

HANDBOEK BTW 2022-2023

Fiscale Handboeken

Handboek btw 2022-2023

Marc GOVERS
Frank BORGER
Peter RAES

Volledig geactualiseerd tot 1 augustus 2022



INTERSENTIA

Antwerpen – Gent – Cambridge

Handboek btw 2022-2023
Marc Govers, Frank Borger en Peter Raes

© 2022 Lefebvre Sarrut Belgium NV
Hoogstraat 139/6 – 1000 Brussel

ISBN 978-94-000-1442-8
D/2022/7849/117
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	12
1.3.1. Analyse van een operatie inzake btw	12
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	23
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. Definitief btw-stelsel	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 winstoogmerk	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-aftek en herziening	57
	C.	Territoriale beperking, begeleidende maatregelen en hoofdelijke aansprakelijkheid	58
	D.	Ten onrechte toepassing van de regeling btw-eenheid	58
	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	61
	C.	Optie	62
	D.	Aangifte	63
	E.	Aftrekbare btw	63
	F.	Verkoop van een nieuw gebouw tussen leden van een btw-eenheid	63
	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	69
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	93
	D. Zelfstandige groeperingen	96
	E. Maatschappelijk werk	99
	F. Sport	106
	G. Onderwijs	109
	H. Diensten betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting	114
	I. Cultuur	116
	J. Instellingen die geen winst beogen en religieuze instellingen	119
	K. Levering van goederen en diensten	120
	L. Onroerende goederen	122
	M. Verzekerings- en financiële diensten	132
	N. Kans- en geldspelen	139
	O. Postdiensten	140
2.5.2.	Verplichtingen	140
	A. Intracommunautaire verwervingen	141
	B. Diensten	141
	C. Boekhouding	142
2.6.	Kleine ondernemingen	142
2.6.1.	Definitie	143
2.6.2.	Uitsluiting van de vrijstellingsregeling	143
2.6.3.	Bepaling omzet	144
	A. Op te nemen	144
	B. Uit te sluiten	145
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	147
2.7.3.	Toegelaten werkzaamheden	147
2.7.4.	Niet toegelaten werkzaamheden	150
2.7.5.	Teruggaaf van de btw op aankopen	150
2.7.6.	Aftrek van de betaalde forfaitaire compensatie	151
2.7.7.	Teruggaaf van de betaalde forfaitaire compensatie	151
2.8.	Forfaitaire btw-plichtigen	152
2.9.	Bijzondere regeling van btw-heffing over de winstmarge	153
2.10.	Bijzondere regeling voor beleggingsgoud	154
2.11.	Bijzondere regeling inzake de deeleconomie	155

Hoofdstuk 3. Belastbare handelingen	159
3.1. Levering van goederen	159
3.1.1. Goederen	159
A. Definitie	159
B. Gelijktelling met lichamelijke goederen	159
C. Uitsluiting	160
D. Namaakgoederen	162
E. Verkoop van visa	163
F. Grond	163
G. Opladen van elektrische voertuigen	166
3.1.2. Levering van goederen	166
3.1.3. Worden eveneens als een levering van een goed beschouwd	167
A. Vordering door de overheid	167
B. De afgifte van een goed als verbruiklening en de teruggaaf ingevolge een zodanige lening	167
C. Huurkoop en verkoop op afbetaling	169
D. Koop of verkoop in commissie	169
3.1.4. Recht om grondstoffen uit een stuk grond te halen	169
3.1.5. Waarborgverplichtingen	170
3.1.6. Overdracht algemeenheid of bedrijfsafdeling	172
A. Algemeen	172
B. Hoedanigheid overnemer	173
C. Algemeenheid van goederen / bedrijfsafdeling	174
D. Nieuwe gebouwen	175
E. Herziening van de aftrek van de btw geheven van de verwerving, oprichting, verbouwing of verbetering van de gebouwen	176
F. Overdracht om niet	178
G. Formaliteiten	178
3.1.7. Gelijktelling met levering	178
A. Algemeen	178
B. Onttrekking roerend goed voor privédoeleinden	179
C. Onttrekking goed om het om niet te verstreken	180
D. De ingebruikneming als bedrijfsmiddel	194
E. De ingebruikneming anders dan als bedrijfsmiddel	194
F. Beëindigen economische activiteit	195
G. Vernietiging bedrijfsmiddel	195
3.1.8. Onttrekking door een beroepsoprichter	196
A. Beroepsoprichter	196
B. Onttrekking	197
3.1.9. De overbrenging	197

	A. Gelijkstelling	197
	B. Definitie	197
	C. Niet beschouwd als overbrenging	199
	D. Register van niet-overbrengingen	203
	E. Niet meer vervuld zijn van de voorwaarden	204
3.1.10.	Voorraad op afroep	204
	A. Principe	204
	B. Vereenvoudigingsregeling	205
	C. Voorwaarden	207
	D. Periode van 12 maanden	209
	E. Terugzending	210
	F. Vervangende afnemer	211
	G. Niet meer voldoen aan de voorwaarden – tijdstip van overbrenging	212
	H. België als EU-lidstaat van de afnemer	213
3.1.11.	De commissionair	213
	A. Aanmerking als koper/verkoper	213
	B. Gelijkstelling	214
	C. Inkoop- en verkoopcombinaties	214
	D. Directe verkopen	214
3.1.12.	Regeling elektronische interfaces (met ingang van 1 juli 2021)	215
3.2.	Diensten	219
	3.2.1. Definitie	219
	3.2.2. Vordering door of namens de overheid	226
	3.2.3. Overdracht algemeenheid van goederen of bedrijfsafdeling	227
	3.2.4. Onroerende financieringshuur	228
	A. Belastbaarheid	228
	B. Voorwaarden	228
	C. Verkoop van de goederen aan de leasingnemer vóór het verstrijken van de termijn	235
	D. Overdracht van de goederen vóór het verstrijken van de termijn aan iemand anders dan de leasingnemer	235
	E. De overdracht van huur	236
	3.2.5. Roerende financieringshuur	237
	3.2.6. Verlenen van het recht om een beroepswerkzaamheid uit te oefenen	238
	A. Definitie	238
	B. Onderscheid met de onroerende verhuur	239
	C. Aftrek	243
	D. Bijzondere gevallen	243
	3.2.7. Gelijkstelling met een dienst	247
	A. Gebruik van een goed voor privédoeleinden	247

B.	Werk in onroerende staat	256
3.2.8.	Commissionair bij diensten	259
3.2.9.	Reisbureaus	260
3.2.10.	Plaatsvervanging gerechtsdeurwaarder	264
3.3.	Invoer	265
3.3.1.	Definitie	265
3.3.2.	Voorwaarden waaronder de goederen op het grondgebied van België mogen worden gebracht	266
3.4.	Intracommunautaire verwerving	267
3.4.1.	Definitie	267
A.	Verkrijgen van de macht om als eigenaar te beschik- ken	267
B.	Lichamelijke roerende goederen	267
C.	Verzonden of vervoerd met als bestemming de afnemer	267
D.	Verzonden of vervoerd naar een andere EU-lidstaat dan die waaruit het goed is verzonden of vervoerd	268
E.	Vervoer door de verkoper, door de verwerfer of voor hun rekening	268
3.4.2.	Gelijkstelling met intracommunautaire verwerving	268
A.	Algemeen	268
B.	Verbruiklening	269
3.4.3.	Intracommunautaire verwervingen in België	269
A.	Belastbaar in België	269
B.	Uitsluiting	270
3.4.4.	Intracommunautaire verwerving van nieuwe vervoer- delen	276
A.	Onderworpen aan btw	276
B.	Vermoeden	277
3.4.5.	Intracommunautaire verwerving van accijnsproducten	277
3.4.6.	Overbrenging	277
A.	Hoedanigheid van de overbrenger	278
B.	Hoedanigheid van de goederen	278
C.	Voor zijn economische activiteit	278
D.	Overbrenging gelijkgesteld met een levering	278
3.4.7.	Strijdkrachten	279
3.5.	Vouchers	279
Hoofdstuk 4. Plaats van de belastbare handelingen		283
4.1.	Levering van goederen	283
4.1.1.	Hoofdregel	283
4.1.2.	Afwijkingen	283

	A.	De goederen worden vervoerd.	283
	B.	Levering met installatie of montage	286
	C.	Levering aan boord van een schip, een vliegtuig of een trein.	288
	D.	Bijzondere bepaling inzake kettingverkopen	289
	E.	Bijzondere bepaling inzake elektronische interfaces (met ingang van 1 juli 2021).	291
	F.	Gas en elektriciteit	292
4.1.3.		Levering door de invoerder van de goederen.	293
4.1.4.		Afstandsverkopen.	296
	A.	Intracommunautaire afstandsverkopen van goederen (regeling vanaf 1 juli 2021)	296
	B.	Afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of een derde land ingevoerde goederen (regeling vanaf 1 juli 2021).	303
4.2.		Diensten	307
4.2.1.		Inleiding.	307
4.2.2.		B2B-situaties	311
	A.	B2B-hoofdregel.	311
	B.	B2B-uitzonderingen	318
	C.	Werkelijk gebruik en exploitatie (“use and enjoy- ment”)	336
4.2.3.		B2C-situaties.	337
	A.	B2C-hoofdregel	337
	B.	B2C-uitzonderingen	338
	C.	Werkelijk gebruik en exploitatie	347
4.2.4.		Reisbureaus	347
4.3.		Invoer	348
4.3.1.		Hoofdregel.	348
4.3.2.		Afwijkingen.	348
	A.	Goederen geplaatst onder douaneregeling	348
	B.	Goederen geplaatst onder intern communautair douanevervoer	349
4.4.		Intracommunautaire verwerving	349
4.4.1.		Hoofdregel.	349
4.4.2.		Afwijking.	350
	A.	Principe	350
	B.	Correctie	350
	C.	Driehoeksverkeer.	350
4.4.3.		Verwerving door een niet-belastingplichtige rechts- persoon na invoer.	353
4.4.4.		Vermoeden	353

Hoofdstuk 5. Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	355
5.1. Definities	355
5.2. Belang van de begrippen	355
5.3. Levering van goederen	356
5.3.1. Tijdstip van levering	356
A. Algemeen principe	356
B. Het goed wordt door de koper afgehaald	356
C. Het goed wordt verzonden of vervoerd door de leverancier	356
D. Het goed wordt geïnstalleerd of gemonteerd door de leverancier	356
E. Leveringen van goederen die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen	357
F. Doorlopende intracommunautaire leveringen	357
G. Vervreemding nieuwe gebouwen	358
H. Goed ter beschikking van de verkrijger	358
I. Goederen in consignatie	358
J. Huurkoop en de verkoop op afbetaling met eigendomsvoorbehoud	360
5.3.2. Vermoeden	360
5.3.3. Belastbaar feit / opeisbaarheid btw	360
A. Tijdstip	360
B. Factuur of betaling als oorzaak van opeisbaarheid van de btw	360
C. Intracommunautaire leveringen	362
D. Leveringen van roerende goederen aan particulieren	365
E. Goederenleveringen verricht voor de overheid	365
F. Bijzondere bepaling inzake elektronische interfaces (met ingang van 1 juli 2021)	366
G. Bijzondere bepaling inzake afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen (met ingang van 1 juli 2021)	366
5.4. Diensten	367
5.4.1. Tijdstip	367
A. Algemeen principe	367
B. Diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen	367
C. Doorlopende intracommunautaire diensten	367
5.4.2. Belastbaar feit / opeisbaarheid btw	368
A. Algemeen	368
B. Factuur of betaling als oorzaak van opeisbaarheid van de btw	368

	C. Intracommunautaire diensten	369
	D. Diensten verricht voor particulieren	370
	E. Werken in onroerende staat	370
	F. Dienstprestaties verricht voor de overheid	371
	G. Belastbaar feit bij een gekocht maar niet gebruikt biljet	372
5.5.	Invoer	372
5.5.1.	Tijdstip en opeisbaarheid	372
	A. Algemeen	372
	B. Goederen afkomstig uit bepaalde gebieden	372
	C. Goederen onderworpen aan bepaalde heffingen	372
	D. Goederen niet onderworpen aan communautaire rechten	373
	E. Diefstal	373
	F. Vernietiging	373
	G. Sluikinvoer	373
5.5.2.	Voorschotten	373
5.5.3.	Vermoeden	374
5.6.	Intracommunautaire verwerving	374
5.6.1.	Tijdstip	374
	A. Hoofdregel	375
	B. Het goed wordt verzonden of vervoerd door de afnemer	375
	C. Het goed wordt verzonden of vervoerd door de leverancier	375
	D. Intracommunautaire verwervingen van goederen die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen	375
5.6.2.	Belastbaar feit	375
5.6.3.	Opeisbaarheid	375
	Hoofdstuk 6. Maatstaf van heffing	377
6.1.	Inleiding	377
6.2.	Binnenlandse handelingen	377
6.2.1.	Tegenprestatie in geld	377
	A. Algemeen principe	377
	B. Wettelijke uitsluitingen	385
6.2.2.	Tegenprestatie die niet uitsluitend uit geld bestaat	391
6.2.3.	Binnenlandse handelingen zonder tegenprestatie	392
	A. Handelingen gelijkgesteld met een levering onder bezwarende titel	393
	B. Uitbreiding van het begrip ‘levering’	393

C.	Voordelen van alle aard	394
D.	Werken in onroerende staat voor de economische activiteit.	394
E.	Btw- eenheid	395
F.	Verkoop van een autovoertuig.	395
6.2.4.	Handelingen verricht tussen partijen met een bijzondere band	395
6.2.5.	Afronding van de btw	398
6.3.	Invoer	401
6.3.1.	Douanewaarde	401
6.3.2.	Vreemde munt.	403
6.3.3.	Invoer van postcolli	403
6.4.	Intracommunautaire verwervingen.	403
6.4.1.	Algemeen.	403
6.4.2.	Vreemde munt.	403
6.5.	Normale waarde voor werk in onroerende staat	404
Hoofdstuk 7. Tarieven.		407
7.1.	Algemeen	407
7.2.	Tijdstip voor de vaststelling van tarieven	408
7.3.	Tarief voor handelingen waardoor de staat van de behandelde goederen wordt gewijzigd.	409
7.4.	Aanbod van verschillende goederen of diensten voor een enige prijs	409
7.5.	Onderhouds- en herstellingswerk.	409
7.6.	Verpakken en herverpakken	410
7.7.	Verpakkingsmateriaal	410
7.8.	Btw-tarieven in de Europese Unie	410
7.9.	Btw-tarieven in andere landen	412
Hoofdstuk 8. Vrijstellingen.		413
8.1.	Inleiding	413
8.2.	Vrijstellingen wegens uitvoer	414
8.2.1.	Uitvoer van goederen.	414
A.	Vervoer door of voor rekening van de verkoper.	415
B.	Vervoer door of voor rekening koper.	418
8.2.2.	Diensten aan goederen die de Europese Unie verlaten	421
A.	Vrijstelling.	421
B.	Formaliteiten	421
C.	Bewijs.	421
8.2.3.	Leveringen i.v.m. internationaal reizigersverkeer	422
A.	Voorwaarden	422

	B. Bewijs.	422
8.3.	Vrijstelling voor goederen onder een douaneregeling.	424
	8.3.1. Welke regelingen?	424
	8.3.2. Vrijstellingen.	424
	8.3.3. Voorwaarden.	425
	8.3.4. Voorlopig karakter.	426
8.4	Vrijstelling voor goederen geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot (btw-entrepot).	426
	8.4.1. Bedoelde regelingen.	426
	8.4.2. Voorwaarden.	427
8.5.	Intracommunautaire leveringen.	431
	8.5.1. Intracommunautaire levering van goederen andere dan accijnsproducten en nieuwe vervoermiddelen.	431
	A. Vrijstelling.	431
	B. Formaliteiten	433
	C. Bewijs.	434
	8.5.2. De intracommunautaire levering van nieuwe vervoer- delen	442
	8.5.3. De intracommunautaire levering van accijnsproducten	445
	8.5.4. De overbrengingen.	445
8.6.	Leveringen door taxfreeshops.	446
8.7.	Invoer en intracommunautaire verwerving	447
	8.7.1. Vrijstelling voor invoer en intracommunautaire verwer- vingen, indien de levering in het binnenland vrijgesteld is. . .	447
	8.7.2. Vrijstelling voor de definitieve invoer van goederen en voor intracommunautaire verwervingen	448
	8.7.3. Vrijstelling voor de invoer van goederen die intracomm- nautair worden geleverd	448
	8.7.4. Invoer van goederen in het kader van afstandsverkopen	450
	8.7.5. Wederinvoer	451
	A. Wederinvoer van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd	451
	B. Wederinvoer van goederen in geval van passieve veredeling	452
	C. Omvang van de vrijstelling	453
	8.7.6. De intracommunautaire verwerving van overgebrachte goederen die in dezelfde staat terugkeren	454
	8.7.7. Invoer gas en elektriciteit, warmte en koude	454
8.8.	Levering, verwerving en diensten aan goederen onder een bijzondere douaneregeling.	454
	8.8.1. Bedoelde regelingen.	454
	8.8.2. Vrijstellingen.	455

8.9.	Definitieve invoer van goederen in de persoonlijke bagage van reizigers en kleine zendingen zonder commercieel karakter	455
8.9.1.	Persoonlijke bagage van reizigers	455
	A. Vrijstelling	455
	B. Voorwaarden	456
8.9.2.	Kleine zendingen zonder commercieel karakter	456
8.10.	Intracommunautaire verwerving door buitenlandse belastingplichtigen	457
8.11.	Internationaal vervoer	457
8.12.	Diensten van tussenpersonen	459
8.13.	Diverse vrijstellingen van artikel 42 WBTW	460
8.13.1.	Zeeschepen en binnenschepen	460
8.13.2.	Internationale luchtvaart	462
8.13.3.	Diplomaten en internationale instellingen	462
8.13.4.	Levering van goud	466
8.13.5.	Leveringen aan erkende organisaties	466
8.13.6.	Parels en natuurlijke edelstenen	467
8.14.	Leveringen aan elektronische interfaces	467
Hoofdstuk 9.	Recht op aftrek	469
9.1.	Inleiding	469
9.1.1.	Omvang van het recht op aftrek	470
	A. Algemene beschouwingen	470
	B. Uitsluitingen van het recht op aftrek	482
	C. Beperking van het recht op aftrek	500
	D. Specifieke gevallen	504
9.2.	Uitoefening van het recht op aftrek	509
9.2.1.	Ontstaan van het recht op aftrek	509
9.2.2.	Voorwaarden	510
	A. Binnenlandse handelingen en intracommunautaire verwervingen	510
	B. Invoer	516
9.2.3.	Wijze van uitoefening van het recht op aftrek	517
9.2.4.	Termijn van het recht op aftrek	517
9.3.	Herzieningen	518
9.3.1.	Begrip	518
9.3.2.	Onderscheid herziening van aftrek en onttrekking	519
9.3.3.	Soorten herzieningen	519
9.3.4.	Herziening van de gewone aftrek	520
	A. De oorspronkelijke aftrek is onjuist berekend	520
	B. Creditnota's	520
	C. Wijziging van de oorspronkelijke bestemming	521

	D.	Verlies van de hoedanigheid van belastingplichtige	521
	E.	Btw geheven van diensten m.b.t. onroerend goed	522
9.3.5.		Herziening van de aftrek m.b.t. bedrijfsmiddelen.	522
	A.	Begrip bedrijfsmiddel	522
	B.	Btw geheven van bedrijfsmiddelen.	523
	C.	Vijf- of vijftienjarige (vijfentwintigjarige) herzieningsperiode.	525
	D.	Toepassing van de bijzondere herziening	528
	E.	Tabel van de bedrijfsmiddelen.	534
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	535
9.3.7.		Overdracht van een gebouw tijdens een optionele professionele onroerende verhuur	536
9.4.		Gemengde belastingplichtige	537
	9.4.1.	Begrip gemengde belastingplichtige	537
	9.4.2.	Algemeen verhoudingsgetal	539
		A. Berekening	539
		B. Voorlopig en definitief verhoudingsgetal.	541
	9.4.3.	Werkelijk gebruik	542
	9.4.4.	Herziening van de aftrek.	545
		A. Herziening van de aftrek van btw geheven van andere dan bedrijfsmiddelen	545
		B. Herziening van de aftrek m.b.t. bedrijfsmiddelen	547
Hoofdstuk 10. Voldoeningsplicht.			551
10.1.		Voldoeningsplicht in hoofde van de leverancier/dienstverrichter.	551
	10.1.1.	De schuldenaar is een Belgische belastingplichtige	551
	10.1.2.	De schuldenaar is een niet in België gevestigde belastingplichtige	551
		A. EU-ondernemingen.	551
		B. Niet-EU-ondernemingen	552
10.2.		Voldoeningsplicht in hoofde van de intracommunautaire verwerver	553
	10.2.1.	Principe	553
	10.2.2.	Modaliteiten	553
		A. De verwerver is een in België gevestigde belastingplichtige.	553
		B. De verwerver is een buitenlandse belastingplichtige.	553
10.3.		Voldoeningsplicht wegens aanrekening van btw.	553
10.4.		De ontvanger van de dienst is schuldenaar van de btw	554

10.5.	Voldoeningsplicht in hoofde van de medecontractant (verlegging van heffing)	558
10.5.1.	Driehoeksverkeer	558
	A. Principe	558
	B. Modaliteiten	558
10.5.2.	Leveringen van goederen en diensten onder bijzondere douaneregelingen of onder het regime btw-entrepot	559
10.5.3.	Leveringen en diensten door niet in België gevestigde belastingplichtigen	559
10.5.4.	Leveringen van gas, elektriciteit, warmte en koude	560
10.5.5.	Btw verschuldigd over de bijkomende maatstaf voor de oprichting of de overdracht van nieuwe gebouwen	560
10.5.6.	Verplichting voor de medecontractant tot voldoening van de btw	561
	A. Werken in onroerende staat	561
	B. Bijzondere regeling beleggingsgoud	565
	C. CO ₂ -emissierechten	566
10.6.	Hoofdelijke aansprakelijkheid	566
10.6.1.	Principe	566
10.6.2.	Gevallen van hoofdelijke aansprakelijkheid	567
	A. In België verrichte belastbare leveringen en diensten	567
	B. De ontvanger van de dienst is schuldenaar van de btw of bij KB werd bepaald dat de medecontractant de btw moet voldoen	568
	C. In België verrichte verwervingen	569
	D. Regeling btw-entrepot	570
	E. Antimisbruikbepaling	570
	F. Leden btw-eenheid	570
10.7.	Voldoening van de btw bij invoer	571
10.7.1.	Schuldenaars van de btw bij invoer	571
	A. De verkrijger	571
	B. Optie door de leverancier of de vorige leverancier	572
	C. De leverancier bij verkoop of installatie met montage	572
	D. De eigendom of het vruchtgebruik is niet overgedragen	572
	E. Invoer verricht ten behoeve van een afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen	573
10.7.2.	Voldoening van de btw bij invoer	574
	A. Zonder vergunning voor de verlegging van de heffing	574
	B. Vergunning voor de verlegging van de heffing	574

Hoofdstuk 11. Teruggaaf	577
11.1. Teruggaaf van het saldo van de btw-aangiften	577
11.1.1. Belastingplichtigen die periodieke btw-aangiften indienen ..	577
A. Uitoefening van het recht op teruggave	577
B. Voorwaarden voor de teruggave	578
C. Intresten bij niet-tijdige terugbetaling	578
D. Maandelijks terugbetaling mits vergunning	579
E. Maandelijks terugbetaling voor starters	580
F. Ondernemingen met openbare dienstverplichtingen ...	581
G. Leveranciers van elektriciteit, aardgas en warmte via warmtenetten	582
H. Blokkering van teruggevraagde tegoeden	583
I. Teruggaaf btw-tegoed bij stopzetting	583
11.1.2. Belastingplichtigen die bijzondere btw-aangiften indienen ..	584
11.1.3. Belastingplichtigen die geen aangiften indienen	585
11.2. Teruggaaf van btw op verrichte leveringen en diensten en op invoer	585
11.2.1. Btw geheven op leveringen en diensten	585
11.2.2. Btw geheven bij invoer	588
11.2.3. Modaliteiten van het recht op teruggaaf	589
11.3. Teruggaaf van buitenlandse btw	591
11.3.1. Inleiding	591
11.3.2. Teruggaafprocedure	591
11.3.3. Niet voor teruggaaf vatbare btw	594
11.3.4. Btw-eenheid	594
Hoofdstuk 12. Verplichtingen inzake btw	595
12.1. Belastingplichtigen met recht op aftrek	595
12.1.1. Registratieverplichting	595
A. Aangifte bij de aanvang van een economische werkzaamheid	595
B. Aangifte bij wijziging van de economische werk- zaamheid	597
C. Aangifte bij de stopzetting van de werkzaamheid	598
12.1.2. Facturering	599
A. De factureringsverplichting	599
B. Ontheffing van de factureringsverplichting	601
C. EU-lidstaat die de toepasselijke regels bepaalt voor de uitreiking van de factuur	603
D. Tijdstip van het uitreiken van de factuur	606
E. Verplichte vermeldingen	607

F.	Elektronische facturering	610
G.	Self-billing	610
H.	Authenticiteit, integriteit en leesbaarheid van de factuur	611
I.	Bewaring van facturen	616
J.	Taal van de factuur	618
K.	Openbare verkopen	618
L.	Verplichting tot het opmaken van stukken	619
M.	Verbeterende stukken en creditnota's	622
N.	Vereenvoudigde factuur	624
O.	Geregistreerd kassasysteem	625
P.	Uitreiken van ontvangstbewijzen	631
Q.	Elektronisch kassaticket	633
12.1.3.	De btw-boekhouding	634
A.	Boek voor inkomende facturen	634
B.	Boek voor uitgaande facturen	636
C.	Dagboek van ontvangsten	636
D.	Registers	637
12.1.4.	De periodieke btw-aangifte	641
A.	Personen gehouden tot indiening van periodieke btw-aangiften	641
B.	Tijdvak van de periodieke btw-aangifte	642
C.	Indienen van de periodieke btw-aangifte	643
D.	Invullen van de periodieke btw-aangifte	648
E.	Betaling van de btw	648
12.1.5.	Jaarlijkse opgave der afnemers-belastingplichtigen	649
12.1.6.	Opgave van de intracommunautaire handelingen	651
A.	Belastingplichtigen gehouden tot de indiening	652
B.	In de opgave op te nemen handelingen	653
12.2.	Niet-belastingplichtige rechtspersonen en belastingplichtigen zonder recht op aftrek	657
12.2.1.	Voorafgaande verklaring van het overschrijden van de verwervingsdrempel	657
12.2.2.	Optie voor het belasten van alle intracommunautaire verwervingen met btw	658
12.2.3.	Toekenning van een btw-identificatienummer	658
12.2.4.	Verplichte mededelingen	659
A.	Mededeling door een belastingplichtige zonder recht op aftrek die ontvanger is van een welbepaalde dienst	659
B.	Mededeling voor leveringen en diensten verstrekt door een buitenlandse btw-plichtige zonder Belgisch btw-identificatienummer	659
C.	Gevolgen	660

12.2.5.	Bij gebreke aan een factuur opstelling van een stuk	660
12.2.6.	Bijhouden van documenten die het mogelijk maken het al dan niet overschrijden van de verwervingsdrempel te controleren	660
12.2.7.	Bijhouden van een boekhouding waarin alle stukken voor de handelingen waarvoor zij schuldenaar zijn van de btw worden opgetekend	661
12.2.8.	Bijzondere btw-aangifte.	661
	A. Handelingen waarvoor een bijzondere btw-aangifte moet worden ingediend	661
	B. Kwartaalaangifte	662
	C. Invullen van de bijzondere btw-aangifte	663
12.2.9.	Intracommunautaire opgave	663
12.3.	Buitenlandse belastingplichtigen	664
12.3.1.	Erkenning van een aansprakelijke vertegenwoordiger.	664
	A. Verplichting tot erkenning.	664
	B. Ontslag van de verplichting tot erkenning	665
	C. Hoedanigheid van de aansprakelijke vertegenwoordiger	666
	D. Verplichtingen van de aansprakelijke vertegenwoordiger	667
12.3.2.	Rechtstreekse btw-identificatie	668
12.3.3.	Specifieke btw-aangifte voor manifestaties, beurzen en merchandising	668
12.3.4.	Specifieke btw-aangifte inzake bezoldigd personenvervoer	669
12.4.	Bijzondere regeling inzake grensoverschrijdende B2C e-commerce en B2C diensten	669
Hoofdstuk 13. Procedure		675
13.1.	Bewijsmiddelen en controlemaatregelen	675
13.1.1.	Bewijsmiddelen.	675
13.1.2.	Controlemaatregelen	676
	A. Bewaring boeken en stukken.	676
	B. Voorlegging boeken en stukken	678
	C. Verstrekken van inlichtingen	681
	D. Mits machtiging.	681
	E. Vrije toegang verlenen.	682
	F. Samenwerking tussen het Openbaar Ministerie, de federale gerechtelijke politie en de fiscale administratie	682
	G. Wettelijke vermoedens	683
	H. Aanslag van ambtswege	685

13.2.	Strafbepalingen	686
13.2.1.	Fiscale geldboeten.....	686
	A. Niet-voldoening van de btw.....	686
	B. Onrechtmatige aftrek	686
	C. Niet uitreiken of onjuiste factuur of stuk.....	686
	D. Andere overtredingen.....	686
	E. Opgerichte gebouwen	687
	F. Verminderde boetes	687
13.2.2.	Strafrechtelijke sancties.....	687
	A. Gevangenisstraffen en geldboetes.....	687
	B. Verbod om beroep uit te oefenen	688
	C. Strafvordering	689
	D. <i>Non bis in idem</i>	689
13.3.	Verjaring.....	690
13.4.	Vervolgingen en gedingen – Rechten en voorrechten van de Schatkist	695
13.4.1.	Verzoekschriften.....	695
13.4.2.	Innings- en invorderingsregister.....	697
13.4.3.	Tenuitvoerlegging.....	698
13.4.4.	Procedure voor de rechtbank.....	700
13.4.5.	Interesten.....	700
13.5.	Beroepsgeheim en aansprakelijkheid – Antifraudemaatregelen – Wederzijdse bijstand	702
13.5.1.	Beroepsgeheim	702
13.5.2.	Verplichting notarissen.....	703
	A. Vraag naar btw-plicht	703
	B. Mededeling btw-schuld	704
	C. Notificatieverplichting voor notarissen en deurwaar- ders bij openbare verkopen	706
13.5.3.	Attest	706
13.5.4.	Maatregel tegen georganiseerd onvermogen	707
13.5.5.	Aansprakelijkheid van bestuurders.....	708
13.5.6.	Bewarend beslag	709
13.5.7.	Burgerlijkepartijstelling – Burgerlijke vordering	711
13.5.8.	Wederzijdse bijstand	712
13.6.	Aan alle belastingen gemene bepalingen.....	718
13.7.	Openbaarheid van bestuur	719
13.8.	Relatie ambtenaar – belastingplichtige	719
13.9.	Datamining	719
13.10.	Voorafgaande beslissing	720
13.11.	Fiscale regularisatie.....	721
13.12.	Onbeperkt uitstel.....	722

13.13. Fiscale bemiddeling	722
13.14. Infolijn FOD Financiën	723
13.15. Europese btw-ruling voor grensoverschrijdende transacties.	724
13.16. Meldpunt voor dubbele betaling van btw	726
13.17. Centra particulieren, kleine en middelgrote ondernemingen, en grote ondernemingen	726
13.18. Invorderingswetboek	727
13.19. Wet “elektronische overheid”	729
Hoofdstuk 14. De btw-aangifte	733
14.1. Binnenlandse verkopen	733
14.2. Vrijgestelde handelingen en positieve verbeteringen	734
14.3. Uitgereikte creditnota’s en negatieve verbeteringen	735
14.4. Aankopen	735
14.5. Algemene uitsplitsing	735
14.6. Ontvangen creditnota’s.	736
14.7. Gegevens betreffende sommige handelingen	736
14.8. Aftrekbare btw.	738
14.9. Herzieningen	738
14.10. Reserveroosters	739
14.11. Tussenberekening	739
14.12. Afrekening	739
14.13. Reserverooster	739
14.14. Klantenlijst	739
<i>Bibliografie</i>	<i>741</i>
<i>Nuttige websites</i>	<i>743</i>
<i>Oefeningenreeks</i>	<i>745</i>
<i>Formulieren.</i>	<i>749</i>
<i>Trefwoordenregister</i>	<i>759</i>

