
.....				
.....				
				$\times \frac{100}{121} = \boxed{}$

$$\rightarrow \boxed{}, \boxed{} \text{ EUR} \times 21 \% = \boxed{B} \boxed{}, \boxed{} \text{ EUR}$$

over te brengen naar rooster 03 van de aangifte

Verschuldigde btw

TOTAAL $\boxed{A} + \boxed{B} = \boxed{}, \boxed{} \text{ EUR}$ $\rightarrow$ over te brengen naar rooster 54 van de aangifte

Bedrag van de verkoop van tabaks-fabrikanten $\boxed{}, \boxed{} \text{ EUR}$ over te brengen naar rooster 00 van de aangifte

Wat de andere niet forfaitair geregelde handelingen betreft, die aan de btw zijn onderworpen (b.v. verkoop van bedrijfsmiddelen), dient het belastbaar bedrag van die handelingen rechtstreeks in de roosters 01 tot 03 van de periodieke aangifte te worden ingeschreven en de verschuldigde btw in het rooster 54, samen met het bedrag dat uit onderhavig berekeningsblad overgedragen wordt.

TOELICHTING BIJ HET BEREKENINGSBLAD VOOR KLEINE CAFÉHOUDERS

- (1) Bedoeld zijn: de opbrengst voor de caféhouder van de in het café geplaatste automatische ontspanningstoestellen (biljart, juke-box, enz.). Zie ook nr. 8 hierna. Bedoeld wordt eveneens het verbruik door het gezin.
Zie ook nr. 13 hierna.
- (2) De inkooprijzen van de koopwaren in te schrijven in de vakken (3) tot (5) zijn de sommen waarover tijdens het kwartaal bij de aankoop of de invoer de btw werd of moest worden berekend. Deze sommen vindt U terug door optelling van de in het boek voor inkomende facturen in de kolommen der inkooprijzen ingeschreven sommen. Ook de in de kleinhandel aangekochte producten moeten worden begrepen. Van het bedrag vermeld in vak (3) of eventueel in vak (4) mag het verbruik door het gezin en het personeel berekend aan aankooprijz (exclusief btw) worden afgetrokken. Het verbruik door het gezin moet echter worden belast tegen het btw-tarief van 21 %.
- (3) Hier in te schrijven de inkooprijz van de aangekochte **bieren in vaten**, zonder onderscheid tussen Belgische en vreemde bieren.
- (4) Hier in te schrijven de inkooprijz van de aangekochte **andere koude en warme dranken** (bier in flessen, water, limonade, coladranken, melkdranken, siropen, vruchten- en groentensappen, wijn, porto, aperitieven, koffie, thee, bouillon, vooraf bereide soepen, door de caféhouder bereide vruchtensappen). Worden niet bedoeld de wijnen door de caféhouder aangekocht in vaten, de gedistilleerde dranken en de koffie voor het bereiden van espresso's.
- (5) Hier in te schrijven de inkooprijz van allerlei **kleine niet bereide eetwaren** die doorgaans in cafés worden verkocht (chocolade, niet zelf gebakken wafels, chips, kleine koekjes, chewing-gum, nootjes, suikerwaren, niet toe bereide of verwarmde worsten, pekeltaring, aangekocht roomijs).
- (6) Het betreft hier niet forfaitaire geregelde handelingen. Bedoeld zijn: de ontvangsten eventueel verhoogd met het bedieningsgeld, voortkomende van het **serveren in het café van lichte maaltijden of bijzondere dranken** (zelf gemaakt ijs of aangekocht ijs met bereiding door de caféhouder, zelf gemaakte soep en vruchtensappen, belegde broodjes, andere lichte maaltijden, zoals spaghetti, eierstruiven, het verstrekken van lichte maaltijden bij uitvaartmalen of feesten, wijn aangekocht in vaten). Zie ook nr. 8 hierna.
- (7) Caféhouders die hun werkzaamheid aanvaatten kunnen de bijzondere regeling voor kleine caféhouders volgen en bijgevolg dit berekeningsblad gebruiken, indien ze zich houden aan de voorwaarden opgesomd onder de rubriek **A. Bijzondere regeling voor kleine caféhouders** (punten b) tot e)).
- (8) De ontvangsten bedoeld onder (1) (automatische ontspanningstoestellen) en (6) komen voort van de handelingen die niet aan het forfait zijn onderworpen.

Deze moeten van dag tot dag worden ingeschreven in een dagboek van ontvangsten, waarin per groep van handelingen een kolom wordt geopend. Daar deze ontvangsten ook de btw begripen, moet deze **vóór de inschrijving** van de ontvangsten in vak (1) en in vak (6) van het berekeningsblad, hieruit worden verwijderd door de ontvangsten te vermenigvuldigen de breuk 100 of 100.

112 121

- (9) De belastbare opbrengst van de door de caféhouder geschonken espresso's wordt bekomen door het aantal consumpties per kg koffie te vermenigvuldigen met de eenheidsprijs per consumptie bedieningsgeld en btw inbegrepen.
- (10) Wanneer boven de prijs bedieningsgeld wordt gevraagd aan de verbruiker moet de forfaitaire berekende omzet verhoogd worden met 15 %.
- (11) De flessen van dezelfde inhoud en met dezelfde eenheidsprijs per consumptie mogen gegroepeerd worden.
- (12) Sterke dranken:
- | | | |
|-------------------------------|---|-------|
| - 20 consumpties per fles van | { | 1 l |
| | | 97 cl |
| | | 96 cl |
| - 15 consumpties per fles van | { | 75 cl |
| | | 70 cl |
| - 10 consumpties per fles van | | 50 cl |
- (13) De per kwartaal door het gezin verbruikte hoeveelheid drank is vastgesteld op een bedrag wat in aankoopprijs exclusief btw (aantal liters x aankoopprijs per liter), het navolgende aantal liters vatbier van gewone kwaliteit (soort Pils) vertegenwoordigt:
- 75 l per kwartaal voor de uitbater
 - 75 l per kwartaal voor de echtgeno(o)t(e)
 - 25 l per kwartaal voor het eerste kind ten laste
 - 12,5 l per kwartaal en per persoon voor ieder ander persoon ten laste van het gezin.

Het verbruik voor elk personeelslid is vastgesteld op maximum één liter vatbier van gewone kwaliteit (soort Pils) per werkelijk gepresteerde volledige werkdag (het aantal werkdagen wordt bepaald op zich van de documenten die zijn opgesteld inzake sociale zekerheid).

Indien tijdens het kwartaal geen vatbier werd ingekocht of indien de hoeveelheid ingekocht vatbier kleiner is dan het hierboven vermelde verbruik, mag dat verbruik worden omgezet in flessen bier (1/4 of 1/3 l) van gewone kwaliteit.

Vice-eersteminister en Minister van Financiën, belast met Coördinatie van de fraudebestrijding,



Vincent VAN PETEGHEM

Administration générale de la
FISCALITE

TVA

F 2020/4-24

REGLEMENTATION FORFAITAIRE EN MATIERE DE TVA POUR LES CAFETIERS

ANNEE 2020 (*)

Remarque préliminaire.

Les dispositions qui suivent sont applicables uniquement aux assujettis qui sont soumis au régime forfaitaire prévu par l'article 56, § 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée. Outre ces dispositions, sont également applicables à ces assujettis les dispositions légales et réglementaires en matière de TVA et en particulier de l'arrêté royal n° 2 du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

Tout assujetti qui effectue des prestations de services de restaurant ou de restauration est tenu de délivrer un document justificatif déterminé, soit des reçus en matière de TVA, soit des tickets de caisse d'un système de caisse enregistreuse.

Les tickets de caisse d'un système de caisse enregistreuse doivent être délivrés au client, assujetti ou non-assujetti par l'exploitant d'un établissement où sont consommés des repas ainsi que le traiteur qui effectue des prestations de restauration pour toutes les opérations qu'ils effectuent dans l'exercice de leur activité économique et qui ont un rapport avec la fourniture de repas et de boisson, que les boissons soient fournies ou non au cours du repas, en ce compris toutes les ventes de nourriture et de boissons dans cet établissement, lorsque le chiffre d'affaires annuel, hors TVA, relatif aux prestations de services de restaurant et de restauration, à l'exclusion de la fourniture de boissons, excède 25.000 euros (voir article 21bis, § 1^{er}, al. 1^{er} de l'arrêté royal n° 1).

Les assujettis qui en vertu de cette législation sont tenus de délivrer un ticket de caisse issu d'un système de caisse enregistreuse ou qui utilisent volontairement ce système sont exclus du régime forfaitaire pour la totalité de leur activité (Décision E.T.131.030 du 10 novembre 2016).

(*) Les modifications apportées au texte de la structure 2019 sont marquées d'un trait vertical dans la marge.

L'exploitant d'un établissement où sont consommés des repas ou le traiteur qui effectue des prestations de restauration, est tenu de délivrer un reçu en matière de TVA pour la fourniture de repas et de boissons consommées au cours du repas lorsque les conditions mentionnées à l'article 21bis, § 1^{er}, al. 1^{er} ne sont pas remplies (voir article 22, § 1^{er}, 2^o de l'arrêté royal n° 1).

A. Régime particulier pour les petits cafetiers (F 2020/24).

Notion. Sont considérés comme petits cafetiers dans la présente réglementation forfaitaire, les cafetiers qui :

a) n'ont pas acheté dans le courant de l'année 2019 des boissons froides (bières, eaux, limonades, boissons à base de lait ou de coca, vins, portos, apéritifs, etc.) pour plus de 17.400,00 euros, hors TVA ;

b) n'ont pas réalisé sur ces boissons un bénéfice brut supérieur à :

- 165 % du prix d'achat pour les bières achetées en fûts ;

- 235 % du prix d'achat pour les autres boissons froides ;

c) ne débitent pas exclusivement ou quasi exclusivement du café ou d'autres boissons chaudes (coffee-bars) ;

d) ne fournissent pas des services de restauration pour lesquels ils doivent, en vertu de la législation, délivrer soit des notes ou des reçus, soit encore des tickets de caisse d'un système de caisse enregistreuse ;

e) ne débitent pas de boissons rafraîchissantes au moyen d'installations de post- ou premix.

Les cafetiers qui commencent leur activité peuvent suivre le régime particulier pour les petits cafetiers s'ils ouvrent une petite installation qui répond aux conditions énoncées aux points b à e ci-dessus.

I. Boissons froides et chaudes.

Le produit imposable de la fourniture de boissons froides et chaudes dans le café est déterminé forfaitairement en multipliant le prix d'achat des boissons ou des produits nécessaires à la préparation des boissons par :

a) **2,55** en ce qui concerne les bières en fûts;

b) **3,2** en ce qui concerne les autres boissons froides et chaudes.

Le prix d'achat est la base sur laquelle la TVA a été ou a dû être perçue lors de l'achat ou de l'importation. Lors de l'achat pour un prix « TVA comprise » (p. ex. achat chez un petit détaillant), le prix d'achat est égal au prix d'achat total, sous déduction de la TVA qui y est comprise. Les bases forfaitaires sont applicables aux boissons suivantes :

- bières (achetées en fûts ou en bouteilles) ;
- eaux, limonades, boissons à base de coca ou de lait, sirops (autre que postmix), jus de fruits et de légumes ;
- vins, portos, apéritifs (achetés en bouteilles) ;
- café (servi sous forme de filtres ou tasses), thé, bouillon et potages achetés préparés.

Ce régime n'est pas applicable à la fourniture de boissons spiritueuses et de vins achetés en fûts (v. III et IV).

Le produit imposable pour les « expressos » est obtenu de la façon déterminée sous le n° B, V, ci-après.

II. Menues denrées alimentaires non préparées par le cafetier. Œufs durs.

Le produit imposable de la fourniture dans le café de menues denrées alimentaires non préparées par le cafetier et d'œufs durs est déterminé forfaitairement en multipliant le prix d'achat de ces aliments par **2,2**.

Le prix d'achat est le montant sur lequel la TVA a été ou a dû être perçue lors de l'achat ou de l'importation. Lors de l'achat pour un prix « TVA comprise » (p. ex. lors de l'achat chez un petit détaillant), le prix d'achat est égal au prix d'achat total, sous déduction de la TVA qui y est comprise.

Ce régime s'appliquera à tous les menus aliments non préparés par le tenancier lui-même que l'on peut ordinairement se procurer dans un café, et notamment :

- le chocolat ;
- les gaufres non préparées par le tenancier lui-même ;
- les chips, petits gâteaux, chewing-gum, noisettes ;
- les produits de la confiserie ;
- les saucisses de toutes sortes (ni préparées, ni réchauffées par le cafetier) ;
- les harengs salés ;
- la crème glacée revendue telle quelle, sans autre préparation.

III. Boissons alcoolisées.

Le produit imposable de la vente de boissons alcoolisées est calculé en multipliant, par sorte de boissons alcoolisées, le nombre de bouteilles achetées par le nombre de consommations par bouteille stipulé ci-après et par le prix unitaire au verre.

Nombre de consommations :

- | | | | |
|---|---------------------------|--------------------|--------------------|
| - pour les bouteilles d'une contenance de | 1 L.
97 cl.
96 cl. | } 20 consommations | |
| - pour les bouteilles d'une contenance de | 75 cl.
70 cl. | | } 15 consommations |
| - pour les bouteilles d'une contenance de | 50 cl. : 10 consommations | | |

IV. Opérations dont le chiffre d'affaires n'est pas déterminé forfaitairement.

Pour les opérations suivantes autres que celles visées par les rubriques I à III, qui sont effectuées dans le cadre de l'activité de cafetier et pour lesquelles la délivrance d'une facture n'est pas obligatoire, l'assujetti est tenu conformément à l'art. 14, § 2, 3° de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 d'inscrire au jour le jour dans le journal de recettes, les recettes provenant de ces opérations en y comprenant éventuellement les pourboires.

La présente rubrique vise entre autres :

1° le produit de la fourniture dans le café de repas « légers » qui ne peuvent être servis qu'avec du pain et qui sont repris dans la liste limitative ci-après :

- potages préparés par le cafetier ;
- croques (monsieur, madame, hawaïen, . . .) et autres toasts en tout genre ;
- croquettes (de crevettes, de viande, de volaille, de fromage, . . .) à l'exclusion des croquettes de pommes de terre ;
- vol-au-vent, boudins, satés ;
- sandwiches (y compris hamburgers, hot-dogs, pittas, . . .) ;
- pâtes (spaghettis, lasagnes, . . .), pizzas, quiches et autres tartes salées ;
- salades froides (de viande, de poisson, . . .) ;
- assiettes anglaises ;
- omelettes, œufs brouillés, œufs sur le plat et autres œufs préparés ;
- crêpes, desserts et glaces préparées par le cafetier ou glaces qu'il achète et revend avec service spécial, gaufres cuites par le cafetier, gâteaux, brioches, croissants, yaourts et milk-shakes.

Le cafetier qui fournit d'autres repas est exclu de la réglementation forfaitaire.

2° les recettes brutes provenant de la fourniture dans le café de repas légers qui ne peuvent être servis qu'avec du pain et qui sont visés sous 1°, à l'occasion de cérémonies (p. ex. repas de funérailles) ou de fêtes ;

3° le produit de la fourniture dans le café de vin acheté en fûts par le cafetier ainsi que les jus de fruits (oranges, citrons, pamplemousses) préparés par le cafetier lui-même ;

4° le produit de la location d'objets mobiliers ou le produit d'appareils de divertissement (billard, juke-box, etc.), qui appartiennent au cafetier ou qu'il prend en location.

Remarque : pour les opérations 1° et 2°, la délivrance d'une note, ou d'un reçu est en outre obligatoire.

La présente rubrique ne vise pas les sommes que le cafetier réclame à ses clients pour l'utilisation de son appareil téléphonique. Ces recettes, qui sont imposables en principe au taux de 21 %, ne doivent dès lors pas être déclarées, mais le cafetier ne peut déduire aucune fraction de la TVA qui lui est portée en compte pour cet appareil.

B. Régime ordinaire des cafetiers (F 2020/4).

I. Bières en fûts (belges et étrangères).

a) Produit imposable.

Le produit imposable de la fourniture de bière au tonneau est obtenu en multipliant, par sorte de bière, le nombre de litres achetés par le multiplicateur indiqué ci-après et par le prix unitaire du verre.

b) Multiplicateur à employer.

Le multiplicateur à employer pour le calcul du produit imposable représente le nombre réel de verres, par litre de bière achetée au tonneau, qui peut être servi dans des conditions normales de débit.

Ce multiplicateur est déterminé comme suit :

- verres normaux de brasserie du type 33 cl. = 3 ;
- verres normaux de brasserie du type 25 cl. = 4 ;
- verres du type $\pm$ 20 cl. = 5.

L'assujetti doit déclarer, sous le contrôle de l'administration, le pourcentage de chaque type de verres employés et dégager un multiplicateur commun de la façon indiquée dans l'exemple ci-dessous.

Exemple :

- verres de $\pm$ 20 cl., emploi 10 % : $5 \times 10 =$	50
- verres de 25 cl., emploi 60 % : $4 \times 60 =$	240
- verres de 33 cl., emploi 30 % : $3 \times 30 =$	90
	<hr/> 380

multiplicateur commun : $\frac{380}{100} = 3,80$

c) Prix unitaire.

Le prix unitaire au verre à prendre en considération est essentiellement celui qui est appliqué réellement dans le café et qui doit être affiché dans le local conformément aux prescriptions du Ministère des Affaires économiques (TVA et service éventuel compris).

