

Inhoud

Voorwoord.....	3
Inhoud.....	5
1 Kenmerken van het btw-stelsel	27
1.1 Btw is een verbruiksbelasting	27
1.2 Het btw grondgebied	27
1.3 Actieve rol van de btw-belastingplichtige	30
1.4 Belangrijke kenmerken van het BTW-stelsel	31
1.4.1 De btw is neutraal	31
1.4.2 De btw is geen kostprijs-element	31
1.4.3 De btw is doorzichtig	31
1.4.4 De btw is geen belasting op de brutowinst.....	31
1.4.5 Invloed van de btw-tarieven op de uiteindelijke belastingdruk	31
1.4.6 Rechtstreeks verband.....	31
1.5 Wettelijke begrippen in artikel 1 W.BTW	32
1.5.1 Intracommunautair goederenvervoer	32
1.5.2 Reizen en reisbureaus	32
1.5.3 Beleggingsgoud	32
1.5.4 Gebouw en bijhorend terrein.....	33
1.5.5 Misbruik.....	33
1.5.6 Passagiersvervoer.....	33
1.5.7 Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	33
1.5.8 Factuur, elektronische factuur en gestructureerde elektronische factuur.....	33
1.5.9 Vouchers.....	33
1.5.10 Intracommunautaire afstandsverkopen van goederen	34
1.5.11 Afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of derde landen ingevoerde goederen	34
1.5.12 Maakloonwerk	34
1.5.13 Telecommunicatiediensten.....	34
2 Praktische analyse van een btw-vraagstuk	35
2.1 Vijf hoofdvragen	35
2.1.1 Vraag 1: wordt de handeling verricht door een belastingplichtige?.....	35
2.1.2 Vraag 2: betreft het een belastbare handeling?	36
2.1.3 Vraag 3: waar vindt de handeling plaats?	36
2.1.4 Vraag 4: is er geen vrijstelling mogelijk?	37
2.1.5 Vraag 5: wie moet de btw voldoen?	37
2.1.6 Schematische voorstelling.....	38
2.2 Andere belangrijke gegevens	38
2.2.1 Tijdstip verschuldigdheid van de btw.....	38
2.2.2 Maatstaf van heffing	38
2.2.3 Btw-tarief	38
2.2.4 Aftrekbare btw	39
3 Hoedanigheid van btw-belastingplichtige.....	40
3.1 Wettelijke voorwaarden die tot belastingplicht leiden	40
3.2 Vier essentiële kenmerken.....	40
3.2.1 Eenieder die een economische activiteit uitoefent	40
3.2.2 Geregeld uitgeoefende werkzaamheid	44
3.2.3 Zelfstandig uitgeoefende werkzaamheid	46

3.2.4	Aard van de uitgeoefende handelingen	51
3.3	Niet essentiële kenmerken	51
3.3.1	Met of zonder winstoogmerk	51
3.3.2	Hoofdzakelijk of aanvullend	52
3.3.3	Ongeacht de plaats	52
3.3.4	Ongeoorloofde werkzaamheid	52
3.4	Toepassingsgevallen	52
3.4.1	Influencers	52
3.4.2	Journalisten	53
3.4.3	Vereniging van mede-eigenaars	54
3.4.4	De syndicus	55
3.4.5	Homepartyverkopen	55
3.4.6	Wisselagenten en wisselagentcorrespondenten	56
3.4.7	Intercommunale verenigingen	56
3.4.8	Autonome gemeentebedrijven en autonome provinciebedrijven	57
3.4.9	Erkende ondernemingsloketten	58
3.5	Bijzondere samenwerkingsvormen	59
3.5.1	Vzw	59
3.5.2	De maatschap, de vennootschap onder firma en de commanditaire vennootschap	59
3.5.3	De feitelijke vereniging	64
3.5.4	Economische samenwerkingsverbanden	65
3.5.5	Zelfstandige groeperingen of kostendelende verenigingen.....	65
3.6	Begin van de belastingplicht	82
3.7	Einde van de belastingplicht	83
3.8	Soorten belastingplichtigen: overzichtstabel	84
3.9	Gewone belastingplichtigen - indieners van aangiften	86
3.9.1	Belastingplichtige maandaangever (AM)	86
3.9.2	Belastingplichtige kwartaalaangever (AT)	86
3.9.3	Forfaitaire belastingplichtige (FT)	88
3.9.4	Belastingplichtige wederverkoper (bijzondere margeregeling)	91
3.10	Belastingplichtigen niet-indieners	91
3.10.1	Bijzondere regeling niet-indieners (ND)	91
3.10.2	Vrijgestelde kleine onderneming (VR)	91
3.10.3	Forfaitaire landbouwondernemer (LA)	92
3.10.4	Volledig vrijgestelde belastingplichtige	92
3.11	Toevallige belastingplichtigen	97
3.11.1	Toevallige verkoper van nieuwe gebouwen (door optie met btw)	97
3.11.2	Toevallige verkoper van nieuwe vervoermiddelen (van rechtswege)	98
3.12	Niet-belastingplichtige rechtspersonen (NBRP)	99
3.13	Gemengde en gedeeltelijke belastingplichtigen	101
3.13.1	Gemengde belastingplichtigen	101
3.13.2	Gedeeltelijke belastingplichtige	103
3.14	Btw-eenheid	104
3.14.1	Wettelijke bepalingen	104
3.14.2	Een belastingplichtige kan slechts lid zijn van één enkele btw-eenheid	105
3.14.3	Wie kan deel uitmaken van een btw-eenheid?	105
3.14.4	Voorwaarden inzake verbondenheid	106
3.14.5	Wie 'moet' deel uitmaken van de btw-eenheid?	109
3.14.6	Werking van een btw-eenheid	110
3.14.7	Recht op aftrek	111
3.14.8	Voor- en nadelen van de btw-eenheid	113
3.14.9	Implementatie van de btw-eenheid	114

3.14.10	Herzieningen bij start van de btw-eenheid	115
3.14.11	Bijzonder geval : een btw-eenheid tussen een bestuurder-rechtspersoon ten aanzien van de rechtspersoon waarin hij een bestuurdersmandaat uitoefent	117
3.15	Buitenlandse belastingplichtigen	117
3.15.1	Buitenlandse belastingplichtige met een vaste inrichting	117
3.15.2	Buitenlandse belastingplichtige zonder vaste inrichting	118
4	Leveringen van goederen	121
4.1	Het begrip “goederen”	121
4.1.1	Roerende goederen uit hun aard	121
4.1.2	Onroerende goederen door bestemming	122
4.1.3	Onroerende goederen uit hun aard	122
4.1.4	Bepaalde zakelijke rechten op onroerende goederen	124
4.1.5	Warmte, koude, elektriciteit en gas	125
4.2	Het begrip “ levering “	125
4.2.1	Contractuele grondslag van de levering	125
4.2.2	Contract tot overdracht van eigendom	126
4.3	Gelijkstellingen met leveringen: onttrekkingen en ingebruiknemingen	129
4.3.1	Overdracht van een goed ingevolge een vordering door de overheid	129
4.3.2	Onttrekking van roerende goederen aan het bedrijf	129
4.3.3	Het verstrekken van een goed ‘om niet’	130
4.3.4	Ingebruikneming van een goed als bedrijfsmiddel	141
4.3.5	Ingebruikneming van een zelf vervaardigd roerend goed anders dan als een bedrijfsmiddel	143
4.3.6	Behoud van goederen bij stopzetting van de economische activiteit	144
4.3.7	Regularisaties bij bedrijfsmiddelen – stopzetting	144
4.4	Overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling	145
4.4.1	Draagwijdte van art. 11 W.BTW	145
4.4.2	Begrip en toepassingsvoorwaarden	146
4.4.3	Gevolgen in hoofde van de overdrager	147
4.4.4	Gevolgen in hoofde van de overnemer	148
4.4.5	Overdrachten tussen belastingplichtigen onderworpen aan een verschillende taxatieregeling	148
4.4.6	Tijdstip van de handeling	148
4.5	Plaats van de levering	148
4.5.1	Algemene regel	149
4.5.2	Afwijking 1: goederen verzonden of vervoerd naar de verkrijger	149
4.5.3	Afwijking 2: installatie of montage van het goed door de leverancier	150
4.5.4	Afwijking 3: levering van goederen aan boord van een schip, vliegtuig of trein	151
4.5.5	Afwijking 4: leveringen van gas en elektriciteit	152
4.5.6	Afwijking 5: afstandsverkopen	152
4.6	Tijdstip van de levering	159
4.6.1	Algemene regel: de terbeschikkingstelling	159
4.6.2	Afwijking 1: vervoer van de goederen door de leverancier	160
4.6.3	Afwijking 2: Installatie of montage van de goederen door of voor rekening van de leverancier	161
4.6.4	Afwijking 3: opeenvolgende afrekeningen of betalingen	161
4.6.5	Afwijking 4: doorlopende leveringen	161
4.6.6	Afwijking 5: overdracht van nieuwe gebouwen	161
4.6.7	Bijzondere regels	162
4.7	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	163
4.7.1	Belang van het tijdstip van opeisbaarheid van de btw	163

