

Inhoud

Voorwoord.....	3
Inhoud.....	5
1 Kenmerken van het btw-stelsel	23
1.1 Btw is een verbruiksbelasting	23
1.2 Actieve rol van de btw-belastingplichtige	23
2 Praktische analyse van een btw-vraagstuk	25
2.1 Vijf hoofdvragen	25
2.1.1 Vraag 1: wordt de handeling verricht door een belastingplichtige?.....	25
2.1.2 Vraag 2: betreft het een belastbare handeling?	26
2.1.3 Vraag 3: waar vindt de handeling plaats?	26
2.1.4 Vraag 4: is er geen vrijstelling mogelijk?	27
2.1.5 Vraag 5: wie moet de btw voldoen?	27
2.1.6 Schematische voorstelling.....	28
2.2 Andere belangrijke gegevens	28
2.2.1 Tijdstip verschuldigdheid van de btw.....	28
2.2.2 Maatstaf van heffing	28
2.2.3 Aftrekbare btw	29
3 Hoedanigheid van btw-belastingplichtige.....	31
3.1 Wettelijke voorwaarden die tot belastingplicht leiden	31
3.2 Vier essentiële kenmerken.....	31
3.2.1 Eenieder die een economische activiteit uitoefent	31
3.2.2 Geregeld uitgeoefende werkzaamheid	35
3.2.3 Zelfstandig uitgeoefende werkzaamheid	37
3.2.4 Aard van de uitgeoefende handelingen	41
3.3 Niet essentiële kenmerken	42
3.3.1 Met of zonder winstoogmerk.....	42
3.3.2 Hoofdzakelijk of aanvullend	42
3.3.3 Ongeacht de plaats.....	43
3.3.4 Ongeoorloofde werkzaamheid.....	43
3.4 Toepassingsgevallen.....	43
3.4.1 Journalisten	43
3.4.2 Vereniging van mede-eigenaars.....	43
3.4.3 De syndicus.....	44
3.4.4 Homepartyverkopen	45
3.4.5 Wisselagenten en wisselagentcorrespondenten	45
3.4.6 Intercommunale verenigingen	46
3.4.7 Autonome gemeentebedrijven en autonome provinciebedrijven	46
3.5 Bijzondere samenwerkingsvormen.....	47
3.5.1 VZW	47
3.5.2 Tijdelijke handelsvennootschap	47
3.5.3 Maatschap	48
3.5.4 Stille handelsvennootschap	48
3.5.5 Handelsvereniging bij wijze van deelneming	48
3.5.6 Feitelijke vennootschap	49
3.5.7 Economische samenwerkingsverbanden	49

3.5.8	Zelfstandige groeperingen of kostendelende verenigingen.....	49
3.6	Begin van de belastingplicht.....	54
3.7	Einde van de belastingplicht.....	54
3.8	Soorten belastingplichtigen: overzichtstabel	55
3.9	Gewone belastingplichtigen - indieners van aangiften	57
3.9.1	Belastingplichtige maandaangever (AM)	57
3.9.2	Belastingplichtige kwartaalaangever (AT)	57
3.9.3	Forfaitaire belastingplichtige (FT).....	58
3.9.4	Belastingplichtige wederverkoper (bijzondere margeregeling)	60
3.10	Belastingplichtigen niet-indieners.....	61
3.10.1	Bijzondere regeling niet-indieners (ND)	61
3.10.2	Vrijgestelde kleine onderneming (VR).....	61
3.10.3	Forfaitaire landbouwondernemer (LA)	61
3.10.4	Volledig vrijgestelde belastingplichtige	62
3.11	Toevallige belastingplichtigen	67
3.11.1	Toevallige verkoper van nieuwe gebouwen (door optie)	67
3.11.2	Toevallige verkoper van nieuwe vervoermiddelen (van rechtswege)	68
3.12	Niet-belastingplichtige rechtspersonen (NBRP)	69
3.13	Gemengde belastingplichtigen.....	70
3.14	Gedeeltelijke belastingplichtige	71
3.15	Btw-eenheid	72
3.15.1	Wettelijke bepalingen	72
3.15.2	Een belastingplichtige kan slechts lid zijn van één enkele btw-eenheid.....	73
3.15.3	Wie kan deel uitmaken van een btw-eenheid?.....	73
3.15.4	Voorwaarden inzake verbondenheid	74
3.15.5	Wie ‘moet’ deel uitmaken van de btw-eenheid?.....	77
3.15.6	Werking van een btw-eenheid	78
3.15.7	Recht op aftrek	79
3.15.8	Voor- en nadelen van de btw-eenheid.....	81
3.15.9	Implementatie van de btw-eenheid	82
3.15.10	Herzieningen bij start van de btw-eenheid	83
3.16	Buitenlandse belastingplichtigen	85
3.16.1	Buitenlandse belastingplichtige met een vaste inrichting	85
3.16.2	Buitenlandse belastingplichtige zonder vaste inrichting.....	86
4	Leveringen van goederen	89
4.1	Het begrip “goederen”	89
4.1.1	Roerende goederen uit hun aard	89
4.1.2	Onroerende goederen door bestemming	90
4.1.3	Onroerende goederen uit hun aard	91
4.1.4	Bepaalde zakelijke rechten op onroerende goederen	92
4.1.5	Warmte, koude, elektriciteit en gas	93
4.2	Het begrip “levering”	93
4.2.1	Contractuele grondslag van de levering.....	94
4.2.2	Contract tot overdracht van eigendom	94
4.3	Gelijkstellingen met leveringen: onttrekkingen en ingebruiknemingen.....	97
4.3.1	Overdracht van een goed ingevolge een vordering door de overheid	97
4.3.2	Onttrekking van roerende goederen aan het bedrijf	97
4.3.3	Het verstrekken van een goed ‘om niet’	98
4.3.4	Ingebruikneming van een goed als bedrijfsmiddel	99
4.3.5	Ingebruikneming van een zelf vervaardigd roerend goed anders dan als een bedrijfsmiddel.....	101

