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 kostprijselement 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 32
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 45
3.2.3 Zelfstandig uitgeoefende werkzaamheid 46

3.2.4 Aard van de uitgeoefende handelingen ... 51
3.3 Niet essentiële kenmerken ... 52
3.3.1 Met of zonder winstoogmerk ... 52
3.3.2 Hoofdzakelijk of aanvullend ... 52
3.3.3 Ongeacht de plaats ... 53
3.3.4 Ongeoorloofde werkzaamheid ... 53
3.4 Toepassingsgevallen ... 53
3.4.1 Influencers ... 53
3.4.2 PV-installaties of fotovoltaïsche installaties ... 54
3.4.3 Journalisten ... 54
3.4.4 Vereniging van mede-eigenaars ... 55
3.4.5 De syndicus ... 55
3.4.6 Homepartyverkopen ... 57
3.4.7 Wisselagenten en wisselagentcorrespondenten ... 58
3.4.8 Intercommunale verenigingen ... 58
3.4.9 Autonome gemeentebedrijven en autonome provinciebedrijven ... 58
3.4.10 Erkende ondernemingsloketten ... 59
3.5 Bijzondere samenwerkingsvormen ... 60
3.5.1 Vzw ... 60
3.5.2 De maatschap, de vennootschap onder firma en de commanditaire vennootschap ... 61
3.5.3 De feitelijke vereniging ... 65
3.5.4 Economische samenwerkingsverbanden ... 67
3.5.5 Zelfstandige groeperingen of kostendelende verenigingen ... 67
3.6 Begin van de belastingplicht ... 84
3.7 Einde van de belastingplicht ... 85
3.8 Soorten belastingplichtigen: overzichtstabel ... 85
3.9 Gewone belastingplichtigen - indieners van aangiften ... 88
3.9.1 Belastingplichtige maandaangever (AM) ... 88
3.9.2 Belastingplichtige kwartaalaangever (AT) ... 89
3.9.3 Forfaitaire belastingplichtige (FT) ... 90
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 ... 102
3.13.2 Gedeeltelijke belastingplichtige ... 103
3.14 Btw-eenheid ... 104
3.14.1 Wettelijke bepalingen ... 105
3.14.2 Een belastingplichtige kan slechts lid zijn van één enkele btw-eenheid ... 106
3.14.3 Wie kan deel uitmaken van een btw-eenheid? ... 106
3.14.4 Voorwaarden inzake verbondenheid ... 107
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 ... 118
3.15.1 Buitenlandse belastingplichtige met een vaste inrichting ... 118
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 ... 142
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 ... 145
4.4 Overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling ... 146
4.4.1 Draagwijdte van art. 11 W.BTW ... 146
4.4.2 Begrip en toepassingsvoorwaarden ... 146
4.4.3 Gevolgen in hoofde van de overdrager ... 148
4.4.4 Gevolgen in hoofde van de overnemer ... 148
4.4.5 Overdrachten tussen belastingplichtigen onderworpen aan een verschillende taxatieregeling ... 149
4.4.6 Tijdstip van de handeling ... 149
4.5 Plaats van de levering ... 149
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 ... 151
4.5.4 Afwijking 3: levering van goederen aan boord van een schip, vliegtuig of trein ... 152
4.5.5 Afwijking 4: leveringen van gas en elektriciteit ... 153
4.5.6 Afwijking 5: afstandsverkopen ... 153
4.6 Tijdstip van de levering ... 160
4.6.1 Algemene regel: de terbeschikkingstelling ... 160
4.6.2 Afwijking 1: vervoer van de goederen door de leverancier ... 161
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 ... 162
4.6.5 Afwijking 4: doorlopende leveringen ... 162
4.6.6 Afwijking 5: overdracht van nieuwe gebouwen ... 162
4.6.7 Bijzondere regels ... 163
4.7 Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw ... 164

4.7.1 Belang van het tijdstip van opeisbaarheid van de btw ... 164
4.7.2 Wettekst ... 164
4.7.3 Leveringen van goederen aan belastingplichtigen (andere dan vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen) ... 166
4.7.4 Vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen ... 166
4.7.5 Incasseringsregel ... 167
4.7.6 Specifieke regel van opeisbaarheid voor leveringen van roerende goederen aan publiekrechtelijke instellingen als bedoeld in art. 6 W.BTW ... 168
4.7.7 Voorbeelden ... 168
4.8 Schuldenaar van de btw ... 169
4.8.1 Principe: de leverancier is de schuldenaar van de btw ... 169
4.8.2 Algemene verlegging van de heffing ... 169
4.8.3 Verlegging van de heffing van art. 20 van KB nr. 1 ... 170
4.9 Verwerking in de btw-aangifte ... 170
4.9.1 Zonder toepassing van de verlegging van de heffing ... 170
4.9.2 Met toepassing van de verlegging van de heffing ... 171

5 Diensten ... 172

5.1 Definitie ... 172
5.2 Belastbaarheid van diensten ... 172
5.3 Bedoelde diensten (niet-limitatieve opsomming) ... 173
5.3.1 Materieel of intellectueel werk ... 173
5.3.2 Terbeschikkingstelling van personeel ... 175
5.3.3 Overdracht van het genot van lichamelijke goederen ... 176
5.3.4 Verpachting en verhuur van uit hun aard onroerende goederen ... 177
5.3.5 Overdracht van een cliënteel en het verlenen van rechten op een cliënteel; de verbintenis een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen ... 182
5.3.6 Overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie ... 182
5.3.7 Overdracht van of het verlenen van rechten op het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen ... 184
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 ... 186
5.3.9 Terbeschikkingstelling van stalling voor rijtuigen ... 187
5.3.10 Opslag van goederen ... 190
5.3.11 Verschaffen van gemeubelde logies ... 192
5.3.12 Terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen ... 199
5.3.13 Verschaffen van spijzen en dranken voor ter plaatse verbruik ... 200
5.3.14 Toekenning van het recht op toegang tot en gebruik van inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak ... 204
5.3.15 Bankverrichtingen en financiële diensten ... 204
5.3.16 Radiodistributie, teledistributie, telecommunicatie ... 208
5.3.17 Recht van toegang tot en gebruik van verkeerswegen ... 208
5.3.18 Langs elektronische weg verrichte diensten ... 208
5.4 Onderscheid tussen een dienst en een goederenlevering ... 210
5.4.1 Horecasector ... 210
5.4.2 Levering met plaatsing van machines en industriële toestellen ... 211
5.4.3 Leasingcontracten – huurkoop – huur met optie ... 211
5.4.4 Levering van onlichamelijke goederen ... 212
5.4.5 Onderhoud en herstellingswerk ... 212
5.5 Vouchers ... 213
5.5.1 Wat zijn vouchers ... 213
5.5.2 Wanneer vindt de uitgifte van een voucher plaats? ... 214