4.7.2	Wettekst	164
4.7.3	Leveringen van goederen aan belastingplichtigen (andere dan vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen).....	165
4.7.4	Vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen	165
4.7.5	Incasseringsregel	166
4.7.6	Specifieke regel van opeisbaarheid voor leveringen van roerende goederen aan publiekrechtelijke instellingen als bedoeld in art. 6 W.BTW ...	167
4.7.7	Voorbeelden	167
4.8	Schuldenaar van de btw	167
4.8.1	Principe: de leverancier is de schuldenaar van de btw	167
4.8.2	Algemene verlegging van de heffing	168
4.8.3	Verlegging van de heffing van art. 20 van KB nr. 1.....	169
4.9	Verwerking in de btw-aangifte	169
4.9.1	Zonder toepassing van de verlegging van de heffing	169
4.9.2	Met toepassing van de verlegging van de heffing.....	169
5	Diensten	170
5.1	Definitie	170
5.2	Belastbaarheid van diensten	170
5.3	Bedoelde diensten (niet-limitatieve opsomming).....	171
5.3.1	Materieel of intellectueel werk	171
5.3.2	Terbeschikkingstelling van personeel.....	173
5.3.3	Overdracht van het genot van lichamelijke goederen	174
5.3.4	Verpachting en verhuur van uit hun aard onroerende goederen.....	175
5.3.5	Overdracht van een cliënteel en het verlenen van rechten op een cliënteel; de verbintenis een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen	179
5.3.6	Overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie	180
5.3.7	Overdracht van of het verlenen van rechten op het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen	181
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.....	183
5.3.9	Terbeschikkingstelling van stalling voor rijtuigen	184
5.3.10	Opslag van goederen	186
5.3.11	Verschaffen van gemeubelde logies.....	189
5.3.12	Terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen	196
5.3.13	Verschaffen van spijsen en dranken voor ter plaatse verbruik.....	197
5.3.14	Toekenning van het recht op toegang tot en gebruik van inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak.....	200
5.3.15	Bankverrichtingen en financiële diensten	201
5.3.16	Radiodistributie, teledistributie, telecomunicatie	204
5.3.17	Recht van toegang tot en gebruik van verkeerswegen	204
5.3.18	Langs elektronische weg verrichte diensten	205
5.4	Onderscheid tussen een dienst en een goederenlevering.....	206
5.4.1	Horecasector	206
5.4.2	Levering met plaatsing van machines en industriële toestellen	207
5.4.3	Leasingcontracten – huurkoop – huur met optie.....	208
5.4.4	Levering van onlichamelijke goederen.....	208
5.5	Vouchers.....	209
5.5.1	Wat zijn vouchers	209
5.5.2	Wanneer vindt de uitgifte van een voucher plaats?	210
5.5.3	Wat is een voucher voor enkelvoudig gebruik?	211
5.5.4	Wat is een voucher voor meervoudig gebruik?	211

5.5.5	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor enkelvoudig gebruik?.....	212
5.5.6	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor meervoudig gebruik?.....	213
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?	213
5.5.8	Moet er een GKS-ticket uitgereikt worden bij de verkoop van een voucher m.b.t. restaurant- en cateringdiensten?	213
5.5.9	Wat is de btw-behandeling van niet-gebruikte vouchers die vervallen?.....	214
5.6	Plaats van de dienst	214
5.6.1	Twee hoofdregels inzake plaatsbepaling bij diensten	215
5.6.2	Begrip 'belastingplichtige' voor de plaatsbepaling (B2B of B2C)	215
5.6.3	Vaste inrichting als plaatsbepalingscriterium	217
5.6.4	B2B-hoofdregel: plaats van ontvanger van de dienst	218
5.6.5	B2B afwijkende plaatsbepalingsregels	223
5.6.6	B2C-hoofdregel: plaats dienstverrichter	241
5.6.7	B2C afwijkende plaatsbepalingsregels	242
5.6.8	Werkelijk gebruik en exploitatie (use and enjoyment-regel).....	255
5.6.9	Vervoersdiensten en daarmee samenhangende diensten	256
5.6.10	Makelaars of lasthebbers en de plaats van de dienst.....	259
5.6.11	Commissionairs en de plaats van de dienst	260
5.6.12	Overzichtstabellen met plaatsbepalingsregels	260
5.7	De schuldenaar van de btw bij diensten	262
5.7.1	Hoofdregel: de dienstverrichter is de schuldenaar	262
5.7.2	Verlegging van de heffing.....	263
5.8	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij diensten.....	273
5.8.1	Inleiding.....	273
5.8.2	Belastbaar feit	273
5.8.3	Diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen.....	274
5.8.4	Opeisbaarheid van de dienst verricht voor een belastingplichtige of voor een particulier en de incasseringsregel is niet van toepassing	274
5.8.5	Incasseringsregel	275
5.8.6	Opeisbaarheid voor diensten verricht door een belastingplichtige aan publiekrechtelijke lichamen	276
5.8.7	Belang om het tijdstip van opeisbaarheid van de btw te kunnen bepalen	276
5.9	Werk in onroerende staat en ermee gelijkgestelde diensten.....	277
5.9.1	Wettekst.....	277
5.9.2	Het begrip 'werk in onroerende staat'	277
5.9.3	De uitvoering door een belastingplichtige, voor eigen rekening, van een werk in onroerende staat voor de doeleinden van de economische activiteit.....	278
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	289
5.9.5	De goederen die worden gebruikt voor het verrichten door een belastingplichtige, voor eigen rekening, van een werk in onroerende staat.....	295
5.9.6	Verplichtingen	296
6	Intracommunautaire goederenhandelingen	298
6.1	De intracommunautaire levering van goederen	298
6.1.1	Basisschema	298
6.1.2	Definitie	298
6.1.3	Vrijstelling van bepaalde intracommunautaire leveringen.....	299
6.1.4	Plaats van de intracommunautaire levering	307

6.1.5	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	308
6.2	De intracommunautaire verwerving van goederen	310
6.2.1	Basisschema.....	310
6.2.2	Voorwaarden	310
6.2.3	Als intracommunautaire verwerving te beschouwen handelingen	312
6.2.4	Belastbaarheid van de intracommunautaire verwervingen in België	312
6.2.5	Plaats van de intracommunautaire verwerving	319
6.2.6	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij intracommunautaire verwervingen	322
6.2.7	Maatstaf van heffing bij intracommunautaire verwerving ²	323
6.2.8	Tarief voor intracommunautaire verwerving	323
6.3	Overbrenging van goederen	324
6.3.1	Basisschema's	324
6.3.2	Algemene regel.....	324
6.3.3	Plaats, tijdstip, belastbaar feit en opeisbaarheid bij overbrenging.....	326
6.3.4	Maatstaf van heffing en tarief bij overbrenging	326
6.3.5	Op te maken boekhoudstuk bij overbrenging.....	326
6.3.6	Voorbeeld	327
6.4	Niet-overbrengingen	327
6.4.1	Overbrenging gevolgd door een aansluitende levering in de andere lidstaat	328
6.4.2	Tijdelijke overbrengingen	330
6.4.3	Omvorming van een niet-overbrenging naar een overbrenging	333
6.4.4	Gevallen van niet-overbrenging	334
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	335
6.5	Het intracommunautair driehoeksverkeer.....	338
6.5.1	Het gewoon driehoeksverkeer.....	338
6.5.2	Vereenvoudigd driehoeksverkeer	341
6.5.3	Het "onecht" intracommunautair driehoeksverkeer	349
6.6	Intracommunautaire regeling inzake nieuwe vervoermiddelen	352
6.6.1	Algemene begrippen	353
6.6.2	Intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel	354
6.6.3	Intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel.....	354
6.7	Roosters van de btw-aangifte bij intracommunautaire handelingen	357
6.7.1	Situatie waarin de aangever periodieke btw-aangiften indient.....	357
6.7.2	Situatie waarin de aangever bijzondere btw-aangiften nr. 629 indient	359
6.8	Brexit	360
6.8.1	Algemeen.....	360
6.8.2	Gevolgen van het uittreden van het Verenigd Koninkrijk	360
6.8.3	Gevolgen inzake de registratie voor de btw in België en voor Belgen in het VK	362
6.8.4	Wat is de impact van de Brexit op de (M)OSS.....	362
6.8.5	Wat is de impact van de Brexit op de verzoeken om teruggaaf van btw.....	362

7 Invoer van goederen 363

7.1	Algemeen.....	363
7.1.1	Begrip "invoer"	363
7.1.2	Begrip "goederen"	363
7.2	Voorwaarden voor verschuldigdheid van btw bij invoer	365
7.3	Plaats van invoer	366
7.3.1	Algemeen principe.....	366
7.3.2	Uitzondering 1: niet-communautaire goederen	366

7.3.3	Uitzondering 2: communautaire goederen.....	368
7.4	Voorwaarden waaronder de goederen in België mogen worden gebracht	368
7.4.1	Binnenbrengen van niet-communautaire goederen.	368
7.4.2	Binnenbrengen van communautaire goederen.	369
7.5	Aangifte van de goederen.	369
7.6	Bestemming van de in België ingevoerde goederen.....	370
7.7	Wisselwerking tussen douanereglementering en btw-wetgeving.....	370
7.7.1	Algemeen	370
7.7.2	Douanebestemmingen en - regelingen.....	371
7.8	Invoer met voldoening van de btw	374
7.8.1	Belastbaar feit	374
7.8.2	Maatstaf van heffing	375
7.8.3	Voldoening van de btw	379
7.8.4	Verlegging van de heffing bij invoer.....	382
7.9	Invoer van goederen zonder betaling van de btw	383
7.9.1	Binnenkomst in België van goederen geplaatst onder een regeling bedoeld in art. 23, §§ 4 en 5, W.BTW	383
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	384
7.10	Vrijstellingen bij invoer	385
7.10.1	Algemeen	385
7.10.2	Vrijstelling bij invoer van goederen waarvan de levering in het binnenland is vrijgesteld	385
7.10.3	Definitieve invoer met vrijstelling van btw	386
7.10.4	Vrijstelling bij invoer van een goed gevolgd door een intracommunautaire levering van dat goed	387
7.10.5	Wederinvoer van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd	389
7.10.6	Passieve veredeling	390
7.11	Bijzondere gevallen	392
7.11.1	Tabaksfabricaten	392
7.11.2	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren	392
7.11.3	Recuperatiestoffen en -producten.....	392
7.11.4	Dagbladen en periodieke publicaties.....	392
7.11.5	Afstandsverkopen vanuit derde landen of derdelandsgebieden.....	392
7.12	Voorbeelden inzake invoer	394
8	Vrijstelling bij uitvoer.....	396
8.1	Vrijstellingen om reden van uitvoer.....	396
8.1.1	Vrijgestelde handelingen op grond van art. 39 W.BTW.....	396
8.1.2	Vrijstellingen in de fase van de uitvoer zelf	397
8.2	Uitvoer door of voor rekening van de verkoper of van de niet in België gevestigde koper	397
8.2.1	Principe.....	397
8.2.2	Formaliteiten	398
8.2.3	Bewijs van de uitvoer	403
8.3	Uitvoer door de niet in België gevestigde koper of voor zijn rekening. Uitsluiting van de vrijstelling	404
8.4	Uitvoer door of voor rekening van de dienstverrichter of de niet in België gevestigde ontvanger van de dienst	404
8.4.1	Principe.....	404
8.4.2	Formaliteiten	406
8.4.3	Bewijs	406

8.5	Levering "Franco-buitengrens van de Gemeenschap"	406
8.6	Gezamenlijke uitvoer	407
8.6.1	Principe	407
8.6.2	Formaliteiten	407
8.6.3	Bewijs van de uitvoer	408
8.7	Postzendingen en postcolli	408
8.8	Uitvoer van goederen door een belastingplichtige die onderworpen is aan de forfaitaire regeling	409
8.9	Leveringen van goederen door taksvrije verkooppunten gelegen in een Belgische internationale luchthaven	409
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	409
8.10.1	Principe	409
8.10.2	Formaliteiten en bewijs van de uitvoer	410
8.11	Vrijstelling van btw wegens plaatsing en verblijf van goederen onder bepaalde regelingen voorzien in de communautaire douanewetgeving.	411
8.11.1	Principe	412
8.11.2	Voorwaarden	412
8.11.3	Belang	412
8.11.4	Formaliteiten	412
8.11.5	Bewijs	412
8.12	Overdracht van goederen die zich onder één van de hiervoor bedoelde regelingen bevinden	413
8.13	Diensten met betrekking tot goederen die worden geplaatst onder of die zich bevinden onder één van de hiervoor bedoelde regelingen	413
8.14	Opschorting van de betaling van de btw	413
8.14.1	Toepassingsfeer van de opschorting	414
8.14.2	Op de factuur aan te brengen vermeldingen	414
8.14.3	Duur van de opschorting	414
8.14.4	Wijziging van de bestemming van de goederen. – Opeisbaarheid van de btw	414
8.15	Het btw-entrepot	415
8.15.1	Doel van de regeling btw-entrepot	415
8.15.2	Goederen toegelaten tot de regeling btw-entrepot	415
8.15.3	Plaatsing van de goederen onder de regeling btw-entrepot	417
8.15.4	Vergunning	418
8.15.5	Handelingen met betrekking tot goederen die zich onder de regeling btw-entrepot bevinden	418
8.15.6	Onttrekking van de goederen aan de regeling btw-entrepot	419
8.15.7	De beëindiging van de regeling btw-entrepot heeft tweeërlei gevolgen.	420
8.16	Vrijstelling ingesteld bij art. 42, § 3, 10° W.BTW	421
8.16.1	Principe en omvang van de vrijstelling	421
8.16.2	Vrijstelling verleend ingevolge een vergunning	422
8.16.3	Vrijstelling verleend bij wijze van teruggaaf	422
8.17	Internationaal vervoer en met internationaal vervoer samenhangende handelingen	422
8.17.1	Personenvervoer	422
8.17.2	Diensten die verband houden met internationaal goederenvervoer	423
8.17.3	Diensten die betrekking hebben op de invoer van goederen in België of in een andere lidstaat	423
8.17.4	Diensten die rechtstreeks verband houden met de uitvoer van goederen vanuit België of vanuit een andere lidstaat buiten de Gemeenschap	424

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	427
8.17.6	Diensten die rechtstreeks verband houden met handelingen die op grond van art. 39, § 2, 1° W.BTW vrijgesteld zijn.....	428
8.17.7	Vrijgestelde diensten die met goederenvervoer samenhangen.....	428
8.17.8	Diensten verricht door makelaars en lasthebbers	429
8.17.9	Bewijs van de vrijstelling van art. 41 W.BTW	430
8.18	Andere vrijstellingen	431
8.18.1	Zeeschepen en vliegtuigen	431
8.18.2	Diplomatieke zendingen, consulaire posten en internationale instellingen	438
8.18.3	Vrijstelling inzake parels en edelstenen.....	439
9	Maatstaf van heffing	440
9.1	Principes	440
9.2	Overzicht van de maatstaf van heffing	440
9.2.1	Afronding.....	441
9.2.2	Begrip « prijs ».....	443
9.2.3	Bijkomende leveringen en diensten.....	446
9.2.4	Schadevergoeding	446
9.2.5	Sommen die tot de maatstaf van heffing behoren	449
9.2.6	Sommen die niet tot de maatstaf van heffing behoren.....	452
9.3	Tegenprestatie bestaat niet uitsluitend uit een geldsom	455
9.4	Tegenprestatie die niet uitsluitend bestaat uit geld, goederen of diensten	456
9.5	Handelingen zonder tegenprestatie	457
9.5.1	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot goederen.....	457
9.5.2	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot diensten	458
9.6	Minimummaatstaf van heffing inzake btw	460
9.6.1	Afnehmer is nauw verbonden met de leverancier of dienstverrichter	460
9.6.2	Onroerende verhuur met optie voor btw	461
9.6.3	Verkoop van nieuwe gebouwen.....	461
9.6.4	Werk in onroerende staat	461
9.6.5	Verkoop van een personenwagen bedoeld in art. 45, § 2 W.BTW	462
9.7	Gedeeltelijke opname van een bedrijfsmiddel in het bedrijfspatrimonium.....	467
9.8	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten	469
9.9	Margeregeling voor tweedehandstvoertuigen	470
9.10	Reisbureau-regeling	471
9.10.1	Toepassingsgebied van de bijzondere btw-regeling voor reisbureaus	471
9.10.2	Plaats van de dienst.....	473
9.10.3	Maatstaf van heffing	473
9.10.4	Recht op aftrek voor kosten gemaakt door reisbureaus	475
9.10.5	Voorschotten.....	475
9.10.6	Btw gevolgen wanneer geplande reis geen doorgang kan vinden	475
9.10.7	Wat als het reisbureau ook een verzekering aanbiedt?	476
9.10.8	Btw-eenheid en het reisbureau	477
9.11	Bijzondere bepalingen.....	477
9.11.1	Commissionairs	477
9.11.2	Tabaksfabricaten	478
9.12	Opname in roosters van de btw-aangifte (periodieke of bijzondere)	478
9.13	Doorrekening van kosten	479
9.13.1	Kosten die deel uitmaken van een levering/dienst.....	480

9.13.2	Voorgeschoten sommen	483
9.13.3	De doorfacturering van kosten – commissionairsprincipe.....	484
9.13.4	Complexe overeenkomsten - kwalificatie	486
10	Tarief van de btw.....	488
10.1	Principes	488
10.2	Goederen onderworpen aan het nultarief.....	488
10.2.1	Periodieke publicaties (met ingang van 1 april 2019)	488
10.3	Goederen onderworpen aan het tarief van 6%.....	489
10.3.1	Levende dieren	489
10.3.2	Vlees en slachtafval	490
10.3.3	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren.....	490
10.3.4	Melk en zuivelproducten, eieren, honing.....	490
10.3.5	Groenten, planten, wortels en knollen, voor voedingsdoeleinden.....	490
10.3.6	Fruit, schillen van citrusvruchten en van meloenen	490
10.3.7	Plantaardige producten	490
10.3.8	Producten van de meelindustrie, mout, zetmeel.....	494
10.3.9	Vetten en oliën	494
10.3.10	Andere voedingsmiddelen.....	494
10.3.11	Voedsel voor dieren, meststoffen en dierlijke producten	495
10.3.12	Waterdistributie	496
10.3.13	Elektriciteit en aardgas	496
10.3.14	Warmte via warmtenetten.....	499
10.3.15	Geneesmiddelen en medische hulpmiddelen	500
10.3.16	Couranten, tijdschriften en boeken.....	502
10.3.17	Kunstwerken, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten	503
10.3.18	Diversen	505
10.3.19	Leveringen van goederen door instellingen met sociaal oogmerk	507
10.3.20	Automobielen voor personenvervoer voor invaliden	508
10.3.21	Onderdelen, uitrustingsstukken en toebehoren van voertuigen voor invaliden	512
10.3.22	Btw-tarief op (elektrische) fietsen.....	512
10.3.23	Btw-tarief op aan uitwendige borstprothesen aangepaste beha's en badpakken	513
10.3.24	Btw-tarief op de levering van een nieuwe woning (met bijhorend terrein) na afbraak van een gebouw waarbij die heropgerichte woning door de verkrijger zal worden aangewend voor één van de drie welbepaalde bestemmingen, 6% vanaf 01.07.2025	513
10.4	Goederen onderworpen aan het tarief van 12%.....	514
10.4.1	Banden en binnenbanden	514
10.4.2	Steenkool en steenkoolderivaten: geen verlaagd tarief van 12% meer	514
10.4.3	Fytofarmaceutische producten van 12% naar 21% vanaf 01.03.2026	514
10.4.4	Margarine	515
10.5	Diensten onderworpen aan het nultarief.....	515
10.6	Diensten onderworpen aan het tarief van 6%	515
10.6.1	Landbouwdiensten	515
10.6.2	Personenvervoer	516
10.6.3	Onderhouds- en herstellingswerken aan bepaalde goederen	516
10.6.4	Kleine herstellingen aan fietsen, schoeisel, leder, kleding, linnen.....	517
10.6.5	Auteursrechten - Uitvoeren van concerten en voorstellingen.....	518
10.6.6	Toegangsrecht tot inrichtingen voor cultuur, sport en vermaak	518
10.6.7	Gemeubelede logies en de terbeschikkingstelling van kampeerplaatsen	526
10.6.8	Begrafenisondernemers	527
10.6.9	Verhuur van bepaalde goederen.....	527

10.6.10	Diensten verricht door instellingen met sociaal oogmerk (inschakelingsondernemingen)	528
10.6.11	Onderhouds- en herstellingswerken aan voertuigen voor invaliden.....	528
10.6.12	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen van minstens tien jaar oud.....	529
10.6.13	Afbraak van gebouw en heropbouw woning bestemd als enige en eigen woning van maximaal 200 m ² van de bouwheer-natuurlijk persoon (vanaf 01.01.2024)	563
10.6.14	Afbraak en heropbouw van een woning bestemd voor langdurige verhuur in het kader van het sociaal beleid (vanaf 01.01.2024)	580
10.6.15	Afbraak en heropbouw van een bescheiden woning bestemd voor langdurige verhuur als hoofdverblijfplaats aan particulieren (vanaf 01.06.2024)	585
10.6.16	De levering van een nieuwe woning (met bijhorend terrein) na afbraak van een gebouw waarbij die heropgerichte woning door de verkrijger zal worden aangewend voor één van de drie welbepaalde bestemmingen (= levering van goed) tegen 6% vanaf 01.07.2025	589
10.6.17	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen voor gehandicapten.....	599
10.6.18	Werk in onroerende staat met betrekking tot instellingen voor gehandicapten.....	600
10.6.19	Gebouwen bestemd voor onderwijs en leerlingenbegeleiding	600
10.6.20	Sterilisatie van katten.....	601
10.6.21	Levering van gebouwen bestemd voor huisvesting in het kader van het sociaal beleid	601
10.6.22	Tijdelijk (van 01.01.2026 tot 31.12.2030): 6% btw voor de levering met plaatsing van warmtepompen bij woningen van minder dan 10 jaar oud	602
10.7	Diensten onderworpen aan het tarief van 12%	610
10.7.1	Restaurant- en cateringdiensten.....	610
10.7.2	Gemeubelde logies en terbeschikkingstelling van kampeerplaatsen: vanaf 01.03.2026 van 6% naar 12% (met overgangsregeling)	613
10.7.3	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid	617
10.7.4	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid – privé-initiatief	619
10.8	Goederen en diensten onderworpen aan het normaal tarief van 21%.....	620
10.9	Tarieven in de andere lidstaten van de EU (januari 2026)	621
11	Vrijstellingen van art. 44 W.BTW	622
11.1	Kenmerken van personen bedoeld in art. 44 W.BTW.....	622
11.2	Bepaalde prestaties van advocaten, notarissen en gerechtsdeurwaarders	623
11.3	Prestaties van medische en paramedische beroepen	625
11.3.1	Het materiële toepassingsgebied van de vrijstelling	625
11.3.2	Personeel toepassingsgebied van de vrijstelling.....	632
11.3.3	Toepassingsgevallen.....	637
11.3.4	Belastingvrijstelling kleine onderneming voor de (para)medische beroepsbeoefenaar	653
11.4	Samenwerkingsverbanden in de (para)medische sector	653
11.5	Prestaties van inrichtingen voor gezondheidsverzorging	654
11.5.1	Personeel toepassingsgebied van de vrijstelling.....	654
11.5.2	Materieel toepassingsgebied van de vrijstelling	654
11.5.3	Nauw samenhangende leveringen van goederen en diensten.....	655
11.5.4	Klinische proeven	658
11.5.5	Inwerkingtreding	659
11.6	Samenwerkingsverbanden tussen zorginstellingen.....	659
11.6.1	Oude circulaire van 27 november 2012	659

11.6.2	Wijzigingen sinds 1 januari 2022	660
11.6.3	Locoregionale klinische ziekenhuisnetwerken	662
11.7	Vervoer van zieken of gewonden met speciaal daartoe uitgeruste vervoermiddelen	663
11.8	Leveringen van menselijke organen, menselijk bloed en moedermelk	664
11.9	Diensten met betrekking tot maatschappelijk werk en sociale zekerheid	664
11.9.1	Erkende bejaardentehuizen	665
11.9.2	Kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen	666
11.9.3	Erkende instellingen voor de jeugd	666
11.9.4	De instellingen voor gezinshulp.....	667
11.9.5	Centra voor levens- en gezinsvragen.....	668
11.9.6	Ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen.	668
11.9.7	Psycho-medisch-sociale centra en de centra voor leerlingenbegeleiding.	668
11.9.8	Instellingen die de gehandicaptenzorg tot doel hebben.....	668
11.9.9	Diensten betreffende de begeleiding, de omkadering of de opvang van personen in materiële of morele moeilijkheden.....	668
11.9.10	Externe diensten voor preventie en bescherming op het werk.....	668
11.10	Diensten van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding	669
11.11	Onderwijs.....	671
11.11.1	School- en universitair onderwijs, waaronder onderwijs aan kinderen en jongeren.....	672
11.11.2	Beroepsopleiding en -herscholing	673
11.11.3	Privélessen en – cursussen gegeven door fysieke personen.....	674
11.11.4	Instellingen voor sportonderricht.....	675
11.11.5	Autorijsscholen.....	675
11.12	Diensten betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting.....	675
11.13	Verhuur van voorwerpen van culturele aard	678
11.14	Diensten van bibliotheken en leesalen	678
11.15	Exploitatie van musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen	678
11.16	Diensten van voordrachtgevers, artiesten en beroepssportbeoefenaars	680
11.16.1	Voordrachtgevers	680
11.16.2	Artiesten	681
11.16.3	Beroepssportbeoefenaars	681
11.17	Organisatie van culturele voorstellingen.....	682
11.18	Bepaalde terbeschikkingstellingen van personeel	683
11.19	Diensten verricht door instellingen zonder winst oogmerk ten behoeve van hun leden	683
11.20	Handelingen ter verkrijging van financiële steun.....	684
11.21	Leveringen van goederen en dienstverrichtingen door belastingplichtigen zonder recht op aftrek	685
11.22	Handelingen met betrekking tot onroerende goederen.....	687
11.22.1	Definitie van het begrip gebouw	687
11.22.2	Gronden.....	688
11.22.3	Nieuwe gebouwen.....	688
11.22.4	Verbouwde oude gebouwen	688
11.23	Onroerende verhuur	690
11.23.1	Kenmerken van de onroerende verhuur	691
11.23.2	Bedrijven- en dienstencentra	694
11.23.3	Winkelcentra	695
11.24	Contracten van uitgave	696
11.24.1	Contract voor uitgave.....	696
11.24.2	Gesloten tussen de uitgever en de auteur/toondichter	696

11.24.3	Letterkundig werk of kunstwerk	697
11.24.4	Wat als de voorwaarden niet vervuld zijn?	698
11.25	Handelingen van verzekering en herverzekering	698
11.26	Bankverrichtingen en financiële diensten	700
11.26.1	Handelingen betreffende deposito's	700
11.26.2	Handelingen betreffende rekening-courantverkeer	700
11.26.3	Handelingen met betrekking tot schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren	700
11.26.4	Kredietverrichtingen	701
11.26.5	Plaatsing van effecten	701
11.26.6	Diensten die betrekking hebben op effecten	701
11.26.7	Betalings- en ontvangstverrichtingen	701
11.26.8	Diensten inzake deviezen	702
11.26.9	Leveringen van goud als beleggingsobject	702
11.26.10	Bewaringsverrichtingen	702
11.26.11	Vermogensbeheer	702
11.26.12	Het beheer van instellingen voor collectieve belegging en instellingen voor financiering van pensioenen	703
11.27	Levering van postzegels, fiscale zegels en soortgelijke waarden	703
11.28	Weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen	703
11.29	Openbare postdiensten	705
12	Aftrek van de btw	706
12.1	Wie heeft recht op aftrek?	706
12.1.1	Enkel een btw-belastingplichtige	706
12.1.2	Géén aftrek voor vrijgestelde belastingplichtigen van art. 44 W.BTW	708
12.1.3	Géén aftrek voor vrijgestelde kleine ondernemingen van art. 56bis W.BTW	708
12.1.4	Géén aftrek voor forfaitaire landbouwers	708
12.1.5	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gemengde belastingplichtigen	708
12.1.6	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gedeeltelijke belastingplichtigen	726
12.1.7	Toevallige belastingplichtigen	730
12.1.8	Bijzondere regeling voor advocaat-stagiairs en advocaat-medewerkers	730
12.1.9	In het buitenland gevestigde belastingplichtigen	730
12.2	Vijf basisregels voor de omvang van het recht op aftrek	731
12.2.1	Basisartikel uit wettekst: art. 45 §1 W.BTW	731
12.2.2	Gebruiks- of bestemmingsprincipe	731
12.2.3	Enkel Belgische BTW kan worden gerecupereerd	736
12.2.4	Regelmatige originele factuur	736
12.3	Tijdstip van het recht op aftrek	741
12.3.1	Vanaf wanneer kan de btw worden gerecupereerd?	741
12.3.2	Tot wanneer kan de btw worden gerecupereerd?	742
12.4	Uitoefening van het recht op aftrek	743
12.4.1	Ontstaan van het recht op aftrek van btw	744
12.4.2	Voorwaarden om het recht op aftrek uit te oefenen	746
12.4.3	Onmiddellijke en globale aftrek van de btw	749
12.5	Aftrekbepkeringen en aftrekuitsluitingen	751
12.5.1	Tabaksfabrikaten	751
12.5.2	Geestrijke dranken	751
12.5.3	Kosten van logies en kosten van spijzen en dranken ter plaatse verbruikt	752
12.5.4	Kosten van onthaal	755
12.5.5	Kosten gedaan door reisbureaus	757
12.5.6	Kosteloze uitdeling van handelsmonsters	758
12.5.7	Goederen gegeven bij aankoop ter promotie	758

12.5.8	Handelsgeschenken van geringe waarde (< 50 EUR)	759
12.5.9	Reclameartikelen	761
12.5.10	Personeelsgeschenken	762
12.5.11	Sociale voordelen – kosten gemaakt voor personeelsleden	763
12.5.12	Personeelsfeest	766
12.5.13	Daguitstappen voor personeel (teambuilding)	767
12.5.14	Kosten van vervoer per spoor, tram en autobus.....	768
12.5.15	Kledij	768
12.5.16	Kunst en antiek	769
12.5.17	Fiets	770
12.5.18	Zeiljacht	770
12.5.19	Aandelen.....	771
12.5.20	Geldbeleggingen	772
12.5.21	Bijscholing en opleidingen	772
12.5.22	Beveiligingskosten	773
12.5.23	Erelonen en commissielonen	773
12.5.24	Faillissement en gerechtelijk akkoord	774
12.5.25	Goederen geschonken aan slachtoffers van een ramp	775
12.5.26	Schenken van voedseloverschotten en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden	775
12.5.27	Doorgefactureerde afschrijvingskosten	776
12.5.28	Doorgefactureerde lonen en personeelskosten.....	777
12.5.29	Belastingen, rechten en heffingen	777
12.5.30	Schadevergoedingen	778
12.5.31	Personenwagens, stationwagens en minibussen.....	778
12.6	Niet-terugvorderbare btw als beroepskost voor een zelfstandige (eenmanszaak)	789
12.7	Laadstation voor elektrische voertuigen	790
12.8	Vaststelling beroepsgebruik voor personenwagens en motorfietsen	792
12.8.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie	793
12.8.2	Methode 2: semi-forfaitaire methode	793
12.8.3	Methode 3: 35% forfait	797
12.8.4	Bepalingen gemeenschappelijk aan de drie methoden	798
12.8.5	Vereenvoudigingsmaatregel: globaal gewogen gemiddelde	802
12.9	Vaststelling beroepsgebruik voor lichte vrachtwagens.....	805
12.9.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie	807
12.9.2	Methode 4: 85% of 35% forfait	807
12.10	Vaststelling beroepsgebruik voor onroerende goederen	808
12.11	Vaststelling beroepsgebruik voor roerende goederen andere dan vervoermiddelen	809
12.11.1	Beroepsforfait van 75%	809
12.11.2	Uitsluitingen uit het 75% forfait	810
12.11.3	Verwarming en elektriciteit.....	810
12.11.4	Tankkaarten.....	810
12.12	Wijziging in beroepsgebruik voor niet-bedrijfsmiddelen	810
12.13	Wijziging in beroepsgebruik voor bedrijfsmiddelen	811
12.13.1	Wijze van terbeschikkingstelling: gratis of onder bezwarende titel	811
12.13.2	Gratis ter beschikkingstelling	812
12.13.3	Terbeschikkingstelling tegen vergoeding	817
12.13.4	Overgang van de wijze van terbeschikkingstelling.....	824
12.13.5	Bijzonder geval: de btw-eenheid.....	826
12.14	Verkoop van personenwagen: administratieve tolerantie	826
12.15	Autokosten van een gemengde belastingplichtige	829
12.15.1	Toepassing van het stelsel van het algemeen verhoudingsgetal	830
12.15.2	Toepassing van het werkelijk gebruik	831

12.16	Recht op aftrek ingeval van een btw-eenheid	833
12.16.1	Aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal	834
12.16.2	Het stelsel van het werkelijk gebruik	836
12.17	Sale and lease back m.b.t. een wagenpark : volledig recht op aftrek?	839
12.18	Werken uitgevoerd door een belastingplichtige in een gebouw dat hij huurt.....	841
12.18.1	De huurder draagt volledig de kosten van de werken die de verhuurder direct of indirect tot voordeel strekken (geen handeling onder bezwarende titel)	841
12.18.2	De verhuurder betaalt de huurder zijn kosten geheel of gedeeltelijk terug	841
12.19	Aftrekbaarheid van btw door bouwpromotor die enkel gebouwen verkoopt	844
13	Herziening van de aftrek	845
13.1	Herziening van de btw-aftrek op niet-bedrijfsmiddelen.....	845
13.1.1	Oorspronkelijke aftrek te groot of te klein ingevolge vergissing	845
13.1.2	Onjuiste schatting van het voorlopig beroepsgebruik	846
13.1.3	Inkomende creditnota's (art. 79, § 1, tweede lid, W.BTW)	846
13.1.4	Wijzigingen in de basisfactoren voor de berekening van de oorspronkelijk afgetrokken btw (KB nr. 3, art. 5, §1, 3°)	847
13.1.5	Verlies van ieder recht op aftrek.....	848
13.1.6	Ontstaan van recht op aftrek ingevolge wetswijzing van belastingregime	849
13.1.7	Goederen die uit het bedrijf zijn verdwenen	849
13.1.8	Modaliteiten van de btw-herziening.....	850
13.2	Herziening van de btw-aftrek op bedrijfsmiddelen	850
13.2.1	Begrip "bedrijfsmiddelen"	850
13.2.2	Begrip "btw geheven van bedrijfsmiddelen"	851
13.2.3	Gewone herziening van de oorspronkelijk btw-aftrek op bedrijfsmiddelen	852
13.2.4	De vijf-, vijftienjarige of vijftwintigjarige herziening voor de bedrijfsmiddelen	852
13.3	Aftrek door een gemengde belastingplichtige: bijzondere bepalingen.....	868
13.3.1	Algemeen	868
13.3.2	Algemeen verhoudingsgetal.....	869
13.3.3	Aftrek volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten.....	872
13.3.4	Toepassingsvoorbeeld van een gemengde btw-belastingplichtige	873
13.4	Herzieningen ingeval van een btw-eenheid.....	874
13.4.1	Vorming van een btw-eenheid – toetreding van een lid	874
13.4.2	Ontbinding van een btw-eenheid – uittreding van een lid	875
13.4.3	Tijdstip waarop de herzieningen moeten worden verricht	876
13.4.4	Compensatiemaatregel tussen de te verrichten herzieningen.....	876
13.5	Herziening van btw specifieke regels inzake optionele verhuur met btw	877
13.5.1	Algemeen	877
13.5.2	Voorbeelden.....	880
13.5.3	Overdracht van verhuurd gebouw	883
14	Teruggaaf van de btw.....	886
14.1	Oorzaken van teruggaaf van de btw	886
14.2	Een btw-terugbetaling vragen via de periodieke aangifte.....	886
14.2.1	Principe van de rekening-courant (huidige regeling tot 30 april 2026)	886
14.2.2	Vanaf de inwerkingtreding van de provisierekening (dus vanaf 1 mei 2025)	887
14.3	Een btw-terugbetaling vragen via de provisierekening (van toepassing vanaf 1 mei 2026)	889

14.3.1	Overgang van rekening-courant naar provisierekening.....	889
14.3.2	Nieuwe rekeningnummers (vanaf 1 mei 2026).....	889
14.3.3	Inschrijving op de provisierekening.....	890
14.3.4	Automatische aanwending van de provisierekening door de FOD Financiën.....	890
14.3.5	Terugbetaling of overdracht van bedragen op de provisierekening.....	891
14.4	Teruggaaf van aftrekbare btw aan belastingplichtigen die geen periodieke aangiften indienen.....	891
14.5	Teruggaaf van afgedragen btw bij leveringen, diensten en intracommunautaire verwervingen.....	892
14.6	Teruggaaf voor bepaalde invaliden.....	893
14.7	Termijn voor de uitoefening van het recht op teruggaaf.....	893
14.8	Formaliteiten voor uitoefening van de vordering tot teruggaaf.....	893
14.8.1	Verbeterend stuk.....	893
14.8.2	Teruggaafregister.....	895
14.8.3	Vermelding in de aangifte van de leverancier of dienstverrichter.....	896
14.8.4	Gevolgen van de teruggaaf voor de medecontractant.....	896
14.9	Teruggaaf van btw voor inkomende facturen met aanrekening van buitenlandse btw.....	899
14.9.1	Beoogde belastingplichtigen.....	899
14.9.2	Omvang van het recht op aftrek.....	899
14.9.3	Teruggaafprocedure.....	899
14.9.4	Contactkantoren in het buitenland.....	902

15 Verplichtingen 905

15.1	Aangiften van aanvang van activiteit (604A).....	905
15.2	Aangifte van wijziging van activiteit (604B).....	906
15.3	Aangifte van stopzetting van activiteit (604C).....	908
15.4	Periodieke btw-aangiften.....	908
15.4.1	Wat is een periodieke btw-aangifte?.....	908
15.4.2	Wie moet periodieke btw-aangiften indienen?.....	908
15.4.3	Maandaangifte of kwartaalaangifte.....	909
15.4.4	Wijze van indiening.....	911
15.4.5	Datum van indiening van de aangifte en betaling verschuldigde belasting....	912
15.4.6	Boete bij laattijdige of niet-indiening van de periodieke btw-aangifte.....	913
15.4.7	Boete wegens laattijdige betaling of niet-betaling van de belasting waarvan de opeisbaarheid blijkt uit een periodieke aangifte.....	914
15.4.8	Nieuwe sanctieprocedure sinds 01.01.2025 bij niet- of laattijdige aangifte: procedure van de vervangende aangifte.....	914
15.4.9	Correctie van de btw-aangifte na vaststelling materiële vergissing.....	916
15.4.10	Inhoud van de periodieke aangifte.....	917
15.5	De OSS en de IOSS aangifte.....	919
15.5.1	De drie OSS regelingen.....	920
15.6	Andere informatieve aangiften.....	922
15.6.1	Overschrijding van de drempel van intracommunautaire verwervingen.....	922
15.6.2	Andere in België of in een andere lidstaat verrichte handelingen waarvoor de klant de schuldenaar is van de btw.....	922
15.6.3	Keuzeverklaring voor de onderwerping aan de btw in België.....	923
15.6.4	Informatieplicht voor betalingsdienstaanbieders (e-commerce).....	923
15.7	Mededeling van het btw-identificatienummer.....	924
15.7.1	Identificatie voor de toepassing van btw.....	924
15.7.2	Principe.....	924
15.7.3	Bijzonder geval met betrekking tot de intracommunautaire handelingen.....	925

15.8	Facturering	926
15.8.1	Belang van de factuur binnen het btw-stelsel	926
15.8.2	Voorwaarden voor een factuur	927
15.8.3	Verplichting tot uitreiken van een factuur of een als zodanig geldend stuk	929
15.8.4	Tijdstip van de uitreiking	931
15.8.5	Verplichte vermeldingen op de factuur	932
15.8.6	Elektronische facturatie	937
15.8.7	Facturering van de leveringen van goederen en van de diensten verricht voor natuurlijke personen die ze bestemmen voor hun privégebruik	941
15.9	Btw-register van de motorvoertuigen	947
15.9.1	Principes	947
15.9.2	Beoogde handelingen en personen	948
15.9.3	Inschrijvingen in het register	948
15.9.4	Plaats van bewaring - voorlegging van het register	949
15.10	Registers der niet-overbrengingen	949
15.11	Het register van de werken aan roerende goederen	951
15.12	Dagboek van ontvangsten	951
15.12.1	Inleiding	951
15.12.2	Het digitaal bijhouden van het dagboek van ontvangsten en het centralisatieboek	952
15.12.3	Rekeningen en ontvangstbewijzen	955
15.13	GKS - geregistreerd kassasysteem	955
15.13.1	Toepassingsmodaliteiten	956
15.13.2	Handelingen waarvoor een GKS-ticket dient uitgereikt te worden	957
15.13.3	Hoedanigheid van de klant	957
15.13.4	Tijdstip uitreiking GKS-ticket	958
15.13.5	Einde verplichting	959
15.13.6	Uitzondering: noch GKS-ticket, noch btw-bonnetjes	959
15.13.7	Uitzondering: geen GKS-ticket maar wel btw-bonnetjes	960
15.13.8	Uitsluiting forfaitaire regeling	961
15.13.9	Geregistreerd kassasysteem 2.0: tolerantie t.e.m. 31 maart 2026	961
15.14	De opgave van afnemers-belastingplichtigen (klantenlisting)	962
15.14.1	Jaarlijkse klantenlisting	962
15.14.2	Personen die de jaarlijkse opgave moeten opmaken	962
15.14.3	In te schrijven afnemers	963
15.14.4	Te vermelden handelingen	964
15.14.5	Gegevens die de opgave moet bevatten	964
15.14.6	Vorm van de opgave en modaliteiten voor de indiening	965
15.14.7	"Nihil"-opgave	965
15.14.8	Klantenrekeningen bijhouden	966
15.15	Opgave van de intracommunautaire handelingen	967
15.15.1	Deel 1 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire leveringen en diensten	967
15.15.2	Deel 2 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire handelingen	968
15.15.3	Indieningsdatum van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (deel 1 en deel 2)	969
15.16	Registers in het kader van de regeling inzake voorraden op afroep	970
15.16.1	Register gehouden door de leverancier van goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep	970
15.16.2	Register gehouden door de bestemming van de goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep	971

15.17	Verplichtingen van eigenaars van nieuwe gebouwen (artikel 64, § 4, van het Btw-Wetboek)	972
15.17.1	Algemeen	972
15.17.2	Formulier 111 B57	972
15.17.3	Welke inlichtingen moeten verstrekt worden ?	973
15.17.4	Algemene btw-verplichtingen	973
15.17.5	Sancties	973

16 Bijzondere regelingen 974

16.1	Vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen	974
16.1.1	Algemeen	974
16.1.2	Belastingplichtigen uitgesloten van de vrijstellingsregeling kleine onderneming	975
16.1.3	Handelingen die uitgesloten zijn van de vrijstellingsregeling	976
16.1.4	Hoe wordt het jaarlijks omzetcijfer bepaald ?	977
16.1.5	Hoe kan een onderneming genieten van de vrijstellingsregeling kleine onderneming	980
16.1.6	Overgang van vrijstellingsregeling kleine onderneming naar normale regeling	982
16.1.7	Overgang van de normale regeling of van de forfaitaire regeling naar de vrijstellingsregeling kleine onderneming	986
16.1.8	Formaliteiten	987
16.1.9	Intracommunautaire handelingen	991
16.1.10	Drempels in de EU	997
16.1.11	Kleine ondernemingsregeling vanaf 01.01.2025 voor Belgische ondernemingen voor handelingen die zij in andere EU-landen verrichten	997
16.1.12	Kleine ondernemingsregeling sinds 01.01.2025 uitgebreid tot btw-belastingplichtigen gevestigd in een andere EU-lidstaat	1002
16.1.13	Platformeconomie	1003
16.2	Forfaitaire landbouwondernemer (LA = de bijzondere landbouwregeling)	1007
16.2.1	Algemeen	1007
16.2.2	Belastingplichtigen beoog door de bijzondere landbouwregeling	1007
16.2.3	Verrichtingen waarop de bijzondere landbouwregeling van toepassing is ..	1008
16.2.4	Combinatie van bijzondere landbouwregeling met een andere regeling	1009
16.2.5	Handelingen uitgesloten van de bijzondere landbouwregeling	1010
16.2.6	Na te leven verplichtingen door de begunstigde van de bijzondere landbouwregeling	1011
16.3	Forfaitaire regeling	1011
16.3.1	Algemeen	1012
16.3.2	Soorten forfaits	1013
16.3.3	Keuze van regeling	1014
16.3.4	Uitdoving van de forfaitaire regeling	1014
16.3.5	Overgang van de forfaitaire regeling vanaf 01.01.2028 naar een belastingheffing volgens het gemeen recht (de normale regeling of de vrijstellingsregeling kleine onderneming)	1014
16.4	Regeling voor tabaksfabricaten	1015
16.5	Regeling voor vis, schaal-, schelp- en weekdieren	1016
16.6	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten	1016
16.7	Margeregeling voor tweedehandsvoertuigen	1019
16.8	Bijzondere regeling voor beleggingsgoud	1020
16.9	Gebruik in België van voertuigen ingeschreven in een andere EU-lidstaat	1020
16.10	Regeling inzake elektronische diensten vanaf 1 januari 2015	1021

