

# Inhoud

Voorwoord.....	3
Inhoud.....	5
<b>1 Kenmerken van het btw-stelsel .....</b>	<b>25</b>
1.1 Btw is een verbruiksbelasting .....	25
1.2 Het btw grondgebied .....	25
1.3 Actieve rol van de btw-belastingplichtige .....	28
1.4 Belangrijke kenmerken van het BTW-stelsel .....	29
1.4.1 De btw is neutraal .....	29
1.4.2 De btw is geen kostprijs-element .....	29
1.4.3 De btw is doorzichtig .....	29
1.4.4 De btw is geen belasting op de brutowinst.....	29
1.4.5 Invloed van de btw-tarieven op de uiteindelijke belastingdruk .....	30
1.4.6 Rechtstreeks verband.....	30
1.5 Wettelijke begrippen in artikel 1 W.BTW .....	30
1.5.1 Intracommunautair goederenvervoer .....	30
1.5.2 Reizen en reisbureaus .....	30
1.5.3 Beleggingsgoud .....	31
1.5.4 Gebouw en bijhorend terrein.....	31
1.5.5 Misbruik.....	31
1.5.6 Passagiersvervoer.....	31
1.5.7 Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw .....	31
1.5.8 Factuur en elektronische factuur .....	32
1.5.9 Vouchers.....	32
1.5.10 Intracommunautaire afstandsverkoop van goederen .....	32
1.5.11 Afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of derde landen ingevoerde goederen .....	32
<b>2 Praktische analyse van een btw-vraagstuk .....</b>	<b>33</b>
2.1 Vijf hoofdvragen.....	33
2.1.1 Vraag 1: wordt de handeling verricht door een belastingplichtige?.....	33
2.1.2 Vraag 2: betreft het een belastbare handeling? .....	34
2.1.3 Vraag 3: waar vindt de handeling plaats? .....	34
2.1.4 Vraag 4: is er geen vrijstelling mogelijk? .....	35
2.1.5 Vraag 5: wie moet de btw voldoen? .....	35
2.1.6 Schematische voorstelling.....	36
2.2 Andere belangrijke gegevens .....	36
2.2.1 Tijdstip verschuldigdheid van de btw.....	36
2.2.2 Maatstaf van heffing .....	36
2.2.3 Btw-tarief .....	36
2.2.4 Aftrekbare btw .....	37
<b>3 Hoedanigheid van btw-belastingplichtige.....</b>	<b>38</b>
3.1 Wettelijke voorwaarden die tot belastingplicht leiden .....	38
3.2 Vier essentiële kenmerken.....	38
3.2.1 Eenieder die een economische activiteit uitoefent .....	38
3.2.2 Geregeld uitgeoefende werkzaamheid .....	42
3.2.3 Zelfstandig uitgeoefende werkzaamheid .....	43
3.2.4 Aard van de uitgeoefende handelingen .....	49

3.3	Niet essentiële kenmerken .....	49
3.3.1	Met of zonder winstoogmerk .....	49
3.3.2	Hoofdzakelijk of aanvullend .....	50
3.3.3	Ongeacht de plaats .....	50
3.3.4	Ongeoorloofde werkzaamheid .....	50
3.4	Toepassingsgevallen .....	51
3.4.1	Journalisten .....	51
3.4.2	Vereniging van mede-eigenaars .....	51
3.4.3	De syndicus .....	52
3.4.4	Homepartyverkopen .....	53
3.4.5	Wisselagenten en wisselagentcorrespondenten .....	53
3.4.6	Intercommunale verenigingen .....	54
3.4.7	Autonome gemeentebedrijven en autonome provinciebedrijven .....	54
3.4.8	Erkende ondernemingsloketten .....	55
3.5	Bijzondere samenwerkingsvormen .....	56
3.5.1	Vzw .....	56
3.5.2	De maatschappen, de vennootschap onder firma en de commanditaire vennootschap .....	56
3.5.3	De feitelijke vereniging .....	58
3.5.4	Economische samenwerkingsverbanden .....	59
3.5.5	Zelfstandige groeperingen of kostedelende verenigingen.....	59
3.6	Begin van de belastingplicht .....	76
3.7	Einde van de belastingplicht .....	76
3.8	Soorten belastingplichtigen: overzichtstabel .....	77
3.9	Gewone belastingplichtigen - indieners van aangiften .....	79
3.9.1	Belastingplichtige maandaangever (AM) .....	79
3.9.2	Belastingplichtige kwartaalaangever (AT) .....	79
3.9.3	Forfaitaire belastingplichtige (FT).....	79
3.9.4	Belastingplichtige wederverkoper (bijzondere margeregeling) .....	82
3.10	Belastingplichtigen niet-indieners .....	83
3.10.1	Bijzondere regeling niet-indieners (ND) .....	83
3.10.2	Vrijgestelde kleine onderneming (VR).....	83
3.10.3	Forfaitaire landbouwondernemer (LA) .....	83
3.10.4	Volledig vrijgestelde belastingplichtige .....	84
3.11	Toevallige belastingplichtigen .....	88
3.11.1	Toevallige verkoper van nieuwe gebouwen (door optie) .....	89
3.11.2	Toevallige verkoper van nieuwe vervoermiddelen (van rechtswege) .....	89
3.12	Niet-belastingplichtige rechtspersonen (NBRP) .....	90
3.13	Gemengde belastingplichtigen .....	92
3.14	Gedeeltelijke belastingplichtige .....	93
3.15	Btw-eenheid .....	94
3.15.1	Wettelijke bepalingen .....	94
3.15.2	Een belastingplichtige kan slechts lid zijn van één enkele btw-eenheid .....	95
3.15.3	Wie kan deel uitmaken van een btw-eenheid? .....	95
3.15.4	Voorwaarden inzake verbondenheid .....	96
3.15.5	Wie 'moet' deel uitmaken van de btw-eenheid? .....	99
3.15.6	Werking van een btw-eenheid .....	100
3.15.7	Recht op aftrek .....	101
3.15.8	Voor- en nadelen van de btw-eenheid .....	102
3.15.9	Implementatie van de btw-eenheid .....	104
3.15.10	Herzieningen bij start van de btw-eenheid .....	105

3.15.11	Bijzonder geval : een btw-eenheid tussen een bestuurder-rechtspersoon ten aanzien van de rechtspersoon waarin hij een bestuurdersmandaat uitoefent.....	106
3.16	Buitenlandse belastingplichtigen .....	107
3.16.1	Buitenlandse belastingplichtige met een vaste inrichting .....	107
3.16.2	Buitenlandse belastingplichtige zonder vaste inrichting .....	108
<b>4</b>	<b>Leveringen van goederen .....</b>	<b>111</b>
4.1	Het begrip “goederen” .....	111
4.1.1	Roerende goederen uit hun aard .....	111
4.1.2	Onroerende goederen door bestemming .....	112
4.1.3	Onroerende goederen uit hun aard .....	112
4.1.4	Bepaalde zakelijke rechten op onroerende goederen .....	114
4.1.5	Warmte, koude, elektriciteit en gas .....	115
4.2	Het begrip “ levering “ .....	115
4.2.1	Contractuele grondslag van de levering.....	115
4.2.2	Contract tot overdracht van eigendom.....	116
4.3	Gelijkstellingen met leveringen: onttrekkingen en ingebruiknemingen.....	119
4.3.1	Overdracht van een goed ingevolge een vordering door de overheid .....	119
4.3.2	Onttrekking van roerende goederen aan het bedrijf.....	119
4.3.3	Het verstrekken van een goed ‘om niet’ .....	120
4.3.4	Ingebruikneming van een goed als bedrijfsmiddel .....	129
4.3.5	Ingebruikneming van een zelf vervaardigd roerend goed anders dan als een bedrijfsmiddel .....	131
4.3.6	Behoud van goederen bij stopzetting van de economische activiteit .....	131
4.3.7	Regularisaties bij bedrijfsmiddelen – stopzetting .....	132
4.4	Overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling.....	133
4.4.1	Draagwijdte van art. 11 W.BTW .....	133
4.4.2	Begrip en toepassingsvoorwaarden .....	134
4.4.3	Gevolgen in hoofde van de overdrager.....	135
4.4.4	Gevolgen in hoofde van de overnemer.....	135
4.4.5	Overdrachten tussen belastingplichtigen onderworpen aan een verschillende taxatieregeling .....	136
4.4.6	Tijdstip van de handeling .....	136
4.5	Plaats van de levering .....	136
4.5.1	Algemene regel .....	136
4.5.2	Afwijking 1: goederen verzonden of vervoerd naar de verkrijger .....	136
4.5.3	Afwijking 2: installatie of montage van het goed door de leverancier .....	138
4.5.4	Afwijking 3: levering van goederen aan boord van een schip, vliegtuig of trein .....	139
4.5.5	Afwijking 4: leveringen van gas en elektriciteit.....	140
4.5.6	Afwijking 5: verkopen op afstand.....	140
4.6	Tijdstip van de levering .....	150
4.6.1	Algemene regel: de terbeschikkingstelling .....	150
4.6.2	Afwijking 1: vervoer van de goederen door de leverancier .....	150
4.6.3	Afwijking 2: Installatie of montage van de goederen door of voor rekening van de leverancier .....	151
4.6.4	Afwijking 3: opeenvolgende afrekeningen of betalingen .....	151
4.6.5	Afwijking 4: doorlopende leveringen .....	151
4.6.6	Afwijking 5: Overdracht van nieuwe gebouwen .....	152
4.6.7	Bijzondere regels.....	152
4.7	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw .....	153
4.7.1	Belang van het tijdstip van opeisbaarheid van de btw .....	153
4.7.2	Wettekst.....	154

4.7.3	Leveringen van goederen aan belastingplichtigen (andere dan vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen).....	155
4.7.4	Vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen .....	155
4.7.5	Incasseringsregel .....	156
4.7.6	Specifieke regel van opeisbaarheid voor leveringen van roerende goederen aan publiekrechtelijke instellingen als bedoeld in art. 6 W.BTW ...	157
4.7.7	Voorbeelden .....	157
4.8	Schuldenaar van de btw .....	157
4.8.1	Principe: de leverancier is de schuldenaar van de btw .....	157
4.8.2	Algemene verlegging van de heffing .....	158
4.8.3	Verlegging van de heffing van art. 20 van KB nr. 1.....	159
4.9	Verwerking in de btw-aangifte .....	159
4.9.1	Zonder toepassing van de verlegging van de heffing .....	159
4.9.2	Met toepassing van de verlegging van de heffing.....	159
<b>5</b>	<b>Diensten .....</b>	<b>160</b>
5.1	Definitie .....	160
5.2	Belastbaarheid van diensten .....	160
5.3	Bedoelde diensten (niet-limitatieve opsomming).....	161
5.3.1	Materieel of intellectueel werk .....	161
5.3.2	Terbeschikkingstelling van personeel.....	163
5.3.3	Lastgeving .....	163
5.3.4	Overdracht van het genot van lichamelijke goederen .....	164
5.3.5	Verpachting en verhuur van uit hun aard onroerende goederen.....	165
5.3.6	Overdracht van een cliënteel en het verlenen van rechten op een cliënteel; de verbintenis een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen .....	169
5.3.7	Overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie .....	169
5.3.8	Overdracht van of het verlenen van rechten op het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen .....	171
5.3.9	Overdracht van en het verlenen van licenties inzake een octrooi, een fabrieks- of een handelsmerk, een auteursrecht, een industrietekening, een industriemodel of andere soortgelijke rechten.....	173
5.3.10	Terbeschikkingstelling van stalling voor rijtuigen .....	174
5.3.11	Opslag van goederen .....	176
5.3.12	Verschaffen van gemeubelde logies.....	178
5.3.13	Terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen .....	192
5.3.14	Verschaffen van spijzen en dranken voor ter plaatse verbruik.....	193
5.3.15	Toekenning van het recht op toegang tot en gebruik van inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak.....	196
5.3.16	Bankverrichtingen en financiële diensten .....	197
5.3.17	Radiodistributie, teledistributie, telecommunicatie .....	200
5.3.18	Recht van toegang tot en gebruik van verkeerswegen .....	200
5.3.19	Langs elektronische weg verrichte diensten .....	201
5.4	Onderscheid tussen een dienst en een goederenlevering.....	202
5.4.1	Horecasector .....	202
5.4.2	Levering met plaatsing van machines en industriële toestellen .....	203
5.4.3	Leasingcontracten – huurkoop – huur met optie.....	204
5.4.4	Levering van onlichamelijke goederen .....	204
5.4.5	Onderhoud en herstellingswerk.....	204
5.5	Vouchers.....	205
5.5.1	Wat zijn vouchers .....	205
5.5.2	Wanneer vindt de uitgifte van een voucher plaats? .....	206
5.5.3	Wat is een voucher voor enkelvoudig gebruik? .....	207

5.5.4	Wat is een voucher voor meervoudig gebruik? .....	207
5.5.5	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor enkelvoudig gebruik?.....	208
5.5.6	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor meervoudig gebruik? .....	209
5.5.7	Hoe wordt de maatstaf van heffing bepaald met betrekking tot een levering van goederen of een dienst die tegen inwisseling van een voucher voor meervoudig gebruik wordt verricht? .....	209
5.5.8	Moet er een GKS-ticket uitgereikt worden bij de verkoop van een voucher m.b.t. restaurant- en cateringdiensten? .....	209
5.5.9	Wat is de btw-behandeling van niet-gebruikte vouchers die vervallen?.....	210
5.6	Plaats van de dienst .....	210
5.6.1	Twee hoofdregels inzake plaatsbepaling bij diensten .....	211
5.6.2	Begrip 'belastingplichtige' voor de plaatsbepaling (B2B of B2C) .....	211
5.6.3	Vaste inrichting als plaatsbepalingscriterium .....	213
5.6.4	B2B-hoofdregel: plaats van ontvanger van de dienst .....	214
5.6.5	B2B afwijkende plaatsbepalingsregels .....	219
5.6.6	B2C-hoofdregel: plaats dienstverrichter .....	233
5.6.7	B2C afwijkende plaatsbepalingsregels .....	234
5.6.8	Werkelijk gebruik en exploitatie (use and enjoyment-regel).....	246
5.6.9	Vervoersdiensten en daarmee samenhangende diensten .....	247
5.6.10	Makelaars of lasthebbers en de plaats van de dienst.....	250
5.6.11	Commissionairs en de plaats van de dienst .....	250
5.6.12	Overzichtstabellen met plaatsbepalingsregels .....	251
5.7	De schuldenaar van de btw bij diensten .....	252
5.7.1	Hoofdregel: de dienstverrichter is de schuldenaar .....	252
5.7.2	Verlegging van de heffing.....	253
5.8	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij diensten.....	263
5.8.1	Inleiding.....	263
5.8.2	Belastbaar feit .....	264
5.8.3	Diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen.....	264
5.8.4	Opeisbaarheid van de dienst verricht voor een belastingplichtige of voor een particulier en de incasseringsregel is niet van toepassing .....	265
5.8.5	Incasseringsregel .....	266
5.8.6	Opeisbaarheid voor diensten verricht door een belastingplichtige aan publiekrechtelijke lichamen .....	266
5.8.7	Belang om het tijdstip van opeisbaarheid van de btw te kunnen bepalen ....	266
5.9	Werk in onroerende staat en ermee gelijkgestelde diensten.....	267
5.9.1	Wettekst.....	268
5.9.2	Het begrip 'werk in onroerende staat' .....	268
5.9.3	De uitvoering door een belastingplichtige, voor eigen rekening, van een werk in onroerende staat voor de doeleinden van de economische activiteit.....	268
5.9.4	De uitvoering door een belastingplichtige, voor eigen rekening, van een werk in onroerende staat voor andere doeleinden dan deze van de economische activiteit .....	281
5.9.5	De goederen die worden gebruikt voor het verrichten door een belastingplichtige, voor eigen rekening, van een werk in onroerende staat.....	286
5.9.6	Verplichtingen .....	287
<b>6</b>	<b>Intracommunautaire goederenhandelingen .....</b>	<b>289</b>
6.1	De intracommunautaire levering van goederen .....	289
6.1.1	Basisschema .....	289
6.1.2	Definitie .....	289
6.1.3	Vrijstelling van bepaalde intracommunautaire leveringen.....	290

6.1.4	Plaats van de intracommunautaire levering .....	297
6.1.5	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw .....	298
6.2	De intracommunautaire verwerving van goederen .....	300
6.2.1	Basisschema.....	300
6.2.2	Voorwaarden .....	300
6.2.3	Als intracommunautaire verwerving te beschouwen handelingen .....	302
6.2.4	Belastbaarheid van de intracommunautaire verwervingen in België .....	302
6.2.5	Plaats van de intracommunautaire verwerving .....	309
6.2.6	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij intracommunautaire verwervingen.....	312
6.2.7	Maatstaf van heffing bij intracommunautaire verwerving .....	313
6.2.8	Tarief voor intracommunautaire verwerving .....	314
6.3	Overbrenging van goederen.....	314
6.3.1	Basisschema's .....	314
6.3.2	Algemene regel.....	314
6.3.3	Plaats, tijdstip, belastbaar feit en opeisbaarheid bij overbrenging.....	316
6.3.4	Maatstaf van heffing en tarief bij overbrenging .....	317
6.3.5	Op te maken boekhoudstuk bij overbrenging.....	317
6.3.6	Voorbeeld .....	317
6.4	Niet-overbrengingen .....	318
6.4.1	Overbrenging gevolgd door een aansluitende levering in de andere lidstaat .....	318
6.4.2	Tijdelijke overbrengingen .....	321
6.4.3	Omvorming van een niet-overbrenging naar een overbrenging .....	324
6.4.4	Gevallen van niet-overbrenging .....	325
6.4.5	Overbrenging van materialen door een aannemer die een werk in onroerende staat verricht en gebruik maakt van de One-Stop-Shop unie- regeling .....	326
6.5	Het intracommunautair driehoeksverkeer.....	329
6.5.1	Het gewoon diehoeksverkeer.....	329
6.5.2	Vereenvoudigd driehoeksverkeer .....	332
6.5.3	Het "onecht" intracommunautair driehoeksverkeer .....	339
6.6	Intracommunautaire regeling inzake nieuwe vervoermiddelen .....	343
6.6.1	Algemene begrippen .....	344
6.6.2	Intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel .....	344
6.6.3	Intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel.....	345
6.7	Roosters van de btw-aangifte bij intracommunautaire handelingen .....	348
6.7.1	Situatie waarin de aangever periodieke btw-aangiften indient.....	348
6.7.2	Situatie waarin de aangever bijzondere btw-aangiften nr. 629 indient .....	350
6.8	Brexit .....	351
6.8.1	Algemeen.....	351
6.8.2	Gevolgen van het uittreden van het Verenigd Koninkrijk .....	352
6.8.3	Gevolgen inzake de registratie voor de btw in België en voor Belgen in het VK .....	353
6.8.4	Wat is de impact van de Brexit op de MOSS .....	354
6.8.5	Wat is de impact van de Brexit op de verzoeken om teruggaaf van btw.....	355
<b>7</b>	<b>Invoer van goederen.....</b>	<b>356</b>
7.1	Algemeen.....	356
7.1.1	Begrip "invoer" .....	356
7.1.2	Begrip "goederen" .....	356
7.2	Voorwaarden voor verschuldigdheid van btw bij invoer .....	358
7.3	Plaats van invoer .....	359
7.3.1	Algemeen principe.....	359

7.3.2	Uitzondering 1: niet-communautaire goederen .....	359
7.3.3	Uitzondering 2: communautaire goederen.....	361
7.4	Voorwaarden waaronder de goederen in België mogen worden gebracht .....	361
7.4.1	Binnenbrengen van niet-communautaire goederen. ....	361
7.4.2	Binnenbrengen van communautaire goederen. ....	362
7.5	Aangifte van de goederen. ....	362
7.6	Bestemming van de in België ingevoerde goederen.....	363
7.7	Wisselwerking tussen douanereglementering en btw-wetgeving.....	363
7.7.1	Algemeen .....	363
7.7.2	Douanebestemmingen en - regelingen.....	364
7.8	Invoer met voldoening van de btw .....	368
7.8.1	Belastbaar feit .....	368
7.8.2	Maatstaf van heffing .....	368
7.8.3	Voldoening van de btw .....	372
7.8.4	Verlegging van de heffing bij invoer.....	376
7.9	Invoer van goederen zonder betaling van de btw .....	377
7.9.1	Binnenkomst in België van goederen geplaatst onder een regeling bedoeld in art. 23, §§ 4 en 5, W.BTW .....	377
7.9.2	Leveringen en verwervingen van goederen alsmede diensten aan goederen die zich bevinden onder één van de regelingen bedoeld in art. 23, §§ 4 en 5 W.BTW .....	377
7.10	Vrijstellingen bij invoer .....	378
7.10.1	Algemeen .....	378
7.10.2	Vrijstelling bij invoer van goederen waarvan de levering in het binnenland is vrijgesteld .....	379
7.10.3	Definitieve invoer met vrijstelling van btw .....	379
7.10.4	Vrijstelling bij invoer van een goed gevolgd door een intracommunautaire levering van dat goed .....	380
7.10.5	Wederinvoer van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd .....	383
7.10.6	Passieve veredeling .....	383
7.10.7	Tijdelijke maatregel vrijstelling bij invoer in het kader van de bestrijding Coronavirus t.e.m. 31.12.2022.....	385
7.11	Bijzondere gevallen .....	386
7.11.1	Tabaksfabricaten .....	386
7.11.2	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren .....	386
7.11.3	Recuperatiestoffen en -producten.....	386
7.11.4	Dagbladen en periodieke publicaties.....	386
7.11.5	Verkopen op afstand vanuit derde landen of derdelandsgebieden .....	387
7.12	Voorbeelden inzake invoer .....	387
<b>8</b>	<b>Vrijstelling bij uitvoer .....</b>	<b>389</b>
8.1	Vrijstellingen om reden van uitvoer.....	389
8.1.1	Vrijgestelde handelingen op grond van art. 39 W.BTW .....	389
8.1.2	Vrijstellingen in de fase van de uitvoer zelf .....	390
8.2	Uitvoer door of voor rekening van de verkoper of van de niet in België gevestigde koper .....	390
8.2.1	Principe.....	390
8.2.2	Formaliteiten .....	391
8.2.3	Bewijs van de uitvoer .....	395

8.3	Uitvoer door de niet in België gevestigde koper of voor zijn rekening. Uitsluiting van de vrijstelling .....	397
8.4	Uitvoer door of voor rekening van de dienstverrichter of de niet in België gevestigde ontvanger van de dienst.....	397
8.4.1	Principe .....	397
8.4.2	Formaliteiten .....	399
8.4.3	Bewijs.....	399
8.5	Levering "Franco-buitengrens van de Gemeenschap" .....	399
8.6	Gezamenlijke uitvoer .....	400
8.6.1	Principe .....	400
8.6.2	Formaliteiten .....	400
8.6.3	Bewijs van de uitvoer .....	400
8.7	Postzendingen en postcolli.....	401
8.8	Uitvoer van goederen door een belastingplichtige die onderworpen is aan de forfaitaire regeling.....	401
8.9	Leveringen van goederen door taksvrije verkooppunten gelegen in een Belgische internationale luchthaven .....	401
8.10	Uitvoer door een reiziger met woonplaats buiten de Gemeenschap, van privé-goederen die hij in België in bezit neemt en in zijn persoonlijke bagage buiten de Gemeenschap uitvoert .....	402
8.10.1	Principe .....	402
8.10.2	Formaliteiten en bewijs van de uitvoer.....	402
8.11	Vrijstelling van btw wegens plaatsing en verblijf van goederen onder bepaalde regelingen voorzien in de communautaire douanewetgeving. ....	404
8.11.1	Principe .....	404
8.11.2	Voorwaarden .....	404
8.11.3	Belang .....	405
8.11.4	Formaliteiten .....	405
8.11.5	Bewijs.....	405
8.12	Overdracht van goederen die zich onder één van de hiervoor bedoelde regelingen bevinden .....	405
8.13	Diensten met betrekking tot goederen die worden geplaatst onder of die zich bevinden onder één van de hiervoor bedoelde regelingen .....	406
8.14	Opschorting van de betaling van de btw.....	406
8.14.1	Toepassings sfeer van de opschorting .....	406
8.14.2	Op de factuur aan te brengen vermeldingen .....	406
8.14.3	Duur van de opschorting .....	407
8.14.4	Wijziging van de bestemming van de goederen. – Opeisbaarheid van de btw .....	407
8.15	Het btw-entrepot .....	407
8.15.1	Doel van de regeling btw-entrepot .....	407
8.15.2	Plaatsing van de goederen onder de regeling btw-entrepot .....	407
8.15.3	Handelingen met betrekking tot goederen die zich onder de regeling btw-entrepot bevinden .....	408
8.15.4	Onttrekking van de goederen aan de regeling btw-entrepot .....	408
8.15.5	De beëindiging van de regeling btw-entrepot heeft tweeërlei gevolgen. ....	410
8.15.6	Goederen toegelaten onder de regeling btw-entrepot .....	411
8.15.7	Accijnsproducten .....	411
8.15.8	Lijst van goederen die onder btw-entrepot kunnen geplaatst worden (KB nr. 54) .....	412
8.16	Vrijstelling ingesteld bij art. 42, § 3, 10° W.BTW .....	413
8.16.1	Principe en omvang van de vrijstelling .....	413
8.16.2	Vrijstelling verleend ingevolge een vergunning .....	413



8.16.3	Vrijstelling verleend bij wijze van teruggaaf .....	414
8.17	Internationaal vervoer en met internationaal vervoer samenhangende handelingen ....	414
8.17.1	Personenvervoer .....	414
8.17.2	Diensten die verband houden met internationaal goederenvervoer.....	415
8.17.3	Diensten die betrekking hebben op de invoer van goederen in België of in een andere lidstaat.....	415
8.17.4	Diensten die rechtstreeks verband houden met de uitvoer van goederen vanuit België of vanuit een andere lidstaat buiten de Gemeenschap .....	416
8.17.5	Diensten die rechtstreeks verband houden met goederen die onder een opschortende douaneregeling of onder een andere regeling van entrepot dan het douane-entrepot zijn geplaatst .....	419
8.17.6	Diensten die rechtstreeks verband houden met handelingen die op grond van art. 39, § 2, 1° W.BTW vrijgesteld zijn.....	420
8.17.7	Vrijgestelde diensten die met goederenvervoer samenhangen.....	420
8.17.8	Diensten verricht door makelaars en lasthebbers .....	421
8.17.9	Bewijs van de vrijstelling van art. 41 W.BTW .....	422
8.18	Andere vrijstellingen .....	423
8.18.1	Zeeschepen en vliegtuigen.....	423
8.18.2	Diplomatieke zendingen, consulaire posten en internationale instellingen .....	430
8.18.3	Vrijstelling inzake parels en edelstenen.....	431
<b>9</b>	<b>Maatstaf van heffing .....</b>	<b>432</b>
9.1	Principes .....	432
9.2	Overzicht van de maatstaf van heffing .....	432
9.2.1	Afronding.....	433
9.2.2	Begrip « prijs ».....	435
9.2.3	Bijkomende leveringen en diensten.....	438
9.2.4	Schadevergoeding .....	438
9.2.5	Sommen die tot de maatstaf van heffing behoren .....	441
9.2.6	Sommen die niet tot de maatstaf van heffing behoren.....	443
9.3	Tegenprestatie bestaat niet uitsluitend uit een geldsom .....	447
9.4	Tegenprestatie die niet uitsluitend bestaat uit geld, goederen of diensten .....	448
9.5	Handelingen zonder tegenprestatie .....	448
9.5.1	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot goederen.....	449
9.5.2	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot diensten .....	450
9.6	Minimummaatstaf van heffing inzake btw .....	452
9.6.1	Afnemer is nauw verbonden met de leverancier of dienstverrichter .....	452
9.6.2	Onroerende verhuur met optie voor btw .....	453
9.6.3	Verkoop van nieuwe gebouwen.....	453
9.6.4	Werk in onroerende staat .....	453
9.7	Verkoop van een personenwagen bedoeld in art. 45, § 2 W.BTW .....	454
9.8	Gedeeltelijke opname van een bedrijfsmiddel in het bedrijfspatrimonium.....	454
9.9	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten .....	455
9.10	Margeregeling voor tweedehandsvoertuigen .....	456
9.11	Reisbureau-regeling .....	457
9.11.1	Toepassingsgebied van de bijzondere btw-regeling voor reisbureaus.....	458
9.11.2	Plaats van de dienst.....	459
9.11.3	Maatstaf van heffing .....	460
9.11.4	Recht op aftrek voor kosten gemaakt door reisbureaus .....	461
9.11.5	Voorschotten.....	461
9.11.6	Btw gevolgen wanneer geplande reis geen doorgang kan vinden .....	462

9.11.7	Wat als het reisbureau ook een verzekering aanbiedt?.....	462
9.11.8	Btw-eenheid en het reisbureau.....	463
9.12	Bijzondere bepalingen.....	463
9.11.1.	+Commissionairs.....	463
9.11.2.	Tabaksfabricaten.....	464
9.13	Opname in roosters van de btw-aangifte (periodieke of bijzondere).....	464
9.14	Doorrekening van kosten.....	465
9.14.1	Kosten die deel uitmaken van een levering/dienst.....	466
9.14.2	Voorgesloten sommen.....	469
9.14.3	De doorfacturering van kosten – commissionairsprincipe.....	471
9.14.4	Complexe overeenkomsten - kwalificatie.....	472
<b>10</b>	<b>Tarief van de btw.....</b>	<b>474</b>
10.1	Principes.....	474
10.2	Goederen onderworpen aan het nultarief.....	474
10.2.1	Periodieke publicaties (met ingang van 1 april 2019).....	474
10.2.2	Tijdelijke maatregel covid-19: covid-19-vaccins en medische hulpmiddelen voor in-vitrodagnostiek van deze ziekte.....	475
10.3	Goederen onderworpen aan het tarief van 6%.....	477
10.3.1	Levende dieren.....	477
10.3.2	Vlees en slachtafval.....	477
10.3.3	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren.....	477
10.3.4	Melk en zuivelproducten, eieren, honing.....	478
10.3.5	Groenten, planten, wortels en knollen, voor voedingsdoeleinden.....	478
10.3.6	Fruit, schillen van citrusvruchten en van meloenen.....	478
10.3.7	Plantaardige producten.....	478
10.3.8	Producten van de meelindustrie, mout, zetmeel.....	481
10.3.9	Vetten en oliën.....	482
10.3.10	Andere voedingsmiddelen.....	482
10.3.11	Voedsel voor dieren, meststoffen en dierlijke producten.....	483
10.3.12	Waterdistributie.....	483
10.3.13	Elektriciteit.....	483
10.3.14	Aardgas en warmte via warmtenetten.....	484
10.3.15	Geneesmiddelen en medische hulpmiddelen.....	484
10.3.16	Couranten, tijdschriften en boeken.....	485
10.3.17	Kunstwerken, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten.....	486
10.3.18	Diversen.....	487
10.3.19	Leveringen van goederen door instellingen met sociaal oogmerk.....	489
10.3.20	Automobielen voor personenvervoer voor invaliden.....	490
10.3.21	Onderdelen, uitrustingsstukken en toebehoren van voertuigen voor invaliden.....	494
10.3.22	Btw-tarief op (elektrische) fietsen.....	494
10.3.23	Btw-tarief op aan uitwendige borstprothesen aangepaste beha's en badpakken.....	495
10.3.24	Tijdelijke maatregel covid-19: mondmaskers en hydroalcoholische gels.....	495
10.3.25	(Tijdelijk) verlaagd btw-tarief voor de levering van elektriciteit voor huishoudelijk gebruik.....	497
10.3.26	(Tijdelijk) verlaagd btw-tarief voor de levering van aardgas en warmte via warmtenetten.....	499
10.4	Diensten onderworpen aan het tarief van 6%.....	503
10.4.1	Landbouwdiensten.....	503
10.4.2	Personenvervoer.....	503
10.4.3	Onderhouds- en herstellingswerken aan bepaalde goederen.....	504
10.4.4	Kleine herstellingen aan fietsen, schoeisel, leder, kleding, linnen.....	505

10.4.5	Toegangsrecht tot inrichtingen voor cultuur, sport en vermaak.....	505
10.4.6	Auteursrechten - Uitvoeren van concerten en voorstellingen .....	512
10.4.7	Hotels, camping.....	513
10.4.8	Begrafenisondernemers.....	513
10.4.9	Verhuur van bepaalde goederen .....	514
10.4.10	Diensten verricht door instellingen met sociaal oogmerk .....	514
10.4.11	Onderhouds- en herstellingswerken aan voertuigen voor invaliden.....	514
10.4.12	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen van minstens tien jaar oud (gefusioneerde regeling sinds 03.11.2022).....	515
10.4.13	Werk in onroerende staat aan erkende assistentiewoningen .....	545
10.4.14	Afbraak en heropbouw van gebouwen in 32 stadsgebieden.....	546
10.4.15	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen voor gehandicapten.....	550
10.4.16	Werk in onroerende staat met betrekking tot instellingen voor gehandicapten.....	550
10.4.17	Onroerende financieringshuur of onroerende leasing .....	551
10.4.18	Gebouwen bestemd voor onderwijs en leerlingenbegeleiding .....	551
10.4.19	Sterilisatie van katten.....	552
10.4.20	Afbraak van gebouwen en heropbouw van woningen op het hele Belgische grondgebied .....	552
10.4.21	Tijdelijk 6% btw voor de levering met plaatsing van zonnepanelen, zonneboilers en warmtepompen bij woningen van minder dan 10 jaar oud .....	577
10.5	Goederen onderworpen aan het tarief van 12% .....	586
10.5.1	Banden en binnenbanden .....	586
10.5.2	Brandstoffen.....	586
10.5.3	Fytofarmaceutische producten .....	586
10.5.4	Margarine .....	586
10.5.5	Levering van gebouwen bestemd voor huisvesting in het kader van het sociaal beleid.....	587
10.6	Diensten onderworpen aan het tarief van 12%.....	588
10.6.1	Restaurant- en cateringdiensten.....	588
10.6.2	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid .....	591
10.6.3	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid – privé-initiatief .....	594
10.7	Goederen en diensten onderworpen aan het normaal tarief van 21%.....	595
<b>11</b>	<b>Vrijstellingen van art. 44 W.BTW .....</b>	<b>597</b>
11.1	Kenmerken van personen bedoeld in art. 44 W.BTW.....	597
11.2	Bepaalde prestaties van advocaten, notarissen en gerechtsdeurwaarders .....	598
11.3	Prestaties van medische en paramedische beroepen vanaf 01.01.2022 .....	599
11.3.1	Het materiële toepassingsgebied van de vrijstelling .....	600
11.3.2	Personeel toepassingsgebied van de vrijstelling.....	607
11.3.3	Toepassingsgevallen.....	612
11.3.4	Inwerkingtreding .....	627
11.3.5	Belastingvrijstelling kleine onderneming voor de (para)medische beroepsbeoefenaar .....	628
11.4	Samenwerkingsverbanden in de (para)medische sector .....	628
11.5	Prestaties van inrichtingen voor gezondheidsverzorging .....	629
11.5.1	Personeel toepassingsgebied van de vrijstelling.....	629
11.5.2	Materieel toepassingsgebied van de vrijstelling.....	629
11.5.3	Nauw samenhangende leveringen van goederen en diensten.....	630
11.5.4	Klinische proeven .....	633
11.5.5	Inwerkingtreding .....	633

11.6	Samenwerkingsverbanden tussen zorginstellingen .....	634
11.6.1	Oude circulaire van 27 november 2012 .....	634
11.6.2	Wijzigingen vanaf 1 januari 2022 .....	635
11.6.3	Locoregionale klinische ziekenhuisnetwerken .....	637
11.7	Vervoer van zieken of gewonden met speciaal daartoe uitgeruste vervoermiddelen .....	638
11.8	Leveringen van menselijke organen, menselijk bloed en moedermelk .....	639
11.9	Diensten met betrekking tot maatschappelijk werk en sociale zekerheid .....	639
11.9.1	Erkende bejaardentehuizen .....	640
11.9.2	Kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen .....	641
11.9.3	Erkende instellingen voor de jeugd .....	641
11.9.4	De instellingen voor gezinshulp.....	642
11.9.5	Centra voor levens- en gezinsvragen.....	642
11.9.6	Ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen. ....	642
11.9.7	Psycho-medisch-sociale centra en de centra voor leerlingenbegeleiding. ....	642
11.9.8	Instellingen die de gehandicaptenzorg tot doel hebben.....	642
11.9.9	Diensten betreffende de begeleiding, de omkadering of de opvang van personen in materiële of morele moeilijkheden.....	643
11.9.10	Externe diensten voor preventie en bescherming op het werk.....	643
11.10	Diensten van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding .....	644
11.11	Onderwijs.....	646
11.11.1	School- en universitair onderwijs, waaronder onderwijs aan kinderen en jongeren.....	646
11.11.2	Beroepsopleiding en -herscholing.....	647
11.11.3	Privélessen en – cursussen gegeven door fysieke personen.....	648
11.11.4	Instellingen voor sportonderricht.....	649
11.11.5	Autorijscholen.....	650
11.12	Diensten betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting .....	650
11.13	Verhuur van voorwerpen van culturele aard .....	652
11.14	Diensten van bibliotheken en leeszalen .....	652
11.15	Exploitatie van musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen .....	653
11.16	Diensten van voordrachtgevers, artiesten en beroepssportbeoefenaars .....	654
11.16.1	Voordrachtgevers .....	654
11.16.2	Artiesten .....	655
11.16.3	Beroepssportbeoefenaars .....	656
11.17	Organisatie van culturele voorstellingen.....	656
11.18	Bepaalde terbeschikkingstellingen van personeel .....	657
11.19	Diensten verricht door instellingen zonder winst oogmerk ten behoeve van hun leden .....	657
11.20	Handelingen ter verkrijging van financiële steun.....	658
11.21	Leveringen van goederen en dienstverrichtingen door belastingplichtigen zonder recht op aftrek.....	660
11.22	Handelingen met betrekking tot onroerende goederen.....	661
11.22.1	Definitie van het begrip gebouw .....	661
11.22.2	Gronden.....	662
11.22.3	Nieuwe gebouwen.....	662
11.22.4	Verbouwde oude gebouwen .....	663
11.23	Onroerende verhuur .....	665
11.23.1	Kenmerken van de onroerende verhuur .....	666
11.23.2	Bedrijven- en dienstencentra .....	668
11.23.3	Winkelcentra .....	669

11.24	Contracten van uitgave .....	670
11.24.1	Contract voor uitgave.....	670
11.24.2	Gesloten tussen de uitgever en de auteur/toondichter .....	671
11.24.3	Letterkundig werk of kunstwerk .....	671
11.24.4	Wat als de voorwaarden niet vervuld zijn?.....	672
11.25	Handelingen van verzekering en herverzekering.....	672
11.26	Bankverrichtingen en financiële diensten.....	674
11.26.1	Handelingen betreffende deposito's.....	674
11.26.2	Handelingen betreffende rekening-courantverkeer.....	674
11.26.3	Handelingen met betrekking tot schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren.....	675
11.26.4	Kredietverrichtingen .....	675
11.26.5	Plaatsing van effecten .....	675
11.26.6	Diensten die betrekking hebben op effecten.....	676
11.26.7	Betalings- en ontvangstverrichtingen .....	676
11.26.8	Diensten inzake deviezen.....	676
11.26.9	Leveringen van goud als beleggingsobject.....	676
11.26.10	Bewaringsverrichtingen .....	676
11.26.11	Vermogensbeheer.....	676
11.26.12	Het beheer van instellingen voor collectieve belegging en instellingen voor financiering van pensioenen.....	677
11.27	Levering van postzegels, fiscale zegels en soortgelijke waarden.....	677
11.28	Weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen.....	678
11.29	Openbare postdiensten .....	678
<b>12</b>	<b>Aftrek van de btw .....</b>	<b>680</b>
12.1	Wie heeft recht op aftrek?.....	680
12.1.1	Enkel een btw-belastingplichtige .....	680
12.1.2	Géén aftrek voor vrijgestelde belastingplichtigen van art. 44 W.BTW.....	682
12.1.3	Géén aftrek voor vrijgestelde kleine ondernemingen van art. 56bis W.BTW.....	682
12.1.4	Géén aftrek voor forfaitaire landbouwers .....	682
12.1.5	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gemengde belastingplichtigen.....	682
12.1.6	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gedeeltelijke belastingplichtigen.....	689
12.1.7	Toevallige belastingplichtigen .....	690
12.1.8	Bijzondere regeling voor advocaat-stagiairs en advocaat-medewerkers .....	690
12.1.9	In het buitenland gevestigde belastingplichtigen .....	690
12.2	Vijf basisregels voor de omvang van het recht op aftrek.....	691
12.2.1	Basisartikel uit wettekst: art. 45 §1 W.BTW .....	691
12.2.2	Gebruiks- of bestemmingsprincipe .....	691
12.2.3	Enkel Belgische BTW kan worden gerecupereerd .....	695
12.2.4	Regelmatige én originele factuur .....	695
12.3	Tijdstip van het recht op aftrek.....	700
12.3.1	Vanaf wanneer kan de btw worden gerecupereerd? .....	700
12.3.2	Tot wanneer kan de btw worden gerecupereerd? .....	701
12.4	Uitoefening van het recht op aftrek.....	702
12.4.1	Ontstaan van het recht op aftrek van btw .....	703
12.4.2	Voorwaarden om het recht op aftrek uit te oefenen .....	705
12.4.3	Onmiddellijke en globale aftrek van de btw .....	708
12.5	Aftrekbepalingen en aftrekuitsluitingen.....	710
12.5.1	Tabaksfabrikaten .....	710
12.5.2	Geestrijke dranken .....	710
12.5.3	Kosten van logies en kosten van spijzen en dranken ter plaatse verbruikt ....	711
12.5.4	Kosten van onthaal.....	714

12.5.5	Kosten gedaan door reisbureaus.....	716
12.5.6	Kosteloze uitdeling van handelsmonsters.....	717
12.5.7	Goederen gegeven bij aankoop ter promotie .....	717
12.5.8	Handelsgeschenken van geringe waarde (< 50 EUR) .....	718
12.5.9	Reclameartikelen .....	720
12.5.10	Personeelsgeschenken .....	721
12.5.11	Sociale voordelen – kosten gemaakt voor personeelsleden.....	722
12.5.12	Personeelsfeest .....	725
12.5.13	Daguitstappen voor personeel (teambuilding) .....	726
12.5.14	Kosten van vervoer per spoor, tram en autobus.....	727
12.5.15	Kledij .....	727
12.5.16	Kunst en antiek.....	728
12.5.17	Fiets .....	729
12.5.18	Zeiljacht .....	729
12.5.19	Aandelen.....	730
12.5.20	Geldbeleggingen .....	731
12.5.21	Bijscholing en opleidingen.....	731
12.5.22	Beveiligingskosten .....	732
12.5.23	Erelonen en commissielonen .....	732
12.5.24	Faillissement en gerechtelijk akkoord .....	733
12.5.25	Goederen geschonken aan slachtoffers van een ramp.....	734
12.5.26	Schenken van voedseloverschotten en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden .....	734
12.5.27	Doorgefactureerde afschrijvingskosten .....	734
12.5.28	Doorgefactureerde lonen en personeelskosten.....	735
12.5.29	Belastingen, rechten en heffingen .....	736
12.5.30	Schadevergoeding .....	736
12.5.31	Personenwagens, stationwagens en minibussen.....	737
12.6	Vaststelling beroepsgebruik voor personenwagens en motorfietsen .....	747
12.6.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie .....	747
12.6.2	Methode 2: semi-forfaitaire methode .....	748
12.6.3	Methode 3: 35% forfait .....	751
12.6.4	Uitzonderlijke corona-tolerantie: 35% (methode 3) in plaats van de semi-forfaitaire methode .....	752
12.6.5	Bepalingen gemeenschappelijk aan de drie methoden .....	752
12.6.6	Vereenvoudigingsmaatregel: globaal gewogen gemiddelde .....	756
12.7	Vaststelling beroepsgebruik voor lichte vrachtwagens.....	756
12.7.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie .....	757
12.7.2	Methode 4: 85% of 35% forfait .....	758
12.8	Vaststelling beroepsgebruik voor onroerende goederen .....	759
12.9	Vaststelling beroepsgebruik voor roerende goederen andere dan vervoermiddelen .....	760
12.9.1	Beroepsforfait van 75% .....	760
12.9.2	Uitsluitingen uit het 75% forfait .....	761
12.9.3	Verwarming en elektriciteit.....	761
12.9.4	Tankkaarten.....	761
12.10	Wijziging in beroepsgebruik voor niet-bedrijfsmiddelen .....	761
12.11	Wijziging in beroepsgebruik voor bedrijfsmiddelen .....	762
12.11.1	Wijze van terbeschikkingstelling: gratis of onder bezwarende titel .....	762
12.11.2	Gratis ter beschikkingstelling .....	763
12.11.3	Terbeschikkingstelling tegen vergoeding .....	768
12.11.4	Overgang van de wijze van terbeschikkingstelling.....	775
12.11.5	Bijzonder geval: de btw-eenheid.....	777

12.12	Verkoop van personenwagen: administratieve tolerantie .....	778
12.13	Autokosten van een gemengde belastingplichtige .....	779
12.13.1	Toepassing van het stelsel van het algemeen verhoudingsgetal .....	780
12.13.2	Toepassing van het werkelijk gebruik .....	781
12.14	Recht op aftrek ingeval van een btw-eenheid .....	783
12.14.1	Aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal .....	784
12.14.2	Het stelsel van het werkelijk gebruik .....	785
12.15	Werken uitgevoerd door een BP in een gebouw dat hij huurt.....	789
12.15.1	De huurder draagt volledig de kosten van de werken die de verhuurder direct of indirect tot voordeel strekken (geen handeling onder bezwarende titel) .....	789
12.15.2	De verhuurder betaalt de huurder zijn kosten geheel of gedeeltelijk terug .....	790
12.16	Aftrekbaarheid van btw door bouwpromotor die enkel gebouwen verkoopt .....	792
<b>13</b>	<b>Herziening van de aftrek .....</b>	<b>793</b>
13.1	Herziening van de btw-aftrek op niet-bedrijfsmiddelen.....	793
13.1.1	Oorspronkelijke aftrek te groot of te klein ingevolge vergissing .....	793
13.1.2	Onjuiste schatting van het voorlopig beroepsgebruik .....	794
13.1.3	Inkomende creditnota's (art. 79, § 1, tweede lid, W.BTW) .....	794
13.1.4	Wijzigingen in de basisfactoren voor de berekening van de oorspronkelijk afgetrokken btw (KB nr. 3, art. 5, §1, 3°) .....	795
13.1.5	Verlies van ieder recht op aftrek.....	796
13.1.6	Ontstaan van recht op aftrek ingevolge wetswijzing van belastingregime ....	797
13.1.7	Goederen die uit het bedrijf zijn verdwenen .....	797
13.1.8	Modaliteiten van de btw-herziening.....	798
13.2	Herziening van de btw-aftrek op bedrijfsmiddelen .....	798
13.2.1	Begrip "bedrijfsmiddelen" .....	798
13.2.2	Begrip "btw geheven van bedrijfsmiddelen" .....	799
13.2.3	Gewone herziening van de oorspronkelijk btw-aftrek op bedrijfsmiddelen .....	800
13.2.4	De vijf-, vijftienjarige of vijftwintigjarige herziening voor de bedrijfsmiddelen .....	800
13.3	Aftrek door een gemengde belastingplichtige: bijzondere bepalingen.....	816
13.3.1	Algemeen .....	816
13.3.2	Algemeen verhoudingsgetal.....	817
13.3.3	Aftrek volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten.....	821
13.3.4	Toepassingsvoorbeeld van een gemengde btw-belastingplichtige .....	823
13.4	Herzieningen ingeval van een btw-eenheid.....	825
13.4.1	Vorming van een btw-eenheid – toetreding van een lid .....	825
13.4.2	Ontbinding van een btw-eenheid – uittreding van een lid .....	826
13.4.3	Tijdstip waarop de herzieningen moeten worden verricht .....	826
13.4.4	Compensatiemaatregel tussen de te verrichten herzieningen.....	826
13.5	Herziening van btw specifieke regels inzake de nieuwe regeling optionele verhuur met btw .....	827
13.5.1	Algemeen .....	827
13.5.2	Voorbeelden.....	832
13.5.3	Overdracht van verhuurd gebouw .....	835
<b>14</b>	<b>Teruggaaf van de btw.....</b>	<b>838</b>
14.1	Oorzaken van teruggaaf van de btw .....	838
14.2	Teruggaaf van het belastingoverschot van de periodieke aangifte .....	838
14.2.1	Teruggaaf op het einde van het jaar .....	838

14.2.2	Teruggaaf op het einde van het kwartaal.....	838
14.2.3	Teruggaaf na het indienen van de maandaangifte mits vergunning.....	838
14.2.4	Starters kunnen ook hun btw-tegoed maandelijks terugvragen vanaf 1 januari 2020.....	840
14.2.5	Aanwending van het belastingkrediet voor openstaande schulden .....	841
14.3	Teruggaaf van aftrekbare btw aan belastingplichtigen die geen periodieke aangiften indienen.....	841
14.4	Teruggaaf van afgedragen btw bij leveringen, diensten en intracommunautaire verwervingen.....	841
14.5	Teruggaaf voor bepaalde invaliden .....	842
14.6	Termijn voor de uitoefening van het recht op teruggaaf.....	842
14.7	Formaliteiten voor uitoefening van de vordering tot teruggaaf.....	842
14.7.1	Verbeterend stuk.....	843
14.7.2	Teruggaafregister .....	844
14.7.3	Vermelding in de aangifte van de leverancier of dienstverrichter.....	845
14.7.4	Gevolgen van de teruggaaf voor de medecontractant. ....	845
14.8	Teruggaaf van btw voor inkomende facturen met aanrekening van buitenlandse btw.....	848
14.8.1	Beoogde belastingplichtigen .....	848
14.8.2	Omvang van het recht op aftrek .....	848
14.8.3	Teruggaafprocedure.....	848
14.8.4	Contactkantoren in het buitenland .....	851
<b>15</b>	<b>Verplichtingen .....</b>	<b>854</b>
15.1	Aangiften van aanvang van activiteit (604A).....	854
15.2	Aangifte van wijziging van activiteit (604B).....	855
15.3	Aangifte van stopzetting van activiteit (604C) .....	857
15.4	Periodieke btw-aangiften .....	857
15.4.1	Wat is een periodieke btw-aangifte? .....	857
15.4.2	Wie moet periodieke btw-aangiften indienen? .....	858
15.4.3	Maandaangifte of kwartaalaangifte .....	858
15.4.4	Wijze van indiening .....	860
15.4.5	Datum van indiening van de aangifte.....	861
15.4.6	Gevolgen van laattijdige of niet-indiening van de periodieke btw-aangifte.....	861
15.4.7	Inhoud van de periodieke aangifte.....	861
15.5	De OSS en de IOSS aangifte .....	863
15.5.1	De drie OSS regelingen .....	864
15.6	Andere informatieve aangiften .....	866
15.6.1	Overschrijding van de drempel van intracommunautaire verwervingen .....	866
15.6.2	Andere in België of in een andere lidstaat verrichte handelingen waarvoor de klant de schuldenaar is van de btw.....	866
15.6.3	Keuzeverklaring voor de onderwerping aan de btw in België.....	867
15.7	Mededeling van het btw-identificatienummer .....	867
15.7.1	Identificatie voor de toepassing van btw .....	867
15.7.2	Principe .....	868
15.7.3	Bijzonder geval met betrekking tot de intracommunautaire handelingen.....	868
15.8	Facturering .....	869
15.8.1	Belang van de factuur binnen het btw-stelsel.....	869
15.8.2	Voorwaarden voor een factuur .....	870
15.8.3	Verplichting tot uitreiken van een factuur of een als zodanig geldend stuk .....	872
15.8.4	Tijdstip van de uitreiking .....	874



15.8.5	Verplichte vermeldingen op de factuur .....	875
15.8.6	Elektronische facturatie .....	879
15.8.7	Facturering van de leveringen van goederen en van de diensten verricht voor natuurlijke personen die ze bestemmen voor hun privégebruik .....	880
15.9	Btw-register van de motorvoertuigen .....	886
15.9.1	Principes .....	886
15.9.2	Beoogde handelingen en personen .....	887
15.9.3	Inschrijvingen in het register .....	887
15.9.4	Plaats van bewaring - voorlegging van het register .....	887
15.10	Het register der niet-overbrengingen .....	888
15.11	Het register van de werken aan roerende goederen .....	889
15.12	Dagboek van ontvangsten .....	890
15.12.1	Inleiding .....	890
15.12.2	Het digitaal bijhouden van het dagboek van ontvangsten en het centralisatieboek .....	890
15.12.3	Rekeningen en ontvangstbewijzen .....	893
15.13	GKS - geregistreerd kassasysteem .....	894
15.13.1	Toepassingsmodaliteiten .....	894
15.13.2	Handelingen waarvoor een GKS-ticket dient uitgereikt te worden .....	895
15.13.3	Hoedanigheid van de klant .....	895
15.13.4	Tijdstip uitreiking GKS-ticket .....	896
15.13.5	Einde verplichting .....	897
15.13.6	Uitzondering: noch GKS-ticket, noch btw-bonnetjes .....	897
15.13.7	Uitzondering: geen GKS-ticket maar wel btw-bonnetjes .....	898
15.13.8	Uitsluiting forfaitaire regeling .....	899
15.14	De opgave van afnemers-belastingplichtigen (klantenlijst) .....	899
15.14.1	Principe .....	899
15.14.2	Personen die de jaarlijkse opgave moeten opmaken .....	899
15.14.3	In te schrijven afnemers .....	900
15.14.4	Te vermelden handelingen .....	900
15.14.5	Gegevens die de opgave moet bevatten .....	900
15.14.6	Vorm van de opgave en modaliteiten voor de indiening .....	901
15.14.7	"Nihil"-opgave .....	902
15.14.8	Klantenrekeningen bijhouden .....	903
15.15	Opgave van de intracommunautaire handelingen .....	903
15.15.1	Deel 1 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire leveringen en diensten .....	903
15.15.2	Deel 2 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire handelingen .....	905
15.16	Registers in het kader van de regeling inzake voorraden op afroep (vanaf 2020) .....	906
15.16.1	Register gehouden door de leverancier van goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep .....	906
15.16.2	Register gehouden door de bestemming van de goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep .....	907
15.17	Verplichtingen van eigenaars van nieuwe gebouwen (artikel 64, § 4, van het Btw-Wetboek) .....	908
15.17.1	Algemeen .....	908
15.17.2	Nieuw formulier 111 B57 .....	908
15.17.3	Welke inlichtingen moeten verstrekt worden ? .....	909
15.17.4	Algemene btw-verplichtingen .....	909
15.17.5	Sancties .....	909

<b>16</b>	<b>Bijzondere regelingen .....</b>	<b>910</b>
16.1	Vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen.....	910
16.1.1	Algemeen.....	910
16.1.2	Belastingplichtigen uitgesloten van de vrijstellingsregeling .....	910
16.1.3	Handelingen die uitgesloten zijn van de vrijstellingsregeling .....	910
16.1.4	Hoe wordt het jaarlijks omzetcijfer bepaald ? .....	911
16.1.5	Formaliteiten .....	912
16.1.6	Drempels in de EU .....	913
16.1.7	Platformeconomie .....	914
16.2	Forfaitaire landbouwondernemer (LA = de bijzondere landbouwregeling) .....	916
16.3	Forfaitaire regeling .....	918
16.3.1	Algemeen.....	918
16.3.2	Soorten forfaits.....	920
16.3.3	Keuze van regeling.....	921
16.3.4	Uitdoving van de forfaitaire regeling.....	921
16.4	Regeling voor tabaksfabricaten .....	921
16.5	Regeling voor vis, schaal-, schelp- en weekdieren .....	921
16.6	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten .....	922
16.7	Margeregeling voor tweedehandstvoertuigen.....	924
16.8	Bijzondere regeling voor beleggingsgoud .....	925
16.9	Gebruik in België van voertuigen ingeschreven in een andere EU-lidstaat .....	925
16.10	Regeling inzake elektronische diensten vanaf 1 januari 2015 .....	926
16.11	Btw-stelsel van toepassing op voorafbetaalde telefoonkaarten .....	926
16.12	Btw-stelsel van handelingen verstrekt door telecommunicatiemiddelen .....	926
16.13	Bijzonder stelsel voor artsen die klinische proeven verrichten voor een farmaceutische onderzoeksbureau .....	926
16.14	Bijzondere regeling inzake broeikasgasemissierechten .....	926
<b>17</b>	<b>Procedure inzake btw .....</b>	<b>928</b>
17.1	Boeten .....	928
17.1.1	Proportionele fiscale boeten .....	928
17.1.2	Niet-proportionele fiscale boeten .....	929
17.1.3	Boetebeleid vanaf 2018.....	935
17.2	Verjaring .....	941
17.2.1	Definitie .....	941
17.2.2	De bevrijdende verjaring bij invordering.....	941
17.2.3	De bevrijdende verjaring bij teruggaaf.....	944
17.3	Controlemaatregelen .....	945
17.3.1	Bewaringsverplichting inzake boeken en bescheiden.....	945
17.3.2	Voorleggingsplicht van boeken en stukken.....	946
17.3.3	Verschaffen van inlichtingen .....	946
17.3.4	Bezoekrecht .....	946
17.3.5	Bewijsmiddelen .....	946
17.3.6	De belastingheffing.....	947
17.3.7	Het innings- en invorderingsregister, nieuwe uitvoerbare titel btw.....	947

<b>18 Bijlagen</b> .....	<b>954</b>
18.1 Gewone periodieke btw-aangifte (Nr. 625) .....	954
18.2 Bijzondere btw-aangifte (Nr. 629).....	956
18.3 Jaarlijkse klantenlijsting (Nr. 725) .....	957
18.4 Btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (Nr. 726) .....	959
18.5 Aanvraag tot btw-identificatie (Nr. 604 A).....	961
18.6 Aangifte tot wijziging van een btw-identificatie (Nr .604 B).....	966
18.7 Aangifte tot stopzetting van een activiteit (Nr. 604 C) .....	970
18.8 Aanvraag tot identificatie van een btw-eenheid (606 A).....	972
18.9 Optie btw-plicht bij verkoop van onroerend goed – verklaring (Nr. 104.1) .....	987
18.10 Optie btw-plicht bij verkoop van onroerend goed – aangifte (Nr. 104.5) .....	989