5.5.3 Wat is een voucher voor enkelvoudig gebruik? 215
5.5.4 Wat is een voucher voor meervoudig gebruik? 215
5.5.5 Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor enkelvoudig gebruik? 216
5.5.6 Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor meervoudig gebruik? 217
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? 217
5.5.8 Moet er een GKS-ticket uitgereikt worden bij de verkoop van een voucher m.b.t. restaurant- en cateringdiensten? 218
5.5.9 Wat is de btw-behandeling van niet-gebruikte vouchers die vervallen? 218
5.5.10 Toepassingsdatum 218
5.6 Plaats van de dienst 219
5.6.1 Twee hoofdregels inzake plaatsbepaling bij diensten 219
5.6.2 Begrip 'belastingplichtige' voor de plaatsbepaling (B2B of B2C) 220
5.6.3 Vaste inrichting als plaatsbepalingscriterium 221
5.6.4 B2B-hoofdregel: plaats van ontvanger van de dienst 222
5.6.5 B2B afwijkende plaatsbepalingsregels 228
5.6.6 B2C-hoofdregel: plaats dienstverrichter 246
5.6.7 B2C afwijkende plaatsbepalingsregels 247
5.6.8 Werkelijk gebruik en exploitatie (use and enjoyment-regel) 261
5.6.9 Vervoersdiensten en daarmee samenhangende diensten 262
5.6.10 Makelaars of lasthebbers en de plaats van de dienst 265
5.6.11 Commissionairs en de plaats van de dienst 266
5.6.12 Overzichtstabellen met plaatsbepalingsregels 266
5.7 De schuldenaar van de btw bij diensten 268
5.7.1 Hoofdregel: de dienstverrichter is de schuldenaar 268
5.7.2 Verlegging van de heffing 269
5.8 Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij diensten 279
5.8.1 Inleiding 279
5.8.2 Belastbaar feit 280
5.8.3 Diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen 280
5.8.4 Opeisbaarheid van de dienst verricht voor een belastingplichtige of voor een particulier en de incasseringsregel is niet van toepassing 281
5.8.5 Incasseringsregel 282
5.8.6 Opeisbaarheid voor diensten verricht door een belastingplichtige aan publiekrechtelijke lichamen 282
5.8.7 Belang om het tijdstip van opeisbaarheid van de btw te kunnen bepalen 282
5.9 Werk in onroerende staat en ermee gelijkgestelde diensten 284
5.9.1 Wettekst 284
5.9.2 Het begrip 'werk in onroerende staat' 284
5.9.3 De uitvoering door een belastingplichtige, voor eigen rekening, van een werk in onroerende staat voor de doeleinden van de economische activiteit 284
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 297
5.9.5 De goederen die worden gebruikt voor het verrichten door een belastingplichtige, voor eigen rekening, van een werk in onroerende staat 302
5.9.6 Verplichtingen 303

6 Intracommunautaire goederenhandelingen 305

6.1 De intracommunautaire levering van goederen 305
6.1.1 Basisschema 305

6.1.2 Definitie ... 305
6.1.3 Vrijstelling van bepaalde intracommunautaire leveringen ... 306
6.1.4 Plaats van de intracommunautaire levering ... 315
6.1.5 Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw ... 315
6.2 De intracommunautaire verwerving van goederen ... 318
6.2.1 Basisschema ... 318
6.2.2 Voorwaarden ... 318
6.2.3 Als intracommunautaire verwerving te beschouwen handelingen ... 319
6.2.4 Belastbaarheid van de intracommunautaire verwervingen in België ... 320
6.2.5 Plaats van de intracommunautaire verwerving ... 327
6.2.6 Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij intracommunautaire verwervingen ... 330
6.2.7 Maatstaf van heffing bij intracommunautaire verwerving ... 331
6.2.8 Tarief voor intracommunautaire verwerving ... 332
6.3 Overbrenging van goederen ... 332
6.3.1 Basisschema's ... 332
6.3.2 Algemene regel ... 333
6.3.3 Plaats, tijdstip, belastbaar feit en opeisbaarheid bij overbrenging ... 334
6.3.4 Maatstaf van heffing en tarief bij overbrenging ... 335
6.3.5 Op te maken boekhoudstuk bij overbrenging ... 335
6.3.6 Voorbeeld ... 335
6.4 Niet-overbrengingen ... 336
6.4.1 Overbrenging gevolgd door een aansluitende levering in de andere lidstaat ... 336
6.4.2 Tijdelijke overbrengingen ... 339
6.4.3 Omvorming van een niet-overbrenging naar een overbrenging ... 342
6.4.4 Gevallen van niet-overbrenging ... 343
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 ... 344
6.5 Het intracommunautair driehoeksverkeer ... 347
6.5.1 Het gewone driehoeksverkeer ... 347
6.5.2 Vereenvoudigd driehoeksverkeer ... 350
6.5.3 Het "onecht" intracommunautair driehoeksverkeer ... 358
6.6 Intracommunautaire regeling inzake nieuwe vervoermiddelen ... 363
6.6.1 Algemene begrippen ... 363
6.6.2 Intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel ... 364
6.6.3 Intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel ... 365
6.7 Roosters van de btw-aangifte bij intracommunautaire handelingen ... 367
6.7.1 Situatie waarin de aangever periodieke btw-aangiften indient ... 367
6.7.2 Situatie waarin de aangever bijzondere btw-aangiften nr. 629 indient ... 369
6.8 Brexit ... 371
6.8.1 Algemeen ... 371
6.8.2 Gevolgen van het uittreden van het Verenigd Koninkrijk ... 371
6.8.3 Gevolgen inzake de registratie voor de btw in België en voor Belgen in het VK ... 373
6.8.4 Wat is de impact van de Brexit op MOSS en OSS ... 373
6.8.5 Wat is de impact van de Brexit op de verzoeken om teruggaaf van btw ... 374

7 Invoer van goederen ... 375

7.1 Algemeen ... 375
7.1.1 Begrip "invoer" ... 375
7.1.2 Begrip "goederen" ... 375
7.2 Voorwaarden voor verschuldigdheid van btw bij invoer ... 378

7.3 Plaats van invoer 378
7.3.1 Algemeen principe 378
7.3.2 Uitzondering 1: niet-Uniegoederen 379
7.3.3 Uitzondering 2: Uniegoederen 380
7.4 Voorwaarden waaronder de goederen in België mogen worden gebracht 380
7.4.1 Binnenbrengen van niet-Uniegoederen 380
7.4.2 Binnenbrengen van Uniegoederen 381
7.5 Aangifte van de goederen. 381
7.6 Bestemming van de in België ingevoerde goederen 382
7.7 Wisselwerking tussen douanereglementering en btw-wetgeving 382
7.7.1 Algemeen 382
7.7.2 Douanebestemmingen en - regelingen 383
7.8 Invoer met voldoening van de btw 387
7.8.1 Belastbaar feit 387
7.8.2 Maatstaf van heffing 388
7.8.3 Voldoening van de btw 392
7.8.4 Verlegging van de heffing bij invoer 397
7.9 Invoer van goederen zonder betaling van de btw 398
7.9.1 Binnenkomst in België van goederen geplaatst onder een regeling bedoeld in art. 23, §§ 4 en 5, W.BTW 398
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 399
7.10 Vrijstellingen bij invoer 400
7.10.1 Algemeen 400
7.10.2 Vrijstelling bij invoer van goederen waarvan de levering in het binnenland is vrijgesteld 401
7.10.3 Definitieve invoer met vrijstelling van btw 401
7.10.4 Vrijstelling bij invoer van een goed gevolgd door een intracommunautaire levering van dat goed 402
7.10.5 Wederinvoer van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd 405
7.10.6 Passieve veredeling 406
7.11 Bijzondere gevallen 409
7.11.1 Tabaksfabricaten 409
7.11.2 Vis, schaal-, schelp- en weekdieren 409
7.11.3 Recuperatiestoffen en -producten 409
7.11.4 Dagbladen en periodieke publicaties 409
7.11.5 Afstandsverkopen vanuit derde landen of derdelandsgebieden 409
7.12 Voorbeelden inzake invoer 411

