

Inhoud

Voorwoord.....	3
Inhoud.....	5
1 Kenmerken van het btw-stelsel	25
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.....	29
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 afstandsverkopen van goederen	32
1.5.11 Afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of derde landen ingevoerde goederen	32
1.5.12 Maakloonwerk	32
1.5.13 Telecommunicatiediensten.....	32
2 Praktische analyse van een btw-vraagstuk	33
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
3 Hoedanigheid van btw-belastingplichtige.....	38
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	44

3.2.4	Aard van de uitgeoefende handelingen	49
3.3	Niet essentiële kenmerken	49
3.3.1	Met of zonder winstoogmerk	49
3.3.2	Hoofdzakelijk of aanvullend	50
3.3.3	Ongeacht de plaats	50
3.3.4	Ongeoorloofde werkzaamheid	50
3.4	Toepassingsgevallen	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	Homepartyverkoop	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	62
3.5.4	Economische samenwerkingsverbanden	63
3.5.5	Zelfstandige groeperingen of kostendelende verenigingen	63
3.6	Begin van de belastingplicht	80
3.7	Einde van de belastingplicht	81
3.8	Soorten belastingplichtigen: overzichtstabel	82
3.9	Gewone belastingplichtigen - indieners van aangiften	84
3.9.1	Belastingplichtige maandaangever (AM)	84
3.9.2	Belastingplichtige kwartaalaangever (AT)	84
3.9.3	Forfaitaire belastingplichtige (FT)	86
3.9.4	Belastingplichtige wederverkoper (bijzondere margeregeling)	89
3.10	Belastingplichtigen niet-indieners	89
3.10.1	Bijzondere regeling niet-indieners (ND)	89
3.10.2	Vrijgestelde kleine onderneming (VR)	89
3.10.3	Forfaitaire landbouwondernemer (LA)	90
3.10.4	Volledig vrijgestelde belastingplichtige	90
3.11	Toevallige belastingplichtigen	94
3.11.1	Toevallige verkoper van nieuwe gebouwen (door optie met btw)	95
3.11.2	Toevallige verkoper van nieuwe vervoermiddelen (van rechtswege)	96
3.12	Niet-belastingplichtige rechtspersonen (NBRP)	97
3.13	Gemengde en gedeeltelijke belastingplichtigen	99
3.13.1	Gemengde belastingplichtigen	99
3.13.2	Gedeeltelijke belastingplichtige	101
3.14	Btw-eenheid	101
3.14.1	Wettelijke bepalingen	102
3.14.2	Een belastingplichtige kan slechts lid zijn van één enkele btw-eenheid	103
3.14.3	Wie kan deel uitmaken van een btw-eenheid?	103
3.14.4	Voorwaarden inzake verbondenheid	103
3.14.5	Wie 'moet' deel uitmaken van de btw-eenheid?	106
3.14.6	Werking van een btw-eenheid	107
3.14.7	Recht op aftrek	108
3.14.8	Voor- en nadelen van de btw-eenheid	110
3.14.9	Implementatie van de btw-eenheid	111

3.14.10	Herzieningen bij start van de btw-eenheid	112
3.14.11	Bijzonder geval : een btw-eenheid tussen een bestuurder-rechtspersoon ten aanzien van de rechtspersoon waarin hij een bestuurdersmandaat uitoefent	114
3.15	Buitenlandse belastingplichtigen	114
3.15.1	Buitenlandse belastingplichtige met een vaste inrichting	115
3.15.2	Buitenlandse belastingplichtige zonder vaste inrichting	115
4	Leveringen van goederen	118
4.1	Het begrip “goederen”	118
4.1.1	Roerende goederen uit hun aard	118
4.1.2	Onroerende goederen door bestemming	119
4.1.3	Onroerende goederen uit hun aard	119
4.1.4	Bepaalde zakelijke rechten op onroerende goederen	121
4.1.5	Warmte, koude, elektriciteit en gas	122
4.2	Het begrip “ levering “	122
4.2.1	Contractuele grondslag van de levering	122
4.2.2	Contract tot overdracht van eigendom	123
4.3	Gelijkstellingen met leveringen: onttrekkingen en ingebruiknemingen	126
4.3.1	Overdracht van een goed ingevolge een vordering door de overheid	126
4.3.2	Onttrekking van roerende goederen aan het bedrijf	126
4.3.3	Het verstrekken van een goed ‘om niet’	127
4.3.4	Ingebruikneming van een goed als bedrijfsmiddel	137
4.3.5	Ingebruikneming van een zelf vervaardigd roerend goed anders dan als een bedrijfsmiddel	139
4.3.6	Behoud van goederen bij stopzetting van de economische activiteit	140
4.3.7	Regularisaties bij bedrijfsmiddelen – stopzetting	140
4.4	Overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling	141
4.4.1	Draagwijdte van art. 11 W.BTW	141
4.4.2	Begrip en toepassingsvoorwaarden	142
4.4.3	Gevolgen in hoofde van de overdrager	143
4.4.4	Gevolgen in hoofde van de overnemer	144
4.4.5	Overdrachten tussen belastingplichtigen onderworpen aan een verschillende taxatieregeling	144
4.4.6	Tijdstip van de handeling	144
4.5	Plaats van de levering	144
4.5.1	Algemene regel	145
4.5.2	Afwijking 1: goederen verzonden of vervoerd naar de verkrijger	145
4.5.3	Afwijking 2: installatie of montage van het goed door de leverancier	146
4.5.4	Afwijking 3: levering van goederen aan boord van een schip, vliegtuig of trein	147
4.5.5	Afwijking 4: leveringen van gas en elektriciteit	148
4.5.6	Afwijking 5: afstandsverkopen	148
4.6	Tijdstip van de levering	156
4.6.1	Algemene regel: de terbeschikkingstelling	156
4.6.2	Afwijking 1: vervoer van de goederen door de leverancier	156
4.6.3	Afwijking 2: Installatie of montage van de goederen door of voor rekening van de leverancier	157
4.6.4	Afwijking 3: opeenvolgende afrekeningen of betalingen	157
4.6.5	Afwijking 4: doorlopende leveringen	157
4.6.6	Afwijking 5: overdracht van nieuwe gebouwen	158
4.6.7	Bijzondere regels	158
4.7	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	159
4.7.1	Belang van het tijdstip van opeisbaarheid van de btw	159

4.7.2	Wetstekst	160
4.7.3	Leveringen van goederen aan belastingplichtigen (andere dan vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen).....	161
4.7.4	Vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen	161
4.7.5	Incasseringsregel	162
4.7.6	Specifieke regel van opeisbaarheid voor leveringen van roerende goederen aan publiekrechtelijke instellingen als bedoeld in art. 6 W.BTW ...	163
4.7.7	Voorbeelden	163
4.8	Schuldenaar van de btw	163
4.8.1	Principe: de leverancier is de schuldenaar van de btw	163
4.8.2	Algemene verlegging van de heffing	164
4.8.3	Verlegging van de heffing van art. 20 van KB nr. 1.....	165
4.9	Verwerking in de btw-aangifte	165
4.9.1	Zonder toepassing van de verlegging van de heffing	165
4.9.2	Met toepassing van de verlegging van de heffing.....	165
5	Diensten	166
5.1	Definitie	166
5.2	Belastbaarheid van diensten	166
5.3	Bedoelde diensten (niet-limitatieve opsomming).....	167
5.3.1	Materieel of intellectueel werk	167
5.3.2	Terbeschikkingstelling van personeel.....	169
5.3.3	Overdracht van het genot van lichamelijke goederen	170
5.3.4	Verpachting en verhuur van uit hun aard onroerende goederen.....	171
5.3.5	Overdracht van een cliënteel en het verlenen van rechten op een cliënteel; de verbintenis een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen	175
5.3.6	Overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie	175
5.3.7	Overdracht van of het verlenen van rechten op het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen	177
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.....	179
5.3.9	Terbeschikkingstelling van stalling voor rijtuigen	180
5.3.10	Opslag van goederen	182
5.3.11	Verschaffen van gemeubelde logies.....	184
5.3.12	Terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen	191
5.3.13	Verschaffen van spijsen en dranken voor ter plaatse verbruik.....	192
5.3.14	Toekenning van het recht op toegang tot en gebruik van inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak.....	195
5.3.15	Bankverrichtingen en financiële diensten	196
5.3.16	Radiodistributie, teledistributie, telecomunicatie	199
5.3.17	Recht van toegang tot en gebruik van verkeerswegen	199
5.3.18	Langs elektronische weg verrichte diensten	200
5.4	Onderscheid tussen een dienst en een goederenlevering.....	201
5.4.1	Horecasector	201
5.4.2	Levering met plaatsing van machines en industriële toestellen	202
5.4.3	Leasingcontracten – huurkoop – huur met optie.....	202
5.4.4	Levering van onlichamelijke goederen.....	203
5.5	Vouchers.....	204
5.5.1	Wat zijn vouchers	204
5.5.2	Wanneer vindt de uitgifte van een voucher plaats?	205
5.5.3	Wat is een voucher voor enkelvoudig gebruik?	205
5.5.4	Wat is een voucher voor meervoudig gebruik?	206

5.5.5	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor enkelvoudig gebruik?.....	206
5.5.6	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor meervoudig gebruik?.....	207
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?	208
5.5.8	Moet er een GKS-ticket uitgereikt worden bij de verkoop van een voucher m.b.t. restaurant- en cateringdiensten?	208
5.5.9	Wat is de btw-behandeling van niet-gebruikte vouchers die vervallen?.....	208
5.6	Plaats van de dienst	209
5.6.1	Twee hoofdregels inzake plaatsbepaling bij diensten	209
5.6.2	Begrip 'belastingplichtige' voor de plaatsbepaling (B2B of B2C)	210
5.6.3	Vaste inrichting als plaatsbepalingscriterium	211
5.6.4	B2B-hoofdregel: plaats van ontvanger van de dienst	213
5.6.5	B2B afwijkende plaatsbepalingsregels	218
5.6.6	B2C-hoofdregel: plaats dienstverrichter	236
5.6.7	B2C afwijkende plaatsbepalingsregels	237
5.6.8	Werkelijk gebruik en exploitatie (use and enjoyment-regel).....	249
5.6.9	Vervoersdiensten en daarmee samenhangende diensten	250
5.6.10	Makelaars of lasthebbers en de plaats van de dienst.....	253
5.6.11	Commissionairs en de plaats van de dienst	254
5.6.12	Overzichtstabellen met plaatsbepalingsregels	254
5.7	De schuldenaar van de btw bij diensten	256
5.7.1	Hoofdregel: de dienstverrichter is de schuldenaar	256
5.7.2	Verlegging van de heffing.....	257
5.8	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij diensten.....	267
5.8.1	Inleiding.....	267
5.8.2	Belastbaar feit	267
5.8.3	Diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen.....	268
5.8.4	Opeisbaarheid van de dienst verricht voor een belastingplichtige of voor een particulier en de incasseringsregel is niet van toepassing	268
5.8.5	Incasseringsregel	269
5.8.6	Opeisbaarheid voor diensten verricht door een belastingplichtige aan publiekrechtelijke lichamen	270
5.8.7	Belang om het tijdstip van opeisbaarheid van de btw te kunnen bepalen	270
5.9	Werk in onroerende staat en ermee gelijkgestelde diensten.....	271
5.9.1	Wettekst.....	271
5.9.2	Het begrip 'werk in onroerende staat'	271
5.9.3	De uitvoering door een belastingplichtige, voor eigen rekening, van een werk in onroerende staat voor de doeleinden van de economische activiteit.....	272
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	283
5.9.5	De goederen die worden gebruikt voor het verrichten door een belastingplichtige, voor eigen rekening, van een werk in onroerende staat.....	288
5.9.6	Verplichtingen	290
6	Intracommunautaire goederenhandelingen	292
6.1	De intracommunautaire levering van goederen	292
6.1.1	Basisschema	292
6.1.2	Definitie	292
6.1.3	Vrijstelling van bepaalde intracommunautaire leveringen.....	293
6.1.4	Plaats van de intracommunautaire levering	301

6.1.5	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	301
6.2	De intracommunautaire verwerving van goederen	304
6.2.1	Basisschema.....	304
6.2.2	Voorwaarden	304
6.2.3	Als intracommunautaire verwerving te beschouwen handelingen	305
6.2.4	Belastbaarheid van de intracommunautaire verwervingen in België	306
6.2.5	Plaats van de intracommunautaire verwerving	312
6.2.6	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij intracommunautaire verwervingen	315
6.2.7	Maatstaf van heffing bij intracommunautaire verwerving ²	316
6.2.8	Tarief voor intracommunautaire verwerving	317
6.3	Overbrenging van goederen	317
6.3.1	Basisschema's	317
6.3.2	Algemene regel.....	317
6.3.3	Plaats, tijdstip, belastbaar feit en opeisbaarheid bij overbrenging.....	319
6.3.4	Maatstaf van heffing en tarief bij overbrenging	319
6.3.5	Op te maken boekhoudstuk bij overbrenging	320
6.3.6	Voorbeeld	320
6.4	Niet-overbrengingen	321
6.4.1	Overbrenging gevolgd door een aansluitende levering in de andere lidstaat	321
6.4.2	Tijdelijke overbrengingen	324
6.4.3	Omvorming van een niet-overbrenging naar een overbrenging	327
6.4.4	Gevallen van niet-overbrenging	328
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	329
6.5	Het intracommunautair driehoeksverkeer.....	332
6.5.1	Het gewoon driehoeksverkeer.....	332
6.5.2	Vereenvoudigd driehoeksverkeer	335
6.5.3	Het "onecht" intracommunautair driehoeksverkeer	343
6.6	Intracommunautaire regeling inzake nieuwe vervoermiddelen	346
6.6.1	Algemene begrippen	347
6.6.2	Intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel	348
6.6.3	Intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel.....	348
6.7	Roosters van de btw-aangifte bij intracommunautaire handelingen	351
6.7.1	Situatie waarin de aangever periodieke btw-aangiften indient.....	351
6.7.2	Situatie waarin de aangever bijzondere btw-aangiften nr. 629 indient	353
6.8	Brexit	354
6.8.1	Algemeen.....	354
6.8.2	Gevolgen van het uittreden van het Verenigd Koninkrijk	354
6.8.3	Gevolgen inzake de registratie voor de btw in België en voor Belgen in het VK	356
6.8.4	Wat is de impact van de Brexit op de (M)OSS.....	356
6.8.5	Wat is de impact van de Brexit op de verzoeken om teruggaaf van btw.....	356

7 Invoer van goederen 357

7.1	Algemeen.....	357
7.1.1	Begrip "invoer"	357
7.1.2	Begrip "goederen"	357
7.2	Voorwaarden voor verschuldigdheid van btw bij invoer	359
7.3	Plaats van invoer	360
7.3.1	Algemeen principe.....	360
7.3.2	Uitzondering 1: niet-communautaire goederen	360

7.3.3	Uitzondering 2: communautaire goederen.....	362
7.4	Voorwaarden waaronder de goederen in België mogen worden gebracht	362
7.4.1	Binnenbrengen van niet-communautaire goederen.	362
7.4.2	Binnenbrengen van communautaire goederen.	363
7.5	Aangifte van de goederen.	363
7.6	Bestemming van de in België ingevoerde goederen.....	364
7.7	Wisselwerking tussen douanereglementering en btw-wetgeving.....	364
7.7.1	Algemeen	364
7.7.2	Douanebestemmingen en - regelingen.....	365
7.8	Invoer met voldoening van de btw	368
7.8.1	Belastbaar feit	368
7.8.2	Maatstaf van heffing	369
7.8.3	Voldoening van de btw	373
7.8.4	Verlegging van de heffing bij invoer.....	376
7.9	Invoer van goederen zonder betaling van de btw	377
7.9.1	Binnenkomst in België van goederen geplaatst onder een regeling bedoeld in art. 23, §§ 4 en 5, W.BTW	377
7.9.2	Leveringen en verwervingen van goederen alsmede diensten aan goederen die zich bevinden onder één van de regelingen bedoeld in art. 23, §§ 4 en 5 W.BTW	378
7.10	Vrijstellingen bij invoer	379
7.10.1	Algemeen	379
7.10.2	Vrijstelling bij invoer van goederen waarvan de levering in het binnenland is vrijgesteld	379
7.10.3	Definitieve invoer met vrijstelling van btw	380
7.10.4	Vrijstelling bij invoer van een goed gevolgd door een intracommunautaire levering van dat goed	381
7.10.5	Wederinvoer van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd	383
7.10.6	Passieve veredeling	384
7.11	Bijzondere gevallen	386
7.11.1	Tabaksfabricaten	386
7.11.2	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren	386
7.11.3	Recuperatiestoffen en -producten.....	386
7.11.4	Dagbladen en periodieke publicaties.....	386
7.11.5	Afstandsverkopen vanuit derde landen of derdelandsgebieden.....	386
7.12	Voorbeelden inzake invoer	388
8	Vrijstelling bij uitvoer.....	390
8.1	Vrijstellingen om reden van uitvoer.....	390
8.1.1	Vrijgestelde handelingen op grond van art. 39 W.BTW.....	390
8.1.2	Vrijstellingen in de fase van de uitvoer zelf	391
8.2	Uitvoer door of voor rekening van de verkoper of van de niet in België gevestigde koper	391
8.2.1	Principe.....	391
8.2.2	Formaliteiten	392
8.2.3	Bewijs van de uitvoer	396
8.3	Uitvoer door de niet in België gevestigde koper of voor zijn rekening. Uitsluiting van de vrijstelling	398
8.4	Uitvoer door of voor rekening van de dienstverrichter of de niet in België gevestigde ontvanger van de dienst	398
8.4.1	Principe.....	398
8.4.2	Formaliteiten	400
8.4.3	Bewijs	400

8.5	Levering "Franco-buitengrens van de Gemeenschap"	400
8.6	Gezamenlijke uitvoer	401
8.6.1	Principe	401
8.6.2	Formaliteiten	401
8.6.3	Bewijs van de uitvoer	401
8.7	Postzendingen en postcolli	402
8.8	Uitvoer van goederen door een belastingplichtige die onderworpen is aan de forfaitaire regeling	402
8.9	Leveringen van goederen door taksvrije verkooppunten gelegen in een Belgische internationale luchthaven	403
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	403
8.10.1	Principe	403
8.10.2	Formaliteiten en bewijs van de uitvoer	404
8.11	Vrijstelling van btw wegens plaatsing en verblijf van goederen onder bepaalde regelingen voorzien in de communautaire douanewetgeving.	405
8.11.1	Principe	405
8.11.2	Voorwaarden	405
8.11.3	Belang	406
8.11.4	Formaliteiten	406
8.11.5	Bewijs	406
8.12	Overdracht van goederen die zich onder één van de hiervoor bedoelde regelingen bevinden	406
8.13	Diensten met betrekking tot goederen die worden geplaatst onder of die zich bevinden onder één van de hiervoor bedoelde regelingen	407
8.14	Opschorting van de betaling van de btw	407
8.14.1	Toepassingsfeer van de opschorting	407
8.14.2	Op de factuur aan te brengen vermeldingen	408
8.14.3	Duur van de opschorting	408
8.14.4	Wijziging van de bestemming van de goederen. – Opeisbaarheid van de btw	408
8.15	Het btw-entrepot	408
8.15.1	Doel van de regeling btw-entrepot	409
8.15.2	Goederen toegelaten tot de regeling btw-entrepot	409
8.15.3	Plaatsing van de goederen onder de regeling btw-entrepot	411
8.15.4	Vergunning	411
8.15.5	Handelingen met betrekking tot goederen die zich onder de regeling btw-entrepot bevinden	412
8.15.6	Onttrekking van de goederen aan de regeling btw-entrepot	412
8.15.7	De beëindiging van de regeling btw-entrepot heeft tweeërlei gevolgen.	414
8.16	Vrijstelling ingesteld bij art. 42, § 3, 10° W.BTW	415
8.16.1	Principe en omvang van de vrijstelling	415
8.16.2	Vrijstelling verleend ingevolge een vergunning	415
8.16.3	Vrijstelling verleend bij wijze van teruggaaf	416
8.17	Internationaal vervoer en met internationaal vervoer samenhangende handelingen	416
8.17.1	Personenvervoer	416
8.17.2	Diensten die verband houden met internationaal goederenvervoer	417
8.17.3	Diensten die betrekking hebben op de invoer van goederen in België of in een andere lidstaat	417
8.17.4	Diensten die rechtstreeks verband houden met de uitvoer van goederen vanuit België of vanuit een andere lidstaat buiten de Gemeenschap	418

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	421
8.17.6	Diensten die rechtstreeks verband houden met handelingen die op grond van art. 39, § 2, 1° W.BTW vrijgesteld zijn.....	422
8.17.7	Vrijgestelde diensten die met goederenvervoer samenhangen.....	422
8.17.8	Diensten verricht door makelaars en lasthebbers	423
8.17.9	Bewijs van de vrijstelling van art. 41 W.BTW	424
8.18	Andere vrijstellingen	425
8.18.1	Zeeschepen en vliegtuigen	425
8.18.2	Diplomatieke zendingen, consulaire posten en internationale instellingen	432
8.18.3	Vrijstelling inzake parels en edelstenen.....	433
9	Maatstaf van heffing	434
9.1	Principes	434
9.2	Overzicht van de maatstaf van heffing	434
9.2.1	Afronding.....	435
9.2.2	Begrip « prijs ».....	437
9.2.3	Bijkomende leveringen en diensten.....	440
9.2.4	Schadevergoeding	440
9.2.5	Sommen die tot de maatstaf van heffing behoren	443
9.2.6	Sommen die niet tot de maatstaf van heffing behoren.....	446
9.3	Tegenprestatie bestaat niet uitsluitend uit een geldsom	449
9.4	Tegenprestatie die niet uitsluitend bestaat uit geld, goederen of diensten	450
9.5	Handelingen zonder tegenprestatie	451
9.5.1	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot goederen.....	451
9.5.2	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot diensten	452
9.6	Minimummaatstaf van heffing inzake btw	454
9.6.1	Afnehmer is nauw verbonden met de leverancier of dienstverrichter	454
9.6.2	Onroerende verhuur met optie voor btw	455
9.6.3	Verkoop van nieuwe gebouwen.....	455
9.6.4	Werk in onroerende staat	455
9.7	Verkoop van een personenwagen bedoeld in art. 45, § 2 W.BTW	456
9.8	Gedeeltelijke opname van een bedrijfsmiddel in het bedrijfspatrimonium.....	458
9.9	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten	459
9.10	Margeregeling voor tweedehandstvoertuigen	460
9.11	Reisbureau-regeling	461
9.11.1	Toepassingsgebied van de bijzondere btw-regeling voor reisbureaus.....	461
9.11.2	Plaats van de dienst.....	463
9.11.3	Maatstaf van heffing	463
9.11.4	Recht op aftrek voor kosten gemaakt door reisbureaus	465
9.11.5	Voorschotten.....	465
9.11.6	Btw gevolgen wanneer geplande reis geen doorgang kan vinden	465
9.11.7	Wat als het reisbureau ook een verzekering aanbiedt?	466
9.11.8	Btw-eenheid en het reisbureau	467
9.12	Bijzondere bepalingen.....	467
9.11.1.	Commissionairs	467
9.11.2.	Tabaksfabricaten	468
9.13	Opname in roosters van de btw-aangifte (periodieke of bijzondere)	468
9.14	Doorrekening van kosten	469

9.14.1	Kosten die deel uitmaken van een levering/dienst.....	470
9.14.2	Voorgeschoten sommen	473
9.14.3	De doorfacturering van kosten – commissionairsprincipe.....	474
9.14.4	Complexe overeenkomsten - kwalificatie	476
10	Tarief van de btw.....	478
10.1	Principes	478
10.2	Goederen onderworpen aan het nultarief.....	478
10.2.1	Periodieke publicaties (met ingang van 1 april 2019)	478
10.3	Goederen onderworpen aan het tarief van 6%.....	479
10.3.1	Levende dieren	479
10.3.2	Vlees en slachtafval	480
10.3.3	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren.....	480
10.3.4	Melk en zuivelproducten, eieren, honing.....	480
10.3.5	Groenten, planten, wortels en knollen, voor voedingsdoeleinden.....	480
10.3.6	Fruit, schillen van citrusvruchten en van meloenen	480
10.3.7	Plantaardige producten	480
10.3.8	Producten van de meelindustrie, mout, zetmeel.....	484
10.3.9	Vetten en oliën	484
10.3.10	Andere voedingsmiddelen.....	484
10.3.11	Voedsel voor dieren, meststoffen en dierlijke producten	485
10.3.12	Waterdistributie	486
10.3.13	Elektriciteit en aardgas	486
10.3.14	Warmte via warmtenetten.....	489
10.3.15	Geneesmiddelen en medische hulpmiddelen	490
10.3.16	Couranten, tijdschriften en boeken.....	491
10.3.17	Kunstwerken, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten	493
10.3.18	Diversen	495
10.3.19	Leveringen van goederen door instellingen met sociaal oogmerk	496
10.3.20	Automobielen voor personenvervoer voor invaliden	497
10.3.21	Onderdelen, uitrustingsstukken en toebehoren van voertuigen voor invaliden	501
10.3.22	Btw-tarief op (elektrische) fietsen.....	502
10.3.23	Btw-tarief op aan uitwendige borstprothesen aangepaste beha's en badpakken	502
10.4	Diensten onderworpen aan het nultarief.....	503
10.5	Diensten onderworpen aan het tarief van 6%	503
10.5.1	Landbouwdiensten	503
10.5.2	Personenvervoer	503
10.5.3	Onderhouds- en herstellingswerken aan bepaalde goederen	504
10.5.4	Kleine herstellingen aan fietsen, schoeisel, leder, kleding, linnen.....	505
10.5.5	Auteursrechten - Uitvoeren van concerten en voorstellingen.....	505
10.5.6	Toegangsrecht tot inrichtingen voor cultuur, sport en vermaak	506
10.5.7	Hotels, camping	514
10.5.8	Begrafenisondernemers	514
10.5.9	Verhuur van bepaalde goederen.....	514
10.5.10	Diensten verricht door instellingen met sociaal oogmerk (inschakelingsondernemingen)	515
10.5.11	Onderhouds- en herstellingswerken aan voertuigen voor invaliden	515
10.5.12	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen van minstens tien jaar oud.....	516
10.5.13	Afbraak van gebouw en heropbouw woning bestemd als enige en eigen woning van maximaal 200 m2 van de bouwheer-natuurlijk persoon (vanaf 01.01.2024).....	547

10.5.14	Afbraak en heropbouw van een woning voor langdurige verhuur in het kader van het sociaal beleid (vanaf 01.01.2024)	559
10.5.15	Overgangsmaatregel 1 : Tijdelijke maatregel leveringen van woningen (met bijhorend terrein) na afbraak van een bestaand gebouw aan 6% (tot 30.06.2025)	563
10.5.16	Overgangsmaatregel 2 : De definitieve regeling voor 32 stedelijke gebieden (oud XXXVII tabel A bijlage KB nr. 20) (tot 30.06.2025)	572
10.5.17	Afbraak en heropbouw van een bescheiden woning bestemd voor langdurige verhuur als hoofdverblijfplaats aan particulieren.....	580
10.5.18	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen voor gehandicapten.....	583
10.5.19	Werk in onroerende staat met betrekking tot instellingen voor gehandicapten.....	584
10.5.20	Gebouwen bestemd voor onderwijs en leerlingenbegeleiding	584
10.5.21	Sterilisatie van katten.....	585
10.5.22	Tijdelijk tot 31.12.2024: 6% btw voor de levering met plaatsing van warmtepompen bij woningen van minder dan 10 jaar oud	586
10.5.23	Banden en binnenbanden	586
10.5.24	Brandstoffen.....	586
10.5.25	Fytofarmaceutische producten	586
10.5.26	Margarine	586
10.5.27	Levering van gebouwen bestemd voor huisvesting in het kader van het sociaal beleid	587
10.6	Diensten onderworpen aan het tarief van 12%.....	588
10.6.1	Restaurant- en cateringdiensten.....	588
10.6.2	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid	591
10.6.3	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid – privé-initiatief	594
10.7	Goederen en diensten onderworpen aan het normaal tarief van 21%.....	595
10.8	Tarieven in de andere lidstaten van de EU	595
11	Vrijstellingen van art. 44 W.BTW.....	596
11.1	Kenmerken van personen bedoeld in art. 44 W.BTW.....	596
11.2	Bepaalde prestaties van advocaten, notarissen en gerechtsdeurwaarders	597
11.3	Prestaties van medische en paramedische beroepen	599
11.3.1	Het materiële toepassingsgebied van de vrijstelling	599
11.3.2	Personeel toepassingsgebied van de vrijstelling.....	606
11.3.3	Toepassingsgevallen.....	611
11.3.4	Belastingvrijstelling kleine onderneming voor de (para)medische beroepsbeoefenaar	626
11.4	Samenwerkingsverbanden in de (para)medische sector	627
11.5	Prestaties van inrichtingen voor gezondheidsverzorging	627
11.5.1	Personeel toepassingsgebied van de vrijstelling.....	628
11.5.2	Materieel toepassingsgebied van de vrijstelling.....	628
11.5.3	Nauw samenhangende leveringen van goederen en diensten.....	629
11.5.4	Klinische proeven	632
11.5.5	Inwerkingtreding	632
11.6	Samenwerkingsverbanden tussen zorginstellingen.....	632
11.6.1	Oude circulaire van 27 november 2012	633
11.6.2	Wijzigingen sinds 1 januari 2022.....	633
11.6.3	Locoregionale klinische ziekenhuisnetwerken.....	636
11.7	Vervoer van zieken of gewonden met speciaal daartoe uitgeruste vervoermiddelen.....	637
11.8	Leveringen van menselijke organen, menselijk bloed en moedermelk.....	638
11.9	Diensten met betrekking tot maatschappelijk werk en sociale zekerheid	638

11.9.1	Erkende bejaardentehuizen	639
11.9.2	Kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen	639
11.9.3	Erkende instellingen voor de jeugd	640
11.9.4	De instellingen voor gezinshulp.....	641
11.9.5	Centra voor levens- en gezinsvragen.....	641
11.9.6	Ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen.	641
11.9.7	Psycho-medisch-sociale centra en de centra voor leerlingenbegeleiding.	641
11.9.8	Instellingen die de gehandicaptenzorg tot doel hebben.....	641
11.9.9	Diensten betreffende de begeleiding, de omkadering of de opvang van personen in materiële of morele moeilijkheden.....	641
11.9.10	Externe diensten voor preventie en bescherming op het werk.....	641
11.10	Diensten van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding	642
11.11	Onderwijs.....	644
11.11.1	School- en universitair onderwijs, waaronder onderwijs aan kinderen en jongeren.....	645
11.11.2	Beroepsopleiding en -herscholing	646
11.11.3	Privélessen en – cursussen gegeven door fysieke personen.....	647
11.11.4	Instellingen voor sportonderricht.....	648
11.11.5	Autorijscholen.....	648
11.12	Diensten betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting	649
11.13	Verhuur van voorwerpen van culturele aard	651
11.14	Diensten van bibliotheken en leeszaal	651
11.15	Exploitatie van musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen	652
11.16	Diensten van voordrachtgevers, artiesten en beroepssportbeoefenaars	653
11.16.1	Voordrachtgevers	653
11.16.2	Artiesten	654
11.16.3	Beroepssportbeoefenaars	655
11.17	Organisatie van culturele voorstellingen.....	655
11.18	Bepaalde terbeschikkingstellingen van personeel	656
11.19	Diensten verricht door instellingen zonder winst oogmerk ten behoeve van hun leden	656
11.20	Handelingen ter verkrijging van financiële steun.....	658
11.21	Leveringen van goederen en dienstverrichtingen door belastingplichtigen zonder recht op aftrek	659
11.22	Handelingen met betrekking tot onroerende goederen	660
11.22.1	Definitie van het begrip gebouw	660
11.22.2	Gronden.....	661
11.22.3	Nieuwe gebouwen.....	661
11.22.4	Verbouwde oude gebouwen	662
11.23	Onroerende verhuur	664
11.23.1	Kenmerken van de onroerende verhuur	665
11.23.2	Bedrijven- en dienstencentra	667
11.23.3	Winkelcentra	669
11.24	Contracten van uitgave	669
11.24.1	Contract voor uitgave	670
11.24.2	Gesloten tussen de uitgever en de auteur/toondichter	670
11.24.3	Letterkundig werk of kunstwerk	671
11.24.4	Wat als de voorwaarden niet vervuld zijn?	671
11.25	Handelingen van verzekering en herverzekering	671
11.26	Bankverrichtingen en financiële diensten	673
11.26.1	Handelingen betreffende deposito's.....	674

11.26.2	Handelingen betreffende rekening-courantverkeer	674
11.26.3	Handelingen met betrekking tot schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren.....	674
11.26.4	Kredietverrichtingen	674
11.26.5	Plaatsing van effecten	675
11.26.6	Diensten die betrekking hebben op effecten.....	675
11.26.7	Betalings- en ontvangstverrichtingen	675
11.26.8	Diensten inzake deviezen	675
11.26.9	Leveringen van goud als beleggingsobject.....	676
11.26.10	Bewaringsverrichtingen	676
11.26.11	Vermogensbeheer	676
11.26.12	Het beheer van instellingen voor collectieve belegging en instellingen voor financiering van pensioenen	677
11.27	Levering van postzegels, fiscale zegels en soortgelijke waarden.....	677
11.28	Weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen.....	677
11.29	Openbare postdiensten	678
12	Aftrek van de btw	680
12.1	Wie heeft recht op aftrek?.....	680
12.1.1	Enkel een btw-belastingplichtige	680
12.1.2	Géén aftrek voor vrijgestelde belastingplichtigen van art. 44 W.BTW	682
12.1.3	Géén aftrek voor vrijgestelde kleine ondernemingen van art. 56bis W.BTW.....	682
12.1.4	Géén aftrek voor forfaitaire landbouwers	682
12.1.5	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gemengde belastingplichtigen.....	682
12.1.6	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gedeeltelijke belastingplichtigen	699
12.1.7	Toevallige belastingplichtigen	703
12.1.8	Bijzondere regeling voor advocaat-stagiairs en advocaat-medewerkers	703
12.1.9	In het buitenland gevestigde belastingplichtigen	703
12.2	Vijf basisregels voor de omvang van het recht op aftrek.....	704
12.2.1	Basisartikel uit wettekst: art. 45 §1 W.BTW	704
12.2.2	Gebruiks- of bestemmingsprincipe	704
12.2.3	Enkel Belgische BTW kan worden gerecupereerd	709
12.2.4	Regelmatige én originele factuur	709
12.3	Tijdstip van het recht op aftrek.....	714
12.3.1	Vanaf wanneer kan de btw worden gerecupereerd?	714
12.3.2	Tot wanneer kan de btw worden gerecupereerd?	715
12.4	Uitoefening van het recht op aftrek.....	717
12.4.1	Ontstaan van het recht op aftrek van btw	717
12.4.2	Voorwaarden om het recht op aftrek uit te oefenen	719
12.4.3	Onmiddellijke en globale aftrek van de btw	723
12.5	Aftrekbeperkingen en aftrekuitsluitingen.....	724
12.5.1	Tabaksfabrikaten	724
12.5.2	Geestrijke dranken	725
12.5.3	Kosten van logies en kosten van spijzen en dranken ter plaatse verbruikt	725
12.5.4	Kosten van onthaal.....	728
12.5.5	Kosten gedaan door reisbureaus	731
12.5.6	Kosteloze uitdeling van handelsmonsters.....	731
12.5.7	Goederen gegeven bij aankoop ter promotie.....	732
12.5.8	Handelsgeschenken van geringe waarde (< 50 EUR)	732
12.5.9	Reclameartikelen.....	735
12.5.10	Personeelsgeschenken	735
12.5.11	Sociale voordelen – kosten gemaakt voor personeelsleden.....	736
12.5.12	Personeelsfeest	740