Lorsque le tarif ne fait aucune distinction entre les verres de bière d'une contenance de 33 cl. et ceux de 25 ou de 20 cl., le prix du tarif doit être appliqué pour les trois sortes de verres.

Par contre, lorsque le tarif indique un prix distinct pour la bière servie en verres de 33 cl. et celle qui est servie en verres de 25 ou de 20 cl., les prix unitaires ci-après doivent être pris en considération pour le calcul du produit imposable :

- en cas d'emploi dans une proportion de 90 à 100 % de verres de 33 cl. : le prix indiqué pour les verres de 33 cl. ;

- en cas d'emploi dans une proportion de 90 à 100 % de verres de 25 ou de 20 cl. : le prix indiqué pour les verres de 25 ou de 20 cl. ;

- en cas d'emploi à concurrence de plus de 50 %, sans atteindre 90 %, de verres de 33 cl. : le prix indiqué pour les verres de 33 cl. *diminué* du 1/3 de la différence de prix entre les verres de 33 cl. et ceux de 25 ou de 20 cl. ;

- en cas d'emploi à concurrence de plus de 50 %, sans atteindre 90 %, de verres de 25 ou de 20 cl. : le prix indiqué pour les verres de 25 ou de 20 cl. *augmenté* du 1/3 de la différence de prix entre les verres de 33 cl. et ceux de 25 ou de 20 cl. ;

- en cas d'emploi de 50 % de verres de 33 cl. et de 25 ou 20 cl. : la moyenne des prix indiqués pour les verres de 33 cl. et de 25 ou 20 cl.

Remarque :

Lorsque le tarif indique *trois* prix distincts pour la bière servie en verre de 33 cl., 25 cl. et 20 cl., le prix unitaire sera calculé en tenant compte des données mentionnées ci-avant et des prix indiqués pour les verres de 33 cl. et de 25 cl.

d) Verres normaux de brasserie.

L'application du régime forfaitaire pour la bière au tonneau est subordonnée à l'emploi par le cafetier de verres normaux de brasserie du type 33 ou 25 cl., qu'ils soient ou non pourvus de la marque de jauge, ou de verres de ± 20 cl.

Le régime forfaitaire ne peut être appliqué :

- en cas d'emploi de verres de brasserie d'un type autre que ceux de 33 cl., 25 cl. ou ± 20 cl.

- en cas d'emploi de verres de brasserie spéciaux, c'est-à-dire :

a) pour les verres du type 33 cl., en cas d'utilisation de verres d'une contenance inférieure à 38 cl. et

b) pour les verres du type 25 cl., en cas d'utilisation de verres d'une contenance inférieure à 31 cl.

- en cas d'emploi de verres autres que des verres de brasserie, à l'exception des verres de ± 20 cl.

II. Bières en bouteilles (belges et étrangères).*a) Produit imposable.*

Le produit imposable de la bière servie à la bouteille est obtenu en multipliant le nombre de bouteilles achetées par le nombre de consommations à la bouteille et par le prix unitaire au verre.

b) Nombre de consommations à la bouteille.

Le nombre de consommations par bouteille doit être calculé comme suit :

- pour les petites bouteilles de 1/3 ou de 1/4 de litre : une consommation par bouteille ;

- pour les bouteilles de 2/3 de litre : 2 consommations par bouteille en verres de 33 cl. ou 2,5 consommations en verres de 25 cl. ;

- pour les bouteilles de 3/4 de litre : 2,5 consommations par bouteille en verres de 33 cl. ou 3 consommations en verres de 25 cl.

Si le tarif prévoit un prix unitaire pour la consommation d'une bouteille servie entière (Gueuze, par ex.), le nombre de bouteilles achetées et servies en entier est multiplié par le prix unitaire.

III. Eaux, limonades, boissons à base de coca ou de lait, jus de fruits et de légumes.

a) Produit imposable.

Le produit imposable de la fourniture d'eaux, de limonades, de boissons à base de coca ou de lait, de jus de fruits ou de légumes non préparés par le cafetier est obtenu en multipliant, par sorte de boissons, le nombre de bouteilles achetées par le nombre de consommations par bouteille et par le prix unitaire au verre.

b) Nombre de consommations.

Pour les boissons autres que les jus de fruits ou de légumes, le nombre de consommations doit être calculé comme suit :

- pour les petites bouteilles : une consommation à la bouteille ;
- pour les bouteilles de 2/3 de litre : 3 consommations par bouteille;
- pour les bouteilles de 3/4 de litre : 4 consommations par bouteille ;
- pour les bouteilles de 90 cl. à 1 l : 5 consommations par bouteille ;
- pour les bouteilles de 1,5 l : 8 consommations par bouteille.

Le régime forfaitaire ne peut être appliqué pour les jus de fruits ou les jus de légumes que si ceux-ci ne sont pas préparés par le cafetier et à condition que les bouteilles ou boîtes ne contiennent pas plus d'une consommation.

IV. Vins, apéritifs, portos et boissons alcoolisées.

a) Produit imposable.

Le produit imposable pour les vins, apéritifs, portos et boissons alcoolisées servis à la bouteille est obtenu en multipliant, par sorte de boissons, le nombre de bouteilles achetées par le nombre de consommations par bouteille et par le prix unitaire au verre.

Le régime forfaitaire n'est pas applicable aux vins achetés en fûts par le cafetier.

b) Nombre de consommations.

Le nombre de consommations par bouteille doit être calculé comme suit :

- *vin* : 6 consommations par bouteille de 70 cl. ;
 8 consommations par bouteille de 1 litre ;
- *porto* : 9 consommations par bouteille de 72 cl. ;
- *apéritif* : 12 consommations par bouteille de 96 cl. ;
 9 consommations par bouteille de 72 cl. ;

- *boissons alcoolisées* : le produit imposable est obtenu de la manière exposée dans le régime des petits cafetiers sous le n° III ci-avant.

V. Café.

a) Produit imposable.

Le produit imposable des « cafés-filtres », « expressos », ou « cafés-tasses » servis par le cafetier est obtenu en multipliant le nombre de kilos de café achetés par le nombre de consommations par kg de café et par le prix unitaire de la consommation.

Pour les « filtres achetés préparés », le produit imposable est obtenu en multipliant le nombre de « filtres » achetés par le prix unitaire de la consommation.

b) Nombre de consommations.

Le nombre de consommations par kg de café acheté doit être calculé comme suit :

- *cafés-filtres* : 70 filtres par kg de café ;
- *expressos* : 142 expressos par kg de café ;
- *cafés-tasses* : 175 tasses par kg de café.

VI. Thé.

Produit imposable.

Le produit imposable des consommations de thé est obtenu en multipliant le nombre de sachets de thé achetés par le prix unitaire de la consommation.

VII. Bouillon.

a) Produit imposable.

Le produit imposable des tasses de bouillon servies par le cafetier est obtenu en multipliant le nombre de litres d'extrait achetés par le nombre de consommations par litre d'extrait et par le prix unitaire de la consommation.

b) Nombre de consommations.

Le nombre de consommations doit être fixé à 100 tasses par litre d'extrait.

VIII. Potages achetés préparés.

Le produit imposable des consommations de potage est obtenu en multipliant le nombre de sachets achetés par le prix unitaire de la consommation.

IX. Menues denrées alimentaires non préparées par le cafetier. Œufs durs.

Le produit de la fourniture par le cafetier de menues denrées alimentaires qu'il n'a pas préparées lui-même et d'œufs durs est obtenu de la manière exposée ci-avant sous A, II, pour le régime forfaitaire des petits cafetiers.

X. Boissons rafraîchissantes et eaux gazeuses débitées au moyen d'installations du type post- ou premix.

a) Type postmix.

1. Produit imposable de boissons rafraîchissantes. Le produit imposable pour la fourniture de boissons rafraîchissantes est obtenu en multipliant, par sorte de boisson, le nombre de fûts achetés, par le nombre de consommations par fût et par le prix unitaire par verre. Le nombre de consommations dépend de la contenance du fût et des verres utilisés, et est calculé comme repris dans le tableau ci-après :

verres utilisés	nombre de consommations par fût de :		
	20 L	10 L	5 L
18 cl.	665	330	165
20 cl.	600	300	150
25 cl.	480	240	120

2. Produit imposable d'eau gazeuse. Le produit imposable d'eau gazeuse est obtenu en multipliant les litres d'eau débités (différence de l'indice du compteur d'eau au début et à la fin du trimestre), diminués de 75 litres d'eau destinés au rinçage ainsi que du nombre de litres d'eau ajoutés aux sirops, par 5 et par le prix unitaire du verre de ± 20 cl.

b) Type premix.

Le produit imposable de la fourniture de boissons rafraîchissantes débitées par des installations du type premix est obtenu en multipliant, par sorte de boisson, le nombre de litres achetés par 5 et par le prix unitaire du verre de ± 20 cl.

Vu la nature particulière de cette installation, une réduction de 1 % est accordée sur le produit imposable ainsi calculé.

XI. Opérations dont le chiffre d'affaires n'est pas déterminé forfaitairement.

Pour les opérations suivantes autres que celles visées sous I à X, qui sont effectuées dans le cadre de l'activité de cafetier et pour lesquelles la délivrance d'une facture n'est pas obligatoire, l'assujetti est tenu conformément à l'art. 14, § 2, 3° de l'arrêté royal n°1 du 29 décembre 1992 d'inscrire au jour le jour dans le journal de recettes, les recettes provenant de ces opérations en y comprenant éventuellement les pourboires.

Cette rubrique vise, entre autres :

1° le produit de la fourniture dans le café de repas « légers » qui ne peuvent être servis qu'avec du pain et qui sont repris dans la liste limitative ci-après :

- potages préparés par le cafetier ;
- croques (monsieur, madame, hawaïen, . . .) et autres toasts en tout genre ;
- croquettes (de crevettes, de viande, de volaille, de fromage, . . .) à l'exclusion des croquettes de pomme de terre ;
- vol-au-vent, boudins, satés ;
- sandwiches (y compris hamburgers, hot-dogs, pittas, . . .) ;
- pâtes (spaghettis, lasagnes, . . .), pizzas, quiches et autres tartes salées ;
- salades froides (de viande, de poisson, . . .) ;
- assiettes anglaises ;
- omelettes, œufs brouillés, œufs sur le plat et autres œufs préparés ;
- crêpes, desserts et glaces préparées par le cafetier ou glaces qu'il achète et revend avec service spécial, gaufres cuites par le cafetier, gâteaux, brioches, croissants, yaourts et milk-shakes.

Le cafetier qui fournit d'autres repas est exclu de la réglementation forfaitaire.

2° les recettes brutes provenant de la fourniture dans le café de repas légers qui ne peuvent être servis qu'avec du pain et qui sont visés sous 1°, à l'occasion de cérémonies (p. ex. repas de funérailles) ou de fêtes ;

3° le produit de la fourniture dans le café de vin acheté au tonneau par le cafetier (v. rubrique IV) ;

4° le produit de la fourniture dans le café de bière au tonneau, lorsqu'elle est servie dans d'autres verres que ceux dont il est question à la rubrique I, litt. d, premier alinéa ;

5° le produit de la fourniture dans le café de jus de fruits ou de légumes, lorsqu'ils sont préparés par le cafetier ou proviennent de bouteilles ou de boîtes contenant plus d'une consommation (v. rubrique III) ;

6° le produit de la location d'objets mobiliers ou le produit d'appareils de divertissement (billard, juke-box, etc.) qui appartiennent au cafetier ou qu'il prend en location.

Remarque : pour les opérations 1° et 2°, la délivrance d'une note ou d'un reçu est en outre obligatoire.

La présente rubrique ne vise pas les sommes que le cafetier réclame à ses clients pour l'utilisation de son appareil téléphonique. Ces recettes, qui sont imposables en principe au taux de 21 %, ne doivent dès lors pas être déclarées, mais le cafetier ne peut déduire aucune fraction de la TVA qui lui est portée en compte pour cet appareil.

C. Modalités d'application.

1° Possibilité d'option pour les petits cafetiers.

Les petits cafetiers, qu'ils remplissent ou non les conditions pour être imposés selon les critères du régime de forfait particulier (litt. A) peuvent, lorsqu'ils en expriment l'intention, être imposés selon le régime forfaitaire ordinaire (litt. B), dans la mesure où ils satisfont aux conditions stipulées dans le régime forfaitaire ordinaire.

Le choix est exercé expressément ou tacitement dans la déclaration du premier trimestre de l'année et lie le cafetier pour l'année entière.

2° Pourboire.

En vertu des dispositions de l'arrêté royal du 12 août 1981 du Ministère des Affaires économiques, relatif à l'indication des prix dans les hôtels, restaurants, débits de boissons et entreprises similaires, les prix qui sont pratiqués dans le café doivent être indiqués TVA et pourboire compris.

Pour l'application du régime ordinaire des cafetiers, le prix ainsi fixé, TVA et pourboire compris, doit être pris en considération pour la détermination du chiffre d'affaires.

Pour l'application du régime particulier pour les petits cafetiers, le chiffre d'affaires calculé forfaitairement doit être augmenté de 15 %, lorsque le pourboire est compris dans le prix affiché sur le tarif.

3° Perte lors du débit de la bière en fûts.

1) Régime particulier pour les petits cafetiers (F24).

Lors de l'établissement du coefficient bénéficiaire applicable à la bière achetée en fûts dans le régime particulier pour les petits cafetiers, il a été tenu compte d'une perte de 4 % lors du débit de la bière en fûts.

2) Régime ordinaire des cafetiers (F 04).

La perte acceptée sur toute bière en fûts s'élève à 4 % (en litres) de la quantité de bière en fûts achetée pendant un trimestre. Cette perte est à déduire des quantités achetées intervenant dans le calcul du cadre I.B. (fûts).

4° Consommation par la famille et le personnel.

La consommation trimestrielle par le ménage, de bière en fûts de qualité courante (genre Pils) est à déterminer comme suit :

- 75 l par trimestre pour l'exploitant ;
- 75 l par trimestre pour le conjoint ;
- 25 l par trimestre pour le premier enfant à charge ;
- 12,5 l par trimestre et par personne pour toute autre personne à charge du ménage.

La consommation pour chaque membre du personnel est fixée à un maximum de un litre de bière en fût de qualité courante (genre Pils) par journée entière réellement prestée (le nombre de jours de prestations est fixé au vu des documents établis en matière de sécurité sociale). S'il n'y a pas eu d'achats de bières en fûts pendant le trimestre ou si la quantité de bière achetée en fûts est inférieure aux consommations ci-dessus, celles-ci seront considérées comme ayant été assurées au moyen de bières en bouteilles (1/4 ou 1/3 l) de qualité courante. Voir aussi note explicative, point (13).

5° Restitution de la taxe calculée forfaitairement.

Etant donné la nature particulière des calculs forfaitaires qui permettent de fixer globalement le chiffre d'affaires à partir des achats, les dispositions de l'article 77, § 1, 2° à 7°, du Code de la TVA ne peuvent s'appliquer à la TVA acquittée par le cafetier sur le chiffre d'affaires calculé forfaitairement.

6° Exploitations de nature particulière.

Les normes du présent régime forfaitaire ne sont pas applicables aux exploitations de nature particulière, tels que les bars avec « serveuses » ou les débits de boissons où les consommations sont vendues à un prix majoré durant certaines périodes (p. ex. durant la prestation d'un orchestre). Elles ne sont pas non plus applicables aux exploitants d'hôtels et de restaurants, même s'ils exploitent séparément un débit de boissons.

Les cafetiers visés par la présente clause d'exclusion peuvent néanmoins, de commun accord avec leur contrôleur local de la TVA et sous le contrôle de l'administration, suivre une réglementation forfaitaire individuelle. Si un accord n'intervient pas pour l'établissement d'un tel forfait individuel, l'assujetti doit passer au régime normal.

7° Déclaration exacte et complète des achats.

Le cafetier ne peut invoquer le régime forfaitaire que si son facturier d'entrée mentionne d'une façon sincère et complète tous les achats qu'il a effectués, qu'il s'agisse d'achats en gros ou au détail.

8° Tabacs manufacturés.

Le cafetier n'acquitte aucune TVA sur les tabacs manufacturés qu'il vend, cette taxe ayant été acquittée en même temps que les droits d'accise (Code de la TVA art. 58, § 1^{er}). Toutefois, il est fait remarquer qu'à compter du 1^{er} janvier 1993, le montant des ventes de tabacs manufacturés doit être repris sur la feuille de calcul et à la grille 00 de la déclaration périodique afin de fournir certaines données nécessaires en matière de statistiques.

9° Modifications des conditions d'exercice de l'exploitation.

Le cafetier qui modifie les conditions d'exercice de son exploitation en manière telle qu'il se trouve visé par une clause d'exclusion de la présente réglementation forfaitaire, est tenu d'en informer immédiatement l'office de contrôle de la TVA dont il dépend.

10° Clause d'exclusion.

Les cafetiers qui fournissent des repas autres que des repas légers visés à la rubrique IV (F 24) ou à la rubrique XI (F 4) sont exclus de la réglementation forfaitaire en matière de TVA pour les cafetiers.

D. Déclaration périodique.

La feuille de calcul dont le modèle est prescrit par l'administration doit être conservée comme pièce comptable. Les cafetiers qui suivent le régime B doivent établir et conserver comme document justificatif un tarif des prix pratiqués dans le café ainsi que tout changement de prix intervenu au cours de l'année (ainsi que la date à laquelle ce changement est intervenu).

