

BTW ACTUA 2017

BTW ACTUA 2017

Marc GOVERS

Managing Partner THE VAT HOUSE bv cvba

(Het BTW Huis)

Partner VAT Forum cv



intersentia

Antwerpen – Cambridge

Redactionele afsluiting: 2 januari 2018.

BTW actua 2017

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

© 2018 Intersentia
Antwerpen – Cambridge
www.intersentia.be

ISBN 978-94-000-0922-6

D/2018/7849/10

NUR 826

Alle rechten voorbehouden. Behoudens uitdrukkelijk bij wet bepaalde uitzonderingen mag niets uit deze uitgave worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt, op welke wijze ook, zonder de uitdrukkelijke voorafgaande toestemming van de uitgever.

Ondanks alle aan de samenstelling van de tekst bestede zorg, kunnen noch de auteurs noch de uitgever aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele schade die zou kunnen voortvloeien uit enige fout die in deze uitgave zou kunnen voorkomen.

INHOUD

DEEL I.

WETGEVING

1.	EUROPESE ASPECTEN	3
1.1.	Verordeningen, richtlijnen, uitvoeringsbesluiten (beschikkingen), mededelingen	3
1.1.1.	Verzoek Slovaĳie inzake verlegging van heffing	3
1.1.2.	Uitvoeringsbesluit Luxemburg	4
1.1.3.	Uitvoeringsbesluit Frankrijk-Zwitserland	4
1.1.4.	Uitvoeringsbesluit Estland	5
1.1.5.	Uitvoeringsbesluit Italië	5
1.1.6.	Lijst bevoegde autoriteiten fraudebestrijding	6
1.1.7.	Cross-border rulings – Update lijst	7
1.1.8.	Overeenkomst EU-Noorwegen	7
1.1.9.	Richtlijn inzake strafrechtelijke bestrijding van fraude	7
1.1.10.	Uitvoeringsbesluit Kroatië	8
1.1.11.	Uitvoeringsbesluit Polen	8
1.1.12.	Uitvoeringsbesluit Litouwen	9
1.1.13.	Uitvoeringsbesluit Estland	9
1.1.14.	Uitvoeringsbesluit Roemenië	9
1.1.15.	Uitvoeringsbesluit Polen	10
1.1.16.	Uitvoeringsbesluit Roemenië	10
1.1.17.	Uitvoeringsbesluit Nederland	11
1.1.18.	EU-richtsnoeren inzake voedseldonatie	12
1.1.19.	Goederennomenclatuur 2018	14
1.1.20.	Lijst gouden munten 2018	14
1.1.21.	E-commercepakket	14
1.1.22.	Verslag Ecofin inzake belastingaangelegenheden	55
1.1.23.	Uitvoeringsbesluit Letland	56
1.1.24.	Verslag inzake procedures voor de inning en de controle van de btw	56
1.1.25.	Verslag inzake wederzijdse bijstand bij invordering	57
1.2.	Ontwerpwetgeving	57
1.2.1.	Voorstellen definitief btw-stelsel	57
1.2.2.	Ontwerpverordening administratieve samenwerking	61

1.2.3.	Ontwerprichtlijn hoogte standaard btw-tarief.	61
1.3.	Inbreukprocedures	62
1.3.1.	Inbreukprocedure Duitsland.	62
1.3.2.	Inbreukprocedure Hongarije	62
1.4.	Diversen	62
1.4.1.	OESO – Global Forum on VAT	62
1.4.2.	Btw-kloof	63
1.4.3.	Toelichtingen Btw-Comité.	63
1.4.4.	Studie inzake de reisbureauregeling	63
2.	BELGISCHE ASPECTEN	65
2.1.	Wijzigingen aan het WBTW, KB'S en MB's	65
2.1.1.	KB deeleconomie.	65
2.1.2.	KB afschaffing kwartaalvoorschotten	66
2.1.3.	MB tot aanduiding adviseurs-generaal – gewestelijk directeurs	69
2.1.4.	KB tot aanpassing van KB nr. 44	69
2.1.5.	Regels bewarend beslag aangepast	70
2.1.6.	Bericht e-certificaat vrijstelling artikel 42, § 3, eerste lid WBTW	74
2.1.7.	Wet fiscale bemiddelingsdienst.	75
2.1.8.	Drempelbedrag uitvoer persoonlijke bagage reizigers	75
2.1.9.	Wet “insolventie van ondernemingen”	76
2.1.10.	Bekrachtiging KB'S btw-tarief	76
2.1.11.	Nieuw KB nr. 57 – Werkelijk gebruik en werkelijke exploitatie vervoersdiensten en ermee samenhangende handelingen	76
2.1.12.	Diverse wijzigingen WBTW	79
2.1.13.	Wijziging KB nr. 20.	90
2.1.14.	Opheffing artikel 105 WBTW.	93
2.1.15.	Uitbreiding artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004	93
2.2.	Ontwerpwetgeving	95
2.2.1.	Advies pakket e-commerce	95
2.2.2.	Automatisering van de uitvoerbare titel inzake btw.	95
2.2.3.	Wetsontwerp diverse wijzigingen WBTW, o.a. deeleconomie	96