12.5.13	Daguitstappen voor personeel (teambuilding)	741
12.5.14	Kosten van vervoer per spoor, tram en autobus.....	741
12.5.15	Kledij	741
12.5.16	Kunst en antiek	743
12.5.17	Fiets	743
12.5.18	Zeiljacht	744
12.5.19	Aandelen.....	745
12.5.20	Geldbeleggingen	746
12.5.21	Bijscholing en opleidingen	746
12.5.22	Beveiligingskosten	746
12.5.23	Erelonen en commissielonen	747
12.5.24	Faillissement en gerechtelijk akkoord	747
12.5.25	Goederen geschonken aan slachtoffers van een ramp	748
12.5.26	Schenken van voedseloverschotten en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden	749
12.5.27	Doorgefactureerde afschrijvingskosten	749
12.5.28	Doorgefactureerde lonen en personeelskosten.....	750
12.5.29	Belastingen, rechten en heffingen	751
12.5.30	Schadevergoedingen	751
12.5.31	Personenwagens, stationwagens en minibussen.....	752
12.6	Niet-terugvorderbare btw als beroepskost inzake inkomstenbelastingen	759
12.7	Laadstation voor elektrische voertuigen	760
12.8	Vaststelling beroepsgebruik voor personenwagens en motorfietsen	763
12.8.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie	763
12.8.2	Methode 2: semi-forfaitaire methode	764
12.8.3	Methode 3: 35% forfait	767
12.8.4	Bepalingen gemeenschappelijk aan de drie methoden	767
12.8.5	Vereenvoudigingsmaatregel: globaal gewogen gemiddelde	771
12.9	Vaststelling beroepsgebruik voor lichte vrachtwagens.....	772
12.9.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie	773
12.9.2	Methode 4: 85% of 35% forfait	773
12.10	Vaststelling beroepsgebruik voor onroerende goederen	774
12.11	Vaststelling beroepsgebruik voor roerende goederen andere dan vervoermiddelen	775
12.11.1	Beroepsforfait van 75%	775
12.11.2	Uitsluitingen uit het 75% forfait	776
12.11.3	Verwarming en elektriciteit.....	776
12.11.4	Tankkaarten.....	776
12.12	Wijziging in beroepsgebruik voor niet-bedrijfsmiddelen	777
12.13	Wijziging in beroepsgebruik voor bedrijfsmiddelen	777
12.13.1	Wijze van terbeschikkingstelling: gratis of onder bezwarende titel	778
12.13.2	Gratis ter beschikkingstelling	778
12.13.3	Terbeschikkingstelling tegen vergoeding	784
12.13.4	Overgang van de wijze van terbeschikkingstelling	791
12.13.5	Bijzonder geval: de btw-eenheid.....	792
12.14	Verkoop van personenwagen: administratieve tolerantie	793
12.15	Autokosten van een gemengde belastingplichtige	796
12.15.1	Toepassing van het stelsel van het algemeen verhoudingsgetal	797
12.15.2	Toepassing van het werkelijk gebruik	798
12.16	Recht op aftrek ingeval van een btw-eenheid	800
12.16.1	Aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal.....	801
12.16.2	Het stelsel van het werkelijk gebruik	802
12.17	Werken uitgevoerd door een belastingplichtige in een gebouw dat hij huurt	806

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)	806
12.17.2	De verhuurder betaalt de huurder zijn kosten geheel of gedeeltelijk terug	807
12.18	Aftrekbaarheid van btw door bouwpromotor die enkel gebouwen verkoopt	809
13	Herziening van de aftrek	810
13.1	Herziening van de btw-aftrek op niet-bedrijfsmiddelen.....	810
13.1.1	Oorspronkelijke aftrek te groot of te klein ingevolge vergissing	810
13.1.2	Onjuiste schatting van het voorlopig beroepsgebruik	811
13.1.3	Inkomende creditnota's (art. 79, § 1, tweede lid, W.BTW)	811
13.1.4	Wijzigingen in de basisfactoren voor de berekening van de oorspronkelijk afgetrokken btw (KB nr. 3, art. 5, §1, 3°)	812
13.1.5	Verlies van ieder recht op aftrek.....	813
13.1.6	Ontstaan van recht op aftrek ingevolge wetswijzing van belastingregime ...	814
13.1.7	Goederen die uit het bedrijf zijn verdwenen	814
13.1.8	Modaliteiten van de btw-herziening.....	815
13.2	Herziening van de btw-aftrek op bedrijfsmiddelen	815
13.2.1	Begrip "bedrijfsmiddelen"	815
13.2.2	Begrip "btw geheven van bedrijfsmiddelen"	816
13.2.3	Gewone herziening van de oorspronkelijk btw-aftrek op bedrijfsmiddelen	817
13.2.4	De vijf-, vijftienjarige of vijftwintigjarige herziening voor de bedrijfsmiddelen	817
13.3	Aftrek door een gemengde belastingplichtige: bijzondere bepalingen.....	833
13.3.1	Algemeen	833
13.3.2	Algemeen verhoudingsgetal.....	833
13.3.3	Aftrek volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten.....	836
13.3.4	Toepassingsvoorbeeld van een gemengde btw-belastingplichtige	837
13.4	Herzieningen ingeval van een btw-eenheid.....	839
13.4.1	Vorming van een btw-eenheid – toetreding van een lid	839
13.4.2	Ontbinding van een btw-eenheid – uittreding van een lid	840
13.4.3	Tijdstip waarop de herzieningen moeten worden verricht	840
13.4.4	Compensatiemaatregel tussen de te verrichten herzieningen.....	840
13.5	Herziening van btw specifieke regels inzake de nieuwe regeling optionele verhuur met btw	841
13.5.1	Algemeen	841
13.5.2	Voorbeelden.....	846
13.5.3	Overdracht van verhuurd gebouw	849
14	Teruggaaf van de btw.....	852
14.1	Oorzaken van teruggaaf van de btw	852
14.2	Een btw-terugbetaling vragen via de periodieke aangifte.....	852
14.2.1	Principe van de rekening-courant (huidige regeling).....	852
14.2.2	Vanaf de inwerkingtreding van de provisierekening (vanaf 1 oktober 2025)	853
14.3	Een btw-terugbetaling vragen via de provisierekening (vanaf 1 oktober 2025)	855
14.3.1	Overgang van rekening-courant naar provisierekening.....	855
14.3.2	Nieuwe rekeningnummers vanaf 1 oktober 2025	855
14.3.3	Inschrijving op de provisierekening.....	855
14.3.4	Automatische aanwending van de provisierekening door de FOD Financiën	856
14.3.5	Terugbetaling of overdracht van bedragen op de provisierekening.....	857

14.4	Teruggaaf van aftrekbare btw aan belastingplichtigen die geen periodieke aangiften indienen	857
14.5	Teruggaaf van afgedragen btw bij leveringen, diensten en intracommunautaire verwervingen	858
14.6	Teruggaaf voor bepaalde invaliden	859
14.7	Termijn voor de uitoefening van het recht op teruggaaf	859
14.8	Formaliteiten voor uitoefening van de vordering tot teruggaaf	859
14.8.1	Verbeterend stuk	859
14.8.2	Teruggaafregister	861
14.8.3	Vermelding in de aangifte van de leverancier of dienstverrichter	861
14.8.4	Gevolgen van de teruggaaf voor de medecontractant.	862
14.9	Teruggaaf van btw voor inkomende facturen met aanrekening van buitenlandse btw	864
14.9.1	Beoogde belastingplichtigen	864
14.9.2	Omvang van het recht op aftrek	865
14.9.3	Teruggaafprocedure	865
14.9.4	Contactkantoren in het buitenland	867
15	Verplichtingen	871
15.1	Aangiften van aanvang van activiteit (604A)	871
15.2	Aangifte van wijziging van activiteit (604B)	872
15.3	Aangifte van stopzetting van activiteit (604C)	874
15.4	Periodieke btw-aangiften	874
15.4.1	Wat is een periodieke btw-aangifte?	874
15.4.2	Wie moet periodieke btw-aangiften indienen?	874
15.4.3	Maandaangifte of kwartaalaangifte	875
15.4.4	Wijze van indiening	877
15.4.5	Datum van indiening van de aangifte en betaling verschuldigde belasting....	877
15.4.6	Boete bij laattijdige of niet-indiening van de periodieke btw-aangifte	879
15.4.7	Boete wegens laattijdige betaling of niet-betaling van de belasting waarvan de opeisbaarheid blijkt uit een periodieke aangifte	879
15.4.8	Nieuwe sanctieprocedure vanaf 01.01.2025 bij niet- of laattijdige aangifte: procedure van de vervangende aangifte	880
15.4.9	Correctie van de btw-aangifte na vaststelling materiële vergissing	882
15.4.10	Inhoud van de periodieke aangifte	882
15.5	De OSS en de IOSS aangifte	884
15.5.1	De drie OSS regelingen	885
15.6	Andere informatieve aangiften	887
15.6.1	Overschrijding van de drempel van intracommunautaire verwervingen	887
15.6.2	Andere in België of in een andere lidstaat verrichte handelingen waarvoor de klant de schuldenaar is van de btw	888
15.6.3	Keuzeverklaring voor de onderwerping aan de btw in België	888
15.6.4	Informatieplicht voor betalingsdienstaanbieders (e-commerce)	888
15.7	Mededeling van het btw-identificatienummer	889
15.7.1	Identificatie voor de toepassing van btw	889
15.7.2	Principe	890
15.7.3	Bijzonder geval met betrekking tot de intracommunautaire handelingen	890
15.8	Facturering	891
15.8.1	Belang van de factuur binnen het btw-stelsel	891
15.8.2	Voorwaarden voor een factuur	892
15.8.3	Verplichting tot uitreiken van een factuur of een als zodanig geldend stuk	894
15.8.4	Tijdstip van de uitreiking	896

15.8.5	Verplichte vermeldingen op de factuur	897
15.8.6	Elektronische facturatie	901
15.8.7	Facturering van de leveringen van goederen en van de diensten verricht voor natuurlijke personen die ze bestemmen voor hun privégebruik	906
15.9	Btw-register van de motorvoertuigen	912
15.9.1	Principes	912
15.9.2	Beoogde handelingen en personen	913
15.9.3	Inschrijvingen in het register	913
15.9.4	Plaats van bewaring - voorlegging van het register	913
15.10	Het register der niet-overbrengingen	913
15.11	Het register van de werken aan roerende goederen	915
15.12	Dagboek van ontvangsten	915
15.12.1	Inleiding	915
15.12.2	Het digitaal bijhouden van het dagboek van ontvangsten en het centralisatieboek	916
15.12.3	Rekeningen en ontvangstbewijzen	919
15.13	GKS - geregistreerd kassasysteem	919
15.13.1	Toepassingsmodaliteiten	920
15.13.2	Handelingen waarvoor een GKS-ticket dient uitgereikt te worden	921
15.13.3	Hoedanigheid van de klant	921
15.13.4	Tijdstip uitreiking GKS-ticket	922
15.13.5	Einde verplichting	923
15.13.6	Uitzondering: noch GKS-ticket, noch btw-bonnetjes	923
15.13.7	Uitzondering: geen GKS-ticket maar wel btw-bonnetjes	924
15.13.8	Uitsluiting forfaitaire regeling	925
15.13.9	Geregistreerd kassasysteem 2.0 vanaf 1 juli 2025	925
15.14	De opgave van afnemers-belastingplichtigen (klantenlisting)	926
15.14.1	Principe	926
15.14.2	Personen die de jaarlijkse opgave moeten opmaken	926
15.14.3	In te schrijven afnemers	927
15.14.4	Te vermelden handelingen	927
15.14.5	Gegevens die de opgave moet bevatten	927
15.14.6	Vorm van de opgave en modaliteiten voor de indiening	928
15.14.7	"Nihil"-opgave	929
15.14.8	Klantenrekeningen bijhouden	930
15.15	Opgave van de intracommunautaire handelingen	930
15.15.1	Deel 1 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire leveringen en diensten	930
15.15.2	Deel 2 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire handelingen	931
15.15.3	Indieningsdatum van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (deel 1 en deel 2)	933
15.16	Registers in het kader van de regeling inzake voorraden op afroep	933
15.16.1	Register gehouden door de leverancier van goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep	933
15.16.2	Register gehouden door de bestemming van de goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep	934
15.17	Verplichtingen van eigenaars van nieuwe gebouwen (artikel 64, § 4, van het Btw-Wetboek)	935
15.17.1	Algemeen	935
15.17.2	Formulier 111 B57	936
15.17.3	Welke inlichtingen moeten verstrekt worden ?	936
15.17.4	Algemene btw-verplichtingen	937
15.17.5	Sancties	937

16	Bijzondere regelingen	938
16.1	Vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen.....	938
16.1.1	Algemeen.....	938
16.1.2	Belastingplichtigen uitgesloten van de vrijstellingsregeling kleine onderneming	939
16.1.3	Handelingen die uitgesloten zijn van de vrijstellingsregeling	939
16.1.4	Hoe wordt het jaarlijks omzetcijfer bepaald ?	941
16.1.5	Hoe kan een onderneming genieten van de vrijstellingsregeling kleine onderneming	944
16.1.6	Overgang van vrijstellingsregeling kleine onderneming naar normale regeling	946
16.1.7	Overgang van de normale regeling of van de forfaitaire regeling naar de vrijstellingsregeling kleine onderneming	950
16.1.8	Formaliteiten	951
16.1.9	Intracommunautaire handelingen	954
16.1.10	Drempels in de EU	960
16.1.11	Kleine ondernemingsregeling vanaf 01.01.2025 voor Belgische ondernemingen voor handelingen die zij in andere EU-landen verrichten	961
16.1.12	Kleine ondernemingsregeling sinds 01.01.2025 uitgebreid tot btw-belastingplichtigen gevestigd in een andere EU-lidstaat	966
16.1.13	Platformeconomie	967
16.2	Forfaitaire landbouwondernemer (LA = de bijzondere landbouwregeling)	970
16.2.1	Algemeen.....	970
16.2.2	Belastingplichtigen beoog door de bijzondere landbouwregeling.....	970
16.2.3	Verrichtingen waarop de bijzondere landbouwregeling van toepassing is	971
16.2.4	Combinatie van bijzondere landbouwregeling met een andere regeling	972
16.2.5	Handelingen uitgesloten van de bijzondere landbouwregeling.....	973
16.2.6	Na te leven verplichtingen door de begunstigde van de bijzondere landbouwregeling	974
16.3	Forfaitaire regeling	975
16.3.1	Algemeen.....	975
16.3.2	Soorten forfaits.....	977
16.3.3	Keuze van regeling.....	978
16.3.4	Uitdoving van de forfaitaire regeling.....	978
16.4	Regeling voor tabaksfabricaten	978
16.5	Regeling voor vis, schaal-, schelp- en weekdieren	978
16.6	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten	979
16.7	Margeregeling voor tweedehandstvoertuigen.....	981
16.8	Bijzondere regeling voor beleggingsgoud	982
16.9	Gebruik in België van voertuigen ingeschreven in een andere EU-lidstaat	982
16.10	Regeling inzake elektronische diensten vanaf 1 januari 2015	983
16.11	Btw-stelsel van toepassing op voorafbetaalde telefoonkaarten	983
16.12	Btw-stelsel van handelingen verstrekt door telecomcommunicatiemiddelen	983
16.13	Bijzonder stelsel voor artsen die klinische proeven verrichten voor een farmaceutische onderzoeksbureau	983
16.14	Bijzondere regeling inzake broeikasgasemissierechten	984
17	Controlemaatregelen	985
17.1	Bewaringsverplichting inzake boeken en bescheiden.....	985
17.2	Voorleggingsplicht van boeken en stukken.....	986
17.3	Verschaffen van inlichtingen	987

17.4	Bezoekrecht.....	988
17.5	Bewijsmiddelen	988
17.6	De belastingheffing	989
17.7	Het innings- en invorderingsregister, nieuwe uitvoerbare titel btw	989
17.7.1	Opname van de btw-schulden in een innings- en invorderingsregister in geval van niet-betaling	990
17.7.2	Verzending van een innings- en invorderingsbericht.....	990
17.7.3	Uitvoerbare kracht van het innings- en invorderingsregister ten aanzien van de medeschuldenaars.....	991
17.7.4	Verjaring van de in een innings- en invorderingsregister opgenomen btw-schuld	992
17.7.5	Aanpassing van de invorderingsprocedures en de procedures tot administratief bewarend beslag	993
17.7.6	Administratief bewarend beslag (art. 52bis W.BTW)	995
18	Proportionele en vaste boeten	996
18.1	Boeten – aard, indeling en benaderingswijze	996
18.1.1	Traditionele benadering	996
18.1.2	Van boetetype naar praktijkgerichte benadering	997
18.1.3	Cumulatie van sancties.....	997
18.1.4	Verdubbelde wettelijke boetes bij fraude of kwade trouw	997
18.2	Boetebeleid en administratieve tolerantie	998
18.2.1	Toepassing en categorieën.....	998
18.2.2	Voorwaarden voor kwijtschelding binnen het boetebeleid.....	1000
18.2.3	Uitsluiting bij getrapte sanctionering.....	1000
18.2.4	Een bezwaar of een verzoekschrift tot kwijtschelding?.....	1003
18.3	Periodieke btw-aangifte: laattijdige of niet-indiening en laattijdige of niet-betaling	1007
18.3.1	Niet-indiening van de periodieke aangifte	1007
18.3.2	Laattijdige indiening van de periodieke aangifte	1008
18.3.3	Laattijdige of niet-betaling van de verschuldigde btw	1009
18.3.4	Niet-gebruiken van de correcte gestructureerde mededeling	1010
18.3.5	Samenvattend overzicht en samenloop.....	1011
18.3.6	Boetebeleid inzake periodieke aangiften.....	1012
18.4	Inhoudelijke fouten in de periodieke aangifte.....	1013
18.4.1	Onjuiste toepassing van de reglementering (controleperiode)	1014
18.4.2	Onjuiste of onvolledige aangifte-inhoud.....	1015
18.4.3	Handelingen opgenomen in een verkeerde aangifteperiode	1015
18.4.4	Onrechtmatige btw-aftrek	1016
18.4.5	Verkeerd btw-tarief toegepast.....	1017
18.4.6	Ontoereikende maatstaf van heffing bij levering van gebouwen en werk in onroerende staat.....	1018
18.4.7	Fouten bij bijzondere btw-regelingen	1018
18.4.8	Onjuiste of onvolledige aangifte-inhoud.....	1020
18.4.9	Boetebeleid inzake inhoudelijke fouten in de periodieke aangifte	1021
18.5	Bijzondere btw-aangiften met periodiek karakter.....	1024
18.5.1	Niet- of laattijdige indiening van de bijzondere periodieke aangifte.....	1025
18.5.2	Laattijdige of niet-betaling van de verschuldigde btw	1025
18.5.3	Niet-gebruiken van de correcte gestructureerde mededeling	1025
18.5.4	Inhoudelijke fouten in de bijzondere btw-aangiften met periodiek karakter	1026
18.5.5	Boetebeleid inzake de bijzondere aangiften met periodiek karakter.....	1026
18.6	Bijzondere éénmalige aangiften	1028
18.6.1	Niet- of laattijdige indiening van de bijzondere éénmalige aangifte (ICV vervoermiddelen en accijnsproducten en toevallige oprichter).....	1029

18.6.2	Niet- of laattijdige betaling van de bijzondere éénmalige aangifte (ICV vervoermiddelen en accijnsproducten en toevallige oprichter)	1029
18.6.3	Niet-gebruiken van de correcte gestructureerde mededeling.....	1030
18.6.4	Inhoudelijke fouten in de bijzondere éénmalige aangifte	1030
18.6.5	Boetebeleid inzake de bijzondere éénmalige aangiften	1031
18.7	Formele inbreuken m.b.t. het indienen van periodieke en bijzondere aangiften	1032
18.7.1	Niet naleven van de periodiciteitsvoorwaarden	1032
18.7.2	Niet naleven van de indieningsprocedure.....	1033
18.8	Overtredingen inzake lijsten en opgaven.....	1034
18.8.1	Jaarlijkse lijst van de btw-belastingplichtige afnemers (klantenlisting)	1034
18.8.2	Opgave van de IC-handelingen (IC-listing)	1036
18.8.3	Lijst van de IC-leveringen van nieuwe vervoermiddelen (MTN)	1040
18.8.4	Andere lijsten en opgaven.....	1041
18.9	Overtredingen in verband met facturen, andere stukken en rapporten	1042
18.9.1	Facturen en als zodang geldende stukken	1042
18.9.2	Kassasysteem (GKS), kasticket en rekening of ontvangstbewijs	1043
18.9.3	Andere door of krachtens de regelgeving voorziende stukken en rapporten.....	1043
18.10	Overtredingen op de verplichtingen inzake de boekhouding	1044
18.10.1	Verplicht te houden boeken, registers en journalen.....	1044
18.10.2	De verplichting om van bepaalde documenten (facturen, creditnota's enz.) een dubbel (kopie) te bewaren of op te maken	1045
18.10.3	Andere door of krachtens de regelgeving op te maken/te houden stukken en gegevens	1045
18.11	Overtredingen met betrekking tot controlemaatregelen	1046
18.11.1	Verplichting tot mededeling van het btw-identificatienummer	1046
18.11.2	Verplichting tot het verstrekken van inlichtingen aan de btw-administratie	1046
18.11.3	Verplichting tot het bewaren van boeken en bescheiden	1047
18.11.4	Medewerkings- en informatieverplichtingen bij controle of onderzoek	1047
18.12	Sanctiekader voor internationale verrichtingen	1048
18.12.1	Vaste geldboeten.....	1048
18.12.2	Proportionelle geldboeten	1050
18.13	Vangnetbepaling voor overige btw-verplichtingen.....	1051
19	Verjaring.....	1053
19.1	Definitie	1053
19.2	De bevrijdende verjaring bij invordering	1053
19.2.1	Berekening verjaringstermijnen	1055
19.2.2	Bijzondere verjaringstermijn	1056
19.2.3	Stuiting van de verjaring.....	1056
19.3	De bevrijdende verjaring bij teruggaaf.....	1056
19.3.1	Verjaringstermijn.....	1056
19.3.2	Situaties	1057
20	Bijlagen.....	1058
20.1	Gewone periodieke btw-aangifte (Nr. 625)	1058
20.2	Bijzondere btw-aangifte (Nr. 629).....	1060
20.3	Jaarlijkse klantenlisting (Nr. 725)	1061
20.4	Btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (Nr. 723)	1063