

BTW ACTUA 2018



# BTW ACTUA 2018

Marc GOVERS

*Managing Partner THE VAT HOUSE cvba*

*(Het BTW Huis)*

*Partner VAT Forum cv*



intersentia

Antwerpen – Cambridge

Redactionele afsluiting: 2 januari 2019.

BTW actua 2018

Marc Govers, THE VAT HOUSE cvba – Het BTW Huis

© 2019 Intersentia  
Antwerpen – Cambridge  
[www.intersentia.be](http://www.intersentia.be)

ISBN 978-94-000-1020-8

D/2019/7849/25

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 Roemenië – Toepassing nultarief .....	3
1.1.2.	Verzoek Letland – Toepassing verleggingsregeling consumentenelektronica en elektrische huishoudapparaten. . . .	4
1.1.3.	Verzoek Letland – Toepassing verleggingsregeling bouwmaterialen. ....	4
1.1.4.	Brexit .....	5
1.1.5.	Uitvoeringsbesluit Malta .....	8
1.1.6.	Uitvoeringsbesluit Letland .....	8
1.1.7.	Uitvoeringsbesluit Denemarken. ....	9
1.1.8.	Uitvoeringsbesluit Hongarije .....	9
1.1.9.	Belastingheffing digitale economie .....	10
1.1.10.	Verslag fraudebestrijding – Evaluatie artikelen 199 <i>bis</i> en 199 <i>ter</i> Btw-richtlijn. ....	10
1.1.11.	Uitvoeringsbesluit Italië. ....	12
1.1.12.	Rectificatie Richtlijn/Verordening B2C e-commercepakket. . . .	12
1.1.13.	Uitvoeringsbesluit Hongarije .....	13
1.1.14.	Richtlijn minimumhoogte normaal btw-tarief .....	13
1.1.15.	Verzoek Italië – Verleggingsregeling .....	13
1.1.16.	Rectificatie Richtlijn B2C e-commercepakket .....	14
1.1.17.	Uitvoeringsbesluit Duitsland-Polen. ....	14
1.1.18.	Overeenkomst EU-Noorwegen. ....	15
1.1.19.	Verordeningen administratieve samenwerking. ....	15
1.1.20.	Verslag ERIC .....	16
1.1.21.	Cross-border rulings. ....	17
1.1.22.	Rectificatie Richtlijn B2C e-commercepakket .....	17
1.1.23.	Uitvoeringsbesluit Oostenrijk. ....	17
1.1.24.	Uitvoeringsbesluit Hongarije .....	18

1.1.25.	Uitvoeringsbesluit Letland	18
1.1.26.	Uitvoeringsbesluit Hongarije	18
1.1.27.	Goederennomenclatuur 2019	19
1.1.28.	Richtlijn facultatieve verleggingsregeling en snellereactie- mechanisme tegen btw-fraude	19
1.1.29.	Richtlijn btw-tarief boeken, kranten en tijdschriften (e-publicaties)	20
1.1.30.	Uitvoeringsbesluit Slovenië	21
1.1.31.	Roemenië – Split-payment	21
1.1.32.	Lijst gouden munten 2019	22
1.1.33.	Uitvoeringsbesluit Nederland	22
1.1.34.	Richtlijn / Uitvoeringsverordening / Verordening “quick fixes”	22
1.1.35.	Uitvoeringsbesluit Verenigd Koninkrijk	37
1.1.36.	Uitvoeringsbesluit Polen	37
1.1.37.	Uitvoeringsbesluit Litouwen	37
1.1.38.	Uitvoeringsbesluit Letland	38
1.1.39.	Uitvoeringsbesluit Kroatië	39
1.1.40.	Uitvoeringsbesluit Letland	39
1.1.41.	Verslag Ecofin inzake belastingaangelegenheden	39
1.1.42.	Richtlijn tijdelijke toepassing veralgemeende verlegging van heffing	43
1.1.43.	Uitvoeringsbesluit Duitsland	43
1.1.44.	Uitvoeringsbesluit België	44
1.2.	Ontwerpwetgeving	44
1.2.1.	Ontwerprichtlijn hervorming structuur btw-tarieven	44
1.2.2.	Ontwerprichtlijn aanpassing regeling kleine ondernemin- gen	46
1.2.3.	Ontwerprichtlijn digitaaldienstenbelasting	48
1.2.4.	Ontwerprichtlijn/ontwerpverordening grondgebied Italië	48
1.2.5.	Ontwerprichtlijn technische maatregelen definitief btw-stelsel	49
1.2.6.	Ontwerprichtlijn en ontwerpuitvoeringsverordening inzake afstandsverkopen en bepaalde binnenlandse leveringen van goederen (toevoeging aan B2C e-commercepakket)	50
1.2.7.	Ontwerprichtlijn en ontwerpverordening betreffende betalingsaanbieders (“payment service providers”)	52
1.2.8.	Ontwerpbesluit overeenkomst Noorwegen	53

1.3.	Inbreukprocedures .....	54
1.3.1.	Inbreukprocedure Verenigd Koninkrijk .....	54
1.3.2.	Inbreukprocedure Bulgarije .....	54
1.3.3.	Inbreukprocedure Duitsland .....	55
1.3.4.	Inbreukprocedure Cyprus, Griekenland en Malta .....	55
1.3.5.	Inbreukprocedure Oostenrijk .....	56
1.3.6.	Inbreukprocedure Letland .....	56
1.3.7.	Inbreukprocedure Duitsland .....	57
1.3.8.	Inbreukprocedure Verenigd Koninkrijk .....	57
1.3.9.	Inbreukprocedure Italië .....	57
1.3.10.	Inbreukprocedure Italië .....	58
1.3.11.	Inbreukprocedure Verenigd Koninkrijk .....	58
1.4.	Diversen .....	58
1.4.1.	Studie inzake “split payment” als alternatieve innings- methode .....	58
1.4.2.	Rapport samenwerking belastingdiensten en bedrijven op het vlak van e-commerce .....	59
1.4.3.	Studie btw-kloof .....	59
2.	BELGISCHE ASPECTEN .....	61
2.1.	Wijzigingen aan het WBTW, KB's en MB's .....	61
2.1.1.	Vernietiging btw-heffing online kans- en geldspelen .....	61
2.1.2.	Bericht elektronische verificatie van de btw-vrijstelling van artikel 42, § 3, eerste lid, 1°, 2°, 3°, 4° en 8° WBTW .....	62
2.1.3.	Wet economische relance .....	63
2.1.4.	Wet diverse bepalingen btw .....	65
2.1.5.	Wijziging van het WBTW inzake onroerende verhuur .....	80
2.1.6.	Automatisering uitvoerbare titel (dwangbevel) .....	92
2.1.7.	Vouchers – Implementatie Richtlijn B2C e-commerce .....	114
2.1.8.	Nieuw KB nr. 2 - Forfaitaire regeling .....	128

**DEEL II.**  
**ADMINISTRATIEVE TOELICHTINGEN**

1.	CIRCULAIRES .....	131
1.1.	Belastbare handelingen .....	131
1.1.1.	Vouchers .....	131
1.1.2.	Vereenvoudigd tarief bij invoer .....	131
1.2.	Plaats van de dienst .....	131
1.2.1.	Plaats van de dienst – Goederenvervoersdiensten .....	131
1.3.	Maatstaf van heffing .....	132
1.3.1.	Douanewaarde .....	132
1.3.2.	E-commerce .....	132
1.4.	Btw-tarief .....	132
1.4.1.	Meststoffen .....	132
1.4.2.	Hygiënische beschermingsproducten en externe defibril- latoren .....	133
1.4.3.	Motorvoertuigen voor verzamelingen van historisch of etnografisch belang .....	134
1.4.4.	Ontsnappingsspel .....	135
1.4.5.	Scholenbouw .....	136
1.5.	Vrijstellingen .....	136
1.5.1.	Uitvoer reizigers .....	136
1.5.2.	Definitieve vrijstellingen bij invoer .....	137
1.5.3.	Gerechtsdeurwaarders .....	137
1.5.4.	Sport .....	138
1.5.5.	Beheer kredieten .....	140
1.5.6.	Online kans- en geldspelen .....	141
1.6.	Verplichtingen .....	143
1.6.1.	Register van de motorvoertuigen .....	143
1.7.	Procedure .....	144
1.7.1.	Richtlijnen nieuw boetebeleid .....	144
1.7.2.	Uitbreiding invordering lastens hoofdelijk aansprakelijken ..	147
1.7.3.	Fiscale bemiddelingsdienst .....	148



1.8.	Diversen .....	148
1.8.1.	Diverse aanpassingen wet 29.11.2017.....	148
1.8.2.	AEO.....	150
2.	ADMINISTRATIEVE BESLISSINGEN, VOORAFGAANDE BESLISSINGEN, INFORMATIES EN MEDEDELINGEN .....	151
2.1.	Btw-plicht .....	151
2.1.1.	Autonoom gemeentebedrijf.....	151
2.1.2.	Btw-eenheid.....	153
2.2.	Belastbare handelingen.....	153
2.2.1.	Toepassing artikel 11 en artikel 18, § 3 WBTW.....	153
2.2.2.	Beroepsoprichter .....	158
2.2.3.	Verschaffen gemeubeld logies .....	159
2.2.4.	Bedrijvencentrum .....	159
2.2.5.	Erfpacht – Verbouwing .....	160
2.2.6.	Uitbating seminarie- en congrescentrum – Complexe dienst .....	160
2.2.7.	Gemeentegebouwen – Complexe dienst .....	162
2.2.8.	Terbeschikkingstelling – Complexe dienst.....	163
2.2.9.	Lijst vergunninghouders directe verkopen.....	164
2.2.10.	Nieuw gebouw .....	164
2.3.	Belastbaar feit.....	165
2.3.1.	Cafetariaplan .....	165
2.4.	Maatstaf van heffing .....	166
2.4.1.	Subsidies .....	166
2.4.2.	Verrekenprijs .....	167
2.5.	Btw-tarief .....	168
2.5.1.	Pro-Deodiensten .....	168
2.5.2.	Voedingsadditieven .....	168
2.5.3.	Werken aan privéwoning.....	169
2.5.4.	Verbouwd oud gebouw.....	169
2.5.5.	Zorgwoning .....	170
2.5.6.	Instellingen voor gehandicapten .....	170

2.5.7.	Afbraak en wederopbouw .....	171
2.5.8.	Gebouw bestemd voor onderwijs .....	171
2.5.9.	Assistentiewoning .....	173
2.5.10.	Serviceflatgebouw – Jeugdbeschermingstehuis .....	173
2.5.11.	Gebouw voor opvang van minderjarigen .....	173
2.5.12.	huisvesting in het kader van het sociaal beleid .....	174
2.6.	Vrijstellingen .....	174
2.6.1.	Parels en edelstenen .....	174
2.6.2.	Artsen .....	175
2.6.3.	Zelfstandige groepering (kostedelende vereniging) .....	175
2.6.4.	Cultureel centrum .....	180
2.6.5.	Toepassing artikel 44, § 2, 13° WBTW .....	180
2.6.6.	Overdracht van onroerend goed .....	181
2.6.7.	Verkoop van verbouwd oud gebouw .....	182
2.6.8.	Onroerende verhuur – Exploitatie luchthavengebied / havengebied .....	182
2.6.9.	Alternatieve instelling voor collectief beheer .....	183
2.7.	Recht op aftrek .....	183
2.7.1.	Vruchtgebruik .....	183
2.7.2.	Recht op aftrek gemengde btw-plicht .....	184
2.7.3.	DBFM .....	184
2.8.	Bijzondere regelingen .....	185
2.8.1.	Brochure kleine ondernemingen .....	185
2.9.	Administratieve verplichtingen .....	185
2.9.1.	Procedure bouwaangifte .....	185
2.9.2.	Zomerregeling btw-aangiften .....	186
2.9.3.	Raadpleging btw-rekening-courant .....	188
2.9.4.	Decembervoorschot .....	188
2.10.	Diversen .....	189
2.10.1.	FAQ Brexit .....	189

3.	ANTWOORDEN OP PARLEMENTAIRE VRAGEN.....	191
3.1.	Btw-plicht .....	191
3.1.1.	Stagiair-notaris .....	191
3.1.2.	Btw-plicht syndicus.....	191
3.1.3.	Autonoom gemeentebedrijf.....	192
3.1.4.	Emanatietheorie en intergemeentelijke samenwerkings- verbanden.....	193
3.2.	Belastbare handelingen.....	194
3.2.1.	Schenkingen van voedseloverschotten .....	194
3.2.2.	Levering van stortklaar beton.....	195
3.3.	Btw-tarief .....	196
3.3.1.	Ontwerprichtlijn verlaagde btw-tarieven .....	196
3.3.2.	Luiers.....	197
3.3.3.	Rondleiding brouwerij .....	197
3.3.4.	Stookolietanks .....	198
3.3.5.	Omvorming tot zorgwoning.....	200
3.3.6.	Internaten.....	200
3.3.7.	Afbraak en wederopbouw .....	201
3.3.8.	Gebouwen PSE-diensten (gezondheidsbevordering op school).....	201
3.4.	Vrijstellingen .....	202
3.4.1.	Diplomatieke vrijstelling .....	202
3.4.2.	Btw-heffing plastische chirurgie.....	203
3.4.3.	Kostdelende verenigingen (zelfstandige groeperingen) ...	204
3.4.4.	Btw-gevolgen van fusie van schoolbesturen.....	207
3.4.5.	Opleidingen .....	208
3.4.6.	Invoering onroerende verhuur met btw .....	208
3.4.7.	Vernietiging btw-heffing online kans- en geldspelen .....	209
3.5.	Recht op aftrek.....	210
3.5.1.	Evenementen en btw-aftrek.....	210
3.6.	Recht op teruggaaf.....	211
3.6.1.	Terugbetaling btw-tegoeden .....	211

3.7.	Administratieve verplichtingen .....	211
3.7.1.	Geregistreerd kassasysteem (GKS).....	211
3.8.	Procedure .....	213
3.8.1.	Versoepeling van toepassing van btw-boeten .....	213
3.8.2.	Bijzondere rekening (opnulzetting btw-rekening-courant) ...	214
3.9.	Diversen btw.....	215
3.9.1.	Bestrijding van btw-fraude .....	215
3.9.2.	Btw-fraude door Chinese e-commercebedrijven.....	216
3.9.3.	Btw-fraude CO <sub>2</sub> -emissierechten .....	219
3.9.4.	Btw-fraude online aankopen.....	219
3.9.5.	Datamining .....	220

### DEEL III. RECHTSPRAAK

1.	EUROPEES HOF VAN JUSTITIE.....	225
1.1.	Btw-plicht .....	225
1.1.1.	Nagyszénás.....	225
1.2.	Belastbare handelingen.....	225
1.2.1.	Gmina Wrocław.....	225
1.2.2.	Polfarmex .....	226
1.2.3.	Marcandi .....	226
1.2.4.	MEO .....	227
1.2.5.	Commissie/Oostenrijk .....	227
1.2.6.	Mailat .....	228
1.2.7.	AREX .....	228
1.3.	Plaatsbepaling .....	229
1.3.1.	Kreuzmayr .....	229
1.3.2.	Bühler .....	229
1.4.	Belastbaar feit en opeisbaarheid .....	230
1.4.1.	Baumgarten .....	230

1.5.	Maatstaf van heffing .....	230
1.5.1.	Tratave.....	230
1.6.	Btw-tarief .....	231
1.6.1.	Stadion Amsterdam .....	231
1.7.	Vrijstellingen .....	231
1.7.1.	Enteco .....	231
1.7.2.	Ježovnik .....	233
1.7.3.	Pieńkowski.....	234
1.7.4.	Cartrans .....	234
1.7.5.	DPAS .....	235
1.8.	Recht op aftrek .....	235
1.8.1.	Foods Acquisition .....	235
1.8.2.	Volkswagen Financial Services.....	235
1.8.3.	Kollross .....	236
1.8.4.	Biosafe.....	236
1.8.5.	Ryanair .....	237
1.8.6.	Marle Participations.....	237
1.8.7.	SGI.....	238
1.8.8.	Marius.....	238
1.8.9.	Vădan .....	239
1.8.10.	TGE Gas .....	239
1.8.11.	Siemens .....	239
1.8.12.	T-2 .....	240
1.8.13.	Imofloresmira .....	240
1.8.14.	SEB.....	241
1.8.15.	Gmina Ryjewo .....	241
1.8.16.	Zabrus.....	242
1.8.17.	Holideis.....	242
1.9.	Recht op teruggaaf.....	242
1.9.1.	Caterpillar Financial Services.....	242
1.9.2.	Nidera .....	243
1.9.3.	Volkswagen .....	243
1.10.	Bijzondere regelingen .....	244
1.10.1.	Commissie/Duitsland .....	244
1.10.2.	Skarpa Travel .....	244

1.10.3.	Alpenchalets Resorts .....	245
1.10.4.	Dávid Vámos .....	245
1.10.5.	LATS .....	246
1.10.6.	Mensing .....	246
1.11.	Procedure .....	246
1.11.1.	Fontana .....	246
1.12.	Diversen .....	247
1.12.1.	Menci .....	247
1.12.2.	Scialdone .....	248
1.12.3.	Viking Motors .....	248
2.	BELGISCHE RECHTSPRAAK .....	249
2.1.	Grondwettelijk hof .....	249
2.1.1.	Online kans- en geldspelen .....	249
2.1.2.	Voldoening btw – Gerechtsdeurwaarders .....	250
2.2.	Hof van cassatie .....	250
2.2.1.	Overdracht algemeenheid – Verhuur gebouw .....	250
2.2.2.	Onroerende verhuur .....	252
2.2.3.	Recht op aftrek .....	252
2.2.4.	Teruggaaf – Verjaring .....	253
2.2.5.	Boeten .....	254
2.2.6.	Dwangbevel .....	256
2.2.7.	Procedure cassatievoorziening .....	256
2.3.	Hoven van beroep .....	257
2.3.1.	Misbruik .....	257
2.3.2.	Btw-eenheid .....	259
2.3.3.	Verschaffen van gemeubeld logies vs. onroerende verhuur ...	260
2.3.4.	Schadevergoeding .....	261
2.3.5.	Kwijtschelding huurprijs in ruil voor renovatiewerken .....	261
2.3.6.	Verkeerd btw-tarief toegepast: wie betaalt uiteindelijk de navordering? .....	262
2.3.7.	Btw-tarief – Voertuig mindervalide .....	262
2.3.8.	Btw-tarief – Afbraak en wederopbouw .....	263

2.3.9.	Btw-tarief – Tijdelijke maatregel sociale privéwoningen (12%) .....	265
2.3.10.	Vrijstelling intracommunautaire levering .....	265
2.3.11.	Advocaat (vrijstelling tijdens de desbetreffende periode) ....	267
2.3.12.	Pilotenopleiding .....	268
2.3.13.	Onroerende verhuur .....	268
2.3.14.	Btw-aftrek – Niet-specifieke kleding .....	270
2.3.15.	Btw-aftrek – Kantoorruimte en garage .....	271
2.3.16.	Btw-aftrek – Gebruik van een onroerend goed voor de economische activiteit .....	271
2.3.17.	Btw-aftrek – Publiciteitskosten bouwpromotor .....	272
2.3.18.	Btw-aftrek – Onregelmatige factuur .....	273
2.3.19.	Btw-aftrek – Valse facturen .....	275
2.3.20.	Gemengde btw-plicht .....	276
2.3.21.	Teruggaaf .....	277
2.3.22.	Btw-carrousel – Hoofdelijke aansprakelijkheid tot voldoening van de btw .....	278
2.3.23.	Voldoening – Vermelding btw op de factuur .....	279
2.3.24.	Margeregeling .....	280
2.3.25.	Vermoedens .....	281
2.3.26.	Wedersamenstelling omzet .....	284
2.3.27.	Verplichting tot factureren .....	287
2.3.28.	Boeten .....	288
2.3.29.	Verjaring .....	293
2.3.30.	Dwangbevel .....	294
2.3.31.	Hoofdelijke aansprakelijkheid bestuurder .....	296
2.3.32.	Beginselen van behoorlijk bestuur .....	300
2.4.	Fiscale rechtbanken .....	301
2.4.1.	Misbruik .....	301
2.4.2.	Toevallige btw-plicht verkoop van gebouw .....	303
2.4.3.	Maatstaf van heffing – Bouwwaarde .....	304
2.4.4.	Btw-tarief – Onderzoekswerkzaamheden gebouw .....	304
2.4.5.	Btw-tarief – Afbraak en wederopbouw .....	305
2.4.6.	Btw-tarief – Uitbreidingswerken .....	307
2.4.7.	Btw-tarief – Tijdelijke toepassing nieuwbouw .....	308
2.4.8.	Onroerende verhuur – Paardenpension .....	309
2.4.9.	Onroerende verhuur – Gemeubeld logies .....	309
2.4.10.	Handelingen van verzekering en herverzekering .....	311

2.4.11.	Btw-aftrek – Onroerende leasing .....	312
2.4.12.	Btw-aftrek – Gratis festival .....	313
2.4.13.	Btw-aftrek – Gemengde btw-plicht .....	314
2.4.14.	Btw-aftrek – Fictieve handelingen .....	314
2.4.15.	Btw-teruggaaf – Verbeterend stuk .....	315
2.4.16.	Btw-teruggaaf – Buitenlandse btw-plichtige .....	316
2.4.17.	Btw-teruggaaf – Stopzetting .....	317
2.4.18.	Bankonderzoek .....	318
2.4.19.	Wedersamenstelling omzet .....	319
2.4.20.	Boeten .....	320
2.4.21.	Verjaring – Uitbreiding verjaringstermijn .....	321
2.4.22.	Dwangbevel .....	321
2.4.23.	Hoofdelijke aansprakelijkheid .....	322