

Inhoud

Voorwoord	3
Inhoud	5
1 Kenmerken van het btw-stelsel	21
1.1 Btw is een verbruiksbelasting	21
1.2 Het btw grondgebied	21
1.3 Actieve rol van de btw-belastingplichtige	23
1.4 Belangrijke kenmerken van het BTW-stelsel	24
1.4.1 De btw is neutraal	24
1.4.2 De btw is geen kostprijs-element	24
1.4.3 De btw is doorzichtig	24
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	28
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	36
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	42
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	44
3.4.5 Wisselagenten en wisselagentcorrespondenten	45
3.4.6 Intercommunale verenigingen	46
3.4.7 Autonome gemeentebedrijven en autonome provinciebedrijven	46
3.4.8 Erkende ondernemingsloketten	47
3.5 Bijzondere samenwerkingsvormen	48
3.5.1 VZW	48
3.5.2 Tijdelijke handelsvennootschap	48
3.5.3 Maatschap	49
3.5.4 Stille handelsvennootschap	49
3.5.5 Handelsvereniging bij wijze van deelneming	49
3.5.6 Feitelijke vennootschap	50
3.5.7 Economische samenwerkingsverbanden	50
3.5.8 Zelfstandige groeperingen of kostendelende verenigingen	51

3.6	Begin van de belastingplicht	68
3.7	Einde van de belastingplicht	69
3.8	Soorten belastingplichtigen: overzichtstabel.....	69
3.9	Gewone belastingplichtigen - indieners van aangiften.....	71
3.9.1	Belastingplichtige maandaangever (AM)	71
3.9.2	Belastingplichtige kwartaalaangever (AT).....	71
3.9.3	Forfaitaire belastingplichtige (FT).....	72
3.9.4	Belastingplichtige wederverkoper (bijzondere margeregeling).....	75
3.10	Belastingplichtigen niet-indieners	75
3.10.1	Bijzondere regeling niet-indieners (ND).....	75
3.10.2	Vrijgestelde kleine onderneming (VR).....	75
3.10.3	Forfaitaire landbouwondernemer (LA)	76
3.10.4	Volledig vrijgestelde belastingplichtige.....	77
3.11	Toevallige belastingplichtigen.....	82
3.11.1	Toevallige verkoper van nieuwe gebouwen (door optie)	82
3.11.2	Toevallige verkoper van nieuwe vervoermiddelen (van rechtswege)	82
3.12	Niet-belastingplichtige rechtspersonen (NBRP).....	83
3.13	Gemengde belastingplichtigen	85
3.14	Gedeeltelijke belastingplichtige.....	86
3.15	Btw-eenheid.....	86
3.15.1	Wettelijke bepalingen	86
3.15.2	Een belastingplichtige kan slechts lid zijn van één enkele btw-eenheid.....	87
3.15.3	Wie kan deel uitmaken van een btw-eenheid?.....	87
3.15.4	Voorwaarden inzake verbondenheid	88
3.15.5	Wie 'moet' deel uitmaken van de btw-eenheid?.....	91
3.15.6	Werking van een btw-eenheid	92
3.15.7	Recht op aftrek.....	93
3.15.8	Voor- en nadelen van de btw-eenheid.....	95
3.15.9	Implementatie van de btw-eenheid.....	96
3.15.10	Herzieningen bij start van de btw-eenheid	98
3.16	Buitenlandse belastingplichtigen.....	99
3.16.1	Buitenlandse belastingplichtige met een vaste inrichting	100
3.16.2	Buitenlandse belastingplichtige zonder vaste inrichting.....	100
4	Leveringen van goederen	103
4.1	Het begrip "goederen"	103
4.1.1	Roerende goederen uit hun aard	103
4.1.2	Onroerende goederen door bestemming	104
4.1.3	Onroerende goederen uit hun aard	104
4.1.4	Bepaalde zakelijke rechten op onroerende goederen	106
4.1.5	Warmte, koude, elektriciteit en gas	107
4.2	Het begrip "levering"	107
4.2.1	Contractuele grondslag van de levering.....	107
4.2.2	Contract tot overdracht van eigendom.....	108
4.3	Gelijkstellingen met leveringen: onttrekkingen en ingebruiknemingen.....	111
4.3.1	Overdracht van een goed ingevolge een vordering door de overheid	111
4.3.2	Onttrekking van roerende goederen aan het bedrijf	111
4.3.3	Het verstrekken van een goed 'om niet'	112
4.3.4	Ingebruikneming van een goed als bedrijfsmiddel	119
4.3.5	Ingebruikneming van een zelf vervaardigd roerend goed anders dan als een bedrijfsmiddel	121
4.3.6	Behoud van goederen bij stopzetting van de economische activiteit.....	121
4.4	Overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling.....	123
4.4.1	Draagwijdte van art. 11 W.BTW	123
4.4.2	Begrip en toepassingsvoorwaarden	124
4.4.3	Gevolgen in hoofde van de overdrager.....	125
4.4.4	Gevolgen in hoofde van de overnemer.....	125