8 Vrijstelling bij uitvoer 413

8.1 Vrijstellingen om reden van uitvoer 413
8.1.1 Vrijgestelde handelingen op grond van art. 39 W.BTW 413
8.1.2 Vrijstellingen in de fase van de uitvoer zelf 414
8.2 Uitvoer door of voor rekening van de verkoper of van de niet in België gevestigde koper 414
8.2.1 Principe 414
8.2.2 Formaliteiten 415
8.2.3 Bewijs van de uitvoer 420
8.3 Uitvoer door de niet in België gevestigde koper of voor zijn rekening. Uitsluiting van de vrijstelling 421
8.4 Uitvoer door of voor rekening van de dienstverrichter of de niet in België gevestigde ontvanger van de dienst 421

8.4.1 Principe ... 422
8.4.2 Formaliteiten ... 423
8.4.3 Bewijs ... 423
8.5 Levering "Franco-buitengrens van de Gemeenschap" ... 424
8.6 Gezamenlijke uitvoer ... 424
8.6.1 Principe ... 424
8.6.2 Formaliteiten ... 425
8.6.3 Bewijs van de uitvoer ... 425
8.7 Postzendingen en postcolli ... 425
8.8 Uitvoer van goederen door een belastingplichtige die onderworpen is aan de forfaitaire regeling ... 426
8.9 Leveringen van goederen door taksvrije verkooppunten gelegen in een Belgische internationale luchthaven ... 426
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 ... 426
8.10.1 Principe ... 426
8.10.2 Formaliteiten en bewijs van de uitvoer ... 427
8.11 Vrijstelling van btw wegens plaatsing en verblijf van goederen onder bepaalde regelingen voorzien in de communautaire douanewetgeving. ... 428
8.11.1 Principe ... 428
8.11.2 Voorwaarden ... 429
8.11.3 Belang ... 429
8.11.4 Formaliteiten ... 429
8.11.5 Bewijs ... 429
8.12 Overdracht van goederen die zich onder één van de hiervoor bedoelde regelingen bevinden ... 430
8.13 Diensten met betrekking tot goederen die worden geplaatst onder of die zich bevinden onder één van de hiervoor bedoelde regelingen ... 430
8.14 Opschorting van de betaling van de btw ... 430
8.14.1 Toepassingssfeer van de opschorting ... 431
8.14.2 Op de factuur aan te brengen vermeldingen ... 431
8.14.3 Duur van de opschorting ... 431
8.14.4 Wijziging van de bestemming van de goederen. – Opeisbaarheid van de btw ... 431
8.15 Het btw-entrepot ... 432
8.15.1 Doel van de regeling btw-entrepot ... 432
8.15.2 Goederen toegelaten tot de regeling btw-entrepot ... 432
8.15.3 Plaatsing van de goederen onder de regeling btw-entrepot ... 434
8.15.4 Vergunning ... 435
8.15.5 Handelingen met betrekking tot goederen die zich onder de regeling btw-entrepot bevinden ... 435
8.15.6 Onttrekking van de goederen aan de regeling btw-entrepot ... 436
8.15.7 De beëindiging van de regeling btw-entrepot heeft tweeërlei gevolgen. ... 437
8.16 Vrijstelling ingesteld bij art. 42, § 3, 10° W.BTW ... 438
8.16.1 Principe en omvang van de vrijstelling ... 438
8.16.2 Vrijstelling verleend ingevolge een vergunning ... 439
8.16.3 Vrijstelling verleend bij wijze van teruggaaf ... 439
8.17 Internationaal vervoer en met internationaal vervoer samenhangende handelingen ... 439
8.17.1 Personenvervoer ... 439
8.17.2 Diensten die verband houden met internationaal goederenvervoer ... 440
8.17.3 Diensten die betrekking hebben op de invoer van goederen in België of in een andere lidstaat ... 440

8.17.4 Diensten die rechtstreeks verband houden met de uitvoer van goederen vanuit België of vanuit een andere lidstaat buiten de Gemeenschap 441
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 444
8.17.6 Diensten die rechtstreeks verband houden met handelingen die op grond van art. 39, § 2, 1° W.BTW vrijgesteld zijn 446
8.17.7 Vrijgestelde diensten die met goederenvervoer samenhangen 446
8.17.8 Diensten verricht door makelaars en lasthebbers 447
8.17.9 Bewijs van de vrijstelling van art. 41 W.BTW 448
8.18 Andere vrijstellingen 448
8.18.1 Zeeschepen en vliegtuigen 448
8.18.2 Diplomatieke zendingen, consulaire posten en internationale instellingen 455
8.18.3 Vrijstelling inzake parels en edelstenen 456

9 Maatstaf van heffing 458

9.1 Principes 458
9.2 Overzicht van de maatstaf van heffing 458
9.2.1 Afronding 459
9.2.2 Begrip « prijs » 461
9.2.3 Bijkomende leveringen en diensten 464
9.2.4 Schadevergoeding 465
9.2.5 Sommen die tot de maatstaf van heffing behoren 468
9.2.6 Sommen die niet tot de maatstaf van heffing behoren 470
9.3 Tegenprestatie bestaat niet uitsluitend uit een geldsom 474
9.4 Tegenprestatie die niet uitsluitend bestaat uit geld, goederen of diensten 475
9.5 Handelingen zonder tegenprestatie 476
9.5.1 Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot goederen 476
9.5.2 Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot diensten 477
9.6 Minimummaatstaf van heffing inzake btw 480
9.6.1 Afnemer is nauw verbonden met de leverancier of dienstverrichter 480
9.6.2 Onroerende verhuur met optie voor btw 481
9.6.3 Verkoop van nieuwe gebouwen 481
9.6.4 Werk in onroerende staat 481
9.6.5 Verkoop van een personenwagen bedoeld in art. 45, § 2 W.BTW 482
9.7 Gedeeltelijke opname van een bedrijfsmiddel in het bedrijfspatrimonium 488
9.8 Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten 490
9.9 Margeregeling voor tweedehandsvoertuigen 491
9.10 Reisbureau-regeling 492
9.10.1 Toepassingsgebied van de bijzondere btw-regeling voor reisbureaus 493
9.10.2 Plaats van de dienst 494
9.10.3 Maatstaf van heffing 495
9.10.4 Recht op aftrek voor kosten gemaakt door reisbureaus 496
9.10.5 Voorschotten 496
9.10.6 Btw gevolgen wanneer geplande reis geen doorgang kan vinden 497
9.10.7 Wat als het reisbureau ook een verzekering aanbiedt? 497
9.10.8 Btw-eenheid en het reisbureau 498
9.11 Bijzondere bepalingen 499
9.11.1. Commissionairs 499
9.11.2. Tabaksfabricaten 499
9.12 Opname in roosters van de btw-aangifte (periodieke of bijzondere) 499

9.13 Doorrekening van kosten 501
9.13.1 Kosten die deel uitmaken van een levering/dienst 501
9.13.2 Voorgeschoten sommen 505
9.13.3 De doorfacturering van kosten – commissionairsprincipe 506
9.13.4 Complexe overeenkomsten - kwalificatie 508

