

BTW ACTUA 2016

BTW ACTUA 2016

Marc GOVERS

THE VAT HOUSE bv cvba – Het BTW Huis

Redactionele afsluiting: 2 januari 2017.

BTW actua 2016

Marc Govers, THE VAT HOUSE bv cvba – Het BTW Huis

ISBN 978-94-000-0816-8

D/2017/7849/26

NUR 826

© 2017, THE VAT HOUSE bv cvba (Het BTW Huis). Dit werk bevat actuele informatie. Bepaalde informatie kan evenwel steeds wijzigingen ondergaan. Indien u beslissingen wil nemen betreffende onderwerpen die in dit werk voorkomen, laat u bij voorkeur bijkomend adviseren. THE VAT HOUSE bv cvba kan niet aansprakelijk gesteld worden voor onoordeelkundig gebruik van de informatie die dit werk bevat.

INHOUD

DEEL I. WETGEVING

| | | |
|---------|---|----|
| 1. | EUROPESE ASPECTEN | 3 |
| 1.1. | Verordeningen, richtlijnen, uitvoeringsbesluiten, mededelingen | 3 |
| 1.1.1. | Cross-border rulings. | 3 |
| 1.1.2. | Intracommunautaire btw-fraude | 3 |
| 1.1.3. | Actieplan inzake btw | 4 |
| 1.1.4. | Intrekking richtlijnvoorstellen | 6 |
| 1.1.5. | Richtlijn minimumhoogte btw-tarief | 6 |
| 1.1.6. | Richtlijn vouchers | 7 |
| 1.1.7. | Uitvoeringsbesluit Roemenië | 10 |
| 1.1.8. | Uitvoeringsbesluit Polen | 11 |
| 1.1.9. | Lijst gouden munten 2017 | 11 |
| 1.1.10. | Goederennomenclatuur 2017 | 12 |
| 1.1.11. | Ontwerpconclusies grensoverschrijdende transacties | 12 |
| 1.1.12. | Uitvoeringsbesluit Italië. | 13 |
| 1.1.13. | Uitvoeringsbesluit Italië. | 15 |
| 1.1.14. | Uitvoeringsbesluit Polen | 15 |
| 1.1.15. | Uitvoeringsbesluit Verenigd Koninkrijk. | 16 |
| 1.2. | Ontwerpwetgeving | 16 |
| 1.2.1. | Ontwerprichtlijnen en ontwerpverordening cross-border B2C e-commerce | 16 |
| 1.2.2. | Ontwerprichtlijn tijdelijke veralgemeende verlegging van heffing | 66 |
| 1.3. | Inbreukprocedures | 67 |
| 1.3.1. | Inbreukprocedure Oostenrijk. | 67 |
| 1.4. | Diversen | 67 |
| 1.4.1. | Pilot algemene verleggingsregeling | 67 |
| 1.4.2. | VAT gap | 68 |
| 1.4.3. | Toelichtingen Btw-Comité. | 70 |
| 1.4.4. | Reisbureauregeling | 70 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 1.4.5. | Publieke consultatie verlaagd btw-tarief elektronische publicaties. | 70 |
| 1.4.6. | Publieke consultaties btw-tarieven, B2B intracommunautaire levering en bijzondere regeling kleine ondernemingen | 71 |
| 2. | BELGISCHE ASPECTEN | 73 |
| 2.1. | Wijzigingen aan het WBTW, KB's en MB's. | 73 |
| 2.1.1. | Esthetische chirurgie / medische en paramedische beroepen. | 73 |
| 2.1.2. | Wijziging van het KB nr. 20 – ouderdomsvereiste renovatie / assistentiehonden | 77 |
| 2.1.3. | Wijziging van het KB nr. 4 – maandelijks teruggaaf. | 78 |
| 2.1.4. | Aanwijzing centraal verbindingsbureau btw | 78 |
| 2.1.5. | Aanwijzing ambtenaren beroepscommissie fiscale bemiddeling | 78 |
| 2.1.6. | Aanpassing titels en graden fiscale ambtenaren | 78 |
| 2.1.7. | Kostedelende verenigingen | 79 |
| 2.1.8. | KB inzake het geregistreerd kassasysteem | 83 |
| 2.1.9. | Kansspelen – deeleconomie – procedure | 88 |
| 2.1.10. | Wijziging WBTW – diverse technische aanpassingen | 106 |
| 2.1.11. | Aanpassing drempelbedrag uitvoer in persoonlijke bagage van reizigers | 113 |
| 2.1.12. | Beheer gemeenschappelijke beleggingsfondsen. | 113 |
| 2.1.13. | Aanpassing KB nr. 20 – gebouwen voor leerlingenbegeleiding. | 115 |
| 2.1.14. | Aanpassing KB nr. 20 – huisvesting in het kader van het sociaal beleid | 118 |
| 2.2. | Ontwerpwetgeving | 126 |
| 2.2.1. | Beleidsnota 2017 | 126 |