4.4.5	Overdrachten tussen belastingplichtigen onderworpen aan een verschillende taxatieregeling	126
4.4.6	Tijdstip van de handeling	126
4.5	Plaats van de levering	126
4.5.1	Algemene regel	126
4.5.2	Afwijking 1: goederen verzonden of vervoerd naar de verkrijger	127
4.5.3	Afwijking 2: installatie of montage van het goed door de leverancier	128
4.5.4	Afwijking 3: levering van goederen aan boord van een schip, vliegtuig of trein	129
4.5.5	Afwijking 4: leveringen van gas en elektriciteit.....	130
4.5.6	Afwijking 5: verkopen op afstand	130
4.6	Tijdstip van de levering.....	135
4.6.1	Algemene regel: de terbeschikkingstelling	135
4.6.2	Afwijking 1: vervoer van de goederen door de leverancier	135
4.6.3	Afwijking 2: Installatie of montage van de goederen door of voor rekening van de leverancier	136
4.6.4	Afwijking 3: opeenvolgende afrekeningen of betalingen	137
4.6.5	Afwijking 4: doorlopende leveringen	137
4.6.6	Afwijking 5: Overdracht van nieuwe gebouwen	137
4.6.7	Bijzondere regels.....	137
4.7	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	139
4.7.1	Belang van het tijdstip van opeisbaarheid van de btw	139
4.7.2	Wettekst.....	139
4.7.3	Leveringen van goederen aan belastingplichtigen (andere dan vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen)	140
4.7.4	Vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen	141
4.7.5	Incasseringsregel.....	141
4.7.6	Specifieke regel van opeisbaarheid voor leveringen van roerende goederen aan publiekrechtelijke instellingen als bedoeld in art. 6 WBTW	142
4.7.7	Voorbeelden	142
4.8	Schuldenaar van de btw	143
4.8.1	Principe: de leverancier is de schuldenaar van de btw	143
4.8.2	Algemene verlegging van de heffing.....	143
4.8.3	Verlegging van de heffing van art. 20 van KB nr. 1	144
4.9	Verwerking in de btw-aangifte	144
4.9.1	Zonder toepassing van de verlegging van de heffing.....	144
4.9.2	Met toepassing van de verlegging van de heffing	145
5	Diensten	147
5.1	Definitie	147
5.2	Belastbaarheid van diensten	147
5.3	Bedoelde diensten (niet-limitatieve opsomming)	148
5.3.1	Materieel of intellectueel werk.....	148
5.3.2	Terbeschikkingstelling van personeel	150
5.3.3	Lastgeving	150
5.3.4	Overdracht van het genot van lichamelijke goederen	151
5.3.5	Verpachting en verhuur van uit hun aard onroerende goederen.....	152
5.3.6	Overdracht van een cliënteel en het verlenen van rechten op een cliënteel; de verbintenis een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen.....	155
5.3.7	Overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie	155
5.3.8	Overdracht van of het verlenen van rechten op het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen	157
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	159
5.3.10	Terbeschikkingstelling van stalling voor rijtuigen	160
5.3.11	Opslag van goederen	162
5.3.12	Logies en camping.....	164
5.3.13	Terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen	166
5.3.14	Verschaffen van spijsen en dranken voor ter plaatse verbruik.....	166