16.11	Btw-stelsel van toepassing op voorafbetaalde telefoonkaarten	1021
16.12	Btw-stelsel van handelingen verstrekt door telecommunicatiemiddelen.....	1021
16.13	Bijzonder stelsel voor artsen die klinische proeven verrichten voor een farmaceutische onderzoeksbureau.....	1021
16.14	Bijzondere regeling inzake broeikasgasemissierechten.....	1022
17	Controlemaatregelen	1023
17.1	Bewaringsverplichting inzake boeken en bescheiden	1023
17.2	Voorleggingsplicht van boeken en stukken	1024
17.3	Verschaffen van inlichtingen.....	1024
17.4	Bezoekrecht.....	1026
17.5	Bewijsmiddelen	1026
17.6	De belastingheffing	1026
17.7	Het innings- en invorderingsregister, nieuwe uitvoerbare titel btw	1027
17.7.1	Opname van de btw-schulden in een innings- en invorderingsregister in geval van niet-betaling	1028
17.7.2	Verzending van een innings- en invorderingsbericht.....	1028
17.7.3	Uitvoerbare kracht van het innings- en invorderingsregister ten aanzien van de medeschuldenaars.....	1029
17.7.4	Verjaring van de in een innings- en invorderingsregister opgenomen btw-schuld	1030
17.7.5	Aanpassing van de invorderingsprocedures en de procedures tot administratief bewarend beslag	1031
17.7.6	Administratief bewarend beslag (art. 52bis W.BTW)	1032
18	Proportionele en vaste boeten	1033
18.1	Boeten – aard, indeling en benaderingswijze	1033
18.1.1	Traditionele benadering.....	1033
18.1.2	Van boetetype naar praktijkgerichte benadering	1034
18.1.3	Cumulatie van sancties.....	1034
18.1.4	Verdubbelde wettelijke boetes bij fraude of kwade trouw	1034
18.2	Boetebeleid en administratieve tolerantie	1035
18.2.1	Toepassing en categorieën.....	1035
18.2.2	Voorwaarden voor kwijtschelding binnen het boetebeleid.....	1037
18.2.3	Uitsluiting bij getrapte sanctionering.....	1037
18.2.4	Een bezwaar of een verzoekschrift tot kwijtschelding?.....	1040
18.3	Periodieke btw-aangifte: laattijdige of niet-indiening en laattijdige of niet-betaling	1044
18.3.1	Niet-indiening van de periodieke aangifte.....	1044
18.3.2	Laattijdige indiening van de periodieke aangifte	1045
18.3.3	Laattijdige of niet-betaling van de verschuldigde btw	1046
18.3.4	Niet-gebruiken van de correcte gestructureerde mededeling	1047
18.3.5	Samenvattend overzicht en samenloop.....	1048
18.3.6	Boetebeleid inzake periodieke aangiften.....	1049
18.4	Inhoudelijke fouten in de periodieke aangifte.....	1050
18.4.1	Onjuiste toepassing van de reglementering (controleperiode).....	1051
18.4.2	Onjuiste of onvolledige aangifte-inhoud.....	1052
18.4.3	Handelingen opgenomen in een verkeerde aangifteperiode	1052
18.4.4	Onrechtmatige btw-aftrek	1053
18.4.5	Verkeerd btw-tarief toegepast.....	1054
18.4.6	Ontoereikende maatstaf van heffing bij levering van gebouwen en werk in onroerende staat.....	1055
18.4.7	Fouten bij bijzondere btw-regelingen	1055
18.4.8	Onjuiste of onvolledige aangifte-inhoud.....	1057

18.4.9	Boetebeleid inzake inhoudelijke fouten in de periodieke aangifte	1058
18.5	Bijzondere btw-aangiften met periodiek karakter	1061
18.5.1	Niet- of laattijdige indiening van de bijzondere periodieke aangifte	1062
18.5.2	Laattijdige of niet-betaling van de verschuldigde btw	1062
18.5.3	Niet-gebruiken van de correcte gestructureerde mededeling.....	1062
18.5.4	Inhoudelijke fouten in de bijzondere btw-aangiften met periodiek karakter	1063
18.5.5	Boetebeleid inzake de bijzondere aangiften met periodiek karakter	1063
18.6	Bijzondere éénmalige aangiften.....	1066
18.6.1	Niet- of laattijdige indiening van de bijzondere éénmalige aangifte (ICV vervoermiddelen en accijnsproducten en toevallige oprichter)	1066
18.6.2	Niet- of laattijdige betaling van de bijzondere éénmalige aangifte (ICV vervoermiddelen en accijnsproducten en toevallige oprichter)	1066
18.6.3	Niet-gebruiken van de correcte gestructureerde mededeling.....	1067
18.6.4	Inhoudelijke fouten in de bijzondere éénmalige aangifte	1067
18.6.5	Boetebeleid inzake de bijzondere éénmalige aangiften	1068
18.7	Formele inbreuken m.b.t. het indienen van periodieke en bijzondere aangiften	1069
18.7.1	Niet naleven van de periodiciteitsvoorwaarden	1070
18.7.2	Niet naleven van de indieningsprocedure.....	1070
18.8	Overtredingen inzake lijsten en opgaven	1071
18.8.1	Jaarlijkse lijst van de btw-belastingplichtige afnemers (klantenlisting)	1071
18.8.2	Opgave van de IC-handelingen (IC-listing)	1073
18.8.3	Lijst van de IC-leveringen van nieuwe vervoermiddelen (MTN)	1076
18.8.4	Andere lijsten en opgaven.....	1077
18.9	Overtredingen in verband met facturen, andere stukken en rapporten	1078
18.9.1	Facturen en als zodang geldende stukken	1078
18.9.2	Kassasysteem (GKS), kasticket en rekening of ontvangstbewijs	1080
18.9.3	Andere door of krachtens de regelgeving voorziende stukken en rapporten.....	1080
18.10	Overtredingen op de verplichtingen inzake de boekhouding.....	1081
18.10.1	Verplicht te houden boeken, registers en journalen.....	1081
18.10.2	De verplichting om van bepaalde documenten (facturen, creditnota's enz.) een dubbel (kopie) te bewaren of op te maken	1082
18.10.3	Andere door of krachtens de regelgeving op te maken/te houden stukken en gegevens	1082
18.11	Overtredingen met betrekking tot controlemaatregelen	1082
18.11.1	Verplichting tot mededeling van het btw-identificatienummer	1082
18.11.2	Verplichting tot het verstrekken van inlichtingen aan de btw-administratie	1083
18.11.3	Verplichting tot het bewaren van boeken en bescheiden	1083
18.11.4	Medewerkings- en informatieverplichtingen bij controle of onderzoek	1084
18.12	Sanctiekader voor internationale verrichtingen	1084
18.12.1	Vaste geldboeten.....	1084
18.12.2	Proportionelle geldboeten	1086
18.13	Vangnetbepaling voor overige btw-verplichtingen.....	1088
19	Verjaring.....	1089
19.1	Definitie	1089
19.2	De bevrijdende verjaring bij invordering	1089
19.2.1	Berekening verjaringstermijnen	1091
19.2.2	Bijzondere verjaringstermijn	1092
19.2.3	Stuiting van de verjaring.....	1092
19.3	De bevrijdende verjaring bij teruggaaf.....	1092

19.3.1	Verjaringstermijn.....	1092
19.3.2	Situaties	1093
20	Bijlagen	1094
20.1	Gewone periodieke btw-aangifte (Nr. 625)	1094
20.2	Bijzondere btw-aangifte (Nr. 629).....	1096
20.3	Jaarlijkse klantenlisting (Nr. 725)	1097
20.4	Btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (Nr. 723)	1099