DEEL II. ADMINISTRATIEVE TOELICHTINGEN

1.	CIRCULAIRES	99
1.1.	Btw-plicht	99
1.1.1.	Publiekrechtelijke lichamen – FAQ	99
1.2.	Belastbare handelingen	100
1.2.1.	Handelsgeschenken en -monsters	100
1.3.	Maatstaf van heffing	105
1.3.1.	Boete wegens vertraging	105
1.4.	Btw-tarief	106
1.4.1.	Deelname ontsnappingsspel	106
1.4.2.	Groendaken en groengevels	107
1.4.3.	Fietsherstellingen	109
1.5.	Vrijstellingen	110
1.5.1.	Uitvoer in de persoonlijke bagage van reizigers – Vrijstel- lingsdocument	110
1.5.2.	Zorgkundigen	110
1.5.3.	Preventie en bescherming op het werk	111
1.5.4.	Toepassing vrijstelling van artikel 44, § 2, 12° WBTW	112
1.5.5.	Handelingen van verzekering en herverzekering	115
1.5.6.	Onderschrijvingsagenten (verzekeringstussenpersoon)	117
1.5.7.	Reizen en verzekering	119
1.6.	Recht op aftrek	122
1.6.1.	Factuur met ontbrekende vermeldingen	122
1.7.	Verplichtingen	124
1.7.1.	Geregistreerd kassasysteem (GKS) – Technische vereisten ...	124
1.7.2.	GKS – Algemene toelichting	124

2.	ADMINISTRATIEVE BESLISSINGEN, VOORAFGAANDE BESLISSINGEN, INFORMATIES EN MEDEDELINGEN	125
2.1.	Btw-plicht	125
2.1.1.	Werkingsubsidies gemeente.	125
2.1.2.	Autonoom gemeentebedrijf.	125
2.1.3.	Beroepsoprichter	126
2.1.4.	Verhuur parking	127
2.2.	Belastbare handelingen.	127
2.2.1.	Vruchtgebruik	127
2.2.2.	Toepassing artikelen 11 en 18, § 3 WBTW	127
2.2.3.	Btw-eenheid – Fusie/splitsing.	128
2.2.4.	Terbeschikkingstelling van bergruimte voor de opslag van goederen	129
2.2.5.	Aparthotel	129
2.2.6.	Bedrijvencentrum	129
2.2.7.	Tussenpersoon	130
2.3.	Plaatsbepaling	130
2.3.1.	Complexe dienstprestaties.	130
2.4.	Maatstaf van heffing	131
2.4.1.	Tegenprestatie die niet uitsluitend bestaat uit een geldsom	131
2.4.2.	Ontvangen sommen	132
2.4.3.	Verrekenprijs	132
2.5.	Btw-tarief	133
2.5.1.	Pro-Deoprestaties	133
2.5.2.	Elektrische rolstoel	133
2.5.3.	Gemeubeld logies	133
2.5.4.	Recht op toegang	134
2.5.5.	Overdracht van auteursrechten	134
2.5.6.	Omvormingswerken	135
2.5.7.	Verbouwde oude gebouwen	135
2.5.8.	Verblijfsinrichting voor bejaarden	136
2.5.9.	Instelling voor gehandicapten.	136
2.5.10.	Afbraak en wederopbouw	137
2.5.11.	Bodemsaneringswerken aan gebouwen bestemd voor onderwijs en leerlingenbegeleiding	138