4.3.6	Behoud van goederen bij stopzetting van de economische activiteit	102
4.4	Overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling	103
4.4.1	Draagwijdte van art. 11 W.BTW	104
4.4.2	Begrip en toepassingsvoorwaarden	104
4.4.3	Gevolgen in hoofde van de overdrager	105
4.4.4	Gevolgen in hoofde van de overnemer	106
4.4.5	Overdrachten tussen belastingplichtigen onderworpen aan een verschillende taxatieregeling	106
4.4.6	Tijdstip van de handeling	106
4.5	Plaats van de levering	106
4.5.1	Algemene regel	107
4.5.2	Afwijking 1: goederen verzonden of vervoerd naar de verkrijger	107
4.5.3	Afwijking 2: installatie of montage van het goed door de leverancier	108
4.5.4	Afwijking 3: levering van goederen aan boord van een schip, vliegtuig of trein	109
4.5.5	Afwijking 4: leveringen van gas en elektriciteit	110
4.5.6	Afwijking 5: verkopen op afstand	111
4.6	Tijdstip van de levering	114
4.6.1	Algemene regel: de terbeschikkingstelling	114
4.6.2	Afwijking 1: vervoer van de goederen door de leverancier	115
4.6.3	Afwijking 2: Installatie of montage van de goederen door of voor rekening van de leverancier	115
4.6.4	Afwijking 3: opeenvolgende afrekeningen of betalingen	116
4.6.5	Afwijking 4: doorlopende leveringen	116
4.6.6	Afwijking 5: Overdracht van nieuwe gebouwen	116
4.6.7	Bijzondere regels	116
4.7	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	118
4.7.1	Belang van het tijdstip van opeisbaarheid van de btw	118
4.7.2	Wettekst	118
4.7.3	Leveringen van goederen aan belastingplichtigen (andere dan vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen)	119
4.7.4	Vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen	120
4.7.5	Incasseringsregel	120
4.7.6	Specifieke regel van opeisbaarheid voor leveringen van roerende goederen aan publiekrechtelijke instellingen als bedoeld in art. 6 WBTW	121
4.7.7	Voorbeelden	121
4.8	Schuldenaar van de btw	122
4.8.1	Principe: de leverancier is de schuldenaar van de btw	122
4.8.2	Algemene verlegging van de heffing	122
4.8.3	Verlegging van de heffing van art. 20 van KB nr. 1	123
4.9	Verwerking in de btw-aangifte	123
4.9.1	Zonder toepassing van de verlegging van de heffing	123
4.9.2	Met toepassing van de verlegging van de heffing	124
5	Diensten	125
5.1	Definitie	125
5.2	Belastbaarheid van diensten	125
5.3	Bedoelde diensten (niet-limitatieve opsomming)	126
5.3.1	Materieel of intellectueel werk	126
5.3.2	Terbeschikkingstelling van personeel	128
5.3.3	Lastgeving	128
5.3.4	Overdracht van het genot van lichamelijke goederen	129

5.3.5	Verpachting, verhuur en overdracht van huur van uit hun aard onroerende goederen	130
5.3.6	Overdracht van een cliënteel en het verlenen van rechten op een cliënteel; de verbintenis een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen	133
5.3.7	Overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie	133
5.3.8	Overdracht van of het verlenen van rechten op het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen	135
5.3.9	Overdracht van en het verlenen van licenties inzake een octrooi, een fabrieks- of een handelsmerk, een auteursrecht, een industrietekening, een industriemodel of andere soortgelijke rechten.....	137
5.3.10	Terbeschikkingstelling van stalling voor rijtuigen	138
5.3.11	Opslag van goederen	140
5.3.12	Logies en camping	142
5.3.13	Terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen	144
5.3.14	Verschaffen van spijzen en dranken voor ter plaatse verbruik.....	145
5.3.15	Toekenning van het recht op toegang tot en gebruik van inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak.....	148
5.3.16	Bankverrichtingen en financiële diensten	149
5.3.17	Radiodistributie, teledistributie, telecommunicatie	152
5.3.18	Recht van toegang tot en gebruik van verkeerswegen	152
5.3.19	Langs elektronische weg verrichte diensten	152
5.4	Onderscheid tussen een dienst en een goederenlevering.....	154
5.4.1	Horecasector	154
5.4.2	Levering met plaatsing van machines en industriële toestellen	154
5.4.3	Leasingcontracten – huurkoop – huur met optie.....	155
5.4.4	Levering van onlichamelijke goederen.....	155
5.4.5	Onderhoud en herstellingswerk.....	156
5.5	Vouchers.....	156
5.5.1	Wat zijn vouchers	156
5.5.2	Wanneer vindt de uitgifte van een voucher plaats?	157
5.5.3	Wat is een voucher voor enkelvoudig gebruik?	157
5.5.4	Wat is een voucher voor meervoudig gebruik?	158
5.5.5	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor enkelvoudig gebruik?	158
5.5.6	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor meervoudig gebruik?	159
5.5.7	Moet er een GKS-ticket uitgereikt worden bij de verkoop van een voucher m.b.t. restaurant- en cateringdiensten?	160
5.5.8	Wat is de btw-behandeling van niet-gebruikte vouchers die vervallen?	160
5.5.9	Vanaf wanneer zijn de nieuwe regels inzake vouchers van toepassing?	161
5.6	Plaats van de dienst.....	161
5.6.1	Twee hoofdregels inzake plaatsbepaling bij diensten.....	162
5.6.2	Begrip ‘belastingplichtige’ voor de plaatsbepaling (B2B of B2C)	162
5.6.3	Vaste inrichting als plaatsbepalingscriterium.....	163
5.6.4	B2B-hoofdregel: plaats van ontvanger van de dienst	165
5.6.5	B2B afwijkende plaatsbepalingsregels	168
5.6.6	B2C-hoofdregel: plaats dienstverrichter	181
5.6.7	B2C afwijkende plaatsbepalingsregels	183
5.6.8	Werkelijk gebruik en exploitatie (use and enjoyment-regel).....	194
5.6.9	Vervoersdiensten en daarmee samenhangende diensten	195
5.6.10	Makelaars of lasthebbers en de plaats van de dienst	199
5.6.11	Commissionairs en de plaats van de dienst	199
5.6.12	Overzichtstabellen met plaatsbepalingsregels.....	200
5.7	De schuldenaar van de btw bij diensten	201
5.7.1	Hoofdregel: de dienstverrichter is de schuldenaar	201
5.7.2	Verlegging van de heffing.....	202