DEEL II.
ADMINISTRATIEVE TOELICHTINGEN

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | CIRCULAIRES | 131 |
| 1.1. | Vrijstellingen | 131 |
| 1.1.1. | Kostedelende verenigingen (zelfstandige groeperingen) | 131 |
| 1.1.2. | Online kans- en geldspelen, andere dan loterijen | 132 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 2. | ADMINISTRATIEVE BESLISSINGEN, VOORAFGAANDE BESLISSINGEN, INFORMATIES EN MEDEDELINGEN | 133 |
| 2.1. | Btw-plicht | 133 |
| 2.1.1. | Bestuurders-rechtspersonen | 133 |
| 2.1.2. | Btw-plicht overheden | 135 |
| 2.1.3. | Btw-plicht OCMW's | 136 |
| 2.1.4. | Autonoom gemeentebedrijf | 138 |
| 2.1.5. | Btw-plicht hulpverleningszones | 141 |
| 2.1.6. | Btw-eenheid | 142 |
| 2.2. | Belastbare handelingen. | 142 |
| 2.2.1. | Werk in onroerende staat – huurkoop. | 142 |
| 2.2.2. | Verkoop verbouwd oud gebouw | 143 |
| 2.2.3. | Begrip nieuw gebouw | 145 |
| 2.2.4. | Beroepsoprichter | 145 |
| 2.2.5. | Vruchtgebruik | 146 |
| 2.2.6. | Toepassing artikelen 11 en 18, § 3 WBTW | 146 |
| 2.2.7. | Lijst vergunninghouders directe verkopen. | 147 |
| 2.2.8. | Aparthotel | 147 |
| 2.2.9. | Gemeubelde logies | 148 |
| 2.2.10. | Terbeschikkingstelling opslagruimte | 148 |
| 2.2.11. | Onroerende leasing. | 149 |
| 2.2.12. | Bedrijvencentrum | 149 |
| 2.2.13. | DBFMO-overeenkomst | 150 |
| 2.2.14. | Herstellings-, onderhouds- en reinigingswerken. | 151 |
| 2.2.15. | Voordelen van alle aard | 151 |
| 2.3. | Plaatsbepaling | 152 |
| 2.3.1. | Verkopen op afstand. | 152 |
| 2.3.2. | Plaats dienst onderwijsactiviteit | 154 |
| 2.4. | Maatstaf van heffing | 155 |
| 2.4.1. | Verrekenprijs | 155 |
| 2.4.2. | Afronding op veelvouden van 5 cent | 156 |
| 2.5. | Btw-tarief | 158 |
| 2.5.1. | Pro-Deodiensten deurwaarders / advocaten | 158 |
| 2.5.2. | Voorbehoedsmiddelen | 159 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 2.5.3. | Recht van toegang – waardebon. | 160 |
| 2.5.4. | Assistentiehonden. | 161 |
| 2.5.5. | Fietsdeelsysteem. | 162 |
| 2.5.6. | Verhoging ouderdomsvereiste verlaagd btw-tarief renova- tie – overgangsregeling. | 164 |
| 2.5.7. | Afbraak en wederopbouw. | 164 |
| 2.5.8. | Schoolgebouwen. | 166 |
| 2.5.9. | Studentenhuisvesting. | 172 |
| 2.5.10. | Woon- en zorgcentrum. | 172 |
| 2.6. | Vrijstellingen. | 173 |
| 2.6.1. | Douanewetboek van de Unie (UCC). | 173 |
| 2.6.2. | Bewijs intracommunautaire levering. | 176 |
| 2.6.3. | Drempelbedrag uitvoer door reizigers. | 181 |
| 2.6.4. | Esthetische chirurgie. | 182 |
| 2.6.5. | Zelfstandige verpleegkundigen en esthetische ingrepen. | 187 |
| 2.6.6. | Btw-plicht diëtisten. | 187 |
| 2.6.7. | Homeopathie en acupunctuur. | 189 |
| 2.6.8. | Logopedisten. | 190 |
| 2.6.9. | Klinisch orthopedagogen. | 191 |
| 2.6.10. | Ziekenhuis. | 192 |
| 2.6.11. | Samenwerkingsverband medische sector. | 192 |
| 2.6.12. | Vervoer zieken/gewonden/mindervaliden. | 193 |
| 2.6.13. | Kostedelende vereniging. | 194 |
| 2.6.14. | Uitbating drank- en eetgelegenheid door een lokaal dienstencentrum. | 194 |
| 2.6.15. | Uitbating drank- en eetgelegenheid in combinatie met vrijstellingen artikel 44 WBTW. | 196 |
| 2.6.16. | Fondsenwerving politieke partij. | 198 |
| 2.6.17. | Verhuur van een gemeubeld appartement met bijkomende diensten. | 199 |
| 2.6.18. | Exploitatie luchthaven. | 200 |