2.6.	Vrijstellingen	138
2.6.1.	Uitvoerdocument – Uitvoerder inzake btw	138
2.6.2.	Invoer gevolgd door intracommunautaire levering	139
2.6.3.	Transgenderchirurgie	139
2.6.4.	Terbeschikkingstelling personeel maatschappelijk werk	140
2.6.5.	Financiële steun vzw	141
2.6.6.	Meldingsplicht kostedelende verenigingen (zelfstandige groeperingen)	142
2.6.7.	Kostedelende verenigingen in de financiële sector	143
2.6.8.	Uitgavecontract	143
2.6.9.	Verkoop verbouwd oud gebouw	144
2.6.10.	DBFM	146
2.6.11.	Onroerende verhuur – Exploitatie luchthaven	147
2.6.12.	Effectisering	148
2.7.	Recht op aftrek	149
2.7.1.	Saneringskosten	149
2.7.2.	Btw-eenheid	149
2.8.	Recht op teruggaaf	149
2.8.1.	Kortingsbonnen	149
2.9.	Bijzondere regelingen	150
2.9.1.	Btw-forfaits 2017	150
2.9.2.	Brochure kleine ondernemingen	150
2.9.3.	Deeleconomie – Indexering bedrag	150
2.9.4.	Deeleconomie – FAQ	150
2.10.	Administratieve verplichtingen	151
2.10.1.	Vakantieregeling btw-aangiften	151
2.10.2.	Btw-listing kleine ondernemingen	152
2.10.3.	Boeten GKS	152
2.11.	Diversen	153
2.11.1.	Vignet 705	153
2.11.2.	Nieuwe versie INTERVAT	153
2.11.3.	Tijdelijke onbeschikbaarheid INTERVAT	153
2.11.4.	Technische problemen INTERVAT	154
2.11.5.	Controleacties	154

3.	ANTWOORDEN OP PARLEMENTAIRE VRAGEN.....	155
3.1.	Btw-plicht	155
3.1.1.	Auteursrechten – billijke compensatievergoeding	155
3.1.2.	Doorfacturering door een gemeente van personeel aan een AGB	156
3.2.	Belastbare handelingen.....	156
3.2.1.	Schenking van voedseloverschotten	156
3.3.	Plaatsbepaling	157
3.3.1.	Opleidingen	157
3.3.2.	Dienst in verband met onroerend goed.....	158
3.4.	Opeisbaarheid	159
3.4.1.	Uitreiking factuur	159
3.5.	Btw-tarief	160
3.5.1.	Pro-Deodiensten advocaten/gerechtsdeurwaarders	160
3.5.2.	Misbruik verlaagd btw-tarief elektriciteit	161
3.5.3.	Regenwaterput	162
3.5.4.	Renovatieproject	162
3.5.5.	Afbraak en wederopbouw	163
3.5.6.	Scholenbouw	165
3.5.7.	Assistentiewoningen.....	165
3.5.8.	Sociale huisvesting	166
3.5.9.	Pruik na chemotherapie.....	167
3.6.	Vrijstellingen	168
3.6.1.	Exploitatie parkings door ziekenhuizen en zorginstellingen.....	168
3.7.	Recht op aftrek.....	169
3.7.1.	Herzieningstermijn gebouwen	169
3.8.	Recht op teruggaaf.....	169
3.8.1.	Fiscale schuldcompensatie uitgebreid naar RSZ	169

3.9.	Bijzondere regelingen	170
3.9.1.	Margeregeling – Dieren	170
3.9.2.	Reisbureauregeling	171
3.9.3.	Deeleconomie	171
3.10.	Administratieve verplichtingen	174
3.10.1.	Geregistreerd kassasysteem (GKS) – Controle	174
3.10.2.	GKS – Catering	176
3.10.3.	GKS – Uitzonderingen	176
3.10.4.	GKS – Boeten	177
3.10.5.	GKS – Algemeen	177
3.11.	Procedure	181
3.11.1.	Kwijtschelding fiscale geldboetes – Fiscale regularisatie	181
3.11.2.	Reparatiewet Una-via	181
3.12.	Diversen btw.	182
3.12.1.	Btw-kloof	182
3.12.2.	Fraude e-commerce niet-EU-bedrijven	182

DEEL III.

