

# 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 .....	29
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 .....	30
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 .....	31
1.5.9 Vouchers.....	31
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 .....	48

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 .....	50
3.4.1	Influencers .....	50
3.4.2	Journalisten .....	51
3.4.3	Vereniging van mede-eigenaars .....	52
3.4.4	De syndicus .....	53
3.4.5	Homepartyverkopen .....	53
3.4.6	Wisselagenten en wisselagentcorrespondenten .....	54
3.4.7	Intercommunale verenigingen .....	54
3.4.8	Autonome gemeentebedrijven en autonome provinciebedrijven .....	55
3.4.9	Erkende ondernemingsloketten .....	56
3.5	Bijzondere samenwerkingsvormen .....	57
3.5.1	Vzw .....	57
3.5.2	De maatschap, de vennootschap onder firma en de commanditaire vennootschap .....	57
3.5.3	De feitelijke vereniging .....	61
3.5.4	Economische samenwerkingsverbanden .....	63
3.5.5	Zelfstandige groeperingen of kostedelende verenigingen .....	63
3.6	Begin van de belastingplicht .....	80
3.7	Einde van de belastingplicht .....	80
3.8	Soorten belastingplichtigen: overzichtstabel .....	81
3.9	Gewone belastingplichtigen - indieners van aangiften .....	83
3.9.1	Belastingplichtige maandaangever (AM) .....	83
3.9.2	Belastingplichtige kwartaalaangever (AT) .....	83
3.9.3	Forfaitaire belastingplichtige (FT) .....	84
3.9.4	Belastingplichtige wederverkoper (bijzondere margeregeling) .....	87
3.10	Belastingplichtigen niet-indieners .....	87
3.10.1	Bijzondere regeling niet-indieners (ND) .....	87
3.10.2	Vrijgestelde kleine onderneming (VR) .....	87
3.10.3	Forfaitaire landbouwondernemer (LA) .....	88
3.10.4	Volledig vrijgestelde belastingplichtige .....	88
3.11	Toevallige belastingplichtigen .....	92
3.11.1	Toevallige verkoper van nieuwe gebouwen (door optie met btw) .....	93
3.11.2	Toevallige verkoper van nieuwe vervoermiddelen (van rechtswege) .....	94
3.12	Niet-belastingplichtige rechtspersonen (NBRP) .....	95
3.13	Gemengde belastingplichtigen .....	97
3.14	Gedeeltelijke belastingplichtige .....	98
3.15	Btw-eenheid .....	98
3.15.1	Wettelijke bepalingen .....	99
3.15.2	Een belastingplichtige kan slechts lid zijn van één enkele btw-eenheid .....	100
3.15.3	Wie kan deel uitmaken van een btw-eenheid? .....	100
3.15.4	Voorwaarden inzake verbondenheid .....	101
3.15.5	Wie 'moet' deel uitmaken van de btw-eenheid? .....	104
3.15.6	Werking van een btw-eenheid .....	104
3.15.7	Recht op aftrek .....	105
3.15.8	Voor- en nadelen van de btw-eenheid .....	107
3.15.9	Implementatie van de btw-eenheid .....	109
3.15.10	Herzieningen bij start van de btw-eenheid .....	110

3.15.11	Bijzonder geval : een btw-eenheid tussen een bestuurder-rechtspersoon ten aanzien van de rechtspersoon waarin hij een bestuurdersmandaat uitoefent.....	111
3.16	Buitenlandse belastingplichtigen .....	112
3.16.1	Buitenlandse belastingplichtige met een vaste inrichting .....	112
3.16.2	Buitenlandse belastingplichtige zonder vaste inrichting .....	113
<b>4</b>	<b>Leveringen van goederen .....</b>	<b>116</b>
4.1	Het begrip “goederen” .....	116
4.1.1	Roerende goederen uit hun aard .....	116
4.1.2	Onroerende goederen door bestemming .....	117
4.1.3	Onroerende goederen uit hun aard .....	117
4.1.4	Bepaalde zakelijke rechten op onroerende goederen .....	119
4.1.5	Warmte, koude, elektriciteit en gas .....	120
4.2	Het begrip “ levering “ .....	120
4.2.1	Contractuele grondslag van de levering.....	120
4.2.2	Contract tot overdracht van eigendom.....	121
4.3	Gelijkstellingen met leveringen: onttrekkingen en ingebruiknemingen.....	124
4.3.1	Overdracht van een goed ingevolge een vordering door de overheid .....	124
4.3.2	Onttrekking van roerende goederen aan het bedrijf.....	124
4.3.3	Het verstrekken van een goed ‘om niet’ .....	125
4.3.4	Ingebruikneming van een goed als bedrijfsmiddel .....	135
4.3.5	Ingebruikneming van een zelf vervaardigd roerend goed anders dan als een bedrijfsmiddel .....	137
4.3.6	Behoud van goederen bij stopzetting van de economische activiteit .....	138
4.3.7	Regularisaties bij bedrijfsmiddelen – stopzetting .....	139
4.4	Overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling.....	139
4.4.1	Draagwijdte van art. 11 W.BTW .....	140
4.4.2	Begrip en toepassingsvoorwaarden .....	140
4.4.3	Gevolgen in hoofde van de overdrager.....	141
4.4.4	Gevolgen in hoofde van de overnemer.....	142
4.4.5	Overdrachten tussen belastingplichtigen onderworpen aan een verschillende taxatieregeling .....	142
4.4.6	Tijdstip van de handeling .....	142
4.5	Plaats van de levering .....	143
4.5.1	Algemene regel .....	143
4.5.2	Afwijking 1: goederen verzonden of vervoerd naar de verkrijger .....	143
4.5.3	Afwijking 2: installatie of montage van het goed door de leverancier .....	144
4.5.4	Afwijking 3: levering van goederen aan boord van een schip, vliegtuig of trein .....	145
4.5.5	Afwijking 4: leveringen van gas en elektriciteit.....	146
4.5.6	Afwijking 5: afstandsverkopen .....	147
4.6	Tijdstip van de levering .....	154
4.6.1	Algemene regel: de terbeschikkingstelling .....	154
4.6.2	Afwijking 1: vervoer van de goederen door de leverancier.....	154
4.6.3	Afwijking 2: Installatie of montage van de goederen door of voor rekening van de leverancier .....	155
4.6.4	Afwijking 3: opeenvolgende afrekeningen of betalingen .....	155
4.6.5	Afwijking 4: doorlopende leveringen .....	155
4.6.6	Afwijking 5: overdracht van nieuwe gebouwen.....	156
4.6.7	Bijzondere regels.....	156
4.7	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw .....	157
4.7.1	Belang van het tijdstip van opeisbaarheid van de btw .....	157
4.7.2	Wettekst.....	158