10 Tarief van de btw 510

10.1 Principes 510
10.2 Goederen onderworpen aan het nultarief 510
10.2.1 Periodieke publicaties (met ingang van 1 april 2019) 510
10.3 Goederen onderworpen aan het tarief van 6% 511
10.3.1 Levende dieren 511
10.3.2 Vlees en slachtafval 512
10.3.3 Vis, schaal-, schelp- en weekdieren 512
10.3.4 Melk en zuivelproducten, eieren, honing 512
10.3.5 Groenten, planten, wortels en knollen, voor voedingsdoeleinden 512
10.3.6 Fruit, schillen van citrusvruchten en van meloenen 512
10.3.7 Plantaardige producten 513
10.3.8 Producten van de meelindustrie, mout, zetmeel 516
10.3.9 Vetten en oliën 516
10.3.10 Andere voedingsmiddelen en voedingssupplementen voor orale menselijke consumptie 516
10.3.11 Voedsel voor dieren, meststoffen en dierlijke producten 517
10.3.12 Waterdistributie 518
10.3.13 Elektriciteit en aardgas 518
10.3.14 Warmte via warmtenetten 522
10.3.15 Geneesmiddelen en medische hulpmiddelen 523
10.3.16 Couranten, tijdschriften en boeken 524
10.3.17 Kunstwerken, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten 526
10.3.18 Diversen 527
10.3.19 Leveringen van goederen door instellingen met sociaal oogmerk 529
10.3.20 Automobielen voor personenvervoer voor invaliden 530
10.3.21 Onderdelen, uitrustingsstukken en toebehoren van voertuigen voor invaliden 534
10.3.22 Btw-tarief op (elektrische) fietsen 534
10.3.23 Btw-tarief op aan uitwendige borstprothesen aangepaste beha's en badpakken 535
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 535
10.4 Goederen onderworpen aan het tarief van 12% 536
10.4.1 Banden en binnenbanden 536
10.4.2 Steenkool en steenkoolderivaten: geen verlaagd tarief van 12% meer 536
10.4.3 Fytofarmaceutische producten van 12% naar 21% vanaf 01.03.2026 536
10.4.4 Margarine 536
10.5 Diensten onderworpen aan het nultarief 537
10.6 Diensten onderworpen aan het tarief van 6% 537
10.6.1 Landbouwdiensten 537
10.6.2 Personenvervoer 538
10.6.3 Onderhouds- en herstellingswerken aan bepaalde goederen 538
10.6.4 Kleine herstellingen aan fietsen, schoeisel, leder, kleding, linnen 539
10.6.5 Auteursrechten - Uitvoeren van concerten en voorstellingen 539
10.6.6 Toegangsrecht tot inrichtingen voor cultuur, sport en vermaak 540

10.6.7 Gemeubelde logies en de terbeschikkingstelling van kampeerplaatsen 548
10.6.8 Begrafenisondernemers 549
10.6.9 Verhuur van bepaalde goederen 549
10.6.10 Diensten verricht door instellingen met sociaal oogmerk (inschakelingsondernemingen) 550
10.6.11 Onderhouds- en herstellingswerken aan voertuigen voor invaliden 550
10.6.12 Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen van minstens tien jaar oud 551
10.6.13 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) 585
10.6.14 Afbraak en heropbouw van een woning bestemd voor langdurige verhuur in het kader van het sociaal beleid (vanaf 01.01.2024) 602
10.6.15 Afbraak en heropbouw van een bescheiden woning bestemd voor langdurige verhuur als hoofdverblijfplaats aan particulieren (vanaf 01.06.2024) 607
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 611
10.6.17 Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen voor gehandicapten 621
10.6.18 Werk in onroerende staat met betrekking tot instellingen voor gehandicapten 622
10.6.19 Gebouwen bestemd voor onderwijs en leerlingenbegeleiding 622
10.6.20 Sterilisatie van katten 624
10.6.21 Levering van gebouwen bestemd voor huisvesting in het kader van het sociaal beleid 624
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 625
10.7 Diensten onderworpen aan het tarief van 12% 632
10.7.1 Restaurant- en cateringdiensten 632
10.7.2 Gemeubelde logies en terbeschikkingstelling van kampeerplaatsen: vanaf 01.03.2026 van 6% naar 12% (met overgangsregeling) 636
10.7.3 Huisvesting in het kader van het sociaal beleid 642
10.7.4 Huisvesting in het kader van het sociaal beleid – privé-initiatief 645
10.8 Goederen en diensten onderworpen aan het normaal tarief van 21% 646
10.9 Btw-tarieven in Europese landen (22 oktober 2026) 646

11 Vrijstellingen van art. 44 W.BTW 648

11.1 Kenmerken van personen bedoeld in art. 44 W.BTW 648
11.2 Bepaalde prestaties van advocaten, notarissen en gerechtsdeurwaarders 649
11.3 Prestaties van medische en paramedische beroepen 651
11.3.1 Het materiële toepassingsgebied van de vrijstelling 651
11.3.2 Personele werkingssfeer van de vrijstelling 658
11.3.3 Toepassingsgevallen 663
11.3.4 Belastingvrijstelling kleine onderneming voor de (para)medische beroepsbeoefenaar 679
11.4 Samenwerkingsverbanden in de (para)medische sector 680
11.5 Prestaties van inrichtingen voor gezondheidsverzorging 680
11.5.1 Personele werkingssfeer van de vrijstelling 681
11.5.2 Materieel toepassingsgebied van de vrijstelling 681
11.5.3 Nauw samenhangende leveringen van goederen en diensten 682
11.5.4 Klinische proeven 684

11.5.5 Inwerkingtreding 685
11.6 Samenwerkingsverbanden tussen zorginstellingen 685
11.6.1 Oude circulaire van 27 november 2012 686
11.6.2 Wijzigingen sinds 1 januari 2022 686
11.6.3 Locoregionale klinische ziekenhuisnetwerken 689
11.7 Vervoer van zieken of gewonden met speciaal daartoe uitgeruste vervoermiddelen 690
11.8 Prestaties van sommige zelfstandige groeperingen van personen 691
11.8.1 Situatie tot en met 30 juni 2016 691
11.8.2 Regeling vanaf 1 juli 2016, met latere wijzigingen 692
11.9 Leveringen van menselijke organen, menselijk bloed en moedermelk 695
11.10 Diensten met betrekking tot maatschappelijk werk en sociale zekerheid 695
11.10.1 Erkende bejaardentehuizen 696
11.10.2 Kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen 696
11.10.3 Erkende instellingen voor de jeugd 697
11.10.4 De instellingen voor gezinshulp 698
11.10.5 Centra voor levens- en gezinsvragen 699
11.10.6 Ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen. 699
11.10.7 Psycho-medisch-sociale centra en de centra voor leerlingenbegeleiding. 699
11.10.8 Instellingen die de gehandicaptenzorg tot doel hebben 699
11.10.9 Diensten betreffende de begeleiding, de omkadering of de opvang van personen in materiële of morele moeilijkheden 699
11.10.10 Externe diensten voor preventie en bescherming op het werk 699
11.11 Diensten van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding 700
11.12 Onderwijs 702
11.12.1 School- en universitair onderwijs, waaronder onderwijs aan kinderen en jongeren 703
11.12.2 Beroepsopleiding en -herscholing 704
11.12.3 Privélessen en – cursussen gegeven door fysieke personen 705
11.12.4 Instellingen voor sportonderricht 706
11.12.5 Autorijscholen 706
11.13 Diensten betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting 706
11.14 Verhuur van voorwerpen van culturele aard 709
11.15 Diensten van bibliotheken en leeszalen 709
11.16 Exploitatie van musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen 710
11.17 Diensten van voordrachtgevers, artiesten en beroepssportbeoefenaars 711
11.17.1 Voordrachtgevers 711
11.17.2 Artiesten 712
11.17.3 Beroepssportbeoefenaars 712
11.18 Organisatie van culturele voorstellingen 713
11.19 Bepaalde terbeschikkingstellingen van personeel 714
11.20 Diensten verricht door instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van hun leden 714
11.21 Handelingen ter verkrijging van financiële steun 715
11.22 Leveringen van goederen en dienstverrichtingen door belastingplichtigen zonder recht op aftrek 717
11.23 Handelingen met betrekking tot onroerende goederen 718
11.23.1 Definitie van het begrip gebouw 718
11.23.2 Gronden 719
11.23.3 Nieuwe gebouwen 719
11.23.4 Verbouwde oude gebouwen 720
11.24 Onroerende verhuur 721

11.24.1 Kenmerken van de onroerende verhuur ... 723
11.24.2 Bedrijven- en dienstencentra ... 725
11.24.3 Winkelcentra ... 726
11.25 Contracten van uitgave ... 727
11.25.1 Contract voor uitgave ... 727
11.25.2 Gesloten tussen de uitgever en de auteur/toondichter ... 728
11.25.3 Letterkundig werk of kunstwerk ... 728
11.25.4 Wat als de voorwaarden niet vervuld zijn? ... 729
11.26 Handelingen van verzekering en herverzekering ... 729
11.27 Bankverrichtingen en financiële diensten ... 731
11.27.1 Handelingen betreffende deposito's ... 731
11.27.2 Handelingen betreffende rekening-courantverkeer ... 732
11.27.3 Handelingen met betrekking tot schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren ... 732
11.27.4 Kredietverrichtingen ... 732
11.27.5 Plaatsing van effecten ... 732
11.27.6 Diensten die betrekking hebben op effecten ... 733
11.27.7 Betalings- en ontvangstverrichtingen ... 733
11.27.8 Diensten inzake deviezen ... 733
11.27.9 Leveringen van goud als beleggingsobject ... 733
11.27.10 Bewaringsverrichtingen ... 734
11.27.11 Vermogensbeheer ... 734
11.27.12 Het beheer van instellingen voor collectieve belegging en instellingen voor financiering van pensioenen ... 735
11.28 Levering van postzegels, fiscale zegels en soortgelijke waarden ... 735
11.29 Weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen ... 735
11.30 Openbare postdiensten ... 736

12 Aftrek van de btw ... 738

12.1 Wie heeft recht op aftrek? ... 738
12.1.1 Enkel een btw-belastingplichtige ... 738
12.1.2 In beginsel geen aftrek voor vrijgestelde belastingplichtigen van art. 44 W.BTW ... 740
12.1.3 Géén aftrek voor vrijgestelde kleine ondernemingen van art. 56bis W.BTW ... 740
12.1.4 Géén aftrek voor forfaitaire landbouwers ... 740
12.1.5 Gedeeltelijk recht op aftrek voor gemengde belastingplichtigen ... 740
12.1.6 Gedeeltelijk recht op aftrek voor gedeeltelijke belastingplichtigen ... 758
12.1.7 Toevallige belastingplichtigen ... 762
12.1.8 Bijzondere regeling voor advocaat-stagiairs en advocaat-medewerkers ... 762
12.1.9 In het buitenland gevestigde belastingplichtigen ... 763
12.2 Vijf basisregels voor de omvang van het recht op aftrek ... 763
12.2.1 Basisartikel uit wettekst: art. 45 §1 W.BTW ... 763
12.2.2 Gebruiks- of bestemmingsprincipe ... 764
12.2.3 Enkel Belgische BTW kan worden gerecupereerd ... 768
12.2.4 Regelmatige originele factuur ... 769
12.3 Tijdstip van het recht op aftrek ... 773
12.3.1 Vanaf wanneer kan de btw worden gerecupereerd? ... 773
12.3.2 Tot wanneer kan de btw worden gerecupereerd? ... 774
12.4 Uitoefening van het recht op aftrek ... 776
12.4.1 Ontstaan van het recht op aftrek van btw ... 776
12.4.2 Voorwaarden om het recht op aftrek uit te oefenen ... 778
12.4.3 Onmiddellijke en globale aftrek van de btw ... 782

12.5 Aftrekbeperkingen en aftrekuitsluitingen 783
12.5.1 Tabaksfabrikaten 784
12.5.2 Geestrijke dranken 784
12.5.3 Kosten van logies en kosten van spijzen en dranken ter plaatse verbruikt 784
12.5.4 Kosten van onthaal 788
12.5.5 Kosten gedaan door reisbureaus 790
12.5.6 Kosteloze uitdeling van handelsmonsters 791
12.5.7 Goederen gegeven bij aankoop ter promotie 791
12.5.8 Handelsgeschenken van geringe waarde (< 50 EUR) 792
12.5.9 Reclameartikelen 794
12.5.10 Personeelsgeschenken 795
12.5.11 Sociale voordelen – kosten gemaakt voor personeelsleden 796
12.5.12 Personeelsfeest 799
12.5.13 Daguitstappen voor personeel (teambuilding) 800
12.5.14 Kosten van vervoer per spoor, tram en autobus 801
12.5.15 Kledij 801
12.5.16 Kunst en antiek 802
12.5.17 Fiets 803
12.5.18 Zeiljacht 804
12.5.19 Aandelen 804
12.5.20 Geldbeleggingen 805
12.5.21 Bijscholing en opleidingen 806
12.5.22 Beveiligingskosten 806
12.5.23 Erelonen en commissielonen 807
12.5.24 Faillissement en gerechtelijke reorganisatie 807
12.5.25 Goederen geschonken aan slachtoffers van een ramp 809
12.5.26 Schenken van voedseloverschotten en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden 809
12.5.27 Doorgefactureerde afschrijvingskosten 809
12.5.28 Doorgefactureerde lonen en personeelskosten 810
12.5.29 Belastingen, rechten en heffingen 811
12.5.30 Schadevergoedingen 811
12.5.31 Personenwagens, stationwagens en minibussen 812
12.6 Niet-terugvorderbare btw als beroepskost voor een zelfstandige (eenmanszaak) 823
12.7 Laadstation voor elektrische voertuigen 823
12.8 Vaststelling beroepsgebruik voor personenwagens en motorfietsen 826
12.8.1 Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie 826
12.8.2 Methode 2: semi-forfaitaire methode 827
12.8.3 Methode 3: 35% forfait 830
12.8.4 Bepalingen gemeenschappelijk aan de drie methoden 832
12.8.5 Vereenvoudigingsmaatregel: globaal gewogen gemiddelde 835
12.9 Vaststelling beroepsgebruik voor lichte vrachtwagens 839
12.9.1 Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie 840
12.9.2 Methode 4: 85% of 35% forfait 840
12.10 Vaststelling beroepsgebruik voor onroerende goederen 842
12.11 Vaststelling beroepsgebruik voor roerende goederen andere dan vervoermiddelen 842
12.11.1 Beroepsforfait van 75% 843
12.11.2 Uitsluitingen uit het 75% forfait 843
12.11.3 Verwarming en elektriciteit 843
12.11.4 Tankkaarten 844
12.12 Wijziging in beroepsgebruik voor niet-bedrijfsmiddelen 844
12.13 Wijziging in beroepsgebruik voor bedrijfsmiddelen 844
12.13.1 Wijze van terbeschikkingstelling: gratis of onder bezwarende titel 845
12.13.2 Gratis terbeschikkingstelling 846

12.13.3 Terbeschikkingstelling tegen vergoeding 851
12.13.4 Overgang van de wijze van terbeschikkingstelling 858
12.13.5 Bijzonder geval: de btw-eenheid 860
12.14 Verkoop van personenwagen: administratieve tolerantie 861
12.15 Autokosten van een gemengde belastingplichtige 864
12.15.1 Toepassing van het stelsel van het algemeen verhoudingsgetal 865
12.15.2 Toepassing van het werkelijk gebruik 866
12.16 Recht op aftrek ingeval van een btw-eenheid 868
12.16.1 Aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal 870
12.16.2 Het stelsel van het werkelijk gebruik 871
12.17 Sale and lease back m.b.t. een wagenpark : volledig recht op aftrek? 874
12.18 Werken uitgevoerd door een belastingplichtige in een gebouw dat hij huurt 876
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) 876
12.18.2 De verhuurder betaalt de huurder zijn kosten geheel of gedeeltelijk terug 877
12.19 Aftrekbaarheid van btw door bouwpromotor die enkel gebouwen verkoopt 879

13 Herziening van de aftrek 880

13.1 Herziening van de btw-aftrek op niet-bedrijfsmiddelen 880
13.1.1 Oorspronkelijke aftrek te groot of te klein ingevolge vergissing 880
13.1.2 Onjuiste schatting van het voorlopig beroepsgebruik 881
13.1.3 Inkomende creditnota's (art. 79, § 1, tweede lid, W.BTW) 881
13.1.4 Wijzigingen in de basisfactoren voor de berekening van de oorspronkelijk afgetrokken btw (KB nr. 3, art. 5, §1, 3°) 882
13.1.5 Verlies van ieder recht op aftrek 883
13.1.6 Ontstaan van recht op aftrek door wijziging van het belastingregime 884
13.1.7 Goederen die uit het bedrijf zijn verdwenen 884
13.1.8 Modaliteiten van de btw-herziening 885
13.2 Herziening van de btw-aftrek op bedrijfsmiddelen 885
13.2.1 Begrip "bedrijfsmiddelen" 885
13.2.2 Begrip "btw geheven van bedrijfsmiddelen" 886
13.2.3 Gewone herziening van de oorspronkelijk btw-aftrek op bedrijfsmiddelen 887
13.2.4 De vijf-, vijftienjarige of vijfentwintigjarige herziening voor de bedrijfsmiddelen 888
13.3 Aftrek door een gemengde belastingplichtige: bijzondere bepalingen 904
13.3.1 Algemeen 904
13.3.2 Algemeen verhoudingsgetal 905
13.3.3 Aftrek volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten 908
13.3.4 Toepassingsvoorbeeld van een gemengde btw-belastingplichtige 909
13.4 Herzieningen ingeval van een btw-eenheid 911
13.4.1 Vorming van een btw-eenheid – toetreding van een lid 911
13.4.2 Ontbinding van een btw-eenheid – uittreding van een lid 912
13.4.3 Tijdstip waarop de herzieningen moeten worden verricht 912
13.4.4 Compensatiemaatregel tussen de te verrichten herzieningen 912
13.5 Herziening van btw specifieke regels inzake optionele verhuur met btw 913
13.5.1 Algemeen 913
13.5.2 Voorbeelden 916
13.5.3 Overdracht van verhuurd gebouw 919

14 Teruggaaf van de btw 922

14.1 Oorzaken van teruggaaf van de btw 922

14.2 Een btw-tegoed terugvragen via de periodieke aangifte 922

14.3 Een btw-terugbetaling vragen via de provisierekening (van toepassing vanaf 1 mei 2026) 924

14.3.1 Overgang van rekening-courant naar provisierekening 924

14.3.2 Nieuwe rekeningnummers (sinds 1 mei 2026) 924

14.3.3 Inschrijving op de provisierekening 925

14.3.4 Automatische aanwending van de provisierekening door de FOD Financiën 926

14.3.5 Terugbetaling of overdracht van bedragen op de provisierekening 926

14.4 Teruggaaf van aftrekbare btw aan belastingplichtigen die geen periodieke aangiften indienen 926

14.5 Teruggaaf van afgedragen btw bij leveringen, diensten en intracommunautaire verwervingen 927

14.6 Teruggaaf voor bepaalde invaliden 928

14.7 Termijn voor de uitoefening van het recht op teruggaaf 928

14.8 Formaliteiten voor uitoefening van de vordering tot teruggaaf 928

14.8.1 Verbeterend stuk 929

14.8.2 Teruggaafregister 930

14.8.3 Vermelding in de aangifte van de leverancier of dienstverrichter 931

14.8.4 Gevolgen van de teruggaaf voor de medecontractant. 931

14.9 Teruggaaf van btw voor inkomende facturen met aanrekening van buitenlandse btw 934

14.9.1 Beoogde belastingplichtigen 934

14.9.2 Omvang van het recht op aftrek 934

14.9.3 Teruggaafprocedure 934

14.9.4 Contactkantoren in het buitenland 937

14.10 Teruggaafprocedure voor belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat of in derde landen 937

14.10.1 Digitale procedure 937

14.10.2 Bewijs van de belastingplicht 938

14.10.3 Minimumbedrag 938

14.10.4 Aftrekbeperkingen 938

14.10.5 Gegevens 938

14.10.6 Datum van aanvraag 939

15 Verplichtingen 940

15.1 Aangiften van aanvang van activiteit (604A) 940

15.2 Aangifte van wijziging van activiteit (604B) 941

15.3 Aangifte van stopzetting van activiteit (604C) 943

15.4 Periodieke btw-aangiften 943

15.4.1 Wat is een periodieke btw-aangifte? 943

15.4.2 Wie moet periodieke btw-aangiften indienen? 943

15.4.3 Maandaangifte of kwartaalaangifte 944

15.4.4 Wijze van indiening 946

15.4.5 Datum van indiening van de aangifte en betaling verschuldigde belasting 947

15.4.6 Boete bij laattijdige of niet-indiening van de periodieke btw-aangifte 948

15.4.7 Boete wegens laattijdige betaling of niet-betaling van de belasting waarvan de opeisbaarheid blijkt uit een periodieke aangifte 949

15.4.8 Nieuwe sanctieprocedure sinds 01.01.2025 bij niet- of laattijdige aangifte: procedure van de vervangende aangifte 949

15.4.9 Correctie van de btw-aangifte na vaststelling materiële vergissing 951

15.4.10 Inhoud van de periodieke aangifte. ... 951
15.5 De OSS en de IOSS aangifte ... 953
15.5.1 De drie OSS regelingen ... 954
15.6 Andere informatieve aangiften ... 957
15.6.1 Overschrijding van de drempel van intracommunautaire verwervingen ... 957
15.6.2 Andere in België of in een andere lidstaat verrichte handelingen waarvoor de klant de schuldenaar is van de btw ... 957
15.6.3 Keuzeverklaring voor de onderwerping aan de btw in België ... 958
15.6.4 Informatieplicht voor betalingsdienstaanbieders (e-commerce) ... 958
15.7 Mededeling van het btw-identificatienummer ... 959
15.7.1 Identificatie voor de toepassing van btw ... 959
15.7.2 Principe ... 959
15.7.3 Bijzonder geval met betrekking tot de intracommunautaire handelingen ... 960
15.8 Facturering ... 961
15.8.1 Belang van de factuur binnen het btw-stelsel ... 961
15.8.2 Voorwaarden voor een factuur ... 962
15.8.3 Verplichting tot uitreiken van een factuur of een als zodanig geldend stuk ... 964
15.8.4 Tijdstip van de uitreiking ... 966
15.8.5 Verplichte vermeldingen op de factuur ... 967
15.8.6 Elektronische facturatie ... 972
15.8.7 Facturering van de leveringen van goederen en van de diensten verricht voor natuurlijke personen die ze bestemmen voor hun privégebruik ... 976
15.9 Btw-register van de motorvoertuigen ... 982
15.9.1 Principes ... 982
15.9.2 Beoogde handelingen en personen ... 983
15.9.3 Inschrijvingen in het register ... 983
15.9.4 Plaats van bewaring - voorlegging van het register ... 983
15.10 Het slachthuisregister ... 983
15.11 Registers der niet-overbrengingen ... 984
15.12 Het register van de werken aan roerende goederen ... 986
15.13 Dagboek van ontvangsten ... 986
15.13.1 Inleiding ... 986
15.13.2 Het digitaal bijhouden van het dagboek van ontvangsten en het centralisatieboek ... 987
15.13.3 Rekeningen en ontvangstbewijzen ... 990
15.14 GKS - geregistreerd kassasysteem ... 990
15.14.1 Toepassingsmodaliteiten ... 991
15.14.2 Handelingen waarvoor een GKS-ticket dient uitgereikt te worden ... 992
15.14.3 Hoedanigheid van de klant ... 992
15.14.4 Tijdstip uitreiking GKS-ticket ... 992
15.14.5 Einde verplichting ... 994
15.14.6 Uitzondering: noch GKS-ticket, noch btw-bonnetjes ... 994
15.14.7 Uitzondering: geen GKS-ticket maar wel btw-bonnetjes ... 995
15.14.8 Uitsluiting forfaitaire regeling ... 995
15.14.9 Geregistreerd kassasysteem 2.0 ... 996
15.15 De opgave van afnemers-belastingplichtigen (klantenlisting) ... 997
15.15.1 Jaarlijkse klantenlisting ... 997
15.15.2 Personen die de jaarlijkse opgave moeten opmaken ... 997
15.15.3 In te schrijven afnemers ... 998
15.15.4 Te vermelden handelingen ... 999
15.15.5 Gegevens die de opgave moet bevatten ... 999
15.15.6 Vorm van de opgave en modaliteiten voor de indiening ... 1000

15.15.7 "Nihil"-opgave ... 1000
15.15.8 Klantenrekeningen bijhouden ... 1001
15.16 Opgave van de intracommunautaire handelingen ... 1002
15.16.1 Deel 1 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire leveringen en diensten ... 1002
15.16.2 Deel 2 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire handelingen ... 1003
15.16.3 Indieningsdatum van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (deel 1 en deel 2) ... 1004
15.17 Registers in het kader van de regeling inzake voorraden op afroep ... 1005
15.17.1 Register gehouden door de leverancier van goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep ... 1006
15.17.2 Register gehouden door de bestemmeling van de goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep ... 1006
15.18 Verplichtingen van eigenaars van nieuwe gebouwen (artikel 64, § 4, van het Btw-Wetboek) ... 1007
15.18.1 Algemeen ... 1007
15.18.2 Formulier 111 B57 ... 1008
15.18.3 Welke inlichtingen moeten verstrekt worden ? ... 1008
15.18.4 Algemene btw-verplichtingen ... 1009
15.18.5 Sancties ... 1009

16 Bijzondere regelingen ... 1010

16.1 Vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen ... 1010
16.1.1 Algemeen ... 1010
16.1.2 Belastingplichtigen uitgesloten van de vrijstellingsregeling kleine onderneming ... 1011
16.1.3 Handelingen die uitgesloten zijn van de vrijstellingsregeling ... 1012
16.1.4 Hoe wordt het jaarlijks omzetcijfer bepaald ? ... 1013
16.1.5 Hoe kan een onderneming genieten van de vrijstellingsregeling kleine onderneming ... 1016
16.1.6 Overgang van vrijstellingsregeling kleine onderneming naar normale regeling ... 1018
16.1.7 Overgang van de normale regeling of van de forfaitaire regeling naar de vrijstellingsregeling kleine onderneming ... 1022
16.1.8 Formaliteiten ... 1023
16.1.9 Intracommunautaire handelingen ... 1027
16.1.10 Omzetdrempels voor de kleineondernemersvrijstelling in de EU (2026) ... 1033
16.1.11 Kleine ondernemingsregeling vanaf 01.01.2025 voor Belgische ondernemingen voor handelingen die zij in andere EU-landen verrichten ... 1034
16.1.12 Kleine ondernemingsregeling sinds 01.01.2025 uitgebreid tot btw-belastingplichtigen gevestigd in een andere EU-lidstaat ... 1039
16.1.13 Platformeconomie ... 1040
16.2 Forfaitaire landbouwondernemer (LA = de bijzondere landbouwregeling) ... 1043
16.2.1 Algemeen ... 1043
16.2.2 Belastingplichtigen beoogd door de bijzondere landbouwregeling ... 1044
16.2.3 Verrichtingen waarop de bijzondere landbouwregeling van toepassing is ... 1044
16.2.4 Combinatie van bijzondere landbouwregeling met een andere regeling ... 1045
16.2.5 Handelingen uitgesloten van de bijzondere landbouwregeling ... 1047
16.2.6 Na te leven verplichtingen door de begunstigde van de bijzondere landbouwregeling ... 1047
16.3 Forfaitaire regeling ... 1048
16.3.1 Algemeen ... 1049
16.3.2 Voorwaarden ... 1049

16.3.3 Keuze van regeling ... 1050
16.3.4 Uitdoving van de forfaitaire regeling ... 1050
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) ... 1050
16.4 Regeling voor tabaksfabricaten ... 1051
16.5 Regeling voor vis, schaal-, schelp- en weekdieren ... 1051
16.6 Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten ... 1052
16.7 Margeregeling voor tweedehandsvoertuigen ... 1054
16.8 Bijzondere regeling voor beleggingsgoud ... 1055
16.9 Gebruik in België van voertuigen ingeschreven in een andere EU-lidstaat ... 1056
16.10 Regeling inzake elektronische diensten vanaf 1 januari 2015 ... 1056
16.11 Btw-stelsel van toepassing op voorafbetaalde telefoonkaarten ... 1056
16.12 Btw-stelsel van handelingen verstrekt door telecommunicatiemiddelen ... 1056
16.13 Bijzonder stelsel voor artsen die klinische proeven verrichten voor een farmaceutisch onderzoeksbureau ... 1057
16.14 Bijzondere regeling inzake broeikasgasemissierechten ... 1057

17 Controlemaatregelen ... 1058

17.1 Bewaringsverplichting inzake boeken en bescheiden ... 1058
17.2 Voorleggingsplicht van boeken en stukken ... 1059
17.3 Verschaffen van inlichtingen ... 1060
17.4 Bezoekrecht ... 1061
17.5 Bewijsmiddelen ... 1061
17.6 De belastingheffing ... 1062
17.7 Het innings- en invorderingsregister als uitvoerbare titel voor btw ... 1063
17.7.1 Opname van de btw-schulden in een innings- en invorderingsregister in geval van niet-betaling ... 1064
17.7.2 Verzending van een innings- en invorderingsbericht ... 1064
17.7.3 Uitvoerbare kracht van het innings- en invorderingsregister ten aanzien van de medeschuldenaars ... 1064
17.7.4 Verjaring van de in een innings- en invorderingsregister opgenomen btw-schuld ... 1065
17.7.5 Aanpassing van de invorderingsprocedures en de procedures tot administratief bewarend beslag ... 1066
17.7.6 Administratief bewarend beslag (art. 52bis W.BTW) ... 1067

18 Proportionele en vaste boeten ... 1068

18.1 Boeten – aard, indeling en benaderingswijze ... 1068
18.1.1 Traditionele benadering ... 1068
18.1.2 Van boetetype naar praktijkgerichte benadering ... 1069
18.1.3 Cumulatie van sancties ... 1069
18.1.4 Wettelijke boeten bij ontduikingsopzet ... 1069
18.2 Boetebeleid en administratieve tolerantie ... 1070
18.2.1 Toepassing en categorieën ... 1070
18.2.2 Voorwaarden voor kwijtschelding binnen het boetebeleid ... 1072
18.2.3 Uitsluiting bij getrapte sanctionering ... 1073
18.2.4 Een bezwaar of een verzoekschrift tot kwijtschelding? ... 1076
18.3 Periodieke btw-aangifte: laattijdige of niet-indiening en laattijdige of niet-betaling ... 1080
18.3.1 Niet-indiening van de periodieke aangifte ... 1080

18.3.2 Laattijdige indiening van de periodieke aangifte ... 1081
18.3.3 Laattijdige of niet-betaling van de verschuldigde btw ... 1082
18.3.4 Niet-gebruiken van de correcte gestructureerde mededeling ... 1084
18.3.5 Samenvattend overzicht en samenloop ... 1084
18.3.6 Boetebeleid inzake periodieke aangiften ... 1085
18.4 Inhoudelijke fouten in de periodieke aangifte ... 1087
18.4.1 Onjuiste toepassing van de reglementering (controleperiode) ... 1088
18.4.2 Onjuiste of onvolledige aangifte-inhoud ... 1088
18.4.3 Handelingen opgenomen in een verkeerde aangifteperiode ... 1089
18.4.4 Onrechtmatige btw-aftrek ... 1090
18.4.5 Verkeerd btw-tarief toegepast ... 1090
18.4.6 Ontoereikende maatstaf van heffing bij levering van gebouwen en werk in onroerende staat ... 1092
18.4.7 Fouten bij bijzondere btw-regelingen ... 1092
18.4.8 Onjuiste of onvolledige aangifte-inhoud ... 1094
18.4.9 Boetebeleid inzake inhoudelijke fouten in de periodieke aangifte ... 1095
18.5 Bijzondere btw-aangiften met periodiek karakter ... 1098
18.5.1 Niet- of laattijdige indiening van de bijzondere periodieke aangifte ... 1099
18.5.2 Laattijdige of niet-betaling van de verschuldigde btw ... 1099
18.5.3 Niet-gebruiken van de correcte gestructureerde mededeling ... 1100
18.5.4 Inhoudelijke fouten in de bijzondere btw-aangiften met periodiek karakter ... 1100
18.5.5 Boetebeleid inzake de bijzondere aangiften met periodiek karakter ... 1101
18.6 Bijzondere éénmalige aangiften ... 1103
18.6.1 Niet- of laattijdige indiening van de bijzondere éénmalige aangifte (ICV vervoermiddelen en accijnsproducten en toevallige oprichter) ... 1103
18.6.2 Niet- of laattijdige betaling van de bijzondere éénmalige aangifte (ICV vervoermiddelen en accijnsproducten en toevallige oprichter) ... 1104
18.6.3 Niet-gebruiken van de correcte gestructureerde mededeling ... 1104
18.6.4 Inhoudelijke fouten in de bijzondere éénmalige aangifte ... 1105
18.6.5 Boetebeleid inzake de bijzondere éénmalige aangiften ... 1105
18.7 Formele inbreuken m.b.t. het indienen van periodieke en bijzondere aangiften ... 1107
18.7.1 Niet naleven van de periodiciteitsvoorwaarden ... 1107
18.7.2 Niet naleven van de indieningsprocedure ... 1107
18.8 Overtredingen inzake lijsten en opgaven ... 1108
18.8.1 Jaarlijkse lijst van de btw-belastingplichtige afnemers (klantenlisting) ... 1108
18.8.2 Opgave van de IC-handelingen (IC-listing) ... 1110
18.8.3 Lijst van de IC-leveringen van nieuwe vervoermiddelen (MTN) ... 1113
18.8.4 Andere lijsten en opgaven ... 1114
18.9 Overtredingen in verband met facturen, andere stukken en rapporten ... 1116
18.9.1 Facturen en als zodanig geldende stukken ... 1116
18.9.2 Kassasysteem (GKS), kasticket en rekening of ontvangstbewijs ... 1117
18.9.3 Andere door of krachtens de regelgeving voorziende stukken en rapporten ... 1118
18.10 Overtredingen op de verplichtingen inzake de boekhouding ... 1118
18.10.1 Verplicht te houden boeken, registers en journalen ... 1118
18.10.2 De verplichting om van bepaalde documenten (facturen, creditnota's enz.) een dubbel (kopie) te bewaren of op te maken ... 1119
18.10.3 Andere door of krachtens de regelgeving op te maken/te houden stukken en gegevens ... 1120
18.11 Overtredingen met betrekking tot controlemaatregelen ... 1120
18.11.1 Verplichting tot mededeling van het btw-identificatienummer ... 1120
18.11.2 Verplichting tot het verstrekken van inlichtingen aan de btw-administratie ... 1121

18.11.3 Verplichting tot het bewaren van boeken en bescheiden 1121
18.11.4 Medewerkings- en informatieverplichtingen bij controle of onderzoek 1122
18.12 Sanctiekader voor internationale verrichtingen 1122
18.12.1 Vaste geldboeten 1122
18.12.2 Proportionele geldboeten 1124
18.13 Vangnetbepaling voor overige btw-verplichtingen 1126
18.14 Bronnen en versiecontrole 1127

19 Verjaring 1128
19.1 Definitie 1128
19.2 De bevrijdende verjaring van de vordering tot voldoening 1128
19.2.1 Berekening van de verjaringstermijnen 1130
19.2.2 Bijzondere verjaringstermijn 1131
19.2.3 Stuiting en schorsing van de verjaring 1131
19.2.4 Invordering na opname in een uitvoerbaar register 1131
19.3 De bevrijdende verjaring bij teruggaaf 1132
19.3.1 Verjaringstermijn 1132
19.3.2 Situaties 1132
19.3.3 Gerechtelijke vordering tot teruggaaf 1132

20 Bijlagen 1133
20.1 Gewone periodieke btw-aangifte (Nr. 625) 1134
20.2 Bijzondere btw-aangifte (Nr. 629) 1136
20.3 Jaarlijkse klantenlisting (Nr. 725) 1137
20.4 Btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (Nr. 723) 1139