RECHTSPRAAK

1.	EUROPEES HOF VAN JUSTITIE	187
1.1.	Geografisch toepassingsgebied	187
1.1.1.	Solar Electric Martinique	187
1.2.	Btw-plicht	187
1.2.1.	SAWP	187
1.2.2.	National Roads Authority	188
1.2.3.	Posnania Investment	188
1.3.	Belastbare handelingen	188
1.3.1.	Latvijas	188
1.3.2.	Mercedes-Benz Financial Services	189

1.4.	Belastbaar feit	189
1.4.1.	Wallenborn.	189
1.5.	Maatstaf van heffing	190
1.5.1.	Lombard	190
1.5.2.	Chez Elektro.	190
1.5.3.	Di Maura.	191
1.5.4.	Avon Cosmetics.	191
1.5.5.	Boehringer Ingelheim Pharma	192
1.6.	Btw-tarief	193
1.6.1.	Rzecznik praw obywatelskich (ombudsman in Polen)	193
1.6.2.	Oxycure.	193
1.6.3.	AZ	193
1.7.	Vrijstellingen	194
1.7.1.	Euro Tyre	194
1.7.2.	Toridas.	194
1.7.3.	Santogal.	195
1.7.4.	Federal Express	196
1.7.5.	L.Č	196
1.7.6.	A.	196
1.7.7.	The English Bridge Union	197
1.7.8.	Ealing	197
1.7.9.	Brockenhurst College.	198
1.7.10.	British Film Institute	198
1.7.11.	Commissie/Luxemburg	199
1.7.12.	Commissie/Duitsland	199
1.7.13.	Aviva	199
1.7.14.	DNB Banka	200
1.7.15.	Kozuba	200
1.7.16.	Cussens	200
1.7.17.	Kerr	201
1.8.	Recht op aftrek.	202
1.8.1.	MVM.	202
1.8.2.	Farkas	202
1.8.3.	Iberdrola.	203
1.8.4.	Paper Consult.	203
1.8.5.	Geissel	204

1.8.6.	Entertainment Bulgaria System	204
1.8.7.	Geocycle Bulgaria	205
1.8.8.	Wind Inovation	205
1.9.	Recht op teruggaaf	206
1.9.1.	Bimotor	206
1.9.2.	Compass Contract	206
1.9.3.	Glencore	206
1.9.4.	SMS Group	207
1.9.5.	Caterpillar Financial Services	207
1.10.	Bijzondere regelingen	207
1.10.1.	Shield & Sons	207
1.10.2.	Autogenbrug	208
1.10.3.	Litdana	208
1.11.	Verplichtingen	209
1.11.1.	BB Construct	209
1.12.	Diversen	209
1.12.1.	Identi	209
1.12.2.	Marcu	210
1.12.3.	Kaiserkron	210
2.	BELGISCHE RECHTSPRAAK	211
2.1.	Grondwettelijk Hof	211
2.1.1.	Afschaffing btw-vrijstelling advocaten	211
2.1.2.	Chiropractors, osteopaten, esthetische chirurgie	211
2.1.3.	Verlengde verjaringstermijn	214
2.2.	Raad van State	214
2.2.1.	GKS	214
2.3.	Hof van Cassatie	215
2.3.1.	Recht op aftrek – Vertrouwenbeginsel	215
2.3.2.	Recht op aftrek – Misbruik	216
2.3.3.	Margeregeling	217
2.3.4.	Wedersamenstelling omzet	217

2.3.5.	Dwangbevel – Nietigverklaring	219
2.4.	Hoven van Beroep	220
2.4.1.	Btw-plicht – Vereniging van mede-eigenaars	220
2.4.2.	Aankoop pleziervaartuig van Luxemburgse vennootschap ...	221
2.4.3.	Overdracht algemeenheid – Verhuur gebouwen	221
2.4.4.	Overdracht algemeenheid – Verbouwingwerken	222
2.4.5.	Ingebruikname bedrijfsmiddel	223
2.4.6.	Toegangverlening vs. onroerende verhuur	224
2.4.7.	Verhuur roerende goederen in het kader van een onroerende verhuur	224
2.4.8.	Gratis terbeschikkingstelling voertuigen	225
2.4.9.	Plaats van de dienst – Vaste inrichting	225
2.4.10.	Plaats van de dienst – Btw-plicht afnemer	226
2.4.11.	Maatstaf van heffing – Subsidies	227
2.4.12.	Maatstaf van heffing – Intercalair interest	228
2.4.13.	Maatstaf van heffing – Ruil	228
2.4.14.	Maatstaf van heffing – Normale waarde gebouw	229
2.4.15.	Btw-tarief – Verhuur kajaks	230
2.4.16.	Btw-tarief – Royalty's	230
2.4.17.	Btw-tarief – Concerttickets	231
2.4.18.	Btw-tarief – Binnenzonwering	233
2.4.19.	Btw-tarief – Onregelmatig attest 6%	233
2.4.20.	Btw-tarief – Uitbreidingswerken	234
2.4.21.	Btw-tarief – Schadevergoeding na brand	234
2.4.22.	Btw-tarief – Verlaagd btw-tarief van 6% op de eerste schijf van 50.000 EUR (periode 2009-2010)	235
2.4.23.	Bewijs uitvoer	236
2.4.24.	Intracommunautaire levering – Vaste inrichting	236
2.4.25.	Bewijs intracommunautaire levering	237
2.4.26.	Vrijstelling diamant	239
2.4.27.	Vrijstelling psychotherapeut	239
2.4.28.	Vrijstelling kostendelende vereniging	240
2.4.29.	Vrijstelling sportactiviteiten	241
2.4.30.	Vrijstelling onderwijs	242
2.4.31.	Vrijstelling onroerende verhuur	242
2.4.32.	Recht op aftrek – Intentie tot economische activiteit	245
2.4.33.	Recht op aftrek – Verband met de economische activiteit ...	245
2.4.34.	Recht op aftrek – Beroepsgebruik	246

2.4.35.	Recht op aftrek – Pleziervaartuig	248
2.4.36.	Recht op aftrek – Conciërgewoning	249
2.4.37.	Btw-aftrek – Reclamevoertuig	250
2.4.38.	Recht op aftrek – Kosten van onthaal	251
2.4.39.	Btw-aftrek – Conforme facturen	251
2.4.40.	Btw-aftrek – Fictieve facturen	252
2.4.41.	Ten onrechte toepassing verlegging van heffing	253
2.4.42.	Uitreiking factuur – Vermeldingen	254
2.4.43.	Uitreiking factuur – Groothandel/kleinhandel	254
2.4.44.	Toegang tot de particuliere woning	255
2.4.45.	Vraag om inlichtingen	256
2.4.46.	Strafrechtelijke sancties – Hoofdelijke aansprakelijkheid	256
2.4.47.	Wedersamenstelling omzet	257
2.4.48.	Fiscale geldboete – Bijzondere rekening – Motiverings- plicht	259
2.4.49.	Fiscale geldboete – Uitstel tenuitvoerlegging	260
2.4.50.	Fiscale geldboete – <i>Non bis in idem</i>	261
2.4.51.	Verlenging verjaringstermijn	262
2.4.52.	Stuiting verjaring	263
2.4.53.	Verjaring btw-tegoed rekening-courant	264
2.4.54.	Dwangbevel – VOF	265
2.4.55.	Dwangbevel – Tegenvordering	265
2.4.56.	Hoofdelijke aansprakelijkheid bestuurders	266
2.5.	Fiscale rechtbanken	269
2.5.1.	Misbruik	269
2.5.2.	Economische activiteit	271
2.5.3.	Toevallige btw-plicht bij verkoop gebouw	272
2.5.4.	Ingebruikname als bedrijfsmiddel	272
2.5.5.	Complexe dienst vs. onroerende verhuur	273
2.5.6.	Btw-tarief – Verbouwing	274
2.5.7.	Btw-tarief – Verlaagd btw-tarief van 12% op de eerste schijf van 2.000.000 BEF (periode 1995-1999)	275
2.5.8.	Bewijs intracommunautaire levering	276
2.5.9.	Vrijstelling organisatie culturele evenementen	277
2.5.10.	Vrijstelling onroerende verhuur vs. recht om een beroeps- werkzaamheid uit te oefenen	277
2.5.11.	Recht op aftrek – Misbruik	278
2.5.12.	Toegang tot de particuliere woning	279

2.5.13.	Toestaan afbetalingsplan	279
2.5.14.	Fiscale geldboete – Niet-voorlegging boekhouding	280
2.5.15.	Fiscale geldboete – Laattijdige intracommunautaire opgave	280
2.5.16.	Fiscale geldboete – Vermindering	280
2.5.17.	Fiscale geldboete – <i>Non bis in idem</i>	283
2.5.18.	Verlenging verjaringstermijn	284
2.5.19.	Hoofdelijke aansprakelijkheid bestuurders	284