5.3.15	Toekenning van het recht op toegang tot en gebruik van inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak.....	170
5.3.16	Bankverrichtingen en financiële diensten.....	170
5.3.17	Radiodistributie, teledistributie, telecommunicatie.....	173
5.3.18	Recht van toegang tot en gebruik van verkeerswegen.....	174
5.3.19	Langs elektronische weg verrichte diensten.....	174
5.4	Onderscheid tussen een dienst en een goederenlevering.....	175
5.4.1	Horecasector.....	176
5.4.2	Levering met plaatsing van machines en industriële toestellen.....	176
5.4.3	Leasingcontracten – huurkoop – huur met optie.....	177
5.4.4	Levering van onlichamelijke goederen.....	177
5.4.5	Onderhoud en herstellingswerk.....	178
5.5	Vouchers.....	178
5.5.1	Wat zijn vouchers.....	178
5.5.2	Wanneer vindt de uitgifte van een voucher plaats?.....	179
5.5.3	Wat is een voucher voor enkelvoudig gebruik?.....	179
5.5.4	Wat is een voucher voor meervoudig gebruik?.....	180
5.5.5	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor enkelvoudig gebruik?.....	180
5.5.6	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor meervoudig gebruik?.....	181
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?.....	182
5.5.8	Moet er een GKS-ticket uitgereikt worden bij de verkoop van een voucher m.b.t. restaurant- en cateringdiensten?.....	182
5.5.9	Wat is de btw-behandeling van niet-gebruikte vouchers die vervallen?.....	183
5.5.10	Vanaf wanneer zijn de nieuwe regels inzake vouchers van toepassing?.....	183
5.6	Plaats van de dienst.....	183
5.6.1	Twee hoofdregels inzake plaatsbepaling bij diensten.....	184
5.6.2	Begrip 'belastingplichtige' voor de plaatsbepaling (B2B of B2C).....	184
5.6.3	Vaste inrichting als plaatsbepalingscriterium.....	185
5.6.4	B2B-hoofdregel: plaats van ontvanger van de dienst.....	186
5.6.5	B2B afwijkende plaatsbepalingsregels.....	192
5.6.6	B2C-hoofdregel: plaats dienstverrichter.....	204
5.6.7	B2C afwijkende plaatsbepalingsregels.....	206
5.6.8	Werkelijk gebruik en exploitatie (use and enjoyment-regel).....	218
5.6.9	Vervoersdiensten en daarmee samenhangende diensten.....	219
5.6.10	Makelaars of lasthebbers en de plaats van de dienst.....	222
5.6.11	Commissionairs en de plaats van de dienst.....	222
5.6.12	Overzichtstabellen met plaatsbepalingsregels.....	223
5.7	De schuldenaar van de btw bij diensten.....	225
5.7.1	Hoofdregel: de dienstverrichter is de schuldenaar.....	225
5.7.2	Verlegging van de heffing.....	226
5.8	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij diensten.....	234
5.8.1	Inleiding.....	234
5.8.2	Belastbaar feit.....	235
5.8.3	Diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen.....	235
5.8.4	Opeisbaarheid van de dienst verricht voor een belastingplichtige of voor een particulier en de incasseringsregel is niet van toepassing.....	236
5.8.5	Incasseringsregel.....	237
5.8.6	Opeisbaarheid voor diensten verricht door een belastingplichtige aan publiekrechtelijke lichamen.....	237
5.8.7	Belang om het tijdstip van opeisbaarheid van de btw te kunnen bepalen.....	237
5.9	Werk in onroerende staat en ermee gelijkgestelde diensten.....	238
5.9.1	Wettekst.....	238
5.9.2	Het begrip 'werk in onroerende staat'.....	239
5.9.3	De uitvoering door een belastingplichtige, voor eigen rekening, van een werk in onroerende staat voor de doeleinden van de economische activiteit.....	240
5.9.4	Verplichtingen.....	252

6	Intracommunautaire goederenhandelingen.....	254
6.1	De intracommunautaire levering van goederen.....	254
6.1.1	Basisschema	254
6.1.2	Definitie.....	254
6.1.3	Vrijstelling van bepaalde intracommunautaire leveringen.....	255
6.1.4	Plaats van de intracommunautaire levering	262
6.1.5	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	262
6.2	De intracommunautaire verwerving van goederen	265
6.2.1	Basisschema	265
6.2.2	Voorwaarden	265
6.2.3	Als intracommunautaire verwerving te beschouwen handelingen	267
6.2.4	Belastbaarheid van de intracommunautaire verwervingen in België.....	267
6.2.5	Plaats van de intracommunautaire verwerving.....	273
6.2.6	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij intracommunautaire verwervingen	276
6.2.7	Maatstaf van heffing bij intracommunautaire verwerving	277
6.2.8	Tarief voor intracommunautaire verwerving.....	278
6.3	Overbrenging van goederen	278
6.3.1	Basisschema's	278
6.3.2	Algemene regel	279
6.3.3	Plaats, tijdstip, belastbaar feit en opeisbaarheid bij overbrenging	281
6.3.4	Maatstaf van heffing en tarief bij overbrenging	281
6.3.5	Op te maken boekhoudstuk bij overbrenging	281
6.3.6	Voorbeeld.....	282
6.4	Niet-overbrengingen.....	283
6.4.1	Overbrenging gevolgd door een aansluitende levering in de andere lidstaat	283
6.4.2	Tijdelijke overbrengingen.....	286
6.4.3	Omvorming van een niet-overbrenging naar een overbrenging	289
6.5	Het intracommunautair driehoeksverkeer	290
6.5.1	Het gewoon driehoeksverkeer	290
6.5.2	Vereenvoudigd driehoeksverkeer.....	293
6.5.3	Het "onecht" intracommunautair driehoeksverkeer.....	299
6.6	Intracommunautaire regeling inzake nieuwe vervoermiddelen	303
6.6.1	Algemene begrippen	304
6.6.2	Intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel	305
6.6.3	Intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel	305
6.7	Roosters van de btw-aangifte bij intracommunautaire handelingen.....	308
6.7.1	Situatie waarin de aangever periodieke btw-aangiften indient.....	308
6.7.2	Situatie waarin de aangever bijzondere btw-aangiften nr. 629 indient	310
7	Invoer van goederen	313
7.1	Algemeen.....	313
7.1.1	Begrip "invoer"	313
7.1.2	Begrip "goederen".....	313
7.2	Voorwaarden voor verschuldigdheid van btw bij invoer.....	316
7.3	Plaats van invoer.....	317
7.3.1	Algemeen principe	317
7.3.2	Uitzondering 1: niet-communautaire goederen	317
7.3.3	Uitzondering 2: communautaire goederen.....	319
7.4	Voorwaarden waaronder de goederen in België mogen worden gebracht	319
7.4.1	Binnenbrengen van niet-communautaire goederen.	319
7.4.2	Binnenbrengen van communautaire goederen.....	320
7.5	Aangifte van de goederen.....	320
7.6	Bestemming van de in België ingevoerde goederen	321
7.7	Wisselwerking tussen douanereglementering en btw-wetgeving	321
7.7.1	Algemeen	321
7.7.2	Douanebestemmingen en - regelingen.....	322

7.8	Invoer met voldoening van de btw	325
7.8.1	Belastbaar feit	325
7.8.2	Maatstaf van heffing	326
7.8.3	Voldoening van de btw.....	330
7.8.4	Verlegging van de heffing bij invoer.....	334
7.9	Invoer van goederen zonder betaling van de btw	334
7.9.1	Binnenkomst in België van goederen geplaatst onder een regeling bedoeld in art. 23, §§ 4 en 5, W.BTW	334
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	335
7.10	Vrijstellingen bij invoer	336
7.10.1	Algemeen	336
7.10.2	Vrijstelling bij invoer van goederen waarvan de levering in het binnenland is vrijgesteld.....	337
7.10.3	Definitieve invoer met vrijstelling van btw	337
7.10.4	Vrijstelling bij invoer van een goed gevolgd door een intracommunautaire levering van dat goed	338
7.10.5	Wederinvoer van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd.....	341
7.10.6	Passieve veredeling	341
7.11	Bijzondere gevallen	343
7.11.1	Tabaksfabricaten	343
7.11.2	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren.....	343
7.11.3	Recuperatiestoffen en -producten	344
7.11.4	Dagbladen en periodieke publicaties	344
7.12	Voorbeelden inzake invoer	344
8	Vrijstelling bij uitvoer.....	347
8.1	Vrijstellingen om reden van uitvoer.....	347
8.1.1	Vrijgestelde handelingen op grond van art. 39 W.BTW	347
8.1.2	Vrijstellingen in de fase van de uitvoer zelf.....	348
8.2	Uitvoer door of voor rekening van de verkoper of van de niet in België gevestigde koper	348
8.2.1	Principe.....	348
8.2.2	Formaliteiten.....	349
8.2.3	Bewijs van de uitvoer	353
8.3	Uitvoer door de niet in België gevestigde koper of voor zijn rekening. Uitsluiting van de vrijstelling.....	355
8.4	Uitvoer door of voor rekening van de dienstverrichter of de niet in België gevestigde ontvanger van de dