

HANDBOEK BTW 2021-2022

Fiscale Handboeken

Handboek btw 2021-2022

Marc GOVERS
Frank BORGER
Peter RAES

Volledig geactualiseerd tot 1 augustus 2021

 INTERSENTIA

Antwerpen – Gent – Cambridge

Handboek btw 2021-2022
Marc Govers, Frank Borger en Peter Raes

© 2021 Lefebvre Sarrut Belgium NV
Hoogstraat 139/6 – 1000 Brussel

ISBN 978-94-000-1349-0
D/2021/7849/145
NUR 826
Gedrukt in de Europese Unie

Verantwoordelijke uitgever: Paul-Etienne Pimont, Lefebvre Sarrut Belgium NV
Lay-out: Crius Group, Hulshout
Omslagontwerp: Stefaan Verboven | LetterLust

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke 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.

Dit boek is eveneens digitaal beschikbaar op www.jurisquare.be.

DE AUTEURS

Marc Govers

THE VAT HOUSE bv (Het BTW Huis)

Partner VAT Forum cv

Frank Borger

Partner THE VAT HOUSE bv (Het BTW Huis)

Docent Fiscale Hogeschool

Gastdocent Karel de Grote Hogeschool Antwerpen

Partner VAT Forum cv

Peter Raes

Partner THE VAT HOUSE bv (Het BTW Huis)

Partner VAT Forum cv

INHOUD

| | |
|--|----|
| Hoofdstuk 1. Algemene inleiding | 1 |
| 1.1. Werkingssfeer: handelingen onderworpen aan de btw | 1 |
| 1.1.1. De levering van goederen en diensten | 1 |
| 1.1.2. De intracommunautaire verwervingen | 2 |
| 1.1.3. Invoer | 2 |
| 1.2. Voorwaarden | 3 |
| 1.2.1. Handelingen onder bezwarende titel | 3 |
| 1.2.2. Hoedanigheid van partijen | 11 |
| 1.3. Praktische benadering | 11 |
| 1.3.1. Analyse van een operatie inzake btw | 11 |
| 1.3.2. Andere gegevens die van belang zijn | 16 |
| 1.4. Definities | 17 |
| 1.4.1. Geografisch toepassingsgebied | 17 |
| 1.4.2. Goederenvervoer | 22 |
| 1.4.3. Accijnsproducten | 22 |
| 1.4.4. Gebouw/bijbehorend terrein | 22 |
| 1.4.5. Maatregel ter bestrijding van misbruiken | 23 |
| 1.4.6. Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw | 26 |
| 1.4.7. Factuur en elektronische factuur | 26 |
| 1.5. Toelichtingen Btw-Comité | 26 |
| 1.6. Actieplan inzake btw | 27 |
| 1.7. OESO International VAT/GST Guidelines | 28 |
| | |
| Hoofdstuk 2. Belastingplichtige | 29 |
| 2.1. Definitie | 29 |
| 2.1.1. Algemeen | 29 |
| 2.1.2. Hoedanigheid van de persoon | 29 |
| 2.1.3. Economische activiteit | 30 |
| 2.1.4. Geregelde werkzaamheid | 38 |
| 2.1.5. Zelfstandige activiteit | 40 |
| A. Algemeen | 40 |
| B. Stagiairs | 41 |
| C. Familiale helpers | 42 |
| D. Lesgevers | 42 |

| | | | |
|--------|----|--|----|
| | E. | Bestuurders/zaakvoerders/vereffenaars | 42 |
| | F. | Journalisten en dagbladcorrespondenten | 45 |
| | G. | Stille maatschappen, tijdelijke maatschappen en feitelijke vennootschappen | 45 |
| | H. | EESV | 46 |
| | I. | Sportleraren | 47 |
| 2.1.6. | | Met of zonder winsttoogmerk | 47 |
| 2.1.7. | | Hoofdzakelijk of aanvullend | 48 |
| | A. | Algemeen | 48 |
| | B. | Mede-eigendom – Daden van behoud en beheer | 48 |
| | C. | Loon- of weddetrekkers, gepensioneerden, studenten | 49 |
| 2.1.8. | | Begin en einde van de belastingplicht | 49 |
| | A. | Begin belastingplicht | 49 |
| | B. | Einde belastingplicht | 51 |
| 2.2. | | Btw-eenheid | 53 |
| 2.2.1. | | Invoering | 53 |
| 2.2.2. | | Omschrijving en algemene werking van de btw-eenheid | 53 |
| | A. | Interne en externe verrichtingen | 56 |
| | B. | Btw-af trek en herziening | 57 |
| | C. | Territoriale beperking, begeleidende maatregelen en hoofdelijke aansprakelijkheid | 58 |
| | D. | Ten onrechte toepassing van de regeling btw-eenheid | 59 |
| | E. | Overige praktische items | 59 |
| 2.3. | | Incidentele belastingplichtigen | 60 |
| 2.3.1. | | Verkoop van een nieuw gebouw | 60 |
| | A. | Algemeen | 60 |
| | B. | Nieuw gebouw | 62 |
| | C. | Optie | 62 |
| | D. | Aangifte | 63 |
| | E. | Aftrekbare btw | 63 |
| | F. | Verkoop van een nieuw gebouw tussen leden van een btw-eenheid | 64 |
| | G. | Vestiging van een recht van vruchtgebruik | 64 |
| 2.3.2. | | Verkoop van een nieuw vervoermiddel | 65 |
| | A. | Vervoermiddel | 65 |
| | B. | Nieuwe vervoermiddelen | 65 |
| | C. | Aangifte | 66 |
| 2.4. | | Niet-belastingplichtige rechtspersonen | 68 |
| 2.4.1. | | Definitie | 68 |
| 2.4.2. | | Belastingplicht overheden | 70 |
| 2.4.3. | | Verplichtingen | 83 |
| | A. | Intracommunautaire verwervingen | 83 |
| | B. | Diensten | 85 |
| | C. | Boekhouding | 85 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 2.5. | Belastingplichtigen zonder recht op aftrek | 85 |
| 2.5.1. | Omschrijving | 85 |
| | A. Notarissen, gerechtsdeurwaarders en advocaten | 86 |
| | B. Medische beroepen | 86 |
| | C. Medische instellingen | 92 |
| | D. Zelfstandige groeperingen | 98 |
| | E. Maatschappelijk werk | 100 |
| | F. Sport | 107 |
| | G. Onderwijs | 110 |
| | H. Diensten betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting | 115 |
| | I. Cultuur | 117 |
| | J. Instellingen die geen winst beogen en religieuze instellingen | 120 |
| | K. Levering van goederen en diensten | 121 |
| | L. Onroerende goederen | 123 |
| | M. Verzekerings- en financiële diensten | 132 |
| | N. Kans- en geldspelen | 139 |
| | O. Postdiensten | 140 |
| 2.5.2. | Verplichtingen | 140 |
| | A. Intracommunautaire verwervingen | 140 |
| | B. Diensten | 141 |
| | C. Boekhouding | 141 |
| 2.6. | Kleine ondernemingen | 142 |
| 2.6.1. | Definitie | 142 |
| 2.6.2. | Uitsluiting van de vrijstellingsregeling | 143 |
| 2.6.3. | Bepaling omzet | 144 |
| | A. Op te nemen | 144 |
| | B. Uit te sluiten | 144 |
| 2.6.4. | Diensten | 145 |
| 2.6.5. | Optionele regeling | 145 |
| 2.7. | Landbouwondernemers | 146 |
| 2.7.1. | Algemeen | 146 |
| 2.7.2. | Personen onderworpen aan de bijzondere regeling | 146 |
| 2.7.3. | Toegelaten werkzaamheden | 147 |
| 2.7.4. | Niet toegelaten werkzaamheden | 147 |
| 2.7.5. | Teruggaaf van de btw op aankopen | 148 |
| 2.7.6. | Aftrek van de betaalde forfaitaire compensatie | 149 |
| 2.7.7. | Teruggaaf van de betaalde forfaitaire compensatie | 149 |
| 2.8. | Forfaitaire btw-plichtigen | 150 |
| 2.9. | Bijzondere regeling van btw-heffing over de winstmarge | 151 |
| 2.10. | Bijzondere regeling voor beleggingsgoud | 152 |
| 2.11. | Bijzondere regeling inzake de deeleconomie | 153 |

| | |
|---|-----|
| Hoofdstuk 3. Belastbare handelingen | 157 |
| 3.1. Levering van goederen | 157 |
| 3.1.1. Goederen | 157 |
| A. Definitie. | 157 |
| B. Gelijktelling met lichamelijke goederen. | 157 |
| C. Uitsluiting. | 158 |
| D. Namaakgoederen. | 160 |
| E. Verkoop van visa. | 161 |
| F. Grond. | 161 |
| G. Opladen van elektrische voertuigen. | 164 |
| 3.1.2. Levering van goederen. | 164 |
| 3.1.3. Worden eveneens als een levering van een goed beschouwd. | 165 |
| A. Vordering door de overheid. | 165 |
| B. De afgifte van een goed als verbruiklening en de teruggaaf ingevolge een zodanige lening. | 165 |
| C. Huurkoop en verkoop op afbetaling. | 167 |
| D. Koop of verkoop in commissie. | 167 |
| 3.1.4. Recht om grondstoffen uit een stuk grond te halen. | 167 |
| 3.1.5. Waarborgverplichtingen. | 168 |
| 3.1.6. Overdracht algemeenheid of bedrijfsafdeling. | 170 |
| A. Algemeen. | 170 |
| B. Hoedanigheid overnemer. | 171 |
| C. Algemeenheid van goederen / bedrijfsafdeling. | 172 |
| D. Nieuwe gebouwen. | 173 |
| E. Herziening van de aftrek van de btw geheven van de verwerving, oprichting, verbouwing of verbetering van de gebouwen. | 174 |
| F. Overdracht om niet. | 176 |
| G. Formaliteiten. | 176 |
| 3.1.7. Gelijktelling met levering. | 176 |
| A. Algemeen. | 176 |
| B. Onttrekking roerend goed voor privédoeleinden. | 177 |
| C. Onttrekking goed om het om niet te verstrekken. | 178 |
| D. De ingebruikneming als bedrijfsmiddel. | 191 |
| E. De ingebruikneming anders dan als bedrijfsmiddel. | 192 |
| F. Beëindigen economische activiteit. | 193 |
| G. Vernietiging bedrijfsmiddel. | 193 |
| 3.1.8. Onttrekking door een beroepsoprichter. | 193 |
| A. Beroepsoprichter. | 193 |
| B. Onttrekking. | 194 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 3.1.9. | De overbrenging | 195 |
| | A. Gelijkstelling | 195 |
| | B. Definitie | 195 |
| | C. Niet beschouwd als overbrenging | 197 |
| | D. Register van niet-overbrengingen | 201 |
| | E. Niet meer vervuld zijn van de voorwaarden | 202 |
| 3.1.10. | Vorraad op afroep | 202 |
| | A. Principe | 202 |
| | B. Vereenvoudigingsregeling | 203 |
| | C. Voorwaarden | 205 |
| | D. Periode van 12 maanden | 207 |
| | E. Terugzending | 208 |
| | F. Vervangende afnemer | 208 |
| | G. Niet meer voldoen aan de voorwaarden – tijdstip van overbrenging | 209 |
| | H. België als EU-lidstaat van de afnemer | 210 |
| 3.1.11. | De commissionair | 211 |
| | A. Aanmerking als koper/verkoper | 211 |
| | B. Gelijkstelling | 212 |
| | C. Inkoop- en verkoopcombinaties | 212 |
| | D. Directe verkopen | 212 |
| 3.1.12. | Regeling elektronische interfaces (met ingang van 1 juli 2021) | 213 |
| 3.2. | Diensten | 217 |
| 3.2.1. | Definitie | 217 |
| 3.2.2. | Vordering door of namens de overheid | 224 |
| 3.2.3. | Overdracht algemeenheid van goederen of bedrijfsafdeling | 225 |
| 3.2.4. | Onroerende financieringshuur | 226 |
| | A. Belastbaarheid | 226 |
| | B. Voorwaarden | 226 |
| | C. Verkoop van de goederen aan de leasingnemer vóór het verstrijken van de termijn | 233 |
| | D. Overdracht van de goederen vóór het verstrijken van de termijn aan iemand anders dan de leasingnemer | 233 |
| | E. De overdracht van huur | 234 |
| 3.2.5. | Roerende financieringshuur | 235 |
| 3.2.6. | Verlenen van het recht om een beroepswerkzaamheid uit te oefenen | 236 |
| | A. Definitie | 236 |
| | B. Onderscheid met de onroerende verhuur | 237 |
| | C. Aftrek | 241 |
| | D. Bijzondere gevallen | 241 |

| | | |
|--|---|------------|
| 3.2.7. | Gelijkstelling met een dienst | 245 |
| | A. Gebruik van een goed voor privédoeleinden | 245 |
| | B. Werk in onroerende staat | 254 |
| 3.2.8. | Commissionair bij diensten | 257 |
| 3.2.9. | Reisbureaus | 258 |
| 3.2.10. | Plaatsvervanging gerechtsdeurwaarder | 263 |
| 3.3. | Invoer | 263 |
| 3.3.1. | Definitie | 263 |
| 3.3.2. | Voorwaarden waaronder de goederen op het grondgebied van België mogen worden gebracht. | 264 |
| 3.4. | Intracommunautaire verwerving | 265 |
| 3.4.1. | Definitie | 265 |
| | A. Verkrijgen van de macht om als eigenaar te beschik- ken | 265 |
| | B. Lichamelijke roerende goederen | 265 |
| | C. Verzonden of vervoerd met als bestemming de afnemer | 265 |
| | D. Verzonden of vervoerd naar een andere EU-lidstaat dan die waaruit het goed is verzonden of vervoerd | 266 |
| | E. Vervoer door de verkoper, door de verwerfer of voor hun rekening. | 266 |
| 3.4.2. | Gelijkstelling met intracommunautaire verwerving | 266 |
| | A. Algemeen | 266 |
| | B. Verbruiklening | 267 |
| 3.4.3. | Intracommunautaire verwervingen in België | 267 |
| | A. Belastbaar in België | 267 |
| | B. Uitsluiting | 268 |
| 3.4.4. | Intracommunautaire verwerving van nieuwe vervoer- middelen | 274 |
| | A. Onderworpen aan btw | 274 |
| | B. Vermoeden | 275 |
| 3.4.5. | Overbrenging | 275 |
| | A. Hoedanigheid van de overbrenger | 276 |
| | B. Hoedanigheid van de goederen | 276 |
| | C. Voor zijn economische activiteit | 276 |
| | D. Overbrenging gelijkgesteld met een levering | 276 |
| 3.4.6. | De toewijzing door het Belgische leger | 276 |
| 3.5. | Vouchers | 277 |
| Hoofdstuk 4. Plaats van de belastbare handelingen | | 281 |
| 4.1. | Levering van goederen | 281 |
| 4.1.1. | Hoofdregeel | 281 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 4.1.2. | Afwijkingen | 281 |
| | A. De goederen worden vervoerd | 281 |
| | B. Levering met installatie of montage | 284 |
| | C. Levering aan boord van een schip, een vliegtuig of een trein | 286 |
| | D. Bijzondere bepaling inzake kettingverkopen | 287 |
| | E. Bijzondere bepaling inzake elektronische interfaces (met ingang van 1 juli 2021) | 289 |
| | F. Gas en elektriciteit | 290 |
| 4.1.3. | Levering door de invoerder van de goederen | 291 |
| 4.1.4. | Verkoop op afstand | 294 |
| | A. Intracommunautaire afstandsverkopen van goederen (regeling vanaf 1 juli 2021) | 295 |
| | B. Afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of een derde land ingevoerde goederen (regeling vanaf 1 juli 2021) | 302 |
| 4.2. | Diensten | 305 |
| 4.2.1. | Inleiding | 305 |
| 4.2.2. | B2B-situaties | 310 |
| | A. B2B-hoofdregel | 310 |
| | B. B2B-uitzonderingen | 316 |
| | C. Werkelijk gebruik en exploitatie (“use and enjoy- ment”) | 334 |
| 4.2.3. | B2C-situaties | 335 |
| | A. B2C-hoofdregel | 335 |
| | B. B2C-uitzonderingen | 336 |
| | C. Werkelijk gebruik en exploitatie | 345 |
| 4.2.4. | Reisbureaus | 345 |
| 4.3. | Invoer | 346 |
| 4.3.1. | Hoofdregel | 346 |
| 4.3.2. | Afwijkingen | 346 |
| | A. Goederen geplaatst onder douaneregeling | 346 |
| | B. Goederen geplaatst onder intern communautair douanevervoer | 347 |
| 4.4. | Intracommunautaire verwerving | 347 |
| 4.4.1. | Hoofdregel | 347 |
| 4.4.2. | Afwijking | 348 |
| | A. Principe | 348 |
| | B. Correctie | 348 |
| | C. Driehoeksverkeer | 349 |
| 4.4.3. | Verwerving door een niet-belastingplichtige rechts- persoon na invoer | 351 |
| 4.4.4. | Vermoeden | 352 |

| | |
|---|-----|
| Hoofdstuk 5. Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw | 353 |
| 5.1. Definities | 353 |
| 5.2. Belang van de begrippen | 353 |
| 5.3. Levering van goederen | 354 |
| 5.3.1. Tijdstip van levering | 354 |
| A. Algemeen principe | 354 |
| B. Het goed wordt door de koper afgehaald | 354 |
| C. Het goed wordt verzonden of vervoerd door de leverancier | 354 |
| D. Het goed wordt geïnstalleerd of gemonteerd door de leverancier | 354 |
| E. Leveringen van goederen die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen | 355 |
| F. Doorlopende intracommunautaire leveringen | 355 |
| G. Vervreemding nieuwe gebouwen | 356 |
| H. Goed ter beschikking van de verkrijger | 356 |
| I. Goederen in consignatie | 356 |
| J. Huurkoop en de verkoop op afbetaling met eigendomsvoorbehoud | 358 |
| 5.3.2. Vermoeden | 358 |
| 5.3.3. Belastbaar feit / opeisbaarheid btw | 358 |
| A. Tijdstip | 358 |
| B. Factuur of betaling als oorzaak van opeisbaarheid van de btw | 358 |
| C. Intracommunautaire leveringen | 359 |
| D. Leveringen van roerende goederen aan particulieren ... | 362 |
| E. Goederenleveringen verricht voor de overheid | 363 |
| F. Bijzondere bepaling inzake elektronische interfaces (met ingang van 1 juli 2021) | 363 |
| G. Bijzondere bepaling inzake afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen (met ingang van 1 juli 2021) | 364 |
| 5.4. Diensten | 364 |
| 5.4.1. Tijdstip | 364 |
| A. Algemeen principe | 364 |
| B. Diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen | 365 |
| C. Doorlopende intracommunautaire diensten | 365 |
| 5.4.2. Belastbaar feit / opeisbaarheid btw | 365 |
| A. Algemeen | 365 |
| B. Factuur of betaling als oorzaak van opeisbaarheid van de btw | 366 |

| | | | |
|--|--------|---|------------|
| | C. | Intracommunautaire diensten | 366 |
| | D. | Diensten verricht voor particulieren | 368 |
| | E. | Werken in onroerende staat | 368 |
| | F. | Dienstprestaties verricht voor de overheid | 369 |
| | G. | Belastbaar feit bij een gekocht maar niet gebruikt biljet | 369 |
| 5.5. | | Invoer | 370 |
| | 5.5.1. | Tijdstip en opeisbaarheid | 370 |
| | | A. Algemeen | 370 |
| | | B. Goederen afkomstig uit bepaalde gebieden | 370 |
| | | C. Goederen onderworpen aan bepaalde heffingen | 370 |
| | | D. Goederen niet onderworpen aan communautaire rechten | 370 |
| | | E. Diefstal | 371 |
| | | F. Vernietiging | 371 |
| | | G. Sluikinvoer | 371 |
| | 5.5.2. | Voorschotten | 371 |
| | 5.5.3. | Vermoeden | 372 |
| 5.6. | | Intracommunautaire verwerving | 372 |
| | 5.6.1. | Tijdstip | 372 |
| | | A. Hoofregel | 372 |
| | | B. Het goed wordt verzonden of vervoerd door de afnemer | 373 |
| | | C. Het goed wordt verzonden of vervoerd door de leverancier | 373 |
| | | D. Intracommunautaire verwervingen van goederen die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen | 373 |
| | 5.6.2. | Belastbaar feit | 373 |
| | 5.6.3. | Opeisbaarheid | 373 |
| Hoofdstuk 6. Maatstaf van heffing | | | 375 |
| 6.1. | | Inleiding | 375 |
| 6.2. | | Binnenlandse handelingen | 375 |
| | 6.2.1. | Tegenprestatie in geld | 375 |
| | | A. Algemeen principe | 375 |
| | | B. Wettelijke uitsluitingen | 383 |
| | 6.2.2. | Tegenprestatie die niet uitsluitend uit geld bestaat | 389 |
| | 6.2.3. | Binnenlandse handelingen zonder tegenprestatie | 390 |
| | | A. Handelingen gelijkgesteld met een levering onder bezwarende titel | 390 |
| | | B. Uitbreiding van het begrip 'levering' | 391 |

| | | |
|---|---|------------|
| C. | Voordelen van alle aard | 392 |
| D. | Werken in onroerende staat voor de economische activiteit..... | 392 |
| E. | Btw-eenheid | 392 |
| F. | Verkoop van een autovoertuig..... | 393 |
| 6.2.4. | Handelingen verricht tussen partijen met een bijzondere band | 393 |
| 6.2.5. | Afronding van de btw | 396 |
| 6.3. | Invoer | 398 |
| 6.3.1. | Douanewaarde | 398 |
| 6.3.2. | Vreemde munt..... | 400 |
| 6.3.3. | Invoer van postcolli | 401 |
| 6.4. | Intracommunautaire verwervingen..... | 401 |
| 6.4.1. | Algemeen..... | 401 |
| 6.4.2. | Vreemde munt..... | 401 |
| 6.5. | Normale waarde voor werk in onroerende staat | 402 |
| Hoofdstuk 7. Tarieven..... | | 403 |
| 7.1. | Algemeen | 403 |
| 7.2. | Tijdstip voor de vaststelling van tarieven | 404 |
| 7.3. | Tarief voor handelingen waardoor de staat van de behandelde goederen wordt gewijzigd..... | 405 |
| 7.4. | Aanbod van verschillende goederen of diensten voor een enige prijs | 405 |
| 7.5. | Onderhouds- en herstellingswerk..... | 405 |
| 7.6. | Verpakken en herverpakken | 406 |
| 7.7. | Verpakkingsmateriaal | 406 |
| 7.8. | Btw-tarieven in de Europese Unie | 406 |
| 7.9. | Btw-tarieven in andere landen | 408 |
| Hoofdstuk 8. Vrijstellingen..... | | 409 |
| 8.1. | Inleiding | 409 |
| 8.2. | Vrijstellingen wegens uitvoer | 410 |
| 8.2.1. | Uitvoer van goederen..... | 410 |
| A. | Vervoer door of voor rekening van de verkoper..... | 411 |
| B. | Vervoer door of voor rekening koper..... | 414 |
| 8.2.2. | Diensten aan goederen die de Europese Unie verlaten | 417 |
| A. | Vrijstelling..... | 417 |
| B. | Formaliteiten | 417 |
| C. | Bewijs..... | 417 |
| 8.2.3. | Leveringen i.v.m. internationaal reizigersverkeer | 418 |
| A. | Voorwaarden | 418 |

| | | |
|------|--|-----|
| | B. Bewijs. | 419 |
| 8.3. | Vrijstelling voor goederen onder een douaneregeling. | 420 |
| | 8.3.1. Welke regelingen?..... | 420 |
| | 8.3.2. Vrijstellingen..... | 420 |
| | 8.3.3. Voorwaarden..... | 421 |
| | 8.3.4. Voorlopig karakter..... | 422 |
| 8.4 | Vrijstelling voor goederen geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot (btw-entrepot)..... | 423 |
| | 8.4.1. Bedoelde regelingen..... | 423 |
| | 8.4.2. Voorwaarden..... | 423 |
| 8.5. | Intracommunautaire leveringen..... | 427 |
| | 8.5.1. Intracommunautaire levering van goederen andere dan accijnsproducten en nieuwe vervoermiddelen. | 427 |
| | A. Vrijstelling. | 427 |
| | B. Formaliteiten | 430 |
| | C. Bewijs..... | 430 |
| | 8.5.2. De intracommunautaire levering van nieuwe vervoer- middelen | 438 |
| | 8.5.3. De intracommunautaire levering van accijnsproducten | 441 |
| | 8.5.4. De overbrengingen..... | 442 |
| 8.6. | Leveringen door taxfreeshops..... | 443 |
| 8.7. | Invoer en intracommunautaire verwerving..... | 443 |
| | 8.7.1. Vrijstelling voor invoer en intracommunautaire verwervin- gen, indien de levering in het binnenland vrijgesteld is | 444 |
| | 8.7.2. Vrijstelling voor de definitieve invoer van goederen en voor intracommunautaire verwervingen | 444 |
| | 8.7.3. Vrijstelling voor de invoer van goederen die intracommun- nautair worden geleverd | 445 |
| | 8.7.4. Invoer van goederen in het kader van afstandsverkopen | 447 |
| | 8.7.5. Wederinvoer | 448 |
| | A. Wederinvoer van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd..... | 448 |
| | B. Wederinvoer van goederen in geval van passieve veredeling | 448 |
| | C. Omvang van de vrijstelling | 449 |
| | 8.7.6. De intracommunautaire verwerving van overgebrachte goederen die in dezelfde staat terugkeren | 450 |
| | 8.7.7. Invoer gas en elektriciteit, warmte en koude | 450 |
| 8.8. | Levering, verwerving en diensten aan goederen onder een bijzondere douaneregeling | 451 |
| | 8.8.1. Bedoelde regelingen..... | 451 |
| | 8.8.2. Vrijstellingen..... | 451 |

| | | |
|---------------------|---|------------|
| 8.9. | Definitieve invoer van goederen in de persoonlijke bagage van reizigers en kleine zendingen zonder commercieel karakter | 452 |
| 8.9.1. | Persoonlijke bagage van reizigers | 452 |
| | A. Vrijstelling | 452 |
| | B. Voorwaarden | 452 |
| 8.9.2. | Kleine zendingen zonder commercieel karakter | 453 |
| 8.10. | Intracommunautaire verwerving door buitenlandse belastingplichtigen | 454 |
| 8.11. | Internationaal vervoer | 454 |
| 8.12. | Diensten van tussenpersonen | 456 |
| 8.13. | Diverse vrijstellingen van artikel 42 WBTW | 456 |
| 8.13.1. | Zeeschepen en binnenschepen | 456 |
| 8.13.2. | Internationale luchtvaart | 458 |
| 8.13.3. | Diplomaten en internationale instellingen | 459 |
| 8.13.4. | Levering van goud | 462 |
| 8.13.5. | Leveringen aan erkende organisaties | 462 |
| 8.13.6. | Parels en natuurlijke edelstenen | 462 |
| 8.14. | Leveringen aan elektronische interfaces | 463 |
| Hoofdstuk 9. | Recht op aftrek | 465 |
| 9.1. | Inleiding | 465 |
| 9.1.1. | Omvang van het recht op aftrek | 466 |
| | A. Algemene beschouwingen | 466 |
| | B. Uitsluitingen van het recht op aftrek | 478 |
| | C. Beperking van het recht op aftrek | 495 |
| | D. Specifieke gevallen | 499 |
| 9.2. | Uitoefening van het recht op aftrek | 504 |
| 9.2.1. | Ontstaan van het recht op aftrek | 504 |
| 9.2.2. | Voorwaarden | 505 |
| | A. Binnenlandse handelingen en intracommunautaire verwervingen | 505 |
| | B. Invoer | 511 |
| 9.2.3. | Wijze van uitoefening van het recht op aftrek | 512 |
| 9.2.4. | Termijn van het recht op aftrek | 512 |
| 9.3. | Herzieningen | 513 |
| 9.3.1. | Begrip | 513 |
| 9.3.2. | Onderscheid herziening van aftrek en onttrekking | 513 |
| 9.3.3. | Soorten herzieningen | 514 |
| 9.3.4. | Herziening van de gewone aftrek | 515 |
| | A. De oorspronkelijke aftrek is onjuist berekend | 515 |
| | B. Creditnota's | 515 |
| | C. Wijziging van de oorspronkelijke bestemming | 515 |

| | | | |
|--|----|--|------------|
| | D. | Verlies van de hoedanigheid van belastingplichtige | 516 |
| | E. | Btw geheven van diensten m.b.t. onroerend goed | 517 |
| 9.3.5. | | Herziening van de aftrek m.b.t. bedrijfsmiddelen | 517 |
| | A. | Begrip bedrijfsmiddel | 517 |
| | B. | Btw geheven van bedrijfsmiddelen | 518 |
| | C. | Vijf- of vijftienjarige (vijfentwintigjarige) herzie- ningsperiode | 519 |
| | D. | Toepassing van de bijzondere herziening | 523 |
| | E. | Tabel van de bedrijfsmiddelen | 529 |
| 9.3.6. | | Modaliteiten van herziening ingeval een btw-plichtige zonder recht op aftrek (art. 44 WBTW) een gewone btw-plichtige met recht op aftrek wordt | 530 |
| 9.3.7. | | Overdracht van een gebouw tijdens een optionele profes- sionele onroerende verhuur | 531 |
| 9.4. | | Gemengde belastingplichtige | 532 |
| 9.4.1. | | Begrip gemengde belastingplichtige | 532 |
| 9.4.2. | | Algemeen verhoudingsgetal | 534 |
| | A. | Berekening | 534 |
| | B. | Voorlopig en definitief verhoudingsgetal | 536 |
| 9.4.3. | | Werkelijk gebruik | 537 |
| 9.4.4. | | Herziening van de aftrek | 539 |
| | A. | Herziening van de aftrek van btw geheven van andere dan bedrijfsmiddelen | 539 |
| | B. | Herziening van de aftrek m.b.t. bedrijfsmiddelen | 541 |
| Hoofdstuk 10. Voldoeningsplicht | | | 545 |
| 10.1. | | Voldoeningsplicht in hoofde van de leverancier/dienstverrichter | 545 |
| 10.1.1. | | De schuldenaar is een Belgische belastingplichtige | 545 |
| 10.1.2. | | De schuldenaar is een niet in België gevestigde belasting- plichtige | 545 |
| | A. | EU-ondernemingen | 545 |
| | B. | Niet-EU-ondernemingen | 546 |
| 10.2. | | Voldoeningsplicht in hoofde van de intracommunautaire verwerver | 547 |
| 10.2.1. | | Principe | 547 |
| 10.2.2. | | Modaliteiten | 547 |
| | A. | De verwerver is een in België gevestigde belasting- plichtige | 547 |
| | B. | De verwerver is een buitenlandse belastingplichtige | 547 |
| 10.3. | | Voldoeningsplicht wegens aanrekening van btw | 547 |
| 10.4. | | De ontvanger van de dienst is schuldenaar van de btw | 548 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 10.5. | Voldoeningsplicht in hoofde van de medecontractant (verlegging van heffing)..... | 552 |
| 10.5.1. | Driehoeksverkeer..... | 552 |
| | A. Principe..... | 552 |
| | B. Modaliteiten..... | 552 |
| 10.5.2. | Leveringen van goederen en diensten onder bijzondere douaneregelingen of onder het regime btw-entrepot..... | 553 |
| 10.5.3. | Leveringen en diensten door niet in België gevestigde belastingplichtigen..... | 553 |
| 10.5.4. | Leveringen van gas, elektriciteit, warmte en koude..... | 554 |
| 10.5.5. | Btw verschuldigd over de bijkomende maatstaf voor de oprichting of de overdracht van nieuwe gebouwen..... | 554 |
| 10.5.6. | Verplichting voor de medecontractant tot voldoening van de btw..... | 555 |
| | A. Werken in onroerende staat..... | 555 |
| | B. Bijzondere regeling beleggingsgoud..... | 559 |
| | C. CO ₂ -emissierechten..... | 560 |
| 10.6. | Hoofdelijke aansprakelijkheid..... | 560 |
| 10.6.1. | Principe..... | 560 |
| 10.6.2. | Gevallen van hoofdelijke aansprakelijkheid..... | 561 |
| | A. In België verrichte belastbare leveringen en diensten ... | 561 |
| | B. De ontvanger van de dienst is schuldenaar van de btw of bij KB werd bepaald dat de medecontractant de btw moet voldoen..... | 562 |
| | C. In België verrichte verwervingen..... | 563 |
| | D. Regeling btw-entrepot..... | 564 |
| | E. Antimisbruikbepaling..... | 564 |
| | F. Leden btw-eenheid..... | 564 |
| 10.7. | Voldoening van de btw bij invoer..... | 565 |
| 10.7.1. | Schuldenaars van de btw bij invoer..... | 565 |
| | A. De verkrijger..... | 565 |
| | B. Optie door de leverancier of de vorige leverancier..... | 566 |
| | C. De leverancier bij verkoop of installatie met montage... .. | 566 |
| | D. De eigendom of het vruchtgebruik is niet overgedragen..... | 566 |
| | E. Invoer verricht ten behoeve van een afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen..... | 567 |
| 10.7.2. | Voldoening van de btw bij invoer..... | 568 |
| | A. Zonder vergunning voor de verlegging van de heffing..... | 568 |
| | B. Vergunning voor de verlegging van de heffing..... | 568 |

| | |
|--|---------|
| Hoofdstuk 11. Teruggaaf | 571 |
| 11.1. Teruggaaf van het saldo van de btw-aangiften | 571 |
| 11.1.1. Belastingplichtigen die periodieke aangiften indienen | 571 |
| A. Uitoefening van het recht op teruggave | 571 |
| B. Voorwaarden voor de teruggave | 572 |
| C. Intresten bij niet-tijdige terugbetaling | 572 |
| D. Maandelijks terugbetaling mits vergunning | 573 |
| E. Maandelijks terugbetaling voor starters | 574 |
| F. Blokkering van teruggevraagde tegoeden | 575 |
| G. Teruggaaf btw-tegoed bij stopzetting | 576 |
| 11.1.2. Belastingplichtigen die geen aangiften indienen | 576 |
| 11.2. Teruggaaf van btw op verrichte leveringen en diensten en op invoer | 577 |
| 11.2.1. Btw geheven op leveringen en diensten | 577 |
| 11.2.2. Btw geheven bij invoer | 579 |
| 11.2.3. Modaliteiten van het recht op teruggaaf | 580 |
| 11.3. Teruggaaf van buitenlandse btw | 582 |
| 11.3.1. Inleiding | 582 |
| 11.3.2. Teruggaafprocedure | 583 |
| 11.3.3. Niet voor teruggaaf vatbare btw | 585 |
| 11.3.4. Btw-eenheid | 586 |
| Hoofdstuk 12. Verplichtingen inzake btw | 587 |
| 12.1. Belastingplichtigen met recht op aftrek | 587 |
| 12.1.1. Registratieverplichting | 587 |
| A. Aangifte bij de aanvang van een economische werkzaamheid | 587 |
| B. Aangifte bij wijziging van de economische werkzaamheid | 589 |
| C. Aangifte bij de stopzetting van de werkzaamheid | 590 |
| 12.1.2. Facturering | 591 |
| A. De factureringsverplichting | 591 |
| B. Ontheffing van de factureringsverplichting | 593 |
| C. EU-lidstaat die de toepasselijke regels bepaalt voor de uitreiking van de factuur | 595 |
| D. Tijdstip van het uitreiken van de factuur | 598 |
| E. Verplichte vermeldingen | 599 |
| F. Elektronische facturering | 602 |
| G. Self-billing | 603 |
| H. Authenticiteit, integriteit en leesbaarheid van de factuur | 604 |

| | | |
|---------|--|-----|
| I. | Bewaring van facturen | 608 |
| J. | Taal van de factuur | 610 |
| K. | Openbare verkopen | 611 |
| L. | Verplichting tot het opmaken van stukken | 611 |
| M. | Verbeterende stukken en creditnota's | 615 |
| N. | Vereenvoudigde factuur | 616 |
| O. | Geregistreerd kassasysteem | 618 |
| P. | Uitreiken van ontvangstbewijzen | 624 |
| Q. | Elektronisch kassaticket | 625 |
| 12.1.3. | De btw-boekhouding | 626 |
| A. | Boek voor inkomende facturen | 627 |
| B. | Boek voor uitgaande facturen | 628 |
| C. | Dagboek van ontvangsten | 628 |
| D. | Registers | 629 |
| 12.1.4. | De periodieke btw-aangifte | 633 |
| A. | Personen gehouden tot indiening van periodieke btw-aangiften | 633 |
| B. | Tijdvak van de periodieke btw-aangifte | 634 |
| C. | Indienen van de periodieke btw-aangifte | 635 |
| D. | Invullen van de periodieke btw-aangifte | 641 |
| E. | Betaling van de btw | 641 |
| 12.1.5. | Jaarlijkse opgave der afnemers-belastingplichtigen | 642 |
| 12.1.6. | Opgave van de intracommunautaire handelingen | 644 |
| A. | Belastingplichtigen gehouden tot de indiening | 645 |
| B. | In de opgave op te nemen handelingen | 646 |
| 12.2. | Niet-belastingplichtige rechtspersonen en belastingplichtigen zonder recht op aftrek | 650 |
| 12.2.1. | Voorafgaande verklaring van het overschrijden van de verwervingsdrempel | 650 |
| 12.2.2. | Optie voor het belasten van alle intracommunautaire verwervingen met btw | 651 |
| 12.2.3. | Toekenning van een btw-identificatienummer | 651 |
| 12.2.4. | Verplichte mededelingen | 652 |
| A. | Mededeling door een belastingplichtige zonder recht op aftrek die ontvanger is van een welbepaalde dienst | 652 |
| B. | Mededeling voor leveringen en diensten verstrekt door een buitenlandse btw-plichtige zonder Belgisch btw-identificatienummer | 652 |
| C. | Gevolgen | 653 |
| 12.2.5. | Bij gebreke aan een factuur opstelling van een stuk | 653 |
| 12.2.6. | Bijhouden van documenten die het mogelijk maken het al dan niet overschrijden van de verwervingsdrempel te controleren | 653 |

| | | |
|--|--|------------|
| 12.2.7. | Bijhouden van een boekhouding waarin alle stukken voor de handelingen waarvoor zij schuldenaar zijn van de btw worden opgetekend | 654 |
| 12.2.8. | Bijzondere btw-aangifte. | 654 |
| | A. Handelingen waarvoor een bijzondere btw-aangifte moet worden ingediend | 654 |
| | B. Kwartaalaangifte | 655 |
| | C. Invullen van de bijzondere btw-aangifte | 656 |
| 12.2.9. | Intracommunautaire opgave | 656 |
| 12.3. | Buitenlandse belastingplichtigen | 657 |
| 12.3.1. | Erkenning van een aansprakelijke vertegenwoordiger. | 657 |
| | A. Verplichting tot erkenning. | 657 |
| | B. Ontslag van de verplichting tot erkenning | 658 |
| | C. Hoedanigheid van de aansprakelijke vertegenwoordiger | 659 |
| | D. Verplichtingen van de aansprakelijke vertegenwoordiger | 660 |
| 12.3.2. | Rechtstreekse btw-identificatie | 661 |
| 12.3.3. | Specifieke btw-aangifte voor manifestaties, beurzen en merchandising | 661 |
| 12.3.4. | Specifieke btw-aangifte inzake bezoldigd personenvervoer | 662 |
| 12.4. | Bijzondere regeling inzake grensoverschrijdende B2C e-commerce en B2C diensten | 662 |
| Hoofdstuk 13. Procedure | | 669 |
| 13.1. | Bewijsmiddelen en controlemaatregelen | 669 |
| 13.1.1. | Bewijsmiddelen. | 669 |
| 13.1.2. | Controlemaatregelen | 670 |
| | A. Bewaring boeken en stukken. | 670 |
| | B. Voorlegging boeken en stukken | 672 |
| | C. Verstrekken van inlichtingen | 675 |
| | D. Mits machtiging. | 675 |
| | E. Vrije toegang verlenen. | 675 |
| | F. Wettelijke vermoedens | 676 |
| | G. Aanslag van ambtswege | 678 |
| 13.2. | Strafbepalingen | 679 |
| 13.2.1. | Fiscale geldboeten. | 679 |
| | A. Niet-voldoening van de btw. | 679 |
| | B. Onrechtmatige aftrek | 679 |
| | C. Niet uitreiken of onjuiste factuur of stuk. | 679 |
| | D. Andere overtredingen. | 680 |

| | | |
|---------|--|-----|
| E. | Opgerichte gebouwen | 680 |
| F. | Verminderde boetes | 680 |
| 13.2.2. | Strafrechtelijke sancties | 681 |
| A. | Gevangenisstraffen en geldboetes | 681 |
| B. | Verbod om beroep uit te oefenen | 682 |
| C. | Strafvordering | 683 |
| D. | <i>Non bis in idem</i> | 683 |
| 13.3. | Verjaring | 683 |
| 13.4. | Vervolgingen en gedingen – Rechten en voorrechten van de Schatkist | 689 |
| 13.4.1. | Verzoekschriften | 689 |
| 13.4.2. | Innings- en invorderingsregister | 691 |
| 13.4.3. | Tenuitvoerlegging | 692 |
| 13.4.4. | Procedure voor de rechtbank | 693 |
| 13.4.5. | Interesten | 694 |
| 13.5. | Beroepsgeheim en aansprakelijkheid – Antifraudematregelen – Wederzijdse bijstand | 695 |
| 13.5.1. | Beroepsgeheim | 695 |
| 13.5.2. | Verplichting notarissen | 696 |
| A. | Vraag naar btw-plicht | 696 |
| B. | Mededeling btw-schuld | 697 |
| C. | Notificatieverplichting voor notarissen en deurwaarders bij openbare verkopen | 699 |
| 13.5.3. | Attest | 700 |
| 13.5.4. | Maatregel tegen georganiseerd onvermogen | 700 |
| 13.5.5. | Aansprakelijkheid van bestuurders | 701 |
| 13.5.6. | Bewarend beslag | 702 |
| 13.5.7. | Burgerlijkepartijstelling – Burgerlijke vordering | 704 |
| 13.5.8. | Wederzijdse bijstand | 705 |
| 13.6. | Aan alle belastingen gemene bepalingen | 711 |
| 13.7. | Openbaarheid van bestuur | 712 |
| 13.8. | Relatie ambtenaar – belastingplichtige | 712 |
| 13.9. | Datamining | 712 |
| 13.10. | Voorafgaande beslissing | 713 |
| 13.11. | Fiscale regularisatie | 714 |
| 13.12. | Onbeperkt uitstel | 715 |
| 13.13. | Fiscale bemiddeling | 715 |
| 13.14. | Infolijn FOD Financiën | 716 |
| 13.15. | Europese btw-ruling voor grensoverschrijdende transacties | 717 |
| 13.16. | Meldpunt voor dubbele betaling van btw | 719 |
| 13.17. | Centra particulieren, kleine en middelgrote ondernemingen, en grote ondernemingen | 719 |

| | |
|---|------------|
| 13.18. Invorderingswetboek | 720 |
| 13.19. Wet “elektronische overheid” | 722 |
| Hoofdstuk 14. De btw-aangifte..... | 725 |
| 14.1. Binnenlandse verkopen | 725 |
| 14.2. Vrijgestelde handelingen en positieve verbeteringen | 726 |
| 14.3. Uitgereikte creditnota’s en negatieve verbeteringen | 727 |
| 14.4. Aankopen | 727 |
| 14.5. Algemene uitsplitsing..... | 727 |
| 14.6. Ontvangen creditnota’s..... | 728 |
| 14.7. Gegevens betreffende sommige handelingen | 728 |
| 14.8. Aftrekbare btw..... | 730 |
| 14.9. Herzieningen | 730 |
| 14.10. Reserveroosters | 731 |
| 14.11. Tussenberekening | 731 |
| 14.12. Afrekening | 731 |
| 14.13. Reserverooster | 731 |
| 14.14. Klantenlijst | 731 |
| <i>Bibliografie</i> | <i>733</i> |
| <i>Nuttige websites</i> | <i>735</i> |
| <i>Oefeningenreeks</i> | <i>737</i> |
| <i>Formulieren.....</i> | <i>741</i> |
| <i>Trefwoordenregister</i> | <i>751</i> |