4.7.3	Leveringen van goederen aan belastingplichtigen (andere dan vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen).....	159
4.7.4	Vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen .....	159
4.7.5	Incasseringsregel .....	160
4.7.6	Specifieke regel van opeisbaarheid voor leveringen van roerende goederen aan publiekrechtelijke instellingen als bedoeld in art. 6 W.BTW ...	161
4.7.7	Voorbeelden .....	161
4.8	Schuldenaar van de btw .....	161
4.8.1	Principe: de leverancier is de schuldenaar van de btw .....	161
4.8.2	Algemene verlegging van de heffing .....	162
4.8.3	Verlegging van de heffing van art. 20 van KB nr. 1.....	163
4.9	Verwerking in de btw-aangifte .....	163
4.9.1	Zonder toepassing van de verlegging van de heffing .....	163
4.9.2	Met toepassing van de verlegging van de heffing.....	163

## **5 Diensten ..... 164**

5.1	Definitie .....	164
5.2	Belastbaarheid van diensten .....	164
5.3	Bedoelde diensten (niet-limitatieve opsomming).....	165
5.3.1	Materieel of intellectueel werk .....	165
5.3.2	Terbeschikkingstelling van personeel.....	167
5.3.3	Overdracht van het genot van lichamelijke goederen .....	168
5.3.4	Verpachting en verhuur van uit hun aard onroerende goederen.....	169
5.3.5	Overdracht van een cliënteel en het verlenen van rechten op een cliënteel; de verbintenis een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen .....	173
5.3.6	Overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie .....	173
5.3.7	Overdracht van of het verlenen van rechten op het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen .....	175
5.3.8	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.....	177
5.3.9	Terbeschikkingstelling van stalling voor rijtuigen .....	178
5.3.10	Opslag van goederen .....	180
5.3.11	Verschaffen van gemeubelde logies.....	182
5.3.12	Terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen .....	189
5.3.13	Verschaffen van spijzen en dranken voor ter plaatse verbruik.....	190
5.3.14	Toekenning van het recht op toegang tot en gebruik van inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak.....	194
5.3.15	Bankverrichtingen en financiële diensten .....	194
5.3.16	Radiodistributie, teledistributie, telecommunicatie .....	197
5.3.17	Recht van toegang tot en gebruik van verkeerswegen .....	198
5.3.18	Langs elektronische weg verrichte diensten .....	198
5.4	Onderscheid tussen een dienst en een goederenlevering.....	199
5.4.1	Horecasector .....	199
5.4.2	Levering met plaatsing van machines en industriële toestellen .....	200
5.4.3	Leasingcontracten – huurkoop – huur met optie.....	201
5.4.4	Levering van onlichamelijke goederen.....	201
5.5	Vouchers.....	202
5.5.1	Wat zijn vouchers .....	202
5.5.2	Wanneer vindt de uitgifte van een voucher plaats? .....	203
5.5.3	Wat is een voucher voor enkelvoudig gebruik? .....	204
5.5.4	Wat is een voucher voor meervoudig gebruik? .....	204
5.5.5	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor enkelvoudig gebruik? .....	205

5.5.6	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor meervoudig gebruik?.....	206
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? .....	206
5.5.8	Moet er een GKS-ticket uitgereikt worden bij de verkoop van een voucher m.b.t. restaurant- en cateringdiensten? .....	207
5.5.9	Wat is de btw-behandeling van niet-gebruikte vouchers die vervallen?.....	207
5.6	Plaats van de dienst .....	207
5.6.1	Twee hoofdregels inzake plaatsbepaling bij diensten .....	208
5.6.2	Begrip 'belastingplichtige' voor de plaatsbepaling (B2B of B2C) .....	209
5.6.3	Vaste inrichting als plaatsbepalingscriterium .....	210
5.6.4	B2B-hoofdregel: plaats van ontvanger van de dienst .....	211
5.6.5	B2B afwijkende plaatsbepalingsregels .....	216
5.6.6	B2C-hoofdregel: plaats dienstverrichter .....	230
5.6.7	B2C afwijkende plaatsbepalingsregels .....	232
5.6.8	Werkelijk gebruik en exploitatie (use and enjoyment-regel).....	243
5.6.9	Vervoersdiensten en daarmee samenhangende diensten .....	244
5.6.10	Makelaars of lasthebbers en de plaats van de dienst.....	247
5.6.11	Commissionairs en de plaats van de dienst .....	248
5.6.12	Overzichtstabellen met plaatsbepalingsregels .....	248
5.7	De schuldenaar van de btw bij diensten .....	250
5.7.1	Hoofdregel: de dienstverrichter is de schuldenaar .....	250
5.7.2	Verlegging van de heffing.....	251
5.8	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij diensten.....	261
5.8.1	Inleiding.....	261
5.8.2	Belastbaar feit .....	261
5.8.3	Diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen.....	262
5.8.4	Opeisbaarheid van de dienst verricht voor een belastingplichtige of voor een particulier en de incasseringsregel is niet van toepassing .....	262
5.8.5	Incasseringsregel .....	264
5.8.6	Opeisbaarheid voor diensten verricht door een belastingplichtige aan publiekrechtelijke lichamen .....	264
5.8.7	Belang om het tijdstip van opeisbaarheid van de btw te kunnen bepalen ....	264
5.9	Werk in onroerende staat en ermee gelijkgestelde diensten.....	265
5.9.1	Wettekst.....	265
5.9.2	Het begrip 'werk in onroerende staat' .....	266
5.9.3	De uitvoering door een belastingplichtige, voor eigen rekening, van een werk in onroerende staat voor de doeleinden van de economische activiteit.....	266
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 .....	278
5.9.5	De goederen die worden gebruikt voor het verrichten door een belastingplichtige, voor eigen rekening, van een werk in onroerende staat.....	283
5.9.6	Verplichtingen .....	284
<b>6</b>	<b>Intracommunautaire goederenhandelingen .....</b>	<b>286</b>
6.1	De intracommunautaire levering van goederen .....	286
6.1.1	Basisschema .....	286
6.1.2	Definitie .....	286
6.1.3	Vrijstelling van bepaalde intracommunautaire leveringen.....	287
6.1.4	Plaats van de intracommunautaire levering .....	295
6.1.5	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw .....	295

6.2	De intracommunautaire verwerving van goederen .....	298
6.2.1	Basisschema.....	298
6.2.2	Voorwaarden .....	298
6.2.3	Als intracommunautaire verwerving te beschouwen handelingen .....	299
6.2.4	Belastbaarheid van de intracommunautaire verwervingen in België .....	300
6.2.5	Plaats van de intracommunautaire verwerving .....	306
6.2.6	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij intracommunautaire verwervingen .....	309
6.2.7	Maatstaf van heffing bij intracommunautaire verwerving .....	310
6.2.8	Tarief voor intracommunautaire verwerving .....	311
6.3	Overbrenging van goederen.....	311
6.3.1	Basisschema's .....	311
6.3.2	Algemene regel.....	311
6.3.3	Plaats, tijdstip, belastbaar feit en opeisbaarheid bij overbrenging.....	313
6.3.4	Maatstaf van heffing en tarief bij overbrenging .....	313
6.3.5	Op te maken boekhoudstuk bij overbrenging.....	314
6.3.6	Voorbeeld .....	314
6.4	Niet-overbrengingen .....	315
6.4.1	Overbrenging gevolgd door een aansluitende levering in de andere lidstaat .....	315
6.4.2	Tijdelijke overbrengingen .....	318
6.4.3	Omvorming van een niet-overbrenging naar een overbrenging .....	321
6.4.4	Gevallen van niet-overbrenging .....	322
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 .....	323
6.5	Het intracommunautair driehoeksverkeer.....	326
6.5.1	Het gewoon diehoeksverkeer.....	326
6.5.2	Vereenvoudigd driehoeksverkeer .....	329
6.5.3	Het "onecht" intracommunautair driehoeksverkeer .....	337
6.6	Intracommunautaire regeling inzake nieuwe vervoermiddelen .....	340
6.6.1	Algemene begrippen .....	341
6.6.2	Intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel .....	341
6.6.3	Intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel.....	342
6.7	Roosters van de btw-aangifte bij intracommunautaire handelingen .....	345
6.7.1	Situatie waarin de aangever periodieke btw-aangiften indient.....	345
6.7.2	Situatie waarin de aangever bijzondere btw-aangiften nr. 629 indient .....	347
6.8	Brexit .....	348
6.8.1	Algemeen.....	348
6.8.2	Gevolgen van het uittreden van het Verenigd Koninkrijk .....	348
6.8.3	Gevolgen inzake de registratie voor de btw in België en voor Belgen in het VK .....	350
6.8.4	Wat is de impact van de Brexit op de MOSS .....	350
6.8.5	Wat is de impact van de Brexit op de verzoeken om teruggaaf van btw.....	350

## **7 Invoer van goederen..... 351**

7.1	Algemeen.....	351
7.1.1	Begrip "invoer" .....	351
7.1.2	Begrip "goederen" .....	351
7.2	Voorwaarden voor verschuldigdheid van btw bij invoer .....	353
7.3	Plaats van invoer .....	354
7.3.1	Algemeen principe.....	354
7.3.2	Uitzondering 1: niet-communautaire goederen .....	354
7.3.3	Uitzondering 2: communautaire goederen .....	356

7.4	Voorwaarden waaronder de goederen in België mogen worden gebracht .....	356
7.4.1	Binnenbrengen van niet-communautaire goederen. ....	356
7.4.2	Binnenbrengen van communautaire goederen. ....	357
7.5	Aangifte van de goederen. ....	357
7.6	Bestemming van de in België ingevoerde goederen.....	358
7.7	Wisselwerking tussen douanereglementering en btw-wetgeving.....	358
7.7.1	Algemeen .....	358
7.7.2	Douanebestemmingen en - regelingen.....	359
7.8	Invoer met voldoening van de btw .....	362
7.8.1	Belastbaar feit .....	362
7.8.2	Maatstaf van heffing .....	363
7.8.3	Voldoening van de btw .....	367
7.8.4	Verlegging van de heffing bij invoer.....	370
7.9	Invoer van goederen zonder betaling van de btw .....	371
7.9.1	Binnenkomst in België van goederen geplaatst onder een regeling bedoeld in art. 23, §§ 4 en 5, W.BTW .....	371
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 .....	372
7.10	Vrijstellingen bij invoer .....	373
7.10.1	Algemeen .....	373
7.10.2	Vrijstelling bij invoer van goederen waarvan de levering in het binnenland is vrijgesteld .....	373
7.10.3	Definitieve invoer met vrijstelling van btw .....	374
7.10.4	Vrijstelling bij invoer van een goed gevolgd door een intracommunautaire levering van dat goed .....	375
7.10.5	Wederinvoer van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd .....	377
7.10.6	Passieve veredeling .....	378
7.11	Bijzondere gevallen .....	380
7.11.1	Tabaksfabricaten .....	380
7.11.2	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren .....	380
7.11.3	Recuperatiestoffen en -producten.....	380
7.11.4	Dagbladen en periodieke publicaties.....	380
7.11.5	Afstandsverkopen vanuit derde landen of derdelandsgebieden.....	380
7.12	Voorbeelden inzake invoer .....	382
<b>8</b>	<b>Vrijstelling bij uitvoer .....</b>	<b>384</b>
8.1	Vrijstellingen om reden van uitvoer.....	384
8.1.1	Vrijgestelde handelingen op grond van art. 39 W.BTW.....	384
8.1.2	Vrijstellingen in de fase van de uitvoer zelf .....	385
8.2	Uitvoer door of voor rekening van de verkoper of van de niet in België gevestigde koper .....	385
8.2.1	Principe.....	385
8.2.2	Formaliteiten .....	386
8.2.3	Bewijs van de uitvoer .....	390
8.3	Uitvoer door de niet in België gevestigde koper of voor zijn rekening. Uitsluiting van de vrijstelling .....	392
8.4	Uitvoer door of voor rekening van de dienstverrichter of de niet in België gevestigde ontvanger van de dienst .....	392
8.4.1	Principe.....	392
8.4.2	Formaliteiten.....	394
8.4.3	Bewijs .....	394

8.5	Levering "Franco-buitengrens van de Gemeenschap" .....	394
8.6	Gezamenlijke uitvoer.....	395
8.6.1	Principe .....	395
8.6.2	Formaliteiten .....	395
8.6.3	Bewijs van de uitvoer .....	395
8.7	Postzendingen en postcolli.....	396
8.8	Uitvoer van goederen door een belastingplichtige die onderworpen is aan de forfaitaire regeling.....	396
8.9	Leveringen van goederen door taksvrije verkooppunten gelegen in een Belgische internationale luchthaven .....	397
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 .....	397
8.10.1	Principe .....	397
8.10.2	Formaliteiten en bewijs van de uitvoer.....	398
8.11	Vrijstelling van btw wegens plaatsing en verblijf van goederen onder bepaalde regelingen voorzien in de communautaire douanewetgeving. ....	399
8.11.1	Principe .....	399
8.11.2	Voorwaarden .....	399
8.11.3	Belang .....	400
8.11.4	Formaliteiten .....	400
8.11.5	Bewijs.....	400
8.12	Overdracht van goederen die zich onder één van de hiervoor bedoelde regelingen bevinden .....	400
8.13	Diensten met betrekking tot goederen die worden geplaatst onder of die zich bevinden onder één van de hiervoor bedoelde regelingen .....	401
8.14	Opschorting van de betaling van de btw.....	401
8.14.1	Toepassingsfeer van de opschorting .....	401
8.14.2	Op de factuur aan te brengen vermeldingen .....	401
8.14.3	Duur van de opschorting .....	402
8.14.4	Wijziging van de bestemming van de goederen. – Opeisbaarheid van de btw.....	402
8.15	Het btw-entrepot .....	402
8.15.1	Doel van de regeling btw-entrepot .....	403
8.15.2	Goederen toegelaten tot de regeling btw-entrepot .....	403
8.15.3	Plaatsing van de goederen onder de regeling btw-entrepot .....	405
8.15.4	Vergunning .....	405
8.15.5	Handelingen met betrekking tot goederen die zich onder de regeling btw-entrepot bevinden .....	406
8.15.6	Onttrekking van de goederen aan de regeling btw-entrepot .....	406
8.15.7	De beëindiging van de regeling btw-entrepot heeft tweeërlei gevolgen. ....	408
8.16	Vrijstelling ingesteld bij art. 42, § 3, 10° W.BTW .....	409
8.16.1	Principe en omvang van de vrijstelling.....	409
8.16.2	Vrijstelling verleend ingevolge een vergunning .....	409
8.16.3	Vrijstelling verleend bij wijze van teruggaaf.....	409
8.17	Internationaal vervoer en met internationaal vervoer samenhangende handelingen ....	410
8.17.1	Personenvervoer .....	410
8.17.2	Diensten die verband houden met internationaal goederenvervoer .....	410
8.17.3	Diensten die betrekking hebben op de invoer van goederen in België of in een andere lidstaat.....	411
8.17.4	Diensten die rechtstreeks verband houden met de uitvoer van goederen vanuit België of vanuit een andere lidstaat buiten de Gemeenschap .....	412



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 .....	415
8.17.6	Diensten die rechtstreeks verband houden met handelingen die op grond van art. 39, § 2, 1° W.BTW vrijgesteld zijn.....	416
8.17.7	Vrijgestelde diensten die met goederenvervoer samenhangen.....	416
8.17.8	Diensten verricht door makelaars en lasthebbers .....	417
8.17.9	Bewijs van de vrijstelling van art. 41 W.BTW .....	418
8.18	Andere vrijstellingen .....	418
8.18.1	Zeeschepen en vliegtuigen.....	418
8.18.2	Diplomatieke zendingen, consulaire posten en internationale instellingen .....	425
8.18.3	Vrijstelling inzake parels en edelstenen.....	426
<b>9</b>	<b>Maatstaf van heffing .....</b>	<b>427</b>
9.1	Principes .....	427
9.2	Overzicht van de maatstaf van heffing .....	427
9.2.1	Afronding.....	428
9.2.2	Begrip « prijs ».....	430
9.2.3	Bijkomende leveringen en diensten.....	433
9.2.4	Schadevergoeding .....	433
9.2.5	Sommen die tot de maatstaf van heffing behoren.....	436
9.2.6	Sommen die niet tot de maatstaf van heffing behoren.....	439
9.3	Tegenprestatie bestaat niet uitsluitend uit een geldsom .....	442
9.4	Tegenprestatie die niet uitsluitend bestaat uit geld, goederen of diensten .....	443
9.5	Handelingen zonder tegenprestatie .....	444
9.5.1	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot goederen.....	444
9.5.2	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot diensten .....	445
9.6	Minimummaatstaf van heffing inzake btw .....	447
9.6.1	Afnemer is nauw verbonden met de leverancier of dienstverrichter .....	447
9.6.2	Onroerende verhuur met optie voor btw .....	448
9.6.3	Verkoop van nieuwe gebouwen.....	448
9.6.4	Werk in onroerende staat .....	448
9.7	Verkoop van een personenwagen bedoeld in art. 45, § 2 W.BTW .....	449
9.8	Gedeeltelijke opname van een bedrijfsmiddel in het bedrijfspatrimonium.....	451
9.9	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten .....	452
9.10	Margeregeling voor tweedehandsvoertuigen .....	453
9.11	Reisbureau-regeling .....	454
9.11.1	Toepassingsgebied van de bijzondere btw-regeling voor reisbureaus.....	454
9.11.2	Plaats van de dienst.....	456
9.11.3	Maatstaf van heffing .....	456
9.11.4	Recht op aftrek voor kosten gemaakt door reisbureaus .....	458
9.11.5	Voorschotten.....	458
9.11.6	Btw gevolgen wanneer geplande reis geen doorgang kan vinden .....	458
9.11.7	Wat als het reisbureau ook een verzekering aanbiedt? .....	459
9.11.8	Btw-eenheid en het reisbureau .....	459
9.12	Bijzondere bepalingen.....	460
9.11.1.	Commissionairs .....	460
9.11.2.	Tabaksfabricaten .....	461

9.13	Opname in roosters van de btw-aangifte (periodieke of bijzondere).....	461
9.14	Doorrekening van kosten .....	462
9.14.1	Kosten die deel uitmaken van een levering/dienst.....	462
9.14.2	Voorgesloten sommen .....	466
9.14.3	De doorfacturering van kosten – commissionairsprincipe.....	467
9.14.4	Complexe overeenkomsten - kwalificatie .....	469
<b>10</b>	<b>Tarief van de btw.....</b>	<b>471</b>
10.1	Principes .....	471
10.2	Goederen onderworpen aan het nultarief.....	471
10.2.1	Periodieke publicaties (met ingang van 1 april 2019) .....	471
10.3	Goederen onderworpen aan het tarief van 6%.....	472
10.3.1	Levende dieren .....	472
10.3.2	Vlees en slachtafval .....	473
10.3.3	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren.....	473
10.3.4	Melk en zuivelproducten, eieren, honing.....	473
10.3.5	Groenten, planten, wortels en knollen, voor voedingsdoeleinden.....	473
10.3.6	Fruit, schillen van citrusvruchten en van meloenen .....	473
10.3.7	Plantaardige producten .....	473
10.3.8	Producten van de meelindustrie, mout, zetmeel.....	477
10.3.9	Vetten en oliën .....	477
10.3.10	Andere voedingsmiddelen.....	477
10.3.11	Voedsel voor dieren, meststoffen en dierlijke producten .....	478
10.3.12	Waterdistributie .....	479
10.3.13	Elektriciteit en aardgas .....	479
10.3.14	Warmte via warmtenetten.....	482
10.3.15	Geneesmiddelen en medische hulpmiddelen .....	483
10.3.16	Couranten, tijdschriften en boeken.....	484
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
10.4	Diensten onderworpen aan het tarief van 6% .....	495
10.4.1	Landbouwdiensten .....	495
10.4.2	Personenvervoer .....	496
10.4.3	Onderhouds- en herstellingswerken aan bepaalde goederen .....	496
10.4.4	Kleine herstellingen aan fietsen, schoeisel, leder, kleding, linnen.....	497
10.4.5	Toegangsrecht tot inrichtingen voor cultuur, sport en vermaak .....	498
10.4.6	Auteursrechten - Uitvoeren van concerten en voorstellingen.....	505
10.4.7	Hotels, camping .....	505
10.4.8	Begravenisondernemers .....	506
10.4.9	Verhuur van bepaalde goederen.....	506
10.4.10	Diensten verricht door instellingen met sociaal oogmerk (inschakelingsondernemingen) .....	507
10.4.11	Onderhouds- en herstellingswerken aan voertuigen voor invaliden.....	507
10.4.12	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen van minstens tien jaar oud.....	507
10.4.13	Afbraak van gebouw en heropbouw van woning op het hele Belgische grondgebied (permanente maatregel vanaf 01.01.2024) met 2 overgangsmaatregelen .....	537

10.4.14	Overgangsmaatregel 1 : Tijdelijke maatregel leveringen van woningen (met bijhorend terrein) na afbraak van een bestaand gebouw.....	549
10.4.15	Overgangsmaatregel 2 : De definitieve regeling voor 32 stedelijke gebieden (oud XXXVII tabel A bijlage KB nr. 20) tot eind 2024.....	559
10.4.16	Afbraak en heropbouw van een woning voor langdurige verhuur in het kader van het sociaal beleid.....	565
10.4.17	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen voor gehandicapten.....	568
10.4.18	Werk in onroerende staat met betrekking tot instellingen voor gehandicapten.....	568
10.4.19	Gebouwen bestemd voor onderwijs en leerlingenbegeleiding.....	569
10.4.20	Sterilisatie van katten.....	570
10.4.21	Tijdelijk 6% btw voor de levering met plaatsing van warmtepompen bij woningen van minder dan 10 jaar oud.....	570
10.5	Goederen onderworpen aan het tarief van 12%.....	577
10.5.1	Banden en binnenbanden.....	577
10.5.2	Brandstoffen.....	577
10.5.3	Fytofarmaceutische producten.....	577
10.5.4	Margarine.....	577
10.5.5	Levering van gebouwen bestemd voor huisvesting in het kader van het sociaal beleid.....	577
10.6	Diensten onderworpen aan het tarief van 12%.....	578
10.6.1	Restaurant- en cateringdiensten.....	578
10.6.2	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid.....	582
10.6.3	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid – privé-initiatief.....	584
10.7	Goederen en diensten onderworpen aan het normaal tarief van 21%.....	586
10.8	Tarieven in de andere lidstaten van de EU.....	586
<b>11</b>	<b>Vrijstellingen van art. 44 W.BTW.....</b>	<b>587</b>
11.1	Kenmerken van personen bedoeld in art. 44 W.BTW.....	587
11.2	Bepaalde prestaties van advocaten, notarissen en gerechtsdeurwaarders.....	588
11.3	Prestaties van medische en paramedische beroepen.....	589
11.3.1	Het materiële toepassingsgebied van de vrijstelling.....	590
11.3.2	Personeel toepassingsgebied van de vrijstelling.....	596
11.3.3	Toepassingsgevallen.....	601
11.3.4	Inwerkingtreding.....	617
11.3.5	Belastingvrijstelling kleine onderneming voor de (para)medische beroepsbeoefenaar.....	617
11.4	Samenwerkingsverbanden in de (para)medische sector.....	618
11.5	Prestaties van inrichtingen voor gezondheidsverzorging.....	618
11.5.1	Personeel toepassingsgebied van de vrijstelling.....	619
11.5.2	Materieel toepassingsgebied van de vrijstelling.....	619
11.5.3	Nauw samenhangende leveringen van goederen en diensten.....	620
11.5.4	Klinische proeven.....	622
11.5.5	Inwerkingtreding.....	623
11.6	Samenwerkingsverbanden tussen zorginstellingen.....	623
11.6.1	Oude circulaire van 27 november 2012.....	623
11.6.2	Wijzigingen vanaf 1 januari 2022.....	624
11.6.3	Locoregionale klinische ziekenhuisnetwerken.....	627
11.7	Vervoer van zieken of gewonden met speciaal daartoe uitgeruste vervoermiddelen.....	628
11.8	Leveringen van menselijke organen, menselijk bloed en moedermelk.....	629
11.9	Diensten met betrekking tot maatschappelijk werk en sociale zekerheid.....	629
11.9.1	Erkende bejaardentehuizen.....	629

11.9.2	Kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen .....	630
11.9.3	Erkende instellingen voor de jeugd .....	630
11.9.4	De instellingen voor gezinshulp.....	631
11.9.5	Centra voor levens- en gezinsvragen.....	632
11.9.6	Ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen. ....	632
11.9.7	Psycho-medisch-sociale centra en de centra voor leerlingenbegeleiding. ....	632
11.9.8	Instellingen die de gehandicaptenzorg tot doel hebben.....	632
11.9.9	Diensten betreffende de begeleiding, de omkadering of de opvang van personen in materiële of morele moeilijkheden.....	632
11.9.10	Externe diensten voor preventie en bescherming op het werk.....	632
11.10	Diensten van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding .....	633
11.11	Onderwijs.....	635
11.11.1	School- en universitair onderwijs, waaronder onderwijs aan kinderen en jongeren.....	636
11.11.2	Beroepsopleiding en -herscholing .....	637
11.11.3	Privélessen en – cursussen gegeven door fysieke personen.....	638
11.11.4	Instellingen voor sportonderricht.....	639
11.11.5	Autorijscholen.....	639
11.12	Diensten betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting.....	639
11.13	Verhuur van voorwerpen van culturele aard .....	642
11.14	Diensten van bibliotheken en leeszalen .....	642
11.15	Exploitatie van musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen .....	642
11.16	Diensten van voordrachtgevers, artiesten en beroepssportbeoefenaars .....	644
11.16.1	Voordrachtgevers .....	644
11.16.2	Artiesten .....	645
11.16.3	Beroepssportbeoefenaars .....	645
11.17	Organisatie van culturele voorstellingen.....	646
11.18	Bepaalde terbeschikkingstellingen van personeel .....	647
11.19	Diensten verricht door instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van hun leden .....	647
11.20	Handelingen ter verkrijging van financiële steun.....	648
11.21	Leveringen van goederen en dienstverrichtingen door belastingplichtigen zonder recht op aftrek.....	649
11.22	Handelingen met betrekking tot onroerende goederen .....	651
11.22.1	Definitie van het begrip gebouw .....	651
11.22.2	Gronden.....	652
11.22.3	Nieuwe gebouwen.....	652
11.22.4	Verbouwde oude gebouwen .....	652
11.23	Onroerende verhuur .....	654
11.23.1	Kenmerken van de onroerende verhuur .....	655
11.23.2	Bedrijven- en dienstencentra .....	658
11.23.3	Winkelcentra .....	659
11.24	Contracten van uitgave .....	660
11.24.1	Contract voor uitgave .....	660
11.24.2	Gesloten tussen de uitgever en de auteur/toondichter .....	660
11.24.3	Letterkundig werk of kunstwerk .....	661
11.24.4	Wat als de voorwaarden niet vervuld zijn? .....	661
11.25	Handelingen van verzekering en herverzekering .....	662
11.26	Bankverrichtingen en financiële diensten .....	664
11.26.1	Handelingen betreffende deposito's.....	664
11.26.2	Handelingen betreffende rekening-courantverkeer .....	664

11.26.3	Handelingen met betrekking tot schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren.....	664
11.26.4	Kredietverrichtingen .....	665
11.26.5	Plaatsing van effecten .....	665
11.26.6	Diensten die betrekking hebben op effecten.....	665
11.26.7	Betalings- en ontvangstverrichtingen .....	665
11.26.8	Diensten inzake deviezen.....	666
11.26.9	Leveringen van goud als beleggingsobject.....	666
11.26.10	Bewaringsverrichtingen .....	666
11.26.11	Vermogensbeheer.....	666
11.26.12	Het beheer van instellingen voor collectieve belegging en instellingen voor financiering van pensioenen.....	667
11.27	Levering van postzegels, fiscale zegels en soortgelijke waarden.....	667
11.28	Weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen.....	667
11.29	Openbare postdiensten .....	668
<b>12</b>	<b>Aftrek van de btw .....</b>	<b>669</b>
12.1	Wie heeft recht op aftrek?.....	669
12.1.1	Enkel een btw-belastingplichtige .....	669
12.1.2	Géén aftrek voor vrijgestelde belastingplichtigen van art. 44 W.BTW.....	671
12.1.3	Géén aftrek voor vrijgestelde kleine ondernemingen van art. 56bis W.BTW.....	671
12.1.4	Géén aftrek voor forfaitaire landbouwers .....	671
12.1.5	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gemengde belastingplichtigen.....	671
12.1.6	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gedeeltelijke belastingplichtigen.....	682
12.1.7	Toevallige belastingplichtigen .....	684
12.1.8	Bijzondere regeling voor advocaat-stagiairs en advocaat-medewerkers .....	684
12.1.9	In het buitenland gevestigde belastingplichtigen .....	684
12.2	Vijf basisregels voor de omvang van het recht op aftrek.....	685
12.2.1	Basisartikel uit wettekst: art. 45 §1 W.BTW .....	685
12.2.2	Gebruiks- of bestemmingsprincipe .....	685
12.2.3	Enkel Belgische BTW kan worden gerecupereerd .....	690
12.2.4	Regelmatige én originele factuur .....	690
12.3	Tijdstip van het recht op aftrek.....	695
12.3.1	Vanaf wanneer kan de btw worden gerecupereerd? .....	695
12.3.2	Tot wanneer kan de btw worden gerecupereerd? .....	696
12.4	Uitoefening van het recht op aftrek.....	697
12.4.1	Ontstaan van het recht op aftrek van btw.....	697
12.4.2	Voorwaarden om het recht op aftrek uit te oefenen .....	699
12.4.3	Onmiddellijke en globale aftrek van de btw .....	703
12.5	Aftrekbepeningen en aftrekuitsluitingen.....	705
12.5.1	Tabaksfabrikaten .....	705
12.5.2	Geestrijke dranken .....	705
12.5.3	Kosten van logies en kosten van spijzen en dranken ter plaatse verbruikt ....	706
12.5.4	Kosten van onthaal.....	709
12.5.5	Kosten gedaan door reisbureaus .....	711
12.5.6	Kosteloze uitdeling van handelsmonsters.....	711
12.5.7	Goederen gegeven bij aankoop ter promotie.....	712
12.5.8	Handelsgeschenken van geringe waarde (< 50 EUR) .....	713
12.5.9	Reclameartikelen.....	715
12.5.10	Personeelsgeschenken .....	715
12.5.11	Sociale voordelen – kosten gemaakt voor personeelsleden.....	717
12.5.12	Personeelsfeest .....	720
12.5.13	Daguitstappen voor personeel (teambuilding) .....	721

12.5.14	Kosten van vervoer per spoor, tram en autobus.....	721
12.5.15	Kledij .....	721
12.5.16	Kunst en antiek .....	723
12.5.17	Fiets .....	724
12.5.18	Zeiljacht .....	724
12.5.19	Aandelen.....	725
12.5.20	Geldbeleggingen .....	726
12.5.21	Bijscholing en opleidingen .....	726
12.5.22	Beveiligingskosten .....	726
12.5.23	Erelonen en commissielonen .....	727
12.5.24	Faillissement en gerechtelijk akkoord .....	727
12.5.25	Goederen geschonken aan slachtoffers van een ramp .....	728
12.5.26	Schenken van voedseloverschotten en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden .....	729
12.5.27	Doorgefactureerde afschrijvingskosten .....	729
12.5.28	Doorgefactureerde lonen en personeelskosten.....	730
12.5.29	Belastingen, rechten en heffingen .....	731
12.5.30	Schadevergoedingen .....	731
12.5.31	Personenwagens, stationwagens en minibussen.....	732
12.6	Niet-terugvorderbare btw als beroepskost inzake inkomstenbelastingen .....	739
12.7	Laadstation voor elektrische voertuigen .....	740
12.8	Vaststelling beroepsgebruik voor personenwagens en motorfietsen .....	742
12.8.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie .....	743
12.8.2	Methode 2: semi-forfaitaire methode .....	743
12.8.3	Methode 3: 35% forfait .....	746
12.8.4	Bepalingen gemeenschappelijk aan de drie methoden .....	747
12.8.5	Vereenvoudigingsmaatregel: globaal gewogen gemiddelde .....	751
12.9	Vaststelling beroepsgebruik voor lichte vrachtwagens.....	751
12.9.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie .....	752
12.9.2	Methode 4: 85% of 35% forfait .....	753
12.10	Vaststelling beroepsgebruik voor onroerende goederen .....	754
12.11	Vaststelling beroepsgebruik voor roerende goederen andere dan vervoermiddelen .....	755
12.11.1	Beroepsforfait van 75% .....	755
12.11.2	Uitsluitingen uit het 75% forfait .....	756
12.11.3	Verwarming en elektriciteit.....	756
12.11.4	Tankkaarten.....	756
12.12	Wijziging in beroepsgebruik voor niet-bedrijfsmiddelen .....	756
12.13	Wijziging in beroepsgebruik voor bedrijfsmiddelen .....	757
12.13.1	Wijze van terbeschikkingstelling: gratis of onder bezwarende titel .....	757
12.13.2	Gratis ter beschikkingstelling .....	758
12.13.3	Terbeschikkingstelling tegen vergoeding .....	763
12.13.4	Overgang van de wijze van terbeschikkingstelling.....	770
12.13.5	Bijzonder geval: de btw-eenheid.....	771
12.14	Verkoop van personenwagen: administratieve tolerantie .....	772
12.15	Autokosten van een gemengde belastingplichtige .....	775
12.15.1	Toepassing van het stelsel van het algemeen verhoudingsgetal .....	775
12.15.2	Toepassing van het werkelijk gebruik .....	777
12.16	Recht op aftrek ingeval van een btw-eenheid .....	779
12.16.1	Aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal.....	780
12.16.2	Het stelsel van het werkelijk gebruik .....	781

12.17	Werken uitgevoerd door een BP in een gebouw dat hij huurt .....	785
12.17.1	De huurder draagt volledig de kosten van de werken die de verhuurder direct of indirect tot voordeel strekken (geen handeling onder bezwarende titel) .....	785
12.17.2	De verhuurder betaalt de huurder zijn kosten geheel of gedeeltelijk terug .....	786
12.18	Aftrekbaarheid van btw door bouwpromotor die enkel gebouwen verkoopt .....	788
<b>13</b>	<b>Herziening van de aftrek .....</b>	<b>789</b>
13.1	Herziening van de btw-aftrek op niet-bedrijfsmiddelen.....	789
13.1.1	Oorspronkelijke aftrek te groot of te klein ingevolge vergissing .....	789
13.1.2	Onjuiste schatting van het voorlopig beroepsgebruik .....	790
13.1.3	Inkomende creditnota's (art. 79, § 1, tweede lid, W.BTW) .....	790
13.1.4	Wijzigingen in de basisfactoren voor de berekening van de oorspronkelijk afgetrokken btw (KB nr. 3, art. 5, §1, 3°) .....	791
13.1.5	Verlies van ieder recht op aftrek.....	792
13.1.6	Ontstaan van recht op aftrek ingevolge wetswijzing van belastingregime ....	793
13.1.7	Goederen die uit het bedrijf zijn verdwenen .....	793
13.1.8	Modaliteiten van de btw-herziening.....	794
13.2	Herziening van de btw-aftrek op bedrijfsmiddelen .....	794
13.2.1	Begrip "bedrijfsmiddelen" .....	794
13.2.2	Begrip "btw geheven van bedrijfsmiddelen" .....	795
13.2.3	Gewone herziening van de oorspronkelijk btw-aftrek op bedrijfsmiddelen .....	796
13.2.4	De vijf-, vijftienjarige of vijftwintigjarige herziening voor de bedrijfsmiddelen .....	796
13.3	Aftrek door een gemengde belastingplichtige: bijzondere bepalingen.....	812
13.3.1	Algemeen .....	812
13.3.2	Algemeen verhoudingsgetal.....	812
13.3.3	Aftrek volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten.....	815
13.3.4	Toepassingsvoorbeeld van een gemengde btw-belastingplichtige .....	816
13.4	Herzelingen ingeval van een btw-eenheid.....	817
13.4.1	Vorming van een btw-eenheid – toetreding van een lid .....	817
13.4.2	Ontbinding van een btw-eenheid – uittreding van een lid .....	819
13.4.3	Tijdstip waarop de herzelingen moeten worden verricht .....	819
13.4.4	Compensatiemaatregel tussen de te verrichten herzelingen.....	819
13.5	Herziening van btw specifieke regels inzake de nieuwe regeling optionele verhuur met btw .....	820
13.5.1	Algemeen .....	820
13.5.2	Voorbeelden.....	825
13.5.3	Overdracht van verhuurd gebouw .....	828
<b>14</b>	<b>Teruggaaf van de btw.....</b>	<b>831</b>
14.1	Oorzaken van teruggaaf van de btw .....	831
14.2	Teruggaaf van het belastingoverschot van de periodieke aangifte.....	831
14.2.2	Aanwending van het belastingkrediet voor openstaande schulden.....	835

14.3	Teruggaaf van aftrekbare btw aan belastingplichtigen die geen periodieke aangiften indienen .....	835
14.4	Teruggaaf van afgedragen btw bij leveringen, diensten en intracommunautaire verwervingen .....	835
14.5	Teruggaaf voor bepaalde invaliden .....	836
14.6	Termijn voor de uitoefening van het recht op teruggaaf .....	836
14.7	Formaliteiten voor uitoefening van de vordering tot teruggaaf .....	836
14.7.1	Verbeterend stuk .....	837
14.7.2	Teruggaafregister .....	838
14.7.3	Vermelding in de aangifte van de leverancier of dienstverrichter .....	839
14.7.4	Gevolgen van de teruggaaf voor de medecontractant. ....	839
14.8	Teruggaaf van btw voor inkomende facturen met aanrekening van buitenlandse btw .....	842
14.8.1	Beoogde belastingplichtigen .....	842
14.8.2	Omvang van het recht op aftrek .....	842
14.8.3	Teruggaafprocedure .....	842
14.8.4	Contactkantoren in het buitenland .....	845
<b>15</b>	<b>Verplichtingen .....</b>	<b>848</b>
15.1	Aangiften van aanvang van activiteit (604A) .....	848
15.2	Aangifte van wijziging van activiteit (604B) .....	849
15.3	Aangifte van stopzetting van activiteit (604C) .....	851
15.4	Periodieke btw-aangiften .....	851
15.4.1	Wat is een periodieke btw-aangifte? .....	851
15.4.2	Wie moet periodieke btw-aangiften indienen? .....	852
15.4.3	Maandaangifte of kwartaalaangifte .....	852
15.4.4	Wijze van indiening .....	854
15.4.5	Datum van indiening van de aangifte .....	855
15.4.6	Gevolgen van laattijdige of niet-indiening van de periodieke btw-aangifte .....	855
15.4.7	Inhoud van de periodieke aangifte .....	856
15.5	De OSS en de IOSS aangifte .....	858
15.5.1	De drie OSS regelingen .....	859
15.6	Andere informatieve aangiften .....	861
15.6.1	Overschrijding van de drempel van intracommunautaire verwervingen .....	861
15.6.2	Andere in België of in een andere lidstaat verrichte handelingen waarvoor de klant de schuldenaar is van de btw .....	861
15.6.3	Keuzeverklaring voor de onderwerping aan de btw in België .....	862
15.6.4	Informatieplicht voor betalingsdienstaanbieders (e-commerce) .....	862
15.7	Mededeling van het btw-identificatienummer .....	863
15.7.1	Identificatie voor de toepassing van btw .....	863
15.7.2	Principe .....	863
15.7.3	Bijzonder geval met betrekking tot de intracommunautaire handelingen .....	864
15.8	Facturering .....	865
15.8.1	Belang van de factuur binnen het btw-stelsel .....	865
15.8.2	Voorwaarden voor een factuur .....	866
15.8.3	Verplichting tot uitreiken van een factuur of een als zodanig geldend stuk .....	868
15.8.4	Tijdstip van de uitreiking .....	870
15.8.5	Verplichte vermeldingen op de factuur .....	871
15.8.6	Elektronische facturatie .....	875
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 .....	886
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 .....	887
15.11	Het register van de werken aan roerende goederen .....	889
15.12	Dagboek van ontvangsten .....	889
15.12.1	Inleiding .....	889
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 .....	893
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 .....	895
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 .....	898
15.14	De opgave van afnemers-belastingplichtigen (klantenlijsting) .....	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 .....	904
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 kleine onderneming .....	910
16.1.3	Handelingen die uitgesloten zijn van de vrijstellingsregeling .....	911

16.1.4	Hoe wordt het jaarlijks omzetcijfer bepaald ? .....	913
16.1.5	Hoe kan een onderneming genieten van de vrijstellingsregeling kleine onderneming .....	916
16.1.6	Overgang van vrijstellingsregeling kleine onderneming naar normale regeling .....	916
16.1.7	Overgang van de normale regeling of van de forfaitaire regeling naar de vrijstellingsregeling kleine onderneming .....	919
16.1.8	Formaliteiten .....	920
16.1.9	Intracommunautaire handelingen .....	924
16.1.10	Drempels in de EU .....	929
16.1.11	Uitbreiding kleine ondernemingsregeling voor Belgische ondernemingen tot handelingen die zij in andere EU-landen verrichten.....	930
16.1.12	Uitbreiding kleine ondernemingsregeling tot ondernemingen gevestigd in een andere EU-lidstaat vanaf 2025 .....	932
16.1.13	Platformeconomie .....	932
16.2	Forfaitaire landbouwondernemer (LA = de bijzondere landbouwregeling) .....	936
16.2.1	Algemeen.....	936
16.2.2	Belastingplichtigen beoog door de bijzondere landbouwregeling.....	936
16.2.3	Verrichtingen waarop de bijzondere landbouwregeling van toepassing is ....	937
16.2.4	Combinatie van bijzondere landbouwregeling met een andere regeling.....	938
16.2.5	Handelingen uitgesloten van de bijzondere landbouwregeling.....	939
16.2.6	Na te leven verplichtingen door de begunstigde van de bijzondere landbouwregeling .....	940
16.3	Forfaitaire regeling .....	941
16.3.1	Algemeen.....	941
16.3.2	Soorten forfaits.....	943
16.3.3	Keuze van regeling.....	944
16.3.4	Uitdoving van de forfaitaire regeling.....	944
16.4	Regeling voor tabaksfabricaten .....	944
16.5	Regeling voor vis, schaal-, schelp- en weekdieren .....	944
16.6	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten .....	945
16.7	Margeregeling voor tweedehandstvoertuigen.....	947
16.8	Bijzondere regeling voor beleggingsgoud .....	948
16.9	Gebruik in België van voertuigen ingeschreven in een andere EU-lidstaat .....	949
16.10	Regeling inzake elektronische diensten vanaf 1 januari 2015 .....	949
16.11	Btw-stelsel van toepassing op voorafbetaalde telefoonkaarten .....	949
16.12	Btw-stelsel van handelingen verstrekt door telecommunicatiemiddelen .....	949
16.13	Bijzonder stelsel voor artsen die klinische proeven verrichten voor een farmaceutische onderzoeksbureau .....	949
16.14	Bijzondere regeling inzake broeikasgasemissierechten .....	950
<b>17</b>	<b>Procedure inzake btw .....</b>	<b>951</b>
17.1	Boeten .....	951
17.1.1	Proportionele fiscale boeten .....	951
17.1.2	Niet-proportionele fiscale boeten .....	952
17.1.3	Boetebeleid vanaf 2018.....	958
17.2	Verjaring .....	964
17.2.1	Definitie .....	964
17.2.2	De bevrijdende verjaring bij invordering.....	965
17.2.3	De bevrijdende verjaring bij teruggaaf.....	968

17.3	Controlemaatregelen .....	968
17.3.1	Bewaringsverplichting inzake boeken en bescheiden .....	969
17.3.2	Voorleggingsplicht van boeken en stukken.....	970
17.3.3	Verschaffen van inlichtingen.....	970
17.3.4	Bezoekrecht.....	971
17.3.5	Bewijsmiddelen .....	971
17.3.6	De belastingheffing .....	972
17.3.7	Het innings- en invorderingsregister, nieuwe uitvoerbare titel btw .....	972
<b>18</b>	<b>Bijlagen.....</b>	<b>979</b>
18.1	Gewone periodieke btw-aangifte (Nr. 625) .....	979
18.2	Bijzondere btw-aangifte (Nr. 629).....	981
18.3	Jaarlijkse klantenlijsting (Nr. 725) .....	982
18.4	Btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (Nr. 723) .....	984