| 2.6.19. | Afschaffing btw-vrijstelling online kans- en geldspelen. | 200 |
| 2.7. | Recht op aftrek. | 201 |
| 2.7.1. | Infrastructuurwerken. | 201 |
| 2.7.2. | Aanbrengen van publiciteit op een wagen. | 201 |
| 2.8. | Voldoening. | 202 |
| 2.8.1. | Bouw en uitbating van een windmolenpark. | 202 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 2.9. | Bijzondere regelingen | 203 |
| 2.9.1. | Forfaitaire regeling en GKS | 203 |
| 2.9.2. | Afschaffing bepaalde btw-forfaits | 204 |
| 2.9.3. | Brochure vrijgestelde kleine ondernemingen | 205 |
| 2.9.4. | Beleggingsgoud | 205 |
| 2.10. | Administratieve verplichtingen | 205 |
| 2.10.1. | Btw-identificatienummer feitelijke vereniging | 205 |
| 2.10.2. | Advocaten – rechtsbijstandsverzekering | 206 |
| 2.10.3. | GKS – drempel 25.000 EUR | 208 |
| 2.10.4. | GKS – overgangsfase met toleranties | 209 |
| 2.10.5. | Vakantieregeling btw-aangiften | 210 |
| 2.10.6. | Bijzondere regeling voor advocaat-medewerkers en advocaat-stagiairs | 211 |
| 2.10.7. | Kleine ondernemingen – btw-listing | 211 |
| 2.11. | Diversen | 212 |
| 2.11.1. | Aankondiging controleacties FOD Financiën | 212 |
| 2.11.2. | Steenmaatregelen als gevolg van de aanslagen | 212 |
| 2.11.3. | Controle GKS | 213 |
| 2.11.4. | Centra Particulieren, Kleine en Middelgrote Ondernemin- gen, en Grote Ondernemingen | 213 |
| 3. | ANTWOORDEN OP PARLEMENTAIRE VRAGEN | 215 |
| 3.1. | Btw-plicht | 215 |
| 3.1.1. | Bestuurders-rechtspersonen | 215 |
| 3.1.2. | Btw-plicht overheden | 216 |
| 3.1.3. | OCMW/zorgbedrijf | 217 |
| 3.1.4. | Autonoom gemeentebedrijf | 218 |
| 3.1.5. | Dienstverlenende verenigingen (steden/gemeenten) | 218 |
| 3.1.6. | Btw-compensatiefonds overheden | 220 |
| 3.1.7. | Btw-eenheid | 220 |
| 3.1.8. | Schenking voedseloverschotten | 221 |
| 3.2. | Plaatsbepaling | 221 |
| 3.2.1. | Verkopen op afstand – webshops | 221 |
| 3.2.2. | Elektronische diensten | 222 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 3.3. | Btw-tarief | 222 |
| 3.3.1. | Nultarief kranten | 222 |
| 3.3.2. | Misbruik verlaagd btw-tarief elektriciteit | 223 |
| 3.3.3. | Hygiënische producten | 224 |
| 3.3.4. | Regenwaterput | 224 |
| 3.3.5. | Schoolgebouwen | 225 |
| 3.3.6. | Sociale woningen | 227 |
| 3.3.7. | Steenkool | 228 |
| 3.6. | Vrijstellingen | 228 |
| 3.6.1. | Taxfree verkooppunten in de luchthavens | 228 |
| 3.6.2. | Civiele lijst | 229 |
| 3.6.3. | Belastingvrijstelling voor diplomaten | 230 |
| 3.6.4. | Esthetische chirurgie | 230 |
| 3.6.5. | Zelfstandige verpleegkundigen | 233 |
| 3.6.6. | Diëtisten | 233 |
| 3.6.7. | Hondensport | 234 |
| 3.7. | Recht op aftrek | 234 |
| 3.7.1. | Interpretatie van het <i>Sveda</i> -arrest | 234 |
| 3.8. | Bijzondere regelingen | 235 |
| 3.8.1. | Overgang van de landbouwregeling naar de gewone btw-regeling | 235 |
| 3.8.2. | Inwerkingtreding regeling deeleconomie | 236 |
| 3.9. | Administratieve verplichtingen | 236 |
| 3.9.1. | VIES | 236 |
| 3.9.2. | GKS | 237 |
| 3.9.3. | Intervat | 243 |
| 3.9.4. | Voorschot kwartaalindiener btw-aangiften | 244 |
| 3.9.5. | Bijzondere regeling advocaat-stagiairs en advocaat-medewerkers | 244 |
| 3.9.6. | Indiening btw-listing | 245 |
| 3.10. | Procedure | 246 |
| 3.10.1. | Bewijswaarde digitaal gearchiveerde facturen | 246 |

DEEL III.
RECHTSPRAAK

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | EUROPEES HOF VAN JUSTITIE..... | 251 |
| 1.1. | Btw-plicht | 251 |
| 1.1.1. | Gemeente Borsele | 251 |
| 1.1.2. | Český rozhlas..... | 251 |
| 1.1.3. | Lajvér Meliorációs..... | 251 |
| 1.2. | Belastbare handelingen..... | 252 |
| 1.2.1. | Stock '94 | 252 |
| 1.3. | Plaats van de dienst..... | 253 |
| 1.3.1. | A en B | 253 |
| 1.4. | Maatstaf van heffing | 253 |
| 1.4.1. | Oudeland Beheer..... | 253 |
| 1.4.2. | Maya Marinova | 254 |
| 1.5. | Btw-tarief | 254 |
| 1.5.1. | Pavλίna Baštová | 254 |
| 1.6. | Vrijstellingen | 256 |
| 1.6.1. | Eurogate Distribution..... | 256 |
| 1.6.2. | Josef Plöckl..... | 256 |
| 1.6.3. | Ordre des barreaux francophones et germanophone | 257 |
| 1.6.4. | Gabarel | 257 |
| 1.6.5. | TMD | 258 |
| 1.6.6. | Les Jardins de Jouvence | 258 |
| 1.6.7. | Commissie/Nederland..... | 258 |
| 1.6.8. | Aspiro | 259 |
| 1.6.9. | Bookit | 259 |
| 1.7. | Recht op aftrek..... | 260 |
| 1.7.1. | Grundstücksgemeinschaft..... | 260 |
| 1.7.2. | Kreissparkasse Wiedenbrück | 261 |
| 1.7.3. | Gemeente Woerden..... | 261 |
| 1.7.4. | Giuseppe Astone | 261 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 1.7.5. | Landkreis Potsdam-Mittelmark. | 262 |
| 1.7.6. | Mercedes Benz Italia. | 262 |
| 1.7.7. | Jan Mateusiak. | 263 |
| 1.8. | Recht op teruggaaf. | 263 |
| 1.8.1. | Evo Bus. | 263 |
| 1.9. | Bijzondere regelingen. | 264 |
| 1.9.1. | Christine Nigl. | 264 |
| 1.9.2. | Envirotec. | 265 |
| 1.10. | Verplichtingen. | 265 |
| 1.10.1. | Barlis. | 265 |
| 1.10.2. | Senatex. | 266 |
| 1.11. | Diversen. | 266 |
| 1.11.1. | Degano Trasporti. | 266 |
| 2. | BELGISCHE RECHTSPRAAK. | 267 |
| 2.1. | Grondwettelijk Hof. | 267 |
| 2.1.1. | Reisbureauregeling. | 267 |
| 2.1.2. | Bijzondere regeling tabaksfabrikaten. | 268 |
| 2.2. | Hof van Cassatie. | 269 |
| 2.2.1. | Onroerende leasing. | 269 |
| 2.2.2. | Plaats van de dienst. | 270 |
| 2.2.3. | Opeisbaarheid – ruilovereenkomst. | 271 |
| 2.2.4. | Maatstaf van heffing – voorgeschoten kosten. | 271 |
| 2.2.5. | Maatstaf van heffing – normale waarde. | 272 |
| 2.2.6. | Vrijstelling lidgeld vzw – rechtszekerheid. | 273 |
| 2.2.7. | Vrijstelling diensten aan organisator schouwspelen. | 274 |
| 2.2.8. | Recht op aftrek – recht van opstal. | 274 |
| 2.2.9. | Recht op aftrek – lichte vrachtauto. | 275 |
| 2.2.10. | Herziening btw – primauteit Unierecht. | 275 |
| 2.2.11. | Wedersamenstelling omzet. | 276 |
| 2.2.12. | Fiscale geldboete – uitstel van betaling. | 277 |
| 2.2.13. | Verplichting notaris – aansprakelijkheid. | 278 |
| 2.2.14. | Aansprakelijkheid bestuurders voor btw-schulden. | 278 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 2.3. | Hoven van beroep | 279 |
| 2.3.1. | Btw-plicht | 279 |
| 2.3.2. | Vestiging van een recht van erfpacht – nieuw gebouw | 280 |
| 2.3.3. | Overdracht algemeenheid of bedrijfsafdeling | 280 |
| 2.3.4. | Reisbureau | 281 |
| 2.3.5. | Maatstaf van heffing – ruil | 282 |
| 2.3.6. | Btw-tarief – recht van toegang | 282 |
| 2.3.7. | Btw-tarief – auteursrechten | 283 |
| 2.3.8. | Btw-tarief – gebouw – eerste schijf van 50.000 EUR | 283 |
| 2.3.9. | Btw-tarief – verbouwing | 284 |
| 2.3.10. | Bewijs intracommutaire levering | 287 |
| 2.3.11. | Vrijstelling – medische beroepen | 288 |
| 2.3.12. | Vrijstelling – organisator voorstellingen | 289 |
| 2.3.13. | Vrijstelling – onroerende verhuur | 291 |
| 2.3.14. | Recht op aftrek – economische activiteit | 292 |
| 2.3.15. | Recht op aftrek – gemengd gebruikt bedrijfsmiddel | 293 |
| 2.3.16. | Recht op aftrek – cateringkosten | 293 |
| 2.3.17. | Btw-aftrek – onroerende leasing | 294 |
| 2.3.18. | Btw-aftrek – neutraliteit | 294 |
| 2.3.19. | Recht op aftrek – conforme facturen | 295 |
| 2.3.20. | Recht op aftrek – valse facturen | 296 |
| 2.3.21. | Voldoening van de btw. | 299 |
| 2.3.22. | Teruggaaf – formaliteiten | 300 |
| 2.3.23. | Margeregeling | 301 |
| 2.3.24. | Proces-verbaal | 301 |
| 2.3.25. | Voorleggingsplicht – timesheet externe accountant | 302 |
| 2.3.26. | Wedersamenstelling omzet | 303 |
| 2.3.27. | Nalatigheidsinteressen – kwijtschelding | 304 |
| 2.3.28. | Fiscale geldboete – kwijtschelding | 305 |
| 2.3.29. | Fiscale geldboete – non bis in idem | 305 |
| 2.3.30. | Fiscale geldboete – motivering | 306 |
| 2.3.31. | Toepassing verlengde verjaringstermijn | 306 |
| 2.3.32. | Dwangbevel – motivering | 309 |
| 2.3.33. | Hoofdelijke aansprakelijkheid bestuurders | 310 |
| 2.4. | Fiscale rechtbanken | 314 |
| 2.4.1. | Btw-plicht – inactiviteit | 314 |
| 2.4.2. | Btw-eenheid | 315 |
| 2.4.3. | Terbeschikkingstelling opslagruimte | 315 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 2.4.4. | Verbouwingswerken in ruil voor kwijtschelding huurgelden | 316 |
| 2.4.5. | Reisbureau | 316 |
| 2.4.6. | Intracommunautaire verwerving | 317 |
| 2.4.7. | Btw-tarief – misbruik | 317 |
| 2.4.8. | Btw-tarief – gebouw – eerste schijf van 50.000 EUR. | 319 |
| 2.4.9. | Btw-tarief – verbouwingswerken | 320 |
| 2.4.10. | Btw-tarief – afbraak en wederopbouw. | 320 |
| 2.4.11. | Bewijs intracommunautaire levering. | 321 |
| 2.4.12. | Recht op aftrek – gebruik economische activiteit | 323 |
| 2.4.13. | Recht op aftrek – grond | 324 |
| 2.4.14. | Recht op aftrek – fictieve facturen | 325 |
| 2.4.15. | Recht op aftrek – herziening | 326 |
| 2.4.16. | Recht op aftrek – misbruik | 326 |
| 2.4.17. | Toegang beroepslokalen. | 327 |
| 2.4.18. | Wedersamenstelling omzet | 327 |
| 2.4.19. | Kwijtschelding nalatigheidsinteressen. | 328 |
| 2.4.20. | Fiscale geldboete – kwijtschelding/vermindering | 328 |
| 2.4.21. | Fiscale geldboete – uitstel | 329 |
| 2.4.22. | Fiscale geldboete – non bis in idem | 329 |
| 2.4.23. | Toepassing verlengde verjaringstermijn | 329 |