5.8	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij diensten.....	211
5.8.1	Inleiding.....	211
5.8.2	Belastbaar feit.....	211
5.8.3	Diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen.....	211
5.8.4	Opeisbaarheid van de dienst verricht voor een belastingplichtige of voor een particulier en de incasseringsregel is niet van toepassing.....	212
5.8.5	Incasseringsregel.....	213
5.8.6	Opeisbaarheid voor diensten verricht door een belastingplichtige aan publiekrechtelijke lichamen.....	213
5.8.7	Belang om het tijdstip van opeisbaarheid van de btw te kunnen bepalen	214
5.9	Werk in onroerende staat en ermee gelijkgestelde diensten.....	215
5.9.1	Wettekst.....	215
5.9.2	Begrip “werk in onroerende staat”.....	215
5.9.3	Situaties beoogd door art. 19, § 2, W.BTW.....	216
5.9.4	Gemengde btw-belastingplichtige.....	220
6	Intracommunautaire goederenhandelingen	223
6.1	De intracommunautaire levering van goederen.....	223
6.1.1	Basisschema.....	223
6.1.2	Definitie.....	223
6.1.3	Vrijstelling van bepaalde intracommunautaire leveringen.....	224
6.1.4	Plaats van de intracommunautaire levering.....	228
6.1.5	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw.....	228
6.2	De intracommunautaire verwerving van goederen.....	231
6.2.1	Basisschema.....	231
6.2.2	Voorwaarden.....	231
6.2.3	Als intracommunautaire verwerving te beschouwen handelingen.....	233
6.2.4	Belastbaarheid van de intracommunautaire verwervingen in België.....	233
6.2.5	Plaats van de intracommunautaire verwerving.....	239
6.2.6	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij intracommunautaire verwervingen.....	243
6.2.7	Maatstaf van heffing bij intracommunautaire verwerving.....	243
6.2.8	Tarief voor intracommunautaire verwerving.....	244
6.3	Overbrenging van goederen.....	244
6.3.1	Basisschema’s.....	244
6.3.2	Algemene regel.....	245
6.3.3	Plaats, tijdstip, belastbaar feit en opeisbaarheid bij overbrenging.....	247
6.3.4	Maatstaf van heffing en tarief bij overbrenging.....	247
6.3.5	Op te maken boekhoudstuk bij overbrenging.....	248
6.3.6	Voorbeeld.....	248
6.4	Niet-overbrengingen.....	249
6.4.1	Overbrenging gevolgd door een aansluitende levering in de andere lidstaat.....	249
6.4.2	Tijdelijke overbrengingen.....	252
6.4.3	Omvorming van een niet-overbrenging naar een overbrenging.....	255
6.5	Het intracommunautair driehoeksverkeer.....	256
6.5.1	Het gewoon diehoeksverkeer.....	256
6.5.2	Vereenvoudigd driehoeksverkeer.....	259
6.5.3	Het “onecht” intracommunautair driehoeksverkeer.....	265
6.6	Intracommunautaire regeling inzake nieuwe vervoermiddelen.....	269
6.6.1	Algemene begrippen.....	270
6.6.2	Intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel.....	271
6.6.3	Intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel.....	271

6.7	Roosters van de btw-aangifte bij intracommunautaire handelingen	274
6.7.1	Situatie waarin de aangever periodieke btw-aangiften indient.....	274
6.7.2	Situatie waarin de aangever bijzondere btw-aangiften nr. 629 indient	276
7	Invoer van goederen.....	279
7.1	Algemeen.....	279
7.1.1	Begrip "invoer"	279
7.1.2	Begrip "goederen"	279
7.2	Voorwaarden voor verschuldigdheid van btw bij invoer	282
7.3	Plaats van invoer	283
7.3.1	Algemeen principe.....	283
7.3.2	Uitzondering 1: niet-communautaire goederen	283
7.3.3	Uitzondering 2: communautaire goederen	285
7.4	Voorwaarden waaronder de goederen in België mogen worden gebracht	285
7.4.1	Binnenbrengen van niet-communautaire goederen.....	285
7.4.2	Binnenbrengen van communautaire goederen.	286
7.5	Aangifte van de goederen.	286
7.6	Bestemming van de in België ingevoerde goederen	287
7.7	Wisselwerking tussen douanereglementering en btw-wetgeving.....	287
7.7.1	Algemeen.....	287
7.7.2	Douanebestemmingen en - regelingen	288
7.8	Invoer met voldoening van de btw	291
7.8.1	Belastbaar feit.....	291
7.8.2	Maatstaf van heffing	292
7.8.3	Voldoening van de btw.....	296
7.8.4	Verlegging van de heffing bij invoer.....	300
7.9	Invoer van goederen zonder betaling van de btw	301
7.9.1	Binnenkomst in België van goederen geplaatst onder een regeling bedoeld in art. 23, §§ 4 en 5, W.BTW.....	301
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	301
7.10	Vrijstellingen bij invoer.....	302
7.10.1	Algemeen.....	302
7.10.2	Vrijstelling bij invoer van goederen waarvan de levering in het binnenland is vrijgesteld.....	303
7.10.3	Definitieve invoer met vrijstelling van btw	303
7.10.4	Vrijstelling bij invoer van een goed gevolgd door een intracommunautaire levering van dat goed.....	305
7.10.5	Wederinvoer van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd.....	307
7.10.6	Passieve veredeling	308
7.11	Bijzondere gevallen	310
7.11.1	Tabaksfabricaten	310
7.11.2	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren.....	310
7.11.3	Recuperatiestoffen en -producten	310
7.11.4	Dagbladen en periodieke publicaties	310
7.12	Voorbeelden inzake invoer.....	311
8	Vrijstelling bij uitvoer.....	313
8.1	Vrijstellingen om reden van uitvoer	313
8.1.1	Vrijgestelde handelingen op grond van art. 39 W.BTW	313
8.1.2	Vrijstellingen in de fase van de uitvoer zelf.....	314

8.2	Uitvoer door of voor rekening van de verkoper of van de niet in België gevestigde koper	314
8.2.1	Principe.....	314
8.2.2	Formaliteiten	315
8.2.3	Bewijs van de uitvoer	319
8.3	Uitvoer door de niet in België gevestigde koper of voor zijn rekening. Uitsluiting van de vrijstelling	321
8.4	Uitvoer door of voor rekening van de dienstverrichter of de niet in België gevestigde ontvanger van de dienst	321
8.4.1	Principe.....	321
8.4.2	Formaliteiten	323
8.4.3	Bewijs	323
8.5	Levering "Franco-buitengrens van de Gemeenschap".....	323
8.6	Gezamenlijke uitvoer	324
8.6.1	Principe.....	324
8.6.2	Formaliteiten	324
8.6.3	Bewijs van de uitvoer	324
8.7	Postzendingen en postcolli	325
8.8	Uitvoer van goederen door een belastingplichtige die onderworpen is aan de forfaitaire regeling.....	325
8.9	Leveringen van goederen door taksvrije verkooppunten gelegen in een Belgische internationale luchthaven	326
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.....	326
8.10.1	Principe.....	326
8.10.2	Formaliteiten en bewijs van de uitvoer	327
8.11	Vrijstelling van btw wegens plaatsing en verblijf van goederen onder bepaalde regelingen voorzien in de communautaire douanewetgeving.	327
8.11.1	Principe.....	328
8.11.2	Voorwaarden.....	328
8.11.3	Belang.....	328
8.11.4	Formaliteiten	328
8.11.5	Bewijs	328
8.12	Overdracht van goederen die zich onder één van de hiervoor bedoelde regelingen bevinden.....	329
8.13	Diensten met betrekking tot goederen die worden geplaatst onder of die zich bevinden onder één van de hiervoor bedoelde regelingen.....	329
8.14	Opschorting van de betaling van de btw	329
8.14.1	Toepassingsfeer van de opschorting	330
8.14.2	Op de factuur aan te brengen vermeldingen.....	330
8.14.3	Duur van de opschorting.....	330
8.14.4	Wijziging van de bestemming van de goederen. – Opeisbaarheid van de btw	330
8.15	Het btw-entrepot	331
8.15.1	Doel van de regeling btw-entrepot	331
8.15.2	Plaatsing van de goederen onder de regeling btw-entrepot.....	331
8.15.3	Handelingen met betrekking tot goederen die zich onder de regeling btw-entrepot bevinden	331
8.15.4	Onttrekking van de goederen aan de regeling btw-entrepot.....	332
8.15.5	De beëindiging van de regeling btw-entrepot heeft tweërlei gevolgen.....	333
8.15.6	Goederen toegelaten onder de regeling btw-entrepot	335
8.15.7	Accijnsproducten.....	335

8.15.8	Lijst van goederen die onder btw-entrepot kunnen geplaatst worden (KB nr. 54)	336
8.16	Vrijstelling ingesteld bij art. 42, § 3, 10° W.BTW	337
8.16.1	Principe en omvang van de vrijstelling	337
8.16.2	Vrijstelling verleend ingevolge een vergunning	337
8.16.3	Vrijstelling verleend bij wijze van teruggaaf	337
8.17	Internationaal vervoer en met internationaal vervoer samenhangende handelingen	338
8.17.1	Personenvervoer	338
8.17.2	Diensten die verband houden met internationaal goederenvervoer	338
8.17.3	Diensten die betrekking hebben op de invoer van goederen in België of in een andere lidstaat	339
8.17.4	Diensten die rechtstreeks verband houden met de uitvoer van goederen vanuit België of vanuit een andere lidstaat buiten de Gemeenschap	340
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	341
8.17.6	Diensten die rechtstreeks verband houden met handelingen die op grond van art. 39, § 2, 1° W.BTW vrijgesteld zijn	343
8.17.7	Vrijgestelde diensten die met goederenvervoer samenhangen	343
8.17.8	Diensten verricht door makelaars en lasthebbers	344
8.17.9	Bewijs van de vrijstelling van art. 41 W.BTW	345
8.18	Andere vrijstellingen	345
8.18.1	Zeeschepen en vliegtuigen	345
8.18.2	Diplomatieke zendingen, consulaire posten en internationale instellingen	347
8.18.3	Vrijstelling inzake parels en edelstenen	348
9	Maatstaf van heffing	349
9.1	Principes	349
9.2	Overzicht van de maatstaf van heffing	349
9.2.1	Geen afronding	350
9.2.2	Begrip « prijs »	350
9.2.3	Bijkomende leveringen en diensten	353
9.2.4	Schadevergoeding	354
9.2.5	Sommen die tot de maatstaf van heffing behoren	356
9.2.6	Sommen die niet tot de maatstaf van heffing behoren	359
9.3	Tegenprestatie bestaat niet uitsluitend uit een geldsom	363
9.4	Tegenprestatie die niet uitsluitend bestaat uit geld, goederen of diensten	364
9.5	Handelingen zonder tegenprestatie	364
9.5.1	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot goederen	365
9.5.2	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot diensten	366
9.6	Minimummaatstaf van heffing inzake btw	368
9.6.1	Afnemer is nauw verbonden met de leverancier of dienstverrichter	368
9.6.2	Verkoop van nieuwe gebouwen	369
9.6.3	Werk in onroerende staat	369
9.7	Verkoop van een personenwagen bedoeld in art. 45, § 2 WBTW	369
9.8	Gedeeltelijke opname van een bedrijfsmiddel in het bedrijfspatrimonium	370
9.9	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten	371
9.10	Margeregeling voor tweedehandsvoertuigen	372
9.11	Reisbureau-regeling	373
9.11.1	Wanneer is de reisbureauregeling van toepassing?	373

9.11.2	Wanneer is de reisbureauregeling niet van toepassing?	374
9.11.3	Wat houdt de bijzondere reisbureau regeling precies in?	374
9.11.4	Wat als het reisbureau ook een verzekering aanbiedt?	375
9.11.5	Btw-eenheid en het reisbureau	375
9.12	Bijzondere bepalingen.....	376
9.12.1	Commissionairs	376
9.12.2	Tabaksfabrikaten.....	376
9.13	Opname in roosters van de btw-aangifte (periodieke of bijzondere)	377
9.14	Doorrekening van kosten	378
9.14.1	Kosten die deel uitmaken van een levering/dienst.....	378
9.14.2	Voorgesloten sommen	382
9.14.3	De doorfacturering van kosten – commissionairsprincipe	383
9.14.4	Complexe overeenkomsten - kwalificatie	385
10	Tarief van de btw	387
10.1	Principes	387
10.2	Goederen onderworpen aan het nultarief.....	387
10.3	Goederen onderworpen aan het tarief van 6%	388
10.3.1	Levende dieren.....	388
10.3.2	Vlees en slachtafval	388
10.3.3	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren	388
10.3.4	Melk en zuivelproducten, eieren, honing	388
10.3.5	Groenten, planten, wortels en knollen, voor voedingsdoeleinden	389
10.3.6	Fruit, schillen van citrusvruchten en van meloenen	389
10.3.7	Plantaardige producten.....	389
10.3.8	Producten van de meelindustrie, mout, zetmeel	389
10.3.9	Vetten en oliën.....	390
10.3.10	Andere voedingsmiddelen	390
10.3.11	Voedsel voor dieren, meststoffen en dierlijke producten	391
10.3.12	Waterdistributie	391
10.3.13	Geneesmiddelen en medische hulpmiddelen.....	391
10.3.14	Couranten, tijdschriften en boeken	392
10.3.15	Kunstwerken, voorwerpen voor verzamelingen en antiques	393
10.3.16	Diversen.....	395
10.3.17	Leveringen van goederen door instellingen met sociaal oogmerk	396
10.3.18	Automobielen voor personenvervoer voor invaliden.....	397
10.3.19	Onderdelen, uitrustingsstukken en toebehoren van voertuigen voor invaliden	400
10.4	Diensten onderworpen aan het tarief van 6%.....	400
10.4.1	Landbouwdiensten.....	400
10.4.2	Personenvervoer	401
10.4.3	Onderhouds- en herstellingswerken aan bepaalde goederen.....	401
10.4.4	Kleine herstellingen aan fietsen, schoeisel, leder, kleding, linnen	402
10.4.5	Toegangsrecht tot inrichtingen voor cultuur, sport en vermaak	403
10.4.6	Auteursrechten - Uitvoeren van concerten en voorstellingen	406
10.4.7	Hotels, camping.....	407
10.4.8	Begrafenisondernemers.....	407
10.4.9	Verhuur van bepaalde goederen	407
10.4.10	Diensten verricht door instellingen met sociaal oogmerk	408
10.4.11	Onderhouds- en herstellingswerken aan voertuigen voor invaliden.....	408
10.4.12	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen van minstens vijftien jaar oud.....	408
10.4.13	Renovatie en herstelling van privé-woningen van minstens tien jaar oud.....	435
10.4.14	Uitbreidingswerken aan een bestaande woning ouder dan 10 jaar	439

10.4.15	Werk in onroerende staat aan erkende assistentiewoningen	441
10.4.16	Afbraak en heropbouw van gebouwen in 32 stadsgebieden	442
10.4.17	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen voor gehandicapten	446
10.4.18	Werk in onroerende staat met betrekking tot instellingen voor gehandicapten	447
10.4.19	Onroerende financieringshuur of onroerende leasing	447
10.5	Goederen onderworpen aan het tarief van 12%	447
10.5.1	Banden en binnenbanden	447
10.5.2	Brandstoffen	447
10.5.3	Fytofarmaceutische producten	447
10.5.4	Margarine	448
10.5.5	Levering van gebouwen bestemd voor huisvesting in het kader van het sociaal beleid	448
10.6	Diensten onderworpen aan het tarief van 12%	449
10.6.1	Restaurant- en cateringdiensten	449
10.6.2	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid	451
10.6.3	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid – privé-initatief	454
10.7	Goederen en diensten onderworpen aan het normaal tarief van 21%	455
11	Vrijstellingen van art. 44 W.BTW	457
11.1	Kenmerken van personen bedoeld in art. 44 W.BTW	457
11.2	Bepaalde prestaties van advocaten	458
11.3	Prestaties van medische en paramedische beroepen	460
11.3.1	Artsen en tandartsen	460
11.3.2	Aanverwante prestaties	461
11.3.3	Kinesitherapeuten	462
11.3.4	Vroedvrouwen, verpleegkundigen, zorgkundigen	462
11.3.5	Beoefenaars van een erkend en gereguleerd paramedisch beroep	463
11.4	Prestaties van inrichtingen voor gezondheidsverzorging	463
11.4.1	Ziekenhuizen	464
11.4.2	Exploitatie door een ziekenhuis van een cafetaria	464
11.4.3	Geen vrijstelling voor handeling vreemd aan eigenlijke prestaties van ziekenhuizen	465
11.4.4	Klinische proeven	465
11.4.5	Ziekenhuisverpleging en de medische verzorging na louter esthetische ingreep	466
11.4.6	Samenwerkingsverbanden tussen zorginstellingen	466
11.5	Vervoer van zieken of gewonden met speciaal daartoe uitgeruste vervoermiddelen	466
11.6	Prestaties van sommige zelfstandige groeperingen van personen	467
11.6.1	Situatie tot en met 30 juni 2016	467
11.6.2	Situatie vanaf 1 juli 2016	468
11.7	Leveringen van menselijke organen, menselijk bloed en moedermelk	471
11.8	Diensten met betrekking tot maatschappelijk werk en sociale zekerheid	471
11.8.1	Erkende bejaardentehuizen	471
11.8.2	Kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen	472
11.8.3	Erkende instellingen voor de jeugd	472
11.8.4	De instellingen voor gezinshulp	473
11.8.5	Centra voor levens- en gezinsvragen	474
11.8.6	Ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen	474
11.8.7	Psycho-medisch-sociale centra en de centra voor leerlingenbegeleiding	474
11.8.8	Instellingen die de gehandicaptenzorg tot doel hebben	474

11.8.9	Diensten betreffende de begeleiding, de omkadering of de opvang van personen in materiële of morele moeilijkheden	474
11.8.10	Externe diensten voor preventie en bescherming op het werk	474
11.9	Diensten van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding	475
11.10	Onderwijs	477
11.10.1	School- en universitair onderwijs, waaronder onderwijs aan kinderen en jongeren	477
11.10.2	Beroepsopleiding en -herscholing.....	478
11.10.3	Privélessen en – cursussen gegeven door fysieke personen	479
11.10.4	Instellingen voor sportonderricht	480
11.10.5	Autorijscholen	480
11.11	Diensten betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting.....	480
11.12	Verhuur van voorwerpen van culturele aard.....	482
11.13	Diensten van bibliotheken en leeszalen.....	482
11.14	Exploitatie van musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen.....	483
11.15	Diensten van voordrachtgevers, artiesten en beroepssportbeoefenaars.....	484
11.15.1	Voordrachtgevers.....	484
11.15.2	Artiesten	485
11.15.3	Beroepssportbeoefenaars.....	485
11.16	Organisatie van culturele voorstellingen	486
11.17	Bepaalde terbeschikkingstellingen van personeel.....	487
11.18	Diensten verricht door instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van hun leden.....	487
11.19	Handelingen ter verkrijging van financiële steun	488
11.20	Leveringen van goederen en dienstverrichtingen door belastingplichtigen zonder recht op aftrek.....	490
11.21	Handelingen met betrekking tot onroerende goederen	491
11.21.1	Definitie van het begrip gebouw	491
11.21.2	Gronden	492
11.21.3	Nieuwe gebouwen	492
11.21.4	Verbouwde oude gebouwen.....	493
11.22	Onroerende verhuur	495
11.22.1	Kenmerken van de onroerende verhuur.....	496
11.22.2	Bedrijven- en dienstencentra	498
11.22.3	Winkelcentra	499
11.23	Contracten van uitgave	500
11.24	Handelingen van verzekering en herverzekering.....	501
11.25	Bankverrichtingen en financiële diensten.....	503
11.25.1	Handelingen betreffende deposito's.....	503
11.25.2	Handelingen betreffende rekening-courantverkeer.....	503
11.25.3	Handelingen met betrekking tot schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren.....	503
11.25.4	Kredietverrichtingen	504
11.25.5	Plaatsing van effecten	504
11.25.6	Diensten die betrekking hebben op effecten.....	504
11.25.7	Betalings- en ontvangstverrichtingen	504
11.25.8	Diensten inzake deviezen.....	505
11.25.9	Leveringen van goud als beleggingsobject.....	505
11.25.10	Bewaringsverrichtingen	505
11.25.11	Vermogensbeheer	505

11.25.12	Het beheer van instellingen voor collectieve belegging en instellingen voor financiering van pensioenen	506
11.26	Levering van postzegels, fiscale zegels en soortgelijke waarden	506
11.27	Weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen	506
11.27.1	Toestand tot en met 31 juli 2016	506
11.27.2	Toestand vanaf 01 augustus 2016.....	507
11.28	Openbare postdiensten.....	507
12	Aftrek van de btw	509
12.1	Wie heeft recht op aftrek?	509
12.1.1	Enkel een btw-belastingplichtige	509
12.1.2	Géén aftrek voor vrijgestelde belastingplichtigen van art. 44 W.BTW	510
12.1.3	Géén aftrek voor vrijgestelde kleine ondernemingen van art. 56bis W.BTW	510
12.1.4	Géén aftrek voor forfaitaire landbouwers	511
12.1.5	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gemengde belastingplichtigen	511
12.1.6	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gedeeltelijke belastingplichtigen	512
12.1.7	Toevallige belastingplichtigen	513
12.1.8	Bijzondere regeling voor advocaat-stagiairs en advocaat-medewerkers	513
12.1.9	In het buitenland gevestigde belastingplichtigen	513
12.2	Vijf basisregels voor de omvang van het recht op aftrek	514
12.2.1	Basisartikel uit wettekst: art. 45 §1 W.BTW	514
12.2.2	Gebruiks- of bestemmingsprincipe	514
12.2.3	Enkel de wettelijk verschuldigde btw is aftrekbaar.....	517
12.2.4	Enkel Belgische BTW kan worden gerecupereerd.....	518
12.2.5	Regelmatige én originele factuur	518
12.3	Tijdstip van het recht op aftrek	522
12.3.1	Vanaf wanneer kan de btw worden gerecupereerd?	522
12.3.2	Tot wanneer kan de btw worden gerecupereerd?.....	523
12.4	Uitoefening van het recht op aftrek.....	525
12.4.1	Ontstaan van het recht op aftrek van btw	525
12.4.2	Voorwaarden om het recht op aftrek uit te oefenen.....	527
12.4.3	Onmiddellijke en globale aftrek van de btw	531
12.5	Aftrekbeperkingen en aftrekuitsluitingen	533
12.5.1	Tabaksfabrikaten	533
12.5.2	Geestrijke dranken	533
12.5.3	Kosten van logies en kosten van spijzen en dranken ter plaatse verbruikt	534
12.5.4	Kosten van onthaal	537
12.5.5	Kosten gedaan door reisbureaus.....	540
12.5.6	Kosteloze uitdeling van handelsmonsters.....	540
12.5.7	Goederen gegeven bij aankoop ter promotie	541
12.5.8	Handelsgeschenken van geringe waarde (< 50 EUR)	541
12.5.9	Reclameartikelen	544
12.5.10	Personeelsgeschenken	544
12.5.11	Sociale voordelen – kosten gemaakt voor personeelsleden	545
12.5.12	Personeelsfeest	549
12.5.13	Daguitstappen voor personeel (teambuilding)	550
12.5.14	Kosten van vervoer per spoor, tram en autobus.....	550
12.5.15	Kledij	550
12.5.16	Kunst en antiek.....	552
12.5.17	Fiets	553
12.5.18	Zeiljacht	553
12.5.19	Aandelen.....	554
12.5.20	Geldbeleggingen	555

12.5.21	Bijscholing en opleidingen.....	555
12.5.22	Beveiligingskosten.....	556
12.5.23	Erelonen en commissielonen	556
12.5.24	Faillissement en gerechtelijk akkoord.....	557
12.5.25	Goederen geschonken aan slachtoffers van een ramp.....	558
12.5.26	Schenken van voedseloverschotten.....	558
12.5.27	Doorgefactureerde afschrijvingskosten	559
12.5.28	Doorgefactureerde lonen en personeelskosten	560
12.5.29	Belastingen, rechten en heffingen	560
12.5.30	Schadevergoedingen	561
12.5.31	Personenwagens, stationwagens en minibussen	561
12.6	Vaststelling beroepsgebruik voor personenwagens en motorfietsen	569
12.6.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie	569
12.6.2	Methode 2: semi-forfaitaire methode	570
12.6.3	Methode 3: 35% forfait	573
12.6.4	Bepalingen gemeenschappelijk aan de drie methoden	574
12.6.5	Vereenvoudigingsmaatregel: globaal gewogen gemiddelde.....	578
12.7	Vaststelling beroepsgebruik voor lichte vrachtwagens	578
12.7.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie	579
12.7.2	Methode 4: 85% of 35% forfait	580
12.8	Vaststelling beroepsgebruik voor onroerende goederen	581
12.9	Vaststelling beroepsgebruik voor roerende goederen andere dan vervoermiddelen	582
12.9.1	Beroepsforfait van 75%.....	582
12.9.2	Uitsluitingen uit het 75% forfait.....	583
12.9.3	Verwarming en elektriciteit.....	583
12.9.4	Tankkaarten.....	583
12.10	Wijziging in beroepsgebruik voor niet-bedrijfsmiddelen.....	584
12.11	Wijziging in beroepsgebruik voor bedrijfsmiddelen	584
12.11.1	Wijze van terbeschikkingstelling: gratis of onder bezwarende titel	585
12.11.2	Gratis ter beschikkingstelling	585
12.11.3	Terbeschikkingstelling tegen vergoeding.....	591
12.11.4	Overgang van de wijze van terbeschikkingstelling.....	598
12.11.5	Bijzonder geval: de btw-eenheid.....	600
12.12	Verkoop van personenwagen: administratieve tolerantie	600
12.13	Autokosten van een gemengde belastingplichtige	602
12.13.1	Toepassing van het stelsel van het algemeen verhoudingsgetal.....	603
12.13.2	Toepassing van het werkelijk gebruik	604
12.14	Recht op aftrek ingeval van een btw-eenheid	606
12.14.1	Aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal	607
12.14.2	Het stelsel van het werkelijk gebruik	608
13	Herziening van de aftrek	613
13.1	Herziening van de btw-aftrek op niet-bedrijfsmiddelen.....	613
13.1.1	Oorspronkelijke aftrek te groot of te klein ingevolge vergissing	613
13.1.2	Onjuiste schatting van het voorlopig beroepsgebruik	614
13.1.3	Inkomende creditnota's (art. 79, § 1, tweede lid, W.BTW)	614
13.1.4	Wijzigingen in de basisfactoren voor de berekening van de oorspronkelijk afgetrokken btw (KB nr. 3, art. 5, §1, 3°)	615
13.1.5	Verlies van ieder recht op aftrek.....	616
13.1.6	Ontstaan van recht op aftrek ingevolge wetswijziging van belastingregime	617
13.1.7	Goederen die uit het bedrijf zijn verdwenen	617
13.1.8	Modaliteiten van de btw-herziening.....	618

13.2	Herziening van de btw-aftrek op bedrijfsmiddelen	618
13.2.1	Begrip "bedrijfsmiddelen"	618
13.2.2	Begrip "btw geheven van bedrijfsmiddelen"	619
13.2.3	Gewone herziening van de oorspronkelijk btw-aftrek op bedrijfsmiddelen.....	620
13.2.4	De vijf-, vijftienjarige of vijftwintigjarige herziening voor de bedrijfsmiddelen.....	620
13.3	Aftrek door een gemengde belastingplichtige: bijzondere bepalingen	634
13.3.1	Algemeen.....	634
13.3.2	Algemeen verhoudingsgetal.....	635
13.3.3	Aftrek volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten.....	639
13.3.4	Toepassingsvoorbeeld van een gemengde btw-belastingplichtige	641
13.4	Herzieningen ingeval van een btw-eenheid	643
13.4.1	Vorming van een btw-eenheid – toetreding van een lid.....	643
13.4.2	Ontbinding van een btw-eenheid – uittreding van een lid	644
13.4.3	Tijdstip waarop de herzieningen moeten worden verricht.....	644
13.4.4	Compensatiemaatregel tussen de te verrichten herzieningen	644
14	Teruggaaf van de btw	647
14.1	Oorzaken van teruggaaf van de btw	647
14.2	Teruggaaf van het belastingoverschot van de periodieke aangifte	647
14.2.1	Teruggaaf op het einde van het jaar	647
14.2.2	Teruggaaf op het einde van het kwartaal.....	647
14.2.3	Teruggaaf na het indienen van de maandaangifte mits vergunning.....	648
14.2.4	Aanwending van het belastingkrediet voor openstaande schulden	648
14.3	Teruggaaf van aftrekbare btw aan belastingplichtigen die geen periodieke aangiften indienen.....	649
14.4	Teruggaaf van afgedragen btw bij leveringen, diensten en intracommunautaire verwervingen.....	649
14.5	Teruggaaf voor bepaalde invaliden	650
14.6	Termijn voor de uitoefening van het recht op teruggaaf.....	650
14.7	Formaliteiten voor uitoefening van de vordering tot teruggaaf	650
14.7.1	Verbeterend stuk.....	651
14.7.2	Teruggaafregister	652
14.7.3	Vermelding in de aangifte van de leverancier of dienstverrichter.....	653
14.7.4	Gevolgen van de teruggaaf voor de medecontractant.	653
14.8	Teruggaaf van btw voor inkomende facturen met aanrekening van buitenlandse btw.....	655
14.8.1	Beoogde belastingplichtigen	656
14.8.2	Omvang van het recht op aftrek	656
14.8.3	Teruggaafprocedure	656
14.8.4	Contactkantoren in het buitenland	658
15	Verplichtingen	663
15.1	Aangiften van aanvang van activiteit (604A).....	663
15.2	Aangifte van wijziging van activiteit (604B).....	664
15.3	Aangifte van stopzetting van activiteit (604C)	666
15.4	Periodieke btw-aangiften	666
15.4.1	Wat is een periodieke btw-aangifte?	666
15.4.2	Wie moet periodieke btw-aangiften indienen?	667
15.4.3	Maandaangifte of kwartaalaangifte	667
15.4.4	Wijze van indiening	671

15.4.5	Datum van indiening van de aangifte	671
15.4.6	Gevolgen van laattijdige of niet-indiening van de periodieke btw-aangifte.....	671
15.4.7	Inhoud van de periodieke aangifte.	672
15.5	Andere informatieve aangiften	672
15.5.1	Overschrijding van de drempel van intracommunautaire verwervingen	672
15.5.2	Andere in België of in een andere lidstaat verrichte handelingen waarvoor de klant de schuldenaar is van de btw.....	672
15.5.3	Keuzeverklaring voor de onderwerping aan de btw in België	673
15.6	Mededeling van het btw-identificatienummer	673
15.6.1	Identificatie voor de toepassing van btw	673
15.6.2	Principe.....	674
15.6.3	Bijzonder geval met betrekking tot de intracommunautaire handelingen	674
15.7	Facturering	675
15.7.1	Belang van de factuur binnen het btw-stelsel	675
15.7.2	Voorwaarden voor een factuur	676
15.7.3	Verplichting tot uitreiken van een factuur of een als zodanig geldend stuk	678
15.7.4	Tijdstip van de uitreiking	680
15.7.5	Verplichte vermeldingen op de factuur	681
15.7.6	Elektronische facturatie	685
15.7.7	Facturering van de leveringen van goederen en van de diensten verricht voor natuurlijke personen die ze bestemmen voor hun privégebruik	686
15.8	Btw-register van de motorvoertuigen	692
15.8.1	Principes	692
15.8.2	Beoogde handelingen en personen	693
15.8.3	Inschrijvingen in het register	693
15.8.4	Plaats van bewaring - voorlegging van het register	694
15.9	Het register der niet-overbrengingen	694
15.10	Het register van de werken aan roerende goederen.....	695
15.11	Dagboek van ontvangsten.....	696
15.11.1	Inleiding.....	696
15.11.2	Handelingen met natuurlijke personen	697
15.11.3	Inschrijving per btw-tarief.....	697
15.11.4	Dagelijkse inschrijving of gedetailleerde inschrijving.....	698
15.11.5	Rekeningen en ontvangstbewijzen	698
15.12	GKS - geregistreerd kassasysteem	698
15.12.1	Toepassingsmodaliteiten	699
15.12.2	Handelingen waarvoor een GKS-ticket dient uitgereikt te worden.....	699
15.12.3	Hoedanigheid van de klant.....	700
15.12.4	Tijdstip uitreiking GKS-ticket	700
15.12.5	Einde verplichting.....	702
15.12.6	Uitzondering: noch GKS-ticket, noch btw-bonnetjes.....	702
15.12.7	Uitzondering: geen GKS-ticket maar wel btw-bonnetjes.....	703
15.12.8	Uitsluiting forfaitaire regeling	703
15.13	De opgave van afnemers-belastingplichtigen (klantenlijsting).....	704
15.13.1	Principe.....	704
15.13.2	Personen die de jaarlijkse opgave moeten opmaken	704
15.13.3	In te schrijven afnemers.....	705
15.13.4	Te vermelden handelingen.....	705
15.13.5	Gegevens die de opgave moet bevatten.....	705
15.13.6	Vorm van de opgave en modaliteiten voor de indiening.....	706
15.13.7	"Nihil"-opgave	707

15.14	Opgave van de intracommunautaire handelingen.....	708
15.14.1	Inschrijvingen in de opgave van de intracommunautaire handelingen	708
15.14.2	Periodiciteit van de opgave van de intracommunautaire handelingen	709
15.14.3	Invullen en indienen van de opgave van de intracommunautaire handelingen	710
16	Bijzondere regelingen	713
16.1	Vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen.....	713
16.1.1	Algemeen.....	713
16.1.2	Belastingplichtigen uitgesloten van de vrijstellingsregeling	713
16.1.3	Handelingen die uitgesloten zijn van de vrijstellingsregeling	714
16.1.4	Hoe wordt het jaarlijks omzetcijfer bepaald ?	714
16.1.5	Formaliteiten	715
16.1.6	Deeleconomie.....	715
16.2	Forfaitaire landbouwondernemer (LA = de bijzondere landbouwregeling)	716
16.3	Forfaitaire regeling	718
16.3.1	Algemeen.....	718
16.3.2	Soorten forfaits.....	720
16.3.3	Keuze van regeling.....	720
16.4	Regeling voor tabaksfabrikaten.....	720
16.5	Regeling voor vis, schaal-, schelp- en weekdieren	721
16.6	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten	721
16.7	Margeregeling voor tweedehandstvoertuigen.....	723
16.8	Bijzondere regeling voor beleggingsgoud	724
16.9	Gebruik in België van voertuigen ingeschreven in een andere EU-lidstaat	725
16.10	Regeling inzake elektronische diensten vanaf 1 januari 2015	725
16.11	Btw-stelsel van toepassing op voorafbetaalde telefoonkaarten	725
16.12	Btw-stelsel van handelingen verstrekt door telecommunicatiemiddelen	725
16.13	Bijzonder stelsel voor artsen die klinische proeven verrichten voor een farmaceutische onderzoeksbureau	725
16.14	Bijzondere regeling inzake broeikasgasemissierechten	726
17	Procedure inzake btw	727
17.1	Boeten	727
17.1.1	Proportionele fiscale boeten.....	727
17.1.2	Niet-proportionele fiscale boeten	727
17.2	Verjaring	738
17.2.1	Definitie	738
17.2.2	De bevrijdende verjaring bij invordering.....	738
17.2.3	De bevrijdende verjaring bij teruggaaf.....	741
17.3	Procedure inzake btw	741
17.3.1	Bewaringsverplichting inzake boeken en bescheiden.....	741
17.3.2	Voorleggingsplicht van boeken en stukken	742
17.3.3	Verschaffen van inlichtingen	742
17.3.4	Bezoekrecht	742
17.3.5	Bewijsmiddelen	742
17.3.6	De belastingheffing.....	743

18 Bijlagen	745
18.1 Gewone periodieke btw-aangifte (Nr. 625)	745
18.2 Bijzondere btw-aangifte (Nr. 629).....	747
18.3 Jaarlijkse klantenlijsting (Nr. 725)	748
18.4 Btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (Nr. 726)	750
18.5 Aanvraag tot btw-identificatie (Nr. 604 A).....	752
18.6 Aangifte tot wijziging van een btw-identificatie (Nr. 604 B).....	757
18.7 Aangifte tot stopzetting van een activiteit (Nr. 604 C)	761
18.8 Aanvraag tot identificatie van een btw-entiteit (Nr. 606 A).....	763
18.9 Optie btw-plicht bij verkoop van onroerend goed – verklaring (Nr. 104.1)	778
18.10 Optie btw-plicht bij verkoop van onroerend goed – aangifte (Nr. 104.5)	780