E. Comptabilité.

Les cafetiers soumis au régime forfaitaire doivent tenir :

1° un facturier d'entrée dont le modèle est prescrit par l'administration (voir annexe I) ;

2° éventuellement, un facturier de sortie pour les livraisons donnant lieu à la délivrance d'une facture ;

3° éventuellement, un journal de recettes pour l'inscription des fournitures aux particuliers non reprises dans le régime forfaitaire (v. points A, IV, B, XI, ci-dessus).

Lorsque, lors d'un contrôle effectué chez l'assujetti, l'administration constate des manquements aux obligations comptables susvisées, elle n'est plus liée par la présente réglementation pour la détermination du chiffre d'affaires.

Cette même règle est valable lorsqu'il apparaît que les recettes réelles réalisées par l'assujetti s'écartent sensiblement des recettes calculées forfaitairement.

Lorsque l'assujetti utilise, dans le cadre de son activité économique, pour quelque motif que ce soit, une caisse enregistreuse, il doit conserver les doubles des tickets de caisse et/ou la bande de contrôle et communiquer ces documents, sans déplacement, à toute réquisition des agents de l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions.

F. Notes de crédit.

Conformément à la législation en vigueur, les notes de crédit doivent être inscrites, comme les factures, dans le facturier d'entrée.

Le montant des notes de crédit ne peut être soustrait du prix d'achat que dans les cas suivants :

1° retour de marchandises ou d'emballages sur lesquels la TVA avait été perçue lors de la livraison ;

2° rectification d'une erreur dans la facturation ;

3° diminution de prix accordée après l'envoi de la facture, quand la qualité ou l'état des objets vendus ne répond pas à l'intention commune des parties ;

4° intervention pécuniaire du fabricant ou du grossiste dans les diminutions de prix accordées par le cafetier pour des actions publicitaires bien déterminées.

La déduction des notes de crédit a toujours lieu hors TVA.

Quand le chiffre d'affaires est déterminé forfaitairement en fonction du nombre d'unités achetées (litres, bouteilles, kilos, paquets), la quantité des marchandises retournées ou non livrées d'après les indications de la note de crédit, est soustraite des colonnes dans lesquelles ces marchandises ont été inscrites lors de la réception de la facture.

Ces notes de crédit doivent être réparties dans le facturier d'entrée, entre les colonnes réservées à l'inscription des prix d'achat des produits achetés, et leur montant doit être précédé du signe « moins » s'il n'est pas écrit à l'encre rouge.

ANNEXE I : Modèle de facturier d'entrée

ANNEXE II : Feuille de calcul « cafetiers »

ANNEXE III : Notes explicatives de la feuille de calcul pour les cafetiers

ANNEXE IV : Feuille de calcul « petits cafetiers »

ANNEXE V : Notes explicatives de la feuille de calcul pour les petits cafetiers

(Signature du Ministre)

FACTURIER D'ENTREE
(régime particulier des petits cafetiers)

Indications générales du document (facture, bordereau d'achat, note de crédit, document d'importation, . . .)				Opérations (montant hors TVA) pour lesquelles le déclarant est tenu		Acomptes relatifs aux acquisitions intracommunautaires	Analyse du document						
Numéro d'ordre	Date	Fournisseur	Montant total	Acquisitions intracommunautaires de biens	Autres opérations		Tabacs manufacturés (2)	Prix d'achat de (1) (2) (3) bière en fûts	Prix d'achat de (1) (2) (3) : - Boissons froides (autres que la bière en fûts et le vin en fût) - Produits nécessaires à la préparation de boissons chaudes (expressos exclus) et de jus de fruits et de légumes	Prix d'achat de (1) (2) (3) : Petits aliments non préparés par le cafetier (chocolat, gaufres, chips, chewing-gum, confiserie, saucisses diverses, crème glacée achetée) et oeufs destinés à être cuits	Nombre de Kg de café achetés pour la préparation d'expressos (a)		Prix d'achat (1) (2) (3) d'autres marchandises
						a					b		
1	2	3	4	5 (*) 86	6 (*) 87	7	8	9	10	11	12 a	13 b	13

Explications des renvois

- (1) Le prix d'achat est la somme sur laquelle la TVA a été ou aurait dû être perçue lors de l'achat ou de l'importation.
- (2) Le montant à inscrire dans la grille 81 de la déclaration est égal au total des colonnes 8 à 13, déduction faite des notes de crédit.
- (3) Ne peuvent être déduites des colonnes 8 à 13 que les notes de crédit délivrées dans les cas ci-après : retour de marchandises, rectification d'une erreur dans la facturation, rabais de prix pour non-conformité, retour d'emballages déjà taxés, intervention du fournisseur dans des réductions de prix accordées par le détaillant. Le montant de ces notes de crédit est inscrit en rouge dans ces colonnes ou précédé du signe -.

FACTURIER D'ENTREE (suite)
(régime particulier des petits cafetiers)

Analyse du document							TVA					
Biens d'investissement - Services, biens divers et autres				Notes de crédit reçues		Privé	TVA figurant sur le document indiqué à la colonne 4 (7)	TVA due à la suite de :				TVA déductible
Nature	Biens d'investissement (Montant sans TVA) (1) (4)	Services, biens divers et autres (Montant sans TVA) (1) (5)	Timbres-risourne (valeur faciale) (5)	Acquisitions intracommunautaires	Autres opérations			Acquisitions intracommunautaires	Opérations fournies par des cocontractants (6)	Importations en provenance de pays non-membres de la CEE	Notes de crédit reçues	
14	15	16	17	18 (*) 84	19 (*) 85	20	21	22 (*) 55	23 (*) 56	24 (*) 57	25 (*) 63	26 (*) 59

(4) Le total de cette colonne (après déduction des notes de crédit) doit être inscrit dans la grille 83 de la déclaration.

(5) Le total des colonnes 16 et 17 doit (après déduction des notes de crédit) être inscrit dans la grille 82 de la déclaration.

(6) Il s'agit entre autres de fournitures faites par des exploitants agricoles soumis au régime particulier instauré par l'art. 57 du Code TVA et de travaux immobiliers ou opérations y assimilées pour lesquelles la taxe doit être acquittée par le cocontractant (art. 20, § 1^{er} de l'arr. roy n° 1).

(7) Ne concerne que les opérations réalisées en Belgique.

(*) Renvoi à la grille de la déclaration périodique dans laquelle il faut inscrire le total de la colonne.

Remarque importante

S'il y a lieu, les assujettis peuvent ouvrir des colonnes supplémentaires, notamment pour satisfaire aux obligations imposées par la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises.

Explications des renvois

- (1) Le prix d'achat est la somme sur laquelle l'IVA a été ou aurait dû être perçue lors de l'achat ou de l'importation.
 (2) Le montant à inscrire dans la grille 81 de la déclaration est égal au total des colonnes 8 à 10, déduction faite des notes de crédit.
 (3) Ne peuvent être déduites de la colonne 9 que les notes de crédit délivrées dans les cas ci-après : retour de marchandises, rectification d'une erreur dans la facturation, rabais de prix pour non-conformité, retour d'emballages déjà taxés, intervention du fournisseur dans des réductions de prix accordées par le détaillant. Le montant de ces notes de crédit est inscrit en rouge dans ces colonnes ou précédé du signe -.
 (4) Le total de cette colonne (après déduction des notes de crédit) doit être inscrit dans la grille 83 de la déclaration.
 (5) Le total de cette colonne (après déduction des notes de crédit) doit être inscrit dans la grille 82 de la déclaration.

Numéro d'inscription au facturier d'entrée	Analyse du document											
	1		2		3		4		5		6	
			Bières en fûts Boissons froides en petites bouteilles (1/3 - 1/4) (Bière, eau, limonade, boissons à base de lait ou de coca, jus de fruits et jus de légumes en boîtes d'une consommation)		(à grouper par prix de vente au verre)		Bière en grandes bouteilles (2/3 - 3/4) A - vendues au verre B - vendue par bouteille entière		Eau, limonade, boissons à base de coca ou de lait en grandes bouteilles 2/3 l. - 70 cl. - 3/4 l. - 90 cl. - 96 cl. - 1 l. - 1,5l. (à grouper par prix de vente au verre)		Vin (à grouper par prix de vente au verre)	
	Prix de vente au verre		Prix de vente au verre		A		B		Prix de vente au verre		Prix de vente au verre	
	...		...		... P.V. ... par bouteille		P.V. par bouteille		...		...	
	Litres achetés		Litres achetés		Contenu des bouteilles		Bouteilles achetées (nombre)		Bouteilles achetées (nombre)		Bouteilles de 70 cl achetées (nombre)	
	Litres achetés	Bouteilles achetées (nombre)	Bouteilles achetées (nombre)	Bouteilles achetées (nombre)		Bouteilles achetées (nombre)	Bouteilles achetées (nombre)	Bouteilles de 70 cl achetées (nombre)	Bouteilles de 70 cl achetées (nombre)			
	Litres achetés	Bouteilles achetées (nombre)	Bouteilles achetées (nombre)	Bouteilles achetées (nombre)		Bouteilles achetées (nombre)	Bouteilles achetées (nombre)	Bouteilles de 70 cl achetées (nombre)	Bouteilles de 70 cl achetées (nombre)			
	Litres achetés	Bouteilles achetées (nombre)	Bouteilles achetées (nombre)	Bouteilles achetées (nombre)		Bouteilles achetées (nombre)	Bouteilles achetées (nombre)	Bouteilles de 70 cl achetées (nombre)	Bouteilles de 70 cl achetées (nombre)			

N° TVA :

CAFETIERS 1/4Nom et adresse de l'assujetti :
.....
.....
.....**FEUILLE DE CALCUL**du trimestre de l'année **A CONSERVER COMME PIECE COMPTABLE.
NE PAS JOINDRE A LA DECLARATION TVA.****OPERATIONS REGLEES FORFAITAIREMENT****I. Fournitures de bière achetée en fûts****A. Calcul, par sorte de bière, du nombre de verres servis au litre (1)**

Sorte de bière	Pourcentages de verres utilisés, de			Totaux	Nombre de verres au litre
	± 20 cl	25 cl	33 cl		
.....	% x 5 =	% x 4 =	% x 3 =		
.....	% x 5 =	% x 4 =	% x 3 =		
.....	% x 5 =	% x 4 =	% x 3 =		
.....	% x 5 =	% x 4 =	% x 3 =		

B. Calcul de la recette de la bière achetée en fûts

A Sorte	B Prix unitaire au verre (2)	C Nombre de litres achetés - pertes de bière en fût (14) - cons. { ménage (13) { personnel	D Nombre de verres par litre (1)	Totaux B x C x D	Totaux
.....					
.....					
.....					

II. Fournitures de boissons froides, achetées en petites bouteilles (1/3 - 1/4) (bières, eaux, limonades, boissons à base de coca ou de lait)

B Prix unitaire au verre	C Nombre de Bouteilles Achetées (13)	Produit total B x C
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

III. Fournitures de bière achetée en grandes bouteilles (de 2/3 à 1 l)

A Contenance par bouteille (3)	B Prix unitaire au verre	C Nombre de bouteilles achetées	D Nombre de consommations par bouteille (4)	Produit total B x C x D
.....				
.....				
.....				
.....				

Total des opérations I à III à reporter à la page suivante :

N° TVA :



Nom et adresse de l'assujetti :

.....
.....
.....

CAFETIERS 2/4

FEUILLE DE CALCUL

du trimestre de l'année

A CONSERVER COMME PIECE COMPTABLE.
NE PAS JOINDRE A LA DECLARATION TVA.

Report de la page précédente : -

IV. Fournitures de boissons froides, autres que de la bière, achetées en grandes bouteilles (de 2/3 à 1,5 l)

A Contenance par bouteille (3)	B Prix unitaire au verre	C Nombre de bouteilles achetées	D Nombre de consommations par bouteille (5)	Produit total B x C x D
.....				
.....				
.....				
.....				

V. Fournitures de vin, porto, apéritifs et boissons alcoolisées

A Contenance par bouteille (3)	B Prix unitaire au verre	C Nombre de bouteilles achetées	D Nombre de consommations par bouteille (6)	Produit total B x C x D
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				

VI. Fournitures de café

A Nombre de kg de café achetés	B Prix unitaire par consommation	C Nombre de Consommations au kg (7)	Produit total A x B x C
.....	1. Filtres préparés par le cafetier	70	
.....	2. Expressos	142	
.....	3. Tasses	175	
.....	4. Filtres préparés		

Nombre de filtres achetés x prix par consommation =

VII. Fournitures de thé

Nombre de sachets achetés : x prix par consommation =

Report de la page précédente +
total des opérations IV à VII à reporter à la page suivante :

N° TVA :

Nom et adresse de l'assujetti :

.....
.....
.....

CAFETIERS 3/4

FEUILLE DE CALCUL

du trimestre de l'année

A CONSERVER COMME PIECE COMPTABLE.
NE PAS JOINDRE A LA DECLARATION TVA.

Report de la page précédente :

VIII. Fournitures de bouillon

A Nombre de bouteilles achetées	B Prix unitaire par consommation	C Nombre de consommations par bouteille (8)	D Produit total A x B x C
.....			

IX. Fournitures de potages achetés préparés

Nombre de sachets achetés : x prix par consommation =
Total général TVA comprise : Y
Montant imposable à 21 % : Y x $\frac{100}{121}$ = A

X. Fournitures de petits plats non préparés par le cafetier et d'œufs durs (9)

Prix d'achat x 2,2 + pourboire =
(hors TVA)
Total des recettes hors TVA imposables à 21 % : B

XI. Fournitures de boissons rafraîchissantes et eaux gazeuses débitées au moyen d'installations de post- ou prémix (10)

a) type postmix : 1. Boissons rafraîchissantes

A Sorte	B Contenance du verre	C Prix unitaire au verre	D Nombre de fûts	E Nombre de consommations au fût	Produit total C x D x E
.....					
.....					
.....					

2. Eau gazeuse

C Prix unitaire au verre	D Nombre de litre	E Nombre de consommations par litre	Produit total C x D x E
.....			

Montant imposable à 21 % : Z x $\frac{100}{121}$ = C

b) type prémix

A Sorte	C Prix unitaire au verre	D Nombre de litre	E Nombre de consommation s par litre	Produit total C x D x E
.....				
.....				
.....				

Montant imposable à 21 % : X $\frac{100}{121} \times 99\% =$ D

N° TVA :

F

Nom et adresse de l'assujetti :

CAFETIERS 4/4

FEUILLE DE CALCUL

du

trimestre de l'année

A CONSERVER COMME PIECE COMPTABLE.
NE PAS JOINDRE A LA DECLARATION TVA.

OPERATIONS NON REGLEES FORFAITAIEMENT (11)

XII. Recettes TVA comprise, y compris éventuellement les pourboires, provenant de la fourniture dans le café, de glaces fabriquées par le cafetier ou de glaces qu'il achète et sert après préparation, de potage préparé par lui, de petits pains fourrés, d'autres repas légers, etc...

Recettes trimestrielles d'après le journal de recettes :

 Montant imposable à 12 % : x $\frac{100}{112}$ = E

XIII. Recettes TVA comprise provenant des appareils automatiques de divertissement placés dans le café (billard, juke-box, etc.) ainsi que des recettes, TVA comprise, y compris éventuellement les pourboires, provenant de la fourniture dans le café de jus de fruits préparés par le cafetier.

Recettes trimestrielles d'après le journal de recettes :

 Montant imposable à 21 % : x $\frac{100}{121}$ = F

CONSOMMATION PAR LE MENAGE (13)

XIV. Montant imposable à 21 % :

nombre de litres x prix d'achat au litre (hors TVA) = G

RECAPITULATION (12)

Total

A

B

C

D

F

G

Grille 03

, EUR X 21 % = J

Total E

Grille 02

, EUR X 12 % = KTotal J + Kà reporter dans la grille 54 de la déclaration : , EUR
 Montant des ventes de tabacs manufacturés à
reporter dans la grille 00 de la déclaration : , EUR

NOTES EXPLICATIVES DE LA FEUILLE DE CALCUL POUR LES CAFETIERS

(1) Il y a lieu d'indiquer dans le cadre I. A. le nombre de verres servis au litre, par sorte de bières achetées en fûts. Ce nombre doit être calculé de la façon prévue à la page 5 de la réglementation forfaitaire.

(2) Lorsque le tarif indique un prix distinct pour la bière servie en verres de 33 cl et celle qui est servie en verres de 25 ou de 20 cl, prendre le prix unitaire suivant (TVA et service éventuel compris) :

- en cas d'emploi dans une proportion de 90 à 100 % de verres de 33 cl : le prix indiqué pour les verres de 33 cl ;
- en cas d'emploi dans une proportion de 90 à 100 % de verres de 25 ou 20 cl : le prix indiqué pour les verres de 25 ou de 20 cl ;
- en cas d'emploi à concurrence de plus de 50 %, sans atteindre 90 % de verres de 33 cl : le prix indiqué pour les verres de 33 cl diminué du 1/3 de la différence de prix entre les verres de 33 cl et ceux de 25 ou de 20 cl ;
- en cas d'emploi à concurrence de plus de 50 %, sans atteindre 90 % de verres de 25 ou de 20 cl : le prix indiqué pour les verres de 25 ou de 20 cl augmenté du 1/3 de la différence de prix entre les verres de 33 cl et ceux de 25 ou de 20 cl ;
- en cas d'emploi de 50 % de verres de 33 cl et de 25 ou 20 cl : la moyenne des prix indiqués pour les verres de 33 cl et de 25 ou 20 cl.

Remarque : Lorsque le tarif indique trois prix distincts pour la bière servie en verres de 33 cl, 25 cl et 20 cl, le prix unitaire sera calculé en tenant compte des données mentionnées ci-avant et des prix indiqués pour les verres de 33 cl et de 25 cl.

(3) On peut grouper les bouteilles de même contenance et d'un même prix unitaire de consommation.

- | | | | |
|------------------------------------|---|-----|-------------------------------------|
| (4) Pour les bouteilles de 2/3 l : | { | 2 | consommations en verres de 33 cl ou |
| | | 2,5 | consommations en verres de 25 cl. |
| Pour les bouteilles de 3/4 l : | { | 2,5 | consommations en verres de 33 cl ou |
| | | 3 | consommations en verres de 25 cl. |
-
- | | | |
|--------------------------------------|---|------------------------------|
| (5) Pour les bouteilles de 2/3 l : | 3 | consommations par bouteille. |
| Pour les bouteilles de 3/4 l : | 4 | consommations par bouteille. |
| Pour les bouteilles de 90 cl à 1 l : | 5 | consommations par bouteille. |
| Pour les bouteilles de 1,5 l : | 8 | consommations par bouteille. |

(6) Le nombre de consommations est calculée :

- pour le vin : à raison de	{	6	consommations par bouteille de 70 cl.
		8	consommations par bouteille de 1 l.
- pour le porto : à raison de	{	9	consommations par bouteille de 72 cl.
- pour les apéritifs : à raison de		9	consommations par bouteille de 72 cl.
		12	consommations par bouteille de 96 cl.
- pour les boissons alcoolisées :		20	consommations par bouteille de
			{ 1 l
			{ 97 cl
			{ 96 cl
		15	consommations par bouteille de
			{ 75 cl
			{ 70 cl
		10	consommations par bouteille de
			{ 50 cl

(7) Le nombre de consommations est calculé à raison de :

70 filtres par kg de café
 142 expressos par kg de café
 175 tasses par kg de café

(8) Le nombre de consommations est calculé à raison de 100 consommations par litres.

(9) Sont à classer ici : chocolat, gaufres, chips, chewing-gum, confiserie, saucisses diverses, crème glacée achetée sans préparation, harengs salés.

(10) Boissons rafraîchissantes et eau gazeuses débitées au moyen d'installations du type post- ou premix.

a) TYPE POSTMIX.

- Produit imposable de boissons rafraîchissantes. Le produit imposable pour la fourniture de boissons rafraîchissantes est obtenu en multipliant, par sorte de boisson, le nombre de fûts achetés par le nombre de consommations par fût et par le prix unitaire du verre. Le nombre des consommations est calculée :

par fût de :	20 l	10 l	5 l
Contenance de verre			
18 cl	665	330	165
20 cl	600	300	150
25 cl	480	240	120

- Produit imposable d'eau gazeuse. Le produit imposable d'eau gazeuse est obtenu en multipliant les litres d'eau débités (différence de l'indice du compteur d'eau au début et à la fin du trimestre), diminués de 75 litres d'eau destinés au rinçage ainsi que des litres d'eau ajoutés aux sirops, par 5 et par le prix unitaire du verre de ± 20 cl.

b) TYPE PREMIX.

Le produit imposable de la fourniture de boissons rafraîchissantes débitées par des installations du type premix est obtenu en multipliant, par sorte de boisson, le nombre de litres achetés par 5 et par le prix unitaire du verre de ± 20 cl.

Vu la nature particulière de cette installation, une réduction de 1 % est accordée sur le produit imposable précité.

- (11) Les recettes visées sous les rubriques XII et XIII proviennent d'opérations effectuées par le cafetier dans le cadre de son activité et pour lesquelles il n'y a pas d'obligation de délivrer une facture. Ces recettes ne sont pas calculées forfaitairement. Elles doivent être inscrites, au jour le jour, dans le journal de recettes où sont ouvertes des colonnes distinctes, pour chaque série d'opérations (rubriques XII et XIII). Comme ces recettes, évaluées ou inscrites dans le journal de recettes, comprennent la TVA, il convient de les multiplier par 100 (rubrique XII) ou 100 (rubrique XIII) pour dégager les montants imposables.

112

121

- (12) En ce qui concerne les opérations soumises à la TVA, mais non visées par la réglementation forfaitaire (p. ex. vente de biens d'investissement), il y a lieu d'inscrire directement le montant taxable de ces opérations dans les grilles 01 à 03 de la déclaration, en plus des sommes à reporter en vertu de la présente feuille de calcul.

- (13) - La consommation trimestrielle par le ménage de bière en fûts de qualité courante (genre Pils) est à déterminer comme suit :

- 75 l par trimestre pour l'exploitant ;
- 75 l par trimestre pour le conjoint ;
- 25 l par trimestre pour le premier enfant à charge ;
- 12,5 l par trimestre et par personne, pour toute autre personne à charge du ménage.

- La consommation pour chaque membre du personnel est fixé à un **maximum** de 1 l de bière en fût de qualité courante (genre Pils) par journée entière réellement prestée (le nombre de jours de prestation est fixé au vu des documents établis en matière de sécurité sociale). Ces consommations sont à déduire des quantités achetées intervenant dans le calcul du cadre I. B. (fûts). S'il n'y a pas eu d'achats de bières en fûts pendant le trimestre ou si la quantité de bière achetée en fûts est inférieure aux consommations ci-dessus, celles-ci seront considérées comme ayant été assurées au moyen de bières en bouteilles (1/4 ou 1/3 l) de qualité courante et déduites des quantités achetées intervenant dans le calcul du cadre II (Bouteilles).

- La consommation par le ménage doit être reprise au cadre XIV en multipliant le nombre de litres consommés par le prix d'achat au litre, hors TVA ; le montant ainsi déterminé est soumis au taux de 21 %.

- (14) Pertes lors du débit de la bière en fût.

La perte acceptée sur toute bière en fût s'élève à 4 % (en litres) de la quantité de bière en fût achetée pendant un trimestre. Cette perte est à déduire des quantités achetées intervenant dans le calcul du cadre I. B (fûts).

N° TVA :

F

Nom et adresse de l'assujetti :

PETITS CAFETIERS 1/1

FEUILLE DE CALCUL

du trimestre de l'année

**A CONSERVER COMME PIECE COMPTABLE.
NE PAS JOINDRE A LA DECLARATION TVA.**

Cette feuille de calcul ne peut être employée que par le petit cafetier (notion : voir point A du régime forfaitaire)

Taux de TVA de 12 %

Opérations non réglées forfaitairement (6) (8)

$$\dots \times \frac{100}{112} = \dots + \dots = \dots$$

(6) (10)

→ EUR x 12 % = **A** EUR

à reporter dans la grille 02 de la déclaration

Taux de TVA de 21 %

Recettes provenant d'appareils automatiques de divertissement (1) (8) + consommation par le ménage (1) (13)

$$\dots \times \frac{100}{121} = \dots + \dots (1) = \dots$$

Prix d'achat (2)

Bières en fûts x 2,55 = + =
(3) (13) (10)

Bières en bouteilles et autres boissons froides et chaudes x 3,2 + =
(4) (13) (10)

Menues denrées alimentaires non préparées 2,2 + =
(5) (10)

Opérations non réglées forfaitairement (6) (8)

$$\dots \times \frac{100}{121} = \dots + \dots = \dots$$

(6) (10)

Expressos

Nombre de kg de café acheté Prix unitaire à la consommation x 142 x $\frac{100}{121}$ =

Fournitures de boissons alcoolisées

A	B	C	D	
Contenance par bouteille (11)	Prix unitaire au verre	Nombre de bouteilles achetées	Nombre de consommations par bouteille (12)	Prix total B x C x D
.....				
.....				
.....				
				 x $\frac{100}{121}$ =

→ EUR x 21 % = **B** EUR

à reporter dans la grille 03 de la déclaration

TVA due

TOTAL **A** + **B** = EUR → à reporter dans la grille 54 de la déclaration

Montant des ventes de tabacs manufacturés EUR à reporter dans la grille 00 de la déclaration

En ce qui concerne les autres opérations non soumises au forfait, qui rendent la TVA exigible (p.ex. la vente d'un bien d'investissement), le montant taxable de ces opérations doit être repris dans les grilles 01 à 03 de la déclaration périodique et le montant de TVA correspondant dans la grille 54, au même titre que le montant qui est reporté de la présente feuille de calcul.

NOTES EXPLICATIVES DE LA FEUILLE DE CALCUL POUR LES PETITS CAFETIERS

- (1) Sont visées, les recettes du cafetier provenant des appareils automatiques de divertissement placés dans son café (billard, juke-box, etc.). Voir aussi n° 8 ci-après.

Est aussi visée à la consommation par le ménage. Voir n° 13 ci-après.

- (2) Les prix d'achat des marchandises à inscrire dans les cases (3) à (5) sont les montants sur lesquels la TVA a été ou aurait dû être calculée, au cours du trimestre. On les obtient en additionnant les sommes inscrites dans les colonnes relatives aux prix d'achat dans le facturier d'entrée. Les totaux doivent comprendre le prix d'achat des marchandises achetées au détail. Du montant repris à la case (3) ou, éventuellement à la case (4), on peut déduire la consommation par le ménage et par le personnel, calculée en prix d'achat (hors TVA). La consommation par le ménage est néanmoins soumise au taux TVA de 21 %.
- (3) Inscrire ici le prix d'achat des bières en fûts achetées, qu'elles soient belges ou étrangères.
- (4) Inscrire ici le prix d'achat des autres boissons, froides ou chaudes, achetées (bière en bouteilles, eau, limonade, boissons à base de coca ou de lait, sirop, jus de fruits et de légumes, vin, porto, apéritifs, café, thé, bouillon, potages achetés préparés, jus de fruits préparés par le cafetier). Ne sont pas visés : les vins en fûts, les boissons spiritueuses et le café pour la préparation d'expressos achetés par le cafetier.
- (5) Inscrire ici le prix d'achat des divers produits alimentaires non préparés qui sont vendus habituellement dans les cafés (chocolat, gaufres non préparées par le cafetier, chips, petits biscuits, chewing-gum, noisettes, sucreries, saucisses non préparées ou réchauffées, harengs salé, crème glacée achetée).
- (6) Il s'agit d'opérations non réglées forfaitairement. Sont visées, les recettes, augmentées éventuellement du pourboire, provenant de la vente dans le café, de repas légers ou de boissons spéciales (crème glacée fabriquée par le cafetier, crème glacée achetée, mais préparée par le cafetier, potage et jus de fruits préparés par le cafetier, petits pains fourrés, autres repas légers comme spaghetti, omelettes, la fourniture de repas légers lors de cérémonies ou banquets, vin acheté en fûts). Voir aussi n° 8 ci-après.
- (7) Le cafetier qui commence son activité peut suivre le régime particulier pour les petits cafetiers et par conséquent utiliser cette feuille de calcul, s'il se conforme aux conditions énoncées sous la rubrique **A. Régime particulier pour les petits cafetiers** (points b) à e)).
- (8) Les recettes visées sous (1) (appareils automatiques de divertissement) et (6) proviennent d'opérations non soumises au forfait. Elles doivent être inscrites au jour le jour, dans le journal de recettes où sont ouvertes des colonnes distinctes pour chaque série d'opérations. Comme ces recettes, évaluées ou inscrites dans le journal de recettes, comprennent la TVA, il convient de les multiplier par 100 ou 100 **avant leur inscription** dans la case (1) et dans la case (6) de la feuille de calcul.

- (9) Le produit imposable pour les expressos servis par le cafetier est obtenu en multipliant le nombre de consommations par kg de café par le prix unitaire de la consommation, TVA et pourboire compris.
- (10) Lorsqu'un pourboire est réclamé au consommateur en plus du prix, le chiffre d'affaires calculé forfaitairement doit être majoré de 15 %.
- (11) On peut grouper les bouteilles de même contenance et d'un même prix unitaire de consommation.
- (12) Boissons alcoolisées :
- | | | |
|-------------------------------------|---|-------|
| - 20 consommations par bouteille de | { | 1 l |
| | | 97 cl |
| | | 96 cl |
| - 15 consommations par bouteille de | { | 75 cl |
| | | 70 cl |
| - 10 consommations par bouteille de | { | 50 cl |
- (13) La consommation trimestrielle de boissons par le ménage est fixée à une somme qui représente, en prix d'achat hors TVA (nombre de litres x prix d'achat au litre), une quantité de bière en fûts de qualité courante (genre Pils) à déterminer comme suit :
- 75 l par trimestre pour l'exploitant ;
 - 75 l par trimestre pour le conjoint ;
 - 25 l par trimestre pour le premier enfant à charge ;
 - 12,5 l par trimestre et par personne pour toute autre personne à charge du ménage.

La consommation pour chaque membre du personnel est fixée à un maximum d'un litre de bière de qualité courante (genre Pils) par journée entière réellement prestée (le nombre de jours de prestation est fixé au vu des documents établis en matière de sécurité sociale).

S'il n'y a pas eu d'achats de bières en fûts pendant le trimestre ou si la qualité de bière achetée en fûts est inférieure aux consommations ci-dessus, celles-ci seront considérées comme ayant été assurées au moyen de bières en bouteilles (1/4 ou 1/3 l) de qualité courante.

Vice-Premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude



Vincent VAN PETEGHEM

Allgemeine Verwaltung
STEUERWESEN

MWST

F 2020/4-24

MEHRWERTSTEUERPAUSCHALREGELUNG
FÜR GASTWIRTE

JAHR 2020 (*)

Vorbemerkung

Gastwirte, die die MwSt.-Pauschalregelung (siehe Artikel 56 § 1) anwenden, unterliegen folgenden Bestimmungen:

- den Gesetzes- und Verordnungsbestimmungen in Sachen MwSt. und insbesondere dem Königlichen Erlass Nr. 2 vom 19. Dezember 2018 über die Pauschalregelung im Bereich der Mehrwertsteuer,
- den Bestimmungen, die nur den Tätigkeitsbereich des Gastwirtes betreffen, und die in der vorliegenden Pauschalregelung aufgeführt sind.

Jeder Steuerpflichtige, der Restaurant- oder Verpflegungsdienstleistungen erbringt, muss einen bestimmten Beleg ausstellen, sei es MwSt.-Notas oder Kassenzettel über Registrierkassensystem.

Kassenzettel über ein Registrierkassensystem müssen steuerpflichtigen oder nichtsteuerpflichtigen Kunden, von Betreibern von Einrichtungen ausgestellt werden, in denen Mahlzeiten verzehrt werden sowie von Bankettlieferanten, die Verpflegungsdienstleistungen erbringen für alle Umsätze, die sie bei der Ausübung ihrer wirtschaftlichen Tätigkeit bewirken und die mit der Ausgabe von Mahlzeiten und Getränken zusammenhängen, unabhängig davon, ob die Getränke während der Mahlzeit bereit gestellt werden oder nicht, einschließlich der Verkäufe von Speisen und Getränken in vorerwähnten Einrichtungen, wenn der Jahresumsatz, ohne MwSt., für Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen ohne Lieferungen von Getränken 25.000 Euro überschreitet (siehe Artikel 21bis § 1 Abs. 1 des Königlichen Erlasses Nr. 1).

Steuerpflichtige, die gemäß dieser Gesetzgebung Kassenzettel über ein Registrierkassensystem ausstellen müssen oder die dieses System freiwillig nutzen sind für die Gesamtheit ihrer Tätigkeit von der Pauschalregelung ausgeschlossen. (Entscheidung Nr. E.T.131.030 vom 10. November 2016).

(*) Die am Wortlaut der Pauschalregelung 2019 vorgenommenen Änderungen sind am Rand mit einem senkrechten Strich gekennzeichnet.

Betreiber von Einrichtungen, in denen Mahlzeiten verzehrt werden oder Bankettlieferanten, die Verpflegungsdienstleistungen erbringen, müssen eine MwSt.-Quittung ausstellen für die Bereitstellung von Mahlzeiten inklusive Getränke, die bei diesen Mahlzeiten verzehrt werden, wenn die in Artikel 21bis § 1 Abs. 1 erwähnten Bedingungen nicht erfüllt sind (siehe Artikel 22 § 1 Nr. 2 des Königlichen Erlasses Nr. 1).

A. Sonderregelung für die Gastwirte mit geringem Umsatz (F2019/24)

Begriffserläuterung - Gelten als Gastwirte mit geringem Umsatz für die Anwendung der vorliegenden Pauschalregelung:

a) diejenigen, deren Einkauf an kalten Getränken (Bier, Wasser, Limonade, Colagetränke, Milchgetränke, Wein, Porto, Aperitif usw.), im Laufe des Jahres 2018 17.400 Euro (MwSt. nicht einbegriffen), nicht übersteigt,

b) Gastwirte, deren Bruttogewinn auf diesen Getränken folgende Prozentsätze nicht übersteigt:

- 165 % des Ankaufspreises für Fassbier,

- 235 % des Ankaufspreises für die anderen kalten Getränke,

c) die nicht ausschließlich oder fast ausschließlich Kaffee oder andere warme Getränke ausschenken (Coffee-Bars),

d) die keine in einem Restaurant üblichen Dienstleistungen erbringen, für die sie gemäß der Gesetzgebung Notas, Quittungen oder Kassenzettel über ein Registrierkassensystem aushändigen müssen,

e) die keine Erfrischungsgetränke mittels Postmix- oder Prämix-Anlage ausschenken.

Gastwirte, die ihre Tätigkeit aufnehmen, können die Sonderregelung für Gastwirte mit geringem Umsatz anwenden, vorausgesetzt, dass sie eine kleine Gastwirtschaft eröffnen, die den unter b bis e vorgenannten Bedingungen entspricht.

I. Kalte und warme Getränke

Der steuerpflichtige Umsatz aus dem Ausschank von kalten und warmen Getränken in der Gastwirtschaft wird pauschal durch Multiplikation des Ankaufspreises der Getränke oder der Produkte die zur Zubereitung der Getränke notwendig sind mit folgendem Koeffizienten ermittelt:

a) **2,55** für Fassbier,

b) **3,2** für sonstige kalte und warme Getränke.

Der Ankaufspreis ist der Betrag, worauf die MwSt. bei Ankauf, bei innergemeinschaftlichen Erwerb oder Einfuhr erhoben wurde oder werden musste. Bei Einkauf zu einem Preis "Mehrwertsteuer einbegriffen" (z. B. bei Ankauf bei einem kleinen Einzelhändler) entspricht der Ankaufspreis dem gesamten Ankaufspreis, abzüglich der darin enthaltenen Mehrwertsteuer.

Die Pauschalberechnungsgrundlagen gelten für folgende Getränke:

- Bier (eingekauft in Fässern oder in Flaschen),
- Wasser, Limonade, Colagetränke, Milchgetränke, Sirup (außer Postmix), Frucht- oder Gemüsesäfte,
- Wein, Porto, Aperitif (eingekauft in Flaschen),
- Kaffee (serviert als Filter oder Tassenkaffee), Tee, Bouillon und gebrauchsfertig gekaufte Suppen.

Alkoholische Getränke und in Fässern gekaufter Wein sind von dieser Regelung ausgeschlossen (siehe III und IV).

Der steuerpflichtige Ertrag der "Espressos" wird nach der nachstehend unter Nr. B Ziffer V beschriebenen Methode berechnet.

II. Geringfügige vom Gastwirt nicht selbst zubereitete Esswaren. Hartgekochte Eier.

Der steuerpflichtige Ertrag aus dem Servieren, in der Gastwirtschaft, von geringfügigen vom Gastwirt nicht selbst zubereiteten Esswaren und von hartgekochten Eiern, wird pauschal durch Multiplikation des Ankaufspreises dieser Waren mit **2,2** ermittelt.

Der Ankaufspreis ist der Betrag, worauf die MwSt. bei Ankauf, bei innergemeinschaftlichen Erwerb oder Einfuhr erhoben wurde oder werden musste. Bei Einkauf zu einem Preis "Mehrwertsteuer einbegriffen" (z. B. bei Ankauf bei einem kleinen Einzelhändler) entspricht der Ankaufspreis dem gesamten Ankaufspreis, abzüglich der darin enthaltenen Mehrwertsteuer.

Diese Regelung betrifft alle geringfügigen nicht vom Gastwirten selbst zubereiteten Esswaren, die gewöhnlich in Gastwirtschaften erhältlich sind, und insbesondere:

- Schokolade,
- vom Gastwirt nicht selbst zubereitete Waffeln,
- Chips, kleine Kuchen, Kaugummi, Nüsse,
- Süßwaren,

- jede Art Wurst (vom Gastwirt weder zubereitet noch aufgewärmt),
- Salzheringe,
- Speiseeis, das ohne weitere Zubereitung in dem Zustand weiterverkauft wird, in dem es eingekauft wurde.

III. Alkoholische Getränke

Der steuerpflichtige Umsatz aus alkoholischen Getränken ergibt sich, indem für jede Sorte alkoholischer Getränke die Anzahl eingekaufter Flaschen mit nachstehender Anzahl Getränke pro Flasche und dem Einzelpreis pro Glas multipliziert wird.

Anzahl Getränke pro Flasche:

- | | | |
|------------------------|-----------------------|---------------|
| - für die Flaschen von | 1 l
97 cl
96 cl | } 20 Getränke |
| - für die Flaschen von | 75 cl
70 cl | } 15 Getränke |
| - für die Flaschen von | 50 cl: | 10 Getränke |

IV. Umsätze, die nicht pauschal berechnet werden.

Wenn im Rahmen der Tätigkeit als Gastwirt Umsätze bewirkt werden, die nicht in Rubrik I bis III vorgesehen sind, als Gastwirt nicht rechnungspflichtig sind ist der Steuerpflichtige gemäß Artikel 14 § 2 Nr. 3 des Königlichen Erlasses Nr. 1 vom 29 Dezember 1992 verpflichtet, die aus diesem Umsätzen stammenden Einnahmen täglich in ein Tageseinnahmebuch einzutragen, wobei die einzutragenden Einnahmen ggf. die Trinkgelder enthalten müssen.

Diese Rubrik betrifft unter anderem:

1° den Umsatz aus dem Servieren, in der Gastwirtschaft, von "leichten" Mahlzeiten, die ausschliesslich mit Brot serviert werden dürfen und in der nachfolgenden, ausschliesslichen Liste aufgeführt sind:

- Vom Gastwirt zubereitete Suppen,
- "Croques" ("Monsieur", "Madame", "Hawai", usw.) und sonstige Toasts gleich welcher Art,
- Krokette (von Krevetten, Fleisch, Geflügel, Käse, usw.) mit Ausnahme der Kartoffelkrokette,
- Blätterteigpastetchen, Blutwürste, Satés,

- Belegte Brötchen (einschließlich Hamburger, Hot Dogs, Pittas, usw.),
- Teigwaren (Spagetti, Lasagne usw.), Pizzen, Quiches und andere herzhaftes Tartes,
- Kalte Salate (von Fleisch, Fisch, usw.),
- Englische Platten (Wurst, Aufschnitt, kaltes Fleisch, kalter Braten),
- Omeletts, Rühreier, Spiegeleier und sonstige Eierspeisen,
- Pfannkuchen, Desserts und vom Gastwirt zubereitetes Speiseeis, oder fertig angekauft Eis, das mit zusätzlicher Zubereitung weiterverkauft wird, selbstgebackene Waffeln, Gebäck, Kaffeegebäck (Windbeutel usw.), Croissants, Jogurt und Milkshakes.

Der Gastwirt, der andere Mahlzeiten verabreicht, ist von der Pauschalregelung ausgeschlossen,

2° die Bruttoeinnahmen aus leichten Mahlzeiten, die nur mit Brot serviert werden und die unter Punkt 1. hiervon vorgesehen sind, und die bei Beerdigungskaffee's oder Festen serviert werden,

3° den Umsatz aus dem Servieren in der Gastwirtschaft von Wein, den der Gastwirt in Fässern gekauft hat, sowie von Fruchtsäfte (Apfelsine, Zitrone, Pampelmuse), die der Gastwirt selbst zubereitet,

4° den Ertrag aus der Vermietung von beweglichen Gütern oder den Ertrag aus Spielautomaten (Billard, Musikbox, usw.), die dem Gastwirt gehören oder die er anmietet.

Bemerkung: Für die Umsätze Nr. 1 und 2 muss eine Nota oder eine Quittung ausgestellt werden.

Vorliegende Rubrik betrifft nicht die Summen, die der Gastwirt seinen Kunden für die Benutzung seines Telefons berechnet. Diese Einnahmen, die grundsätzlich an 21 % zu besteuern sind, brauchen somit nicht angemeldet zu werden; dafür darf der Gastwirt jedoch die MwSt., die ihm für diesen Apparat in Rechnung gestellt wird, nicht (auch nicht den geringsten Bruchteil) in Abzug bringen.

B. Gewöhnliche Regelung für Gastwirte (F 2019/4)

I. Fassbier (belgisches und ausländisches)

a) Steuerpflichtiger Umsatz

Der steuerpflichtige Ertrag aus dem Ausschank von Fassbier wird berechnet, indem die gekaufte Literzahl jeder Biersorte mit dem nachstehend aufgeführten Multiplikator und dem Einzelpreis pro Glas multipliziert wird.

b) Anwendbarer Multiplikator

Der bei der Ausrechnung des steuerpflichtigen Umsatzes anzuwendende Multiplikator stellt die wirkliche Anzahl Gläser pro Liter gekauften Fassbieres dar, die dem Kunden unter normalen Ausschankbedingungen serviert werden können.

Dieser Multiplikator wird wie folgt festgesetzt:

- Normale Brauereigläser vom Typ 33 cl = 3,
- Normale Brauereigläser vom Typ 25 cl = 4,
- Gläser vom Typ ± 20 cl = 5.

Der Steuerpflichtige muss unter Aufsicht der Verwaltung den Prozentsatz aller von ihm benutzten Gläsertypen angeben und einen gemeinsamen Multiplikator ausrechnen, so wie es aus nachstehendem Beispiel hervorgeht.

Beispiel:

- Gläser von ± 20 cl zu 10 % gebraucht	: 5 x 10 =	50
- Gläser von 25 cl zu 60 % gebraucht	: 4 x 60 =	240
- Gläser von 33 cl zu 30 % gebraucht	: 3 x 30 =	<u>90</u>
		380

Gemeinsamer Multiplikator: $\frac{380}{100} = 3,80$

c) Einzelpreis

Der in Betracht zu ziehende Einzelpreis pro Glas ist grundsätzlich der in der Gastwirtschaft tatsächlich berechnete Preis, der gemäß den Vorschriften des Ministeriums der Wirtschaftsangelegenheiten im Lokal angeschlagen sein muss (MwSt. und ggf. Trinkgeld einbegriffen).

Macht die Preisliste keinen Unterschied zwischen Biergläsern von 33 cl und denjenigen von 25 oder 20 cl, muss der in der Preisliste vermerkte Preis für die drei Sorten Gläser angewandt werden.

Stehen auf der Preisliste jedoch verschiedene Preise für Biergläser von 33 cl und Gläser von 25 oder 20 cl, sind bei der Berechnung des steuerpflichtigen Ertrages die nachstehenden Einzelpreise zu berücksichtigen:

- wenn zu 90 bis 100 % Gläser von 33 cl benutzt werden: wird der für Gläser von 33 cl vermerkte Preis angewandt,

- wenn zu 90 bis 100 % Gläser von 25 oder 20 cl benutzt werden: wird der für Gläser von 25 oder 20 cl vermerkte Preis angewandt,

- wenn zu mehr als 50 %, aber weniger als 90 %, Gläser von 33 cl benutzt werden: wird der für Gläser von 33 cl vermerkte Preis *minus* 1/3 des Preisunterschiedes zwischen den Gläsern von 33 cl und denjenigen von 25 oder 20 cl angewandt,

- wenn zu mehr als 50 %, aber weniger als 90 %, Gläser von 25 oder 20 cl benutzt werden: wird der für Gläser von 25 oder 20 cl vermerkte Preis *plus* 1/3 des Preisunterschiedes zwischen den Gläsern von 33 cl und denjenigen von 25 oder 20 cl angewandt,

- wenn die Gläser von 33 cl Inhalt und diejenigen von 25 oder 20 cl zu je 50 % benutzt werden: der Durchschnitt der Preise, die für Gläser von 33 cl Inhalt einerseits und Gläser von 25 oder 20 cl andererseits angegeben sind, angewandt.

Achtung:

Stehen auf der Preisliste *drei* verschiedene Preise für Biergläser von 33 cl, 25 cl und 20 cl, werden zur Berechnung des Einzelpreises die vorstehenden Angaben und die für die 33 cl und die 25 cl Gläser vermerkten Preise berücksichtigt.

d) Normale Brauereigläser

Die Pauschalregelung für Fassbier ist nur dann anwendbar, wenn der Gastwirt normale Brauereigläser vom Typ 33 cl oder 25 cl benutzt, ob die Gläser geeicht sind oder nicht, oder Gläser von $\pm$ 20 cl.

Die Pauschalregelung darf in folgenden Fällen nicht angewandt werden:

- wenn Brauereigläser eines anderen Typs als die von 33 cl, 25 cl oder $\pm$ 20 cl benutzt werden,

- wenn spezielle Brauereigläser benutzt werden, d.h.:

a) für die Gläser vom Typ 33 cl, bei Benutzung von Gläsern mit einem geringeren Inhalt als 38 cl und

b) für die Gläser vom Typ 25 cl, bei Benutzung von Gläsern mit einem geringeren Inhalt als 31 cl,

- wenn andere Gläser als Brauereigläser benutzt werden, mit Ausnahme der Gläser von $\pm$ 20 cl.

II. Flaschenbier (belgisches und ausländisches)

a) Steuerpflichtiger Umsatz

Der steuerpflichtige Ertrag aus dem Servieren von Flaschenbier ergibt sich aus der Multiplikation der gekauften Flaschen mit der Anzahl Getränke pro Flasche und dem Einzelpreis pro Glas.

b) Anzahl Getränke pro Flasche

Die Anzahl der Getränke pro Flasche muss folgendermaßen berechnet werden:

- für kleinen Flaschen von 1/3 oder von 1/4 Liter: ein Getränk pro Flasche,
- für Flaschen von 2/3 Liter: pro Flasche 2 Getränke in Gläsern von 33 cl, oder 2,5 Getränke in Gläsern von 25 cl,
- für Flaschen von 3/4 Liter: pro Flasche 2,5 Getränke in Gläsern von 33 cl, oder 3 Getränke in Gläsern von 25 cl.

Sieht die Preisliste einen Einzelpreis für den Verzehr einer Flasche vor, deren gesamter Inhalt serviert wird (Gueuze z.B.), so wird die Anzahl gekaufter ganz servierter Flaschen mit dem betreffenden Einzelpreis multipliziert.

III. Wasser, Limonade, Colagetränke, Milchgetränke, Frucht- oder Gemüsesaft

a) Steuerpflichtiger Umsatz

Der steuerpflichtige Ertrag aus dem Servieren von Wasser, Limonade, Colagetränken, Milchgetränken und vom Gastwirt nicht selbst zubereiteten Frucht- und Gemüsesäften ergibt sich für jede Getränkesorte aus der Multiplikation der gekauften Flaschen mit der Anzahl Getränke pro Flasche und dem Einzelpreis pro Glas.

b) Anzahl Getränke

Für andere Getränke als Frucht- und Gemüsesäfte ist die Anzahl Getränke pro Flasche wie folgt zu berechnen:

- für kleine Flaschen: ein Getränk pro Flasche,
- für Flaschen von 2/3 Liter: 3 Getränke pro Flasche,
- für Flaschen von 3/4 Liter: 4 Getränke pro Flasche,
- für Flaschen von 90 cl bis 1 l: 5 Getränke pro Flasche,
- für Flaschen von 1,5 l: 8 Getränke pro Flasche.

Für Frucht- und Gemüsesäfte darf die Pauschalregelung nur dann angewandt werden, wenn diese Säfte nicht vom Gastwirt zubereitet werden und die Flaschen oder Dosen nicht mehr als ein Getränk enthalten.

IV. Wein, Aperitif, Porto und alkoholische Getränke

a) Steuerpflichtiger Umsatz

Der steuerpflichtige Ertrag aus Weinen, Aperitifs, Portos und alkoholischen Getränken, die aus Flaschen serviert werden, wird wie folgt pro Getränkesorte berechnet: Anzahl gekaufter Flaschen, mal Anzahl Getränke pro Flasche, mal Einzelpreis pro Glas.

Die Pauschalregelung gilt nicht für den in Fässern gekauften Wein.

b) Anzahl Getränke

Die Anzahl Getränke pro Flasche ist wie folgt festgesetzt:

- *Wein*: 6 Getränke pro Flasche von 70 cl,
 8 Getränke pro Flasche von 1 Liter,
- *Porto*: 9 Getränke pro Flasche von 72 cl,
- *Aperitif*: 12 Getränke pro Flasche von 96 cl,
 9 Getränke pro Flasche von 72 cl,

- *Alkoholische Getränke*: Der steuerpflichtige Ertrag wird genauso berechnet, wie hiervor unter Ziffer III in der Sonderregelung für die Gastwirte mit geringem Umsatz beschrieben.

V. Kaffee

a) Steuerpflichtiger Umsatz

Der steuerpflichtige Ertrag des vom Gastwirt servierten „Filterkaffees“, „Espressos“, oder „Tassenkaffees“ ergibt sich aus der Multiplikation der eingekauften Kilo Kaffee mit der Anzahl Getränke pro kg Kaffee und dem Einzelpreis pro Getränk.

Was die "gebrauchsfertig gekauften Filter" betrifft, ergibt sich der steuerpflichtige Ertrag durch Multiplikation der gekauften "gebrauchsfertigen Filter" mit dem Einzelpreis des Getränks.

b) Anzahl Getränke

Die Anzahl Getränke pro gekauftem kg Kaffee muss folgendermaßen berechnet werden:

- Filterkaffee: 70 Filter pro Kilo Kaffee,
- Espresso: 142 Espressos pro Kilo Kaffee,
- Tassenkaffee: 175 Tassen pro Kilo Kaffee.

VI. Tee

Steuerpflichtiger Umsatz

Der steuerpflichtige Ertrag aus den Teegetränken ergibt sich aus der Multiplikation der Anzahl gekaufter Teebeutel mit dem Einzelpreis pro Getränk.

VII. Bouillon

a) Steuerpflichtiger Umsatz

Der steuerpflichtige Ertrag aus den vom Gastwirt servierten Tassen Bouillon ergibt sich aus der Multiplikation der gekauften Liter Bouillonextrakt mit der Anzahl Getränke pro Liter Extrakt und dem Einzelpreis pro Getränk.

b) Anzahl Getränke

Die Anzahl Getränke wird auf 100 Tassen pro Liter Bouillonextrakt festgesetzt.

VIII. Gebrauchsfertig gekaufte Suppen

Der steuerpflichtige Ertrag aus diesen Suppen ergibt sich aus der Multiplikation der Anzahl gekaufter Suppenbeutel mit dem Einzelpreis pro Suppe.

IX. Geringfügige vom Gastwirt nicht selbst zubereitete Esswaren. Hart gekochte Eier.

Der steuerpflichtige Ertrag aus dem Servieren in der Gastwirtschaft von hartgekochten Eiern und von kleinen nicht selbst zubereiteten Esswaren wird wie vorstehend unter A, II, Pauschalregelung für Gastwirte mit geringem Umsatz berechnet.

X. Erfrischungsgetränke oder Sprudelwasser, die mit einer Postmix- oder Prämix-Anlage ausgeschenkt werden

a) Postmix-Anlage

1. Steuerpflichtiger Ertrag der Erfrischungsgetränke. Der steuerpflichtige Ertrag aus dem Ausschanken von Erfrischungsgetränken ergibt sich pro Getränkesorte aus der Multiplikation der eingekauften Fässer mit der Anzahl Getränke pro Fass und dem Einzelpreis pro Glas. Die Anzahl Getränke, die sich nach dem Fassungsvermögen des Fasses und den verwendeten Gläsern richtet, wird folgendermaßen berechnet:

Verwendete Gläser		Anzahl Getränke pro Fass von:		
		20 l	10 l	5 l
18 cl	665	330		165
20 cl	600	300		150
25 cl	480	240		120

2. Steuerpflichtiger Ertrag des Sprudelwassers. Der steuerpflichtige Ertrag aus dem Verkauf von Sprudelwasser ergibt sich aus der Multiplikation der ausgeschenkten Liter Wasser (Unterschied zwischen dem Stand des Wasserzählers zu Beginn und dem Stand am Ende des Quartals), abzüglich 75 Liter Wasser (zum Spülen) und abzüglich der zu den Sirupen hinzugezählten Liter Wasser, mit 5 und dem Einzelpreis des Glases von ± 20 cl.

b) Prämix-Anlage

Der steuerpflichtige Ertrag aus der Lieferung von Erfrischungsgetränken, die mit einer Prämix-Anlage ausgeschenkt werden, ergibt sich, indem pro Getränkesorte die Anzahl eingekaufter Liter mit 5 und mit dem Einzelpreis des Glases von ± 20 cl multipliziert wird.

In Anbetracht der Eigenart dieser Anlage darf der so berechnete steuerpflichtige Ertrag um 1 % gemindert werden.

XI. Umsätze, die nicht pauschal berechnet werden.

Wenn im Rahmen der Tätigkeit als Gastwirt Umsätze bewirkt werden, die nicht in Rubrik I bis X vorgesehen sind, als Gastwirt nicht rechnungspflichtig sind ist der Steuerpflichtige gemäß Artikel 14 § 2 Nr. 3 des Königlichen Erlasses Nr. 1 vom 29 Dezember 1992 verpflichtet, die aus diesem Umsätzen stammenden Einnahmen täglich in ein Tageseinnahmeprotokoll einzutragen, wobei die einzutragenden Einnahmen ggf. die Trinkgelder enthalten müssen.

Diese Rubrik betrifft unter anderem:

1. den Umsatz aus dem Servieren in der Gastwirtschaft von "leichten" Mahlzeiten, die ausschließlich mit Brot serviert werden dürfen und die in der nachfolgenden, ausschließlichen Liste aufgeführt sind:

- Vom Gastwirt zubereitete Suppen,
- "Croques" ("Monsieur", "Madame", "Hawai", usw.) und sonstige Toasts gleich welcher Art,
- Kroketten (von Krevetten, Fleisch, Geflügel, Käse, usw.) mit Ausnahme von Kartoffelkroketten,
- Blätterteigpastetchen, Blutwürste, Satés,
- Belegte Brötchen (einschließlich Hamburger, Hot Dogs, Pittas, usw.),

- Teigwaren (Spaghetti, Lasagne usw.), Pizzen, Quiches und andere herzhaftes Tartes,
- Kalte Salate (von Fleisch, Fisch, usw.),
- Englische Platten (Wurst, Aufschnitt, kaltes Fleisch, kalter Braten),
- Omeletts, Rühreier, Spiegeleier und sonstige Eierpeisen,
- Pfannkuchen, Desserts und vom Gastwirt zubereitetes Speiseeis oder fertig angekauft Eis, das mit zusätzlicher Zubereitung weiterverkauft wird, selbstgebackene Waffeln, Gebäck, Kaffeegebäck (Windbeutel usw.), Croissants, Jogurt und Milkshakes.

Der Gastwirt, der andere Mahlzeiten verabreicht, ist von der Pauschalregelung ausgeschlossen.

2. die Bruttoeinnahmen aus leichten Mahlzeiten, die nur mit Brot serviert werden und die unter Punkt 1. hiervor vorgesehen sind, und die bei Beerdigungskaffee's oder Festen serviert werden,

3. der Umsatz aus dem Servieren in der Gastwirtschaft von Wein, den der Gastwirt in Fässern gekauft hat (s. Rubrik IV),

4. der Umsatz aus dem Servieren in der Gastwirtschaft von Fassbier, wenn es in anderen als in den unter Rubrik I. d, Abs. 1, vorgesehenen Gläsern serviert wird,

5. der Umsatz aus dem Servieren von Frucht- oder Gemüsesäften, wenn diese vom Gastwirt zubereitet werden oder aus Dosen oder Flaschen herrühren, die mehr als ein Getränk enthalten (s. Rubrik III).

6. den Ertrag aus der Vermietung von beweglichen Gütern oder den Ertrag aus Spielautomaten (Billard, Musikbox, usw.), die dem Gastwirt gehören oder die er anmietet.

Bemerkung: Für die Umsätze Nr. 1 und 2 muss eine Nota oder eine Quittung ausgestellt werden.

Vorliegende Rubrik betrifft nicht die Summen, die der Gastwirt seinen Kunden für die Benutzung seines Telefons berechnet. Diese Einnahmen, die grundsätzlich an 21 % zu besteuern sind, brauchen somit nicht angemeldet zu werden; dafür darf der Gastwirt jedoch die MwSt., die ihm für diesen Apparat in Rechnung gestellt wird, nicht (auch nicht den geringsten Bruchteil) in Abzug bringen.

C. Anwendungsmodalitäten

1. Wahlmöglichkeit für Gastwirte mit geringem Umsatz

Gastwirte mit geringem Umsatz können, gleich ob sie die Erfordernisse zur Besteuerung nach den Kriterien der Pauschalsonderregelung (A) erfüllen oder nicht, auf Wunsch gemäß der gewöhnlichen Pauschalregelung (B) besteuert werden, insofern sie deren Bedingungen erfüllen.

Die Wahl erfolgt ausdrücklich oder stillschweigend in der MwSt.-Erklärung des ersten Quartals des Jahres und verpflichtet den Gastwirt für die Dauer des ganzen Jahres.

2. Trinkgeld

Aufgrund der Bestimmungen des Königlichen Erlasses vom 12. August 1981 des Ministeriums der Wirtschaftsangelegenheiten über die Preisangaben in Hotels, Restaurants, Gastwirtschaften, Getränkeausschankstellen und ähnlichen Unternehmen müssen die in der Gastwirtschaft geführten Preise angegeben werden, MwSt. und Trinkgeld einbegriffen.

Bei Anwendung der gewöhnlichen Regelung für Gastwirte muss der so festgesetzte Preis, MwSt. und Trinkgeld einbegriffen, zur Pauschalberechnung des Umsatzes berücksichtigt werden.

Bei Anwendung der Sonderregelung für Gastwirte mit geringem Umsatz muss der pauschal berechnete Umsatz um 15 % erhöht werden, wenn die in der Preisliste angeführten Preise das Trinkgeld enthalten.

3. Verluste beim Ausschank von Fassbier

1. Sonderregelung für Gastwirte mit geringem Umsatz (F 24)

In der Sonderregelung für Gastwirte mit geringem Umsatz, wurde die anwendbare Gewinnspanne auf Fassbier unter Berücksichtigung eines Verlustes von 4 % beim Ausschank festgesetzt.

2. Gewöhnliche Regelung für Gastwirte (F 04)

Der angenommene Verlust auf Fassbier, gleich welcher Art, beläuft sich auf 4 % (in Litern) der im Laufe des Quartals gekauften Menge Fassbier. Dieser Verlust muss von der gekauften Menge, die für die Berechnung in Rahmen I.B (Fassbier) berücksichtigt wird, abgezogen werden.

4. Verbrauch durch die Familie und durch das Personal

Die vom Haushalt des Steuerpflichtigen pro Quartal verbrauchten Liter Fassbier durchschnittlicher Qualität (Art Pils), werden folgendermaßen festgesetzt:

- 75 l pro Quartal für den Betreiber,
- 75 l pro Quartal für den Ehepartner,
- 25 l pro Quartal für das erste Kind zu Lasten,
- 12,5 l pro Quartal und pro Person, für jede weitere Person zu Lasten des Haushaltes

Der Verbrauch für jedes Personalmitglied wird auf *höchstens* 1 l Fassbier durchschnittlicher Qualität (Art Pils) pro vollem, tatsächlich geleisteten Arbeitstag (die Anzahl der geleisteten Arbeitstage wird anhand der auf dem Gebiete der Sozialsicherheit ausgestellten Dokumente ermittelt) festgesetzt. Ist während des Quartals kein Fassbier eingekauft worden oder ist die angekaufte Menge Fassbier geringer als der vorgenannte Verbrauch, wird angenommen, dass dieser Verbrauch in Flaschenbier (1/4 oder 1/3 l) durchschnittlicher Qualität stattgefunden hat. Siehe auch "Erläuterungen" Punkt (13).

5. Rückerstattung der pauschal berechneten Steuer

Aufgrund der Eigenheiten der Pauschalberechnungen die ermöglichen, den Umsatz global auf Basis der Einkäufe zu berechnen, dürfen die Bestimmungen von Artikel 77 § 1 Nr. 2 bis 7 des MwSt.-Gesetzbuches nicht auf den so berechneten Umsatz angewandt werden.

6. Betriebe besonderer Art

Die Normen vorliegender Pauschalregelung gelten nicht für Betriebe wie Bars mit "Bardamen" oder wie Getränkeausschankstellen, in denen die Getränke zu bestimmten Zeiten zu erhöhten Preisen verkauft werden (z.B. wenn ein Orchester gastiert). Sie gelten ebenfalls nicht für Hotels und Restaurants, auch dann nicht, wenn diese in ihrem Betrieb einen getrennten Getränkeausschank führen.

Die von dieser Ausschlussklausel betroffenen Gastwirte können jedoch mit Einverständnis und unter Aufsicht der Verwaltung eine individuelle Pauschalregelung anwenden. Kommt es zu keiner Einigung über die Aufstellung einer solchen individuellen Pauschalregelung, muss der Steuerpflichtige auf die Normalregelung übergehen.

7. Vollständige und genaue Aufzeichnung der Ankäufe

Der Gastwirt darf die Pauschalregelung nur dann beanspruchen, wenn in seinem Rechnungseingangsbuch alle von ihm getätigten Ankäufe vollständig und wahrheitsgetreu aufgezeichnet sind, gleich ob es sich um Ankäufe im Großhandel oder im Einzelhandel handelt.

8. Tabakwaren

Der Gastwirt muss keine MwSt. auf die von ihm verkauften Tabakwaren entrichten, da diese Steuer bereits gleichzeitig mit der Akzisensteuer entrichtet wurde (Mehrwertsteuergesetzbuch Art. 58 § 1). Allerdings wird darauf hingewiesen, dass ab dem 01. Januar 1993 der Betrag der Verkäufe von Tabakwaren im Ausrechnungsblatt vermerkt und im Raster "00" der periodischen MwSt.-Erklärung zu statistischen Zwecken angemeldet werden muss.

9. Änderungen der Bedingungen, unter denen die Geschäftstätigkeit ausgeübt wird

Der Gastwirt, der die Bedingungen, unter denen er seine Geschäftstätigkeit ausübt, dergestalt ändert, dass eine der Ausschlussklauseln vorliegender Pauschalregelung auf ihn zutrifft, muss das für ihn zuständige MwSt.- Amt unverzüglich davon in Kenntnis setzen.

10. Ausschlussklauseln

Gastwirte, die andere Mahlzeiten als die unter Rubrik IV (F 24) oder unter Rubrik XI (F 4) vorgesehenen leichten Mahlzeiten verabreichen, sind aus der MwSt.-Pauschalregelung für Gastwirte ausgeschlossen.

D. Periodische MwSt.-Erklärung

Das Ausrechnungsblatt, dass dem von der Verwaltung vorgeschriebenen Modell entspricht, muss als Buchhaltungsbeleg aufbewahrt werden.

Außerdem müssen die laut Regelung B besteuerten Gastwirte eine Liste der in der Gastwirtschaft angewandten Preise erstellen, ebenso wie ein Dokument das jede im Laufe des Jahres eintretende Preisänderung mit ihrem Datum festhält und diese als Buchhaltungsdokument aufbewahren.

E. Buchführung

Die der Pauschalregelung unterliegenden Gastwirte müssen folgende Bücher führen:

1. ein Rechnungseingangsbuch gemäß dem von der Verwaltung vorgeschriebenen Modell (siehe Anlage I),
2. gegebenenfalls ein Rechnungsausgangsbuch, in das die Lieferungen einzutragen sind, für die Rechnungen ausgestellt werden,
3. gegebenenfalls ein Tageseinnahmeprotokoll zur Aufzeichnung der Lieferungen an Privatleute und für die keine Pauschalbesteuerungsgrundlage vorgesehen ist s. Punkte A IV und B XI),

Wenn die Verwaltung anlässlich einer Überprüfung beim Steuerpflichtigen Verletzungen der vorerwähnten Buchhaltungspflichten feststellt, ist sie für die Umsatzberechnung nicht mehr an vorliegende Regelung gebunden.

Das gleiche gilt, wenn sich herausstellt, dass die vom Steuerpflichtigen tatsächlich erzielten Einnahmen merklich von den pauschal bemessenen Einnahmen abweichen.

Wenn der Steuerpflichtige im Rahmen seiner wirtschaftlichen Tätigkeit, aus gleich welchem Grund auch immer, eine Registrierkasse benutzt, muss er das Duplikat der Kassenzettel und/oder des Kontrollbandes aufbewahren und diese Dokumente auf Ersuchen der Beamten der Verwaltung, in deren Zuständigkeitsbereich die MwSt. fällt, vor Ort vorlegen.

F. Gutschriften

Gemäß der geltenden Gesetzgebung werden Gutschriften genauso wie Rechnungen ins Rechnungseingangsbuch eingetragen.

Für die pauschale Berechnung des Umsatzes dürfen Gutschriften (MwSt. nicht einbegriffen) nur in folgenden Fällen vom Wareneinkaufspreis abgezogen werden:

1. bei Rückgabe von Waren oder Verpackungen, worauf MwSt. bei der Lieferung erhoben wurde,
2. bei Berichtigung eines Fakturierungssirrtums,
3. bei Preisnachlass, der nach Zustellung der Rechnung zugestanden wurde, weil die Qualität, bzw. der Zustand der verkauften Waren nicht der Vorstellung der Parteien entspricht,
4. bei finanzieller Beteiligung des Herstellers oder Grossisten an Preisermäßigungen, die der Einzelhändler bei gewissen Werbeaktionen gewährt.

Der Abzug von Gutschriften erfolgt immer ohne MwSt.

Wird der Umsatz pauschal ermittelt auf Grund der gekauften Einheiten (Liter, Flaschen, Kilogramm, Pakete), wird die laut Gutschrift zurückgesandte oder nicht gelieferte Warenmenge in den Spalten, in denen diese Waren beim Erhalt der Rechnung eingetragen wurden, abgezogen.

Diese Gutschriften werden im Rechnungseingangsbuch unter die verschiedenen betreffenden Warengruppen aufgeteilt und dort in Rot oder mit einem Minuszeichen eingetragen.

ANLAGE 1 : Muster eines Rechnungseingangsbuches

ANLAGE 2 : Ausrechnungsblatt « Gastwirte »

ANLAGE 3 : Erläuterungen zum Ausrechnungsblatt für Gastwirte

ANLAGE 4 : Ausrechnungsblatt « Gastwirte mit geringem Umsatz »

ANLAGE 5 : Erläuterungen zum Ausrechnungsblatt für Gastwirte mit geringem Umsatz

(Unterschrift des Ministers)

RECHNUNGSEINGANGSBUCH

Allgemeine Angaben zum Dokument (Rechnung, Kaufschein, Gutschrift Einfuhrdokument, . . .)	Laufende Nummer	1
	Datum	2
	Lieferant	3
	Gesamtbetrag	4
	Umsätze (Betrag MwSt. nicht einbezogen), für die der Anmeldepflichtige zur Entrichtung der MwSt.	5 (*) 86
	Sonstige Umsätze	6 (*) 87
	Anzahlungen auf innergemeinschaftliche Erwerbe	7
Analyse des Dokuments	Tabakwaren (2)	8
	Ankaufspreis (1) (2) (3) von Fassbier	9
	Ankaufspreis (1) (2) (3) von: - kalten Getränken (andere als Fassbier und Fasswein) - für die Zubereitung von warmen Getränken (Espressos ausgenommen) und von Frucht- und Gemüsesäften erforderlichen Produkten	10
	Ankaufspreis (1) (2) (3) von: geringfügigen vom Gastwirt nicht zubereiteten Esswaren (Schokolade, Waffeln, Chips, Kaugummi, Süßwaren, jede Art Wurst, angekauft Speiseeis) und von Eiern, die dazu bestimmt sind, gekocht zu werden	11
	Anzahl gekaufter Kg Kaffee für die Zubereitung von Espressos (a)	12 a
	Ankaufspreis des Kaffees für Espressos (b) (1) (2) (3)	12 b
	Ankaufspreis (1) (2) (3) sonstiger Waren	13

Bedeutung der Verweise

- (1) Der Ankaufspreis ist der Betrag, von dem die MwSt. beim Ankauf oder bei der Einfuhr erhoben wurde oder werden musste.
- (2) Der in Raster 81 der MwSt.-Erklärung einzutragende Betrag ist der Gesamtbetrag der Spalten 8 bis 13 (mit Ausnahme der Spalte 12a) nach Abzug des Gutscheiffen.
- (3) Von den Spalten 8 bis 13 dürfen nur die in folgenden Fällen ausgestellten Gutscheiffen abgezogen werden: Warenrücksendungen, Berichtigung eines bei der Fakturierung unterlaufenen Irrtums, Preisermäßigung wegen Nichtübereinstimmung, Rücksendung bereits besteufter Verpackungen, Beteiligung des Lieferanten an Preisermäßigungen, die der Einzelhändler gewährt. Der Betrag dieser Gutscheiffen wird in diese Spalte in Rot oder mit Minuszeichen eingetragen.

RECHNUNGSEINGANGSBUCH (Fortsetzung)
(Sonderregelung für Gastwirte mit geringem Umsatz)

Analyse des Dokumentes							MwSt.					
Investitionsgüter - Dienstleistungen, diverse Güter und				Erhaltene Gutschriften		Privat	In dem in Spalte 4 eingetragenen Dokument ausgewiesene MwSt. (7)	MwSt., geschuldet infolge:				Abziehbare MwSt.
Art	Investitionsgüter (Betrag ohne MwSt.) (1) (4)	Dienstleistungen, diverse Güter und Sonstiges (Betrag ohne MwSt.) (1) (5)	Rabattmarken (Nennwert) (5)	Innergemeinschaftliche Erwerbe	Sonstige Umsätze			von innergemeinschaftlichen Erwerben	von Umsätzen, die von Vertragspartnern getätigt worden sind (6)	von Einführen mit Herkunft aus Nicht-EU-Mitgliedstaaten	erhaltener Gutschriften	
14	15	16	17	18 (*) 84	19 (*) 85	20	21	22 (*) 55	23 (*) 56	24 (*) 57	25 (*) 63	26 (*) 59

- (4) Die Gesamtsumme dieser Spalte ist (nach Abzug der Gutschriften) in Raster 83 der MwSt.-Erklärung einzutragen.
 (5) Die Gesamtsumme der Spalten 16 und 17 ist (nach Abzug der Gutschriften) in Raster 82 der MwSt.-Erklärung einzutragen.
 (6) Es handelt sich um Lieferungen von Landwirten, die dem Sonderverfahren aus Artikel 57 des MwSt.-Gesetzbuches unterliegen, und um Bauleistungen oder gleichgestellte Umsätze, für die der Vertragspartner die Steuer entrichten muss (Artikel 20 § 1 des Königlichen Erlasses Nr. 1).
 (7) Betrifft nur die Umsätze, die in Belgien getätigt werden.
 (*) Hinweis auf das Raster der periodischen MwSt.-Erklärung, in das die Summe der Spalte einzutragen ist.

Wichtige Bemerkung

Die Steuerpflichtigen dürfen beliebig viele zusätzliche Spalten eröffnen, besonders um den Verpflichtungen des Gesetzes vom 17. Juli 1975 über die Buchhaltung und den Jahresabschluss der Unternehmen nachzukommen.

Bedeutung der Verweise

- (1) Der Ankaufspreis ist der Betrag, von dem die MwSt. beim Ankauf oder bei der Einfuhr erhoben wurde oder werden musste.
- (2) Der in Raster 81 der Erklärung einzutragende Betrag ist der Gesamtbetrag der Spalten 8 bis 10 nach Abzug der Gutschriften.
- (3) Ab Spalte 9 dürfen nur die in folgenden Fällen ausgestellten Gutschriften abgezogen werden: Warenrücksendungen, Berichtigung eines bei der Fakturierung unterlaufenen Irrtums, Preisermäßigung wegen Nichtübereinstimmung, Rücksendung bereits besteufter Verpackungen, Beteiligung des Lieferanten an Preisermäßigungen, die der Einzelhändler gewährt. Der Betrag dieser Gutschriften wird in diese Spalte in Rot oder mit Minuszeichen eingetragen.
- (4) Die Gesamtsumme dieser Spalte ist (nach Abzug der Gutschriften) in Raster 83 der Erklärung einzutragen.
- (5) Die Gesamtsumme dieser Spalte ist (nach Abzug der Gutschriften) in Raster 82 der Erklärung einzutragen.

[illegible]

RECHNUNGSEINGANGSBUCH (Fortsetzung)
(I. Teil)

Analyse des Dokuments			MwSt.						Wichtige Bemerkung: Falls notwendig, können die Steuerpflichtigen weitere Spalten hinzufügen, um den Bestimmungen des Gesetzes vom 17. Juli 1975 bezüglich der Buchhaltung und des jährlichen Umsatzes der Gesellschaft zu entsprechen.
Erhaltene Gutschriften		Privat	Im Dokument erscheinende MwSt. angegeben in der Spalte 4 (7)	Geschuldete MwSt. in Folge von:				Abziehbare MwSt.	
Inneregemeinschaftliche Erwerbe	Sonstige Umsätze			Inneregemeinschaftliche Erwerbe	Geleistete Umsätze durch Vertragspartner (6)	Einführen stammend aus Nicht-Mitgliedsländern der EEG	Erhaltene Gutschriften		
14 (*) 84	15 (*) 85	16	17	18 (*) 55	19 (*) 56	20 (*) 57	21 (*) 63	22 (*) 59	

Falls notwendig, können die Steuerpflichtigen weitere Spalten hinzufügen, um den Bestimmungen des Gesetzes vom 17. Juli 1975 bezüglich der Buchhaltung und des jährlichen Umsatzes der Gesellschaft zu entsprechen.

- (6) Es handelt sich unter anderem um Lieferungen durch Landwirte, die dem allgemeinen System unterliegen, eingeführt durch Art. 57 des MwSt.-Gesetzbuches, und Immobilienarbeiten oder ihnen gleichgestellte Umsätze, für die die Steuer vom Vertragspartner entrichtet werden muss (Art. 20 § 1 des Königl. Erlasses Nr. 1).
- (7) Betrifft nur die in Belgien getätigten Umsätze.
- (*) Übertrag in das Raster der periodischen Erklärung, in das der Gesamtbetrag eingetragen werden muss.

RECHNUNGSEINGANGSBUCH
(II. Teil)

Analyse des Dokuments												
7						8	9	10	11	12	13	
Aperitifs, Porto und alkoholische Getränke						Kaffee	Tee	Bouillon	Zubereitete Suppen	Kleine Nahrungsmittel (Rubrik IX der Pauschalregelung)	Erfrischungsgetränke ausgeschenkt anhand von Automaten	
(zu gruppieren nach Verkaufspreis pro Glas)												
Flaschen 50 cl.		Flaschen 70 cl. - 75 cl.			Flaschen 95 cl. - 1 l.		Gekaufte Kg	Anzahl im Voraus zubereitete Filler	Gekaufte Teebeutel (Anzahl)	Gekaufte Flaschen (1 Liter)	Gebrauchsfertig gekaufte Suppen (Anzahl Tütchen)	Einkaufspreis (1)
Verkaufspreis pro Glas		Verkaufspreis pro Glas			Verkaufspreis pro Glas							
...	...	...	...	...	...	...						
Gekaufte Flaschen (Anzahl)	Gekaufte Flaschen (Anzahl)	Gekaufte Flaschen (Anzahl)	Gekaufte Flaschen (Anzahl)	Gekaufte Flaschen (Anzahl)	Gekaufte Flaschen (Anzahl)	Gekaufte Flaschen (Anzahl)					Anzahl gekaufte Fässer (Postmix-Anlage)	Anzahl gekaufte Liter (Prämix-Anlage)

MwSt.-Nr.:

Name und Anschrift des Steuerpflichtigen:

GASTWIRTE 1/4**AUSRECHNUNGSBLATT**des ten Quartals des Jahres **ALS BELEG AUFBEWAHREN.****DER MWST.-ERKLÄRUNG NICHT BEIFÜGEN.****PAUSCHAL BEMESSENE UMSÄTZE****I. Servieren von Fassbier****A. Berechnung der Anzahl servierter Gläser pro Biersorte und pro Liter (1)**

Biersorte	Prozentsatz der benutzten Gläser von			Gesamtbeträge	Anzahl Gläser pro Liter
	± 20 cl	25 cl	33 cl		
.....	 % x 5 =	 % x 4 =	 % x 3 =		
.....	 % x 5 =	 % x 4 =	 % x 3 =		
.....	 % x 5 =	 % x 4 =	 % x 3 =		
.....	 % x 5 =	 % x 4 =	 % x 3 =		

B. Berechnung der Einnahmen aus dem im Fass angekauften Bier

A Sorte	B Einzelpreis pro Glas (2)	C Anzahl gekaufter Liter - Verluste Fassbier (14) - Verbr. Haushalt (13) Personal	D Anzahl Gläser pro Liter (1)	Gesamtbeträge B x C x D	Gesamtbeträge
.....					
.....					
.....					
.....					

II. Servieren von kalten Getränken, gekauft in kleinen Flaschen (1/3 - 1/4) (Bier, Wasser, Limonade, Colagetränke, Milchgetränke)

B Einzelpreis pro Glas	C Anzahl gekaufter Flaschen (13)	Gesamtbetrag B x C
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

III. Servieren von Bier, das in großen Flaschen gekauft wurde (von 2/3 bis 1 l)

A Fassungsvermögen der Flasche (3)	B Einzelpreis pro Glas	C Anzahl gekaufter Flaschen	D Anzahl Getränke pro Flasche (4)	Gesamtbetrag B x C x D
.....				
.....				
.....				
.....				

Gesamtbetrag der Umsätze I bis III, auf die nächste Seite zu übertragen:

Name und Anschrift des Steuerpflichtigen:

GASTWIRTE 2/4**AUSRECHNUNGSBLATT**des ten Quartals des Jahres **ALS BELEG AUFBEWAHREN.
DER MWST.-ERKLÄRUNG NICHT BEIFÜGEN.**

Übertrag der vorigen Seite: -

**IV. Servieren von anderen kalten Getränken als Bier, die in großen Flaschen gekauft wurden
(von 2/3 bis 1,5 l)**

A Fassungsvermögen der Flasche (3)	B Einzelpreis pro Glas	C Anzahl gekaufter Flaschen	D Anzahl Gläser Getränke pro Flasche (5)	Gesamtbetrag B x C x D
.....				
.....				
.....				
.....				

V. Servieren von Wein, Porto, Aperitifs und alkoholischen Getränken

A Fassungsvermögen der Flasche (3)	B Einzelpreis pro Glas	C Anzahl gekaufter Flaschen	D Anzahl Getränke pro Flasche (6)	Gesamtbetrag B x C x D
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				

VI. Servieren von Kaffee

A Anzahl gekaufte kg Kaffee	B Einzelpreis pro Getränk	C Anzahl Getränke pro kg (7)	Gesamtbetrag A x B x C
.....	1. Vom Gastwirt zubereitete Filter	70	
.....	2. Espressos	142	
.....	3. Tassen	175	
.....	4. Gebrauchsfertige Filter		
Anzahl gekaufte Filter x Preis pro Getränk =			

VII. Servieren von Tee

Anzahl gekaufter Teebeutel: x Preis pro Getränk =

Übertrag der vorigen Seite +

Gesamtbetrag der Umsätze IV bis VII, auf die nächste Seite zu übertragen:

MwSt.-Nr.:

Name und Anschrift des Steuerpflichtigen:

GASTWIRTE 3/4**AUSRECHNUNGSBLATT**des ten Quartals des Jahres **ALS BELEG AUFBEWAHREN.
DER MWST.-ERKLÄRUNG NICHT BEIFÜGEN.**

Übertrag der vorigen Seite:

VIII. Servieren von Bouillon

A Anzahl gekaufter Flaschen	B Einzelpreis pro Getränk	C Anzahl Getränke pro Flasche (8)	D Gesamtbetrag $A \times B \times C$
.....			

IX. Servieren von gebrauchsfertig gekauften Suppen

Anzahl gekaufter Beutel: x Preis pro Getränk =
Gesamtbetrag, MwSt. einbegriffen: Y
 mit 21 % zu steuernder Betrag: Y x $\frac{100}{121}$ = A

X. Servieren von geringfügigen vom Gastwirt nicht zubereiteten Gerichten und von hartgekochten Eiern (9)

Ankaufspreis x 2,2 + Trinkgeld =
 (ohne MwSt.)
 Betrag der mit 21 % steuernden Einnahmen, MwSt. nicht einbegriffen: B

XI. Servieren von Erfrischungsgetränken und Sprudelwasser anhand einer Postmix- oder Prämix-Anlage (10)

a) Postmix-anlage: 1. Erfrischungsgetränken

A Sorte	B Fassungs- vermögen des Glases	C Einzelpreis je Glas	D Anzahl Fässer	E Anzahl Getränke je Fass	Gesamtbetrag $C \times D \times E$
.....					
.....					
.....					

2. Sprudelwasser

C Einzelpreis pro Glas	D Anzahl Liter	E Anzahl Getränke pro Liter	Gesamtbetrag $C \times D \times E$
.....			

mit 21 % zu steuernder Betrag: Z x $\frac{100}{121}$ = C

b) Prämix-Anlage

A Sorte	C Einzelpreis pro Glas	D Anzahl Liter	E Anzahl Getränke pro Liter	Gesamtbetrag $C \times D \times E$
.....				
.....				
.....				

mit 21 % zu steuernder Betrag: X $\frac{100}{121} \times 99\% =$ D

MwSt.-Nr.:

F

Name und Anschrift des Steuerpflichtigen:

GASTWIRTE 4/4**AUSRECHNUNGSBLATT**des ten Quartals des Jahres **ALS BELEG AUFBEWAHREN.
DER MWST.-ERKLÄRUNG NICHT BEIFÜGEN.****UMSÄTZE, DIE NICHT PAUSCHAL BEMESSEN WERDEN (11)****XII. Einnahmen, MwSt. und ggf. Trinkgeld einbegriffen, die aus dem Servieren nachfolgender Produkte in der Gastwirtschaft stammen: Speiseeis, das der Wirt hergestellt oder eingekauft und nachträglich zubereitet hat, Suppe, die er zubereitet hat, belegte Brötchen sowie andere leichte Mahlzeiten, usw.**

Vierteljährliche Einnahmen laut Tageseinnahmeprotokoll:

mit 12 % zu steuernder Betrag: x $\frac{100}{112}$ =
..... E**XIII. Einnahmen, MwSt. einbegriffen, die von den in der Gastwirtschaft aufgestellten Spielautomaten (Billard, Musikbox, usw.) sowie Einnahmen, MwSt. einbegriffen und ggf. Trinkgeld einbegriffen, die aus dem Servieren in der Gastwirtschaft von Fruchtsäften, die der Wirt zubereitet hat, stammen.**

Vierteljährliche Einnahmen laut Tageseinnahmeprotokoll:

mit 21 % zu steuernder Betrag: x $\frac{100}{121}$ =
..... F**VERBRAUCH DES PRIVATHAUSHALTS (13)****XIV. mit 21 % zu steuernder Betrag:**Anzahl Liter x Einkaufspreis pro Liter (MwSt. nicht einbegriffen) =
..... G**ZUSAMMENFASSUNG (12)**

Gesamtbetrag A

B

C

D

F

G

 ,

Raster 03

EUR X 21 % =

J

Gesamtbetrag E

 ,

Raster 02

EUR X 12 % =

K

Gesamt-
betrag

J + K

In Raster 54 der Erklärung zu übertragen: , EURBetrag der Tabakwarenverkäufe
In Raster 00 der Erklärung zu übertragen: , EUR

ERLÄUTERUNGEN ZUM AUSRECHNUNGSBLATT FÜR GASTWIRTE

- (1) In Rahmen I A muss die Anzahl Gläser pro Liter für jede im Fass eingekaufte Biersorte eingetragen. Diese Zahl wird gemäß den Angaben auf Seite 5 der Pauschalregelung berechnet.
- (2) Wurde in der Preisliste für 33 cl Gläser und für 25 oder 20 cl Gläser ein unterschiedlicher Preis vorgesehen, wird folgender Einzelpreis (MwSt. und ggf. Trinkgeld einbegriffen) berücksichtigt:
 - wenn zu 90 bis 100 % Gläser von 33 cl benutzt werden: der für Gläser von 33 cl vermerkte Preis,
 - wenn zu 90 bis 100 % Gläser von 25 oder 20 cl benutzt werden: der für Gläser von 25 oder 20 cl vermerkte Preis,
 - wenn zu mehr als 50 %, aber weniger als 90 %, Gläser von 33 cl benutzt werden: der für Gläser von 33 cl vermerkte Preis minus $\frac{1}{3}$ des Preisunterschiedes zwischen Gläsern von 33 cl und denjenigen von 25 oder 20 cl,
 - wenn zu mehr als 50 %, aber weniger als 90 %, Gläser von 25 oder 20 cl benutzt werden: der für Gläser von 25 oder 20 cl vermerkte Preis plus $\frac{1}{3}$ des Preisunterschiedes zwischen Gläsern von 33 cl und denjenigen von 25 oder 20 cl,
 - wenn die Gläser von 33 cl Inhalt und die von 25 oder 20 cl zu je 50 % benutzt werden: der Durchschnitt der Preise, die für Gläser von 33 cl Inhalt einerseits und Gläser von 25 oder 20 cl andererseits angegeben sind.

ACHTUNG: Enthält die Preisliste drei verschiedene Preise für Biergläser von 33 cl, 25 cl und 20 cl, werden zur Berechnung des Einzelpreises die vorstehenden Angaben und die für die 33 cl und die 25 cl Gläser vermerkten Preise berücksichtigt.

- (3) Flaschen mit gleichem Fassungsvermögen und gleichem Einzelpreis pro Getränk dürfen gruppiert werden.

- (4) Für 2/3 l Flaschen: } 2 Getränke in 33-cl-Gläsern oder
2,5 Getränke in 25-cl-Gläsern,
Für 3/4 l Flaschen: } 2,5 Getränke in 33-cl-Gläsern oder
3 Getränke in 25-cl-Gläsern.

- | | | | |
|-----|-----------------------------|---|-----------------------|
| (5) | Für 2/3 l Flaschen: | 3 | Getränke pro Flasche. |
| | Für 3/4 l Flaschen: | 4 | Getränke pro Flasche. |
| | Für 90 cl bis 1 l Flaschen: | 5 | Getränke pro Flasche. |
| | Für 1,5 l Flaschen: | 8 | Getränke pro Flasche. |

- (6) Die Anzahl Getränke wird festgesetzt:

- für den Wein: auf
 - 6 Getränke pro 70-cl-Flasche
 - 8 Getränke pro 1-l-Flasche

- für den Porto: auf	{	9 Getränke pro 72 cl Flasche		
- für die Aperitifs: auf		9 Getränke pro 72 cl Flasche		
		12 Getränke pro 96 cl Flasche		
- für die alkoholischen Getränke:	20	Getränke pro Flasche von	{	1 l
				97 cl
				96 cl
		15 Getränke pro Flasche von	{	75 cl
				70 cl
		10 Getränke pro Flasche von		50 cl

(7) Die Anzahl Getränke wird festgesetzt auf:

70 Filter pro kg Kaffee,
142 Espressos pro kg Kaffee,
175 Tassen pro kg Kaffee.

(8) Die Anzahl Getränke wird auf 100 Getränke pro Liter festgesetzt.

(9) Hier sind anzugeben: Schokolade, Waffeln, Chips, Kaugummi, Süßwaren, jede Art Wurst, fertig zubereitet gekauftes Speiseeis, Salzheringe.

(10) Mit einer Postmix- oder Prämix-Anlage ausgeschenkte Erfrischungsgetränke und Sprudelwasser.

a) POSTMIX-ANLAGE

1. Steuerpflichtiger Ertrag der Erfrischungsgetränke. Der steuerpflichtige Ertrag aus dem Ausschenken von Erfrischungsgetränken ergibt sich, indem pro Getränkesorte die Anzahl der eingekauften Fässer mit der Anzahl Getränke pro Fass und dem Einzelpreis pro Glas multipliziert wird. Die Anzahl Getränke wird festgesetzt:

Pro Fass	20 l	10 l	5 l
Fassungsvermögen des Glases			
18 cl	665	330	165
20 cl	600	300	150
25 cl	480	240	120

2. Steuerpflichtiger Ertrag des Sprudelwassers. Der steuerpflichtige Ertrag aus dem Verkauf von Sprudelwasser ergibt sich, indem die ausgeschenkten Liter Wasser (Unterschied zwischen dem Stand des Wasserzählers zu Beginn und dem Stand am Ende des Quartals) abzüglich 75 Liter Wasser (zum Spülen) und abzüglich der zu den Sirupen hinzugezählten Liter Wasser, multipliziert werden mit 5 und mit dem Einzelpreis des Glases von ± 20 cl.

b) PRÄMIX-ANLAGE

Der steuerpflichtige Ertrag aus der Lieferung von Erfrischungsgetränken, die mit einer Prämix-Anlage ausgeschenkt werden, ergibt sich, indem pro Getränkesorte die Anzahl eingekaufter Liter mit 5 und mit dem Einzelpreis des Glases von ± 20 cl multipliziert wird.

In Anbetracht der Eigenart dieser Anlage darf vorgenannter steuerpflichtiger Ertrag um 1 % gemindert werden.

- (11) Die in den Rubriken XII und XIII vorgesehenen Einnahmen stammen aus Umsätzen, die der Gastwirt in Ausübung seiner Berufstätigkeit bewirkt hat und für die er keine Rechnung auszustellen braucht. Diese Einnahmen werden nicht pauschal bemessen. Übersteigt der Gesamtbetrag dieser Einnahmen nicht 5.000 Euro pro Quartal (Trinkgeld und MwSt. einbegriffen), können sie vom Steuerpflichtigen global geschätzt werden, indem er gegebenenfalls für jede Art Umsatz (Rubriken XII und XIII) eine getrennte Schätzung vornimmt. Liegen diese Einnahmen aber über 5.000 Euro pro Quartal, müssen sie täglich ins Tageseinnahmepbuch eingetragen werden, wo für jede Art Umsatz (Rubriken XII und XIII) getrennte Spalten vorzusehen sind.

Da diese Einnahmen, ob geschätzt oder ins Tageseinnahmepbuch eingetragen, die MwSt. enthalten, müssen sie mit 100/112 (Rubrik XII) oder 100/121 (Rubrik XIII) multipliziert werden, um die steuerpflichtigen Beträge zu ergeben.

- (12) Für die der MwSt. unterliegenden aber nicht von der Pauschalregelung betroffenen Umsätze (z. B. Verkauf von Investitionsgütern) muss der steuerpflichtige Betrag unmittelbar in Raster 01 bis 03 der MwSt.-Erklärung eingetragen werden, zuzüglich zu den aufgrund vorliegenden Ausrechnungsblattes zu übertragenden Summen.

- (13) - Der Haushaltsverbrauch pro Quartal in Fassbier durchschnittlicher Qualität (Art Pils) wird folgendermaßen festgesetzt:

- 75 l pro Quartal für den Betreiber,
- 75 l pro Quartal für den Ehepartner,
- 25 l pro Quartal für das erste Kind zu Lasten,
- 12,5 l pro Quartal und pro Person für jede weitere Person zu Lasten des Haushalts.

Der Verbrauch für jedes Personalmitglied wird auf **höchstens** 1 l Fassbier durchschnittlicher Qualität (Art Pils) für jeden vollen, tatsächlich geleisteten Arbeitstag (die Anzahl der geleisteten Arbeitstage wird an Hand der auf dem Gebiete der Sozialsicherheit ausgestellten Dokumente ermittelt) festgesetzt.

Dieser Verbrauch ist von den gekauften Mengen abzuziehen, die bei der Berechnung in Rahmen I Buchstabe B (Fassbier) zu berücksichtigen sind. Ist während des Quartals kein Fassbier eingekauft worden, oder ist die angekaufte Menge Fassbier geringer als der vorgenannte Verbrauch, wird angenommen, dass dieser Verbrauch in Flaschenbier (1/4 oder 1/3 l) durchschnittlicher Qualität stattgefunden hat und dieser Verbrauch wird von den angekauften Mengen abgezogen, die bei der Berechnung in Rahmen II (Flaschenbier) zu berücksichtigen sind.

- Der Verbrauch des Haushaltes des Mehrwertsteuerpflichtigen muss in Rahmen XIV angemeldet werden, indem die Anzahl verbrauchter Liter mit dem Einkaufspreis pro Liter, MwSt. nicht einbegriffen, multipliziert wird; der so ermittelte Betrag unterliegt dem MwSt.-Satz von 21 %.

- (14) Verluste beim Ausschank von Fassbier:

Der angenommene Verlust auf Fassbier, gleich welcher Art, beläuft sich 4 % (in Litern) der im Laufe des Quartals angekauften Menge Fassbier. Dieser Verlust muss von der angekauften Menge, die für die Berechnung in Rahmen I.B (Fassbier) berücksichtigt wird, abgezogen werden.

MwSt.-Nr.:

F

Name und Adresse des Steuerpflichtigen:

**GASTWIRTE MIT GERINGEM
UMSATZ 1/1****AUSRECHNUNGSBLATT**des ten Quartals des Jahres ALS BUCHHALTUNGSBELEG AUFZUBEWAHREN
WIRD DER MWST.-ERKLÄRUNG NICHT BEIGEFÜGT.**Dieses Ausrechnungsblatt darf nur von dem Gastwirt mit geringem Umsatz benutzt werden (Begriff: siehe Punkt A der Pauschalregelung)****MwSt.-Steuersatz von 12 %**

Nicht pauschal geregelte Umsätze (6) (8)

$$\dots \times \frac{100}{112} = \boxed{}_{(6)} + \boxed{}_{(10)} = \boxed{}$$

$$\rightarrow \boxed{}, \boxed{} \text{ EUR} \times 12 \% = \boxed{A} \boxed{}, \boxed{} \text{ EUR}$$

In Raster 02 der Erklärung zu übertragen

MwSt.-Steuersatz von 21 %

Einnahmen aus Spielautomaten (1) (8) + Verbrauch des Privathaushalts (1) (13)

$$\dots \times \frac{100}{121} = \dots + \dots (1) = \boxed{}$$

Fassbier	Ankaufspreis (2)		x 2,55 =		+		=	
	(3) (13)					(10)		

Flaschenbier sowie sonstige kalte und warme Getränke		x 3,2		+		=	
	(4) (13)				(10)		

Geringfügige nicht zubereitete Esswaren		2,2		+		=	
	(5)				(10)		

Nicht pauschal geregelte Umsätze (6) (8)				+		=	
					(6) (10)		

Espressos						
Anzahl gekaufte kg Kaffee		Einzelpreis pro Getränk				
	x		x 142 x		$\frac{100}{121}$	=
						$\boxed{}$

Auftragen von alkoholischen Getränken

A	B	C	D	
Fassungsvermögen der Flasche (11)	Einzelpreis pro Glas	Anzahl gekaufte Flaschen	Anzahl Getränke pro Flasche (12)	Gesamtertrag B x C x D
.....				=
.....				=
.....				=
				$\times \frac{100}{121} = \boxed{}$

$$\rightarrow \boxed{}, \boxed{} \text{ EUR} \times 21 \% = \boxed{B} \boxed{}, \boxed{} \text{ EUR}$$

In Raster 03 der Erklärung zu übertragen

Geschuldete MwSt.

GESAMT-BETRAG	$\boxed{A}$	+	$\boxed{B}$	=	$\boxed{}, \boxed{} \text{ EUR}$	$\rightarrow$	In Raster 54 der Erklärung zu übertragen
---------------	-------------	---	-------------	---	--	---------------	--

Betrag der Tabakwarenverkäufe $\boxed{}, \boxed{} \text{ EUR}$ In Raster 00 der Erklärung zu übertragen

Was die anderen der Pauschalregelung nicht unterworfenen aber mehrwertsteuerpflichtigen Umsätze betrifft (z.B. der Verkauf von Investitionsgütern), wird der steuerbare Betrag dieser Umsätze direkt in die Raster 01 bis 03 der periodischen Erklärung und der sich darauf beziehende MwSt.-Betrag in Raster 54 eingetragen, zuzüglich der aufgrund des vorliegenden Ausrechnungsblattes zu übertragenden Summe.

ERLÄUTERUNGEN ZUM AUSRECHNUNGSBLATT FÜR GASTWIRTE MIT GERINGEM UMSATZ

- (1) Betrifft die Einnahmen des Gastwirts, die aus den in seiner Gastwirtschaft aufgestellten Spielautomaten herrühren (Billard, Musikbox usw.). Siehe ebenfalls nachstehende Nr. 8.

Betrifft ebenfalls den Verbrauch des Haushalts des Steuerpflichtigen. Siehe auch nachstehende Nr. 13.

- (2) Die in die Fächer (3) bis (5) einzutragenden Wareneinkaufspreise sind die Beträge, worauf die MwSt. im Laufe des Quartals berechnet wurde oder hätte berechnet werden müssen. Diese Beträge ergeben sich durch Addieren der Beträge aus den entsprechenden Spalten des Rechnungseingangsbuches. Sie müssen auch die im Einzelhandel angekauften Waren enthalten. Von dem in Fach (3) oder gegebenenfalls in Fach (4) aufgezeichneten Betrag, kann der nach seinem Einkaufspreis (MwSt. einbegriffen) berechnete Verbrauch des Haushalts und des Personals des Steuerpflichtigen abgezogen werden. Der Haushaltsverbrauch muss aber dem MwSt.-Satz von 21 % unterworfen werden.
- (3) Hier den Einkaufspreis des gekauften Fassbiers eintragen, ohne zwischen belgischem und ausländischem Bier zu unterscheiden.
- (4) Hier den Einkaufspreis der sonstigen gekauften kalten oder warmen Getränke eintragen (Flaschenbier, Wasser, Limonade, Colagetränke, Milchgetränke, Sirup, Frucht- und Gemüsesäfte, Wein, Porto, Aperitif, Kaffee, Tee, Bouillon, gebrauchsfertig gekaufte Suppen, vom Gastwirt zubereitete Fruchtsäfte). Der vom Gastwirt im Fass gekaufte Wein, die vom Gastwirt gekauften alkoholischen Getränke und der von ihm für die Zubereitung von Espressos gekaufte Kaffee gehören nicht hierher.
- (5) Hier den Einkaufspreis der verschiedenen nicht zubereiteten Esswaren eintragen, die für gewöhnlich in Gastwirtschaften verkauft werden (Schokolade, nicht selbst zubereitete Waffeln, Chips, Kekse, Kaugummi, Nüsse, Süßigkeiten, Würstchen die weder zubereitet noch aufgewärmt werden, Salzheringe, gekauftes Speiseeis).
- (6) Es handelt sich um nicht pauschal geregelte Umsätze. Hier die Einnahmen eintragen, ggf. zuzüglich Trinkgeld, die aus dem Verkauf in der Gastwirtschaft von leichten Mahlzeiten oder von besonderen Getränken herrühren (vom Gastwirt hergestelltes Speiseeis, gekauftes, vom Gastwirt aber nachträglich weiter zubereitetes Speiseeis, Suppe und Fruchtsäfte, die der Gastwirt selbst zubereitet, belegte Brötchen, andere leichte Mahlzeiten wie Spagetti, Omeletts, anlässlich von Beerdigungen oder Festessen servierte leichte Mahlzeiten, im Fass gekaufter Wein). Siehe auch Nr. 8 hierunter.
- (7) Der Gastwirt, der seine Tätigkeit aufnimmt, kann die Sonderregelung für Gastwirte mit geringem Umsatz und das entsprechende Ausrechnungsblatt benutzen, vorausgesetzt dass er unter die Bedingungen aus der Rubrik A. "**Sonderregelung für Gastwirte mit geringem Umsatz**" (b bis e) fällt.
- (8) Die unter (1) (Spielautomaten) und (6) vorgesehenen Einnahmen stammen aus Umsätzen, die der Pauschalregelung nicht unterliegen.

Sie werden täglich ins Tageseinnahmebuch eingetragen, wo für jede Art Umsatz getrennte Spalten vorzusehen sind. Da diese Einnahmen, ob sie ins Tageseinnahmebuch eingetragen wurden, die MwSt. enthalten, müssen sie mit 100/112 oder 100/121 multipliziert werden, **ehe sie in Fach (1) und in Fach (6) vorliegenden Ausrechnungsblattes eingetragen werden.**

- (9) Der steuerpflichtige Ertrag aus servierten Expressos ergibt sich, indem die Anzahl der Getränke pro kg Kaffee mit dem Einzelpreis des Getränks, MwSt. und Trinkgeld einbegriffen, multipliziert wird.
- (10) Wird zusätzlich zum Preis ein Trinkgeld berechnet, muss der pauschal berechnene Umsatz um 15 % erhöht werden.
- (11) Flaschen mit gleichem Fassungsvermögen und gleichem Einzelpreis pro Getränk dürfen gruppiert werden.
- (12) Alkoholische Getränke:

- 20 Getränke pro Flasche von	{	1 l
		97 cl
		96 cl
- 15 Getränke pro Flasche von	{	75 cl
		70 cl
- 10 Getränke pro Flasche von	{	50 cl

- (13) Der Haushaltsverbrauch, pro Quartal, in Fassbier durchschnittlicher Qualität (Art Pils), wird wie folgt berechnet :
 - 75 l pro Quartal für den Betreiber,
 - 75 l pro Quartal für den Ehepartner,
 - 25 l pro Quartal für das erste Kind zu Lasten,
 - 12,5 l pro Quartal und pro Person für jede weitere Person zu Lasten des Haushalts.

Der Verbrauch für jedes Personalmitglied wird auf höchstens ein Liter Fassbier durchschnittlicher Qualität (Art Pils) für jeden vollen tatsächlich geleisteten Arbeitstag (die Anzahl der geleisteten Arbeitstage wird an Hand der auf dem Gebiete der Sozialsicherheit ausgestellten Dokumente ermittelt) festgesetzt.

Ist während des Quartals kein Fassbier eingekauft worden oder ist die angekaufte Menge Fassbier geringer als der vorgenannte Verbrauch, wird angenommen, dass dieser Verbrauch in Flaschenbier (1/4 oder 1/3 l) durchschnittlicher Qualität stattgefunden hat.

Vizepremierminister und Minister der Finanzen, beauftragt mit der Koordinierung der Betrugsbekämpfung


Vincent VAN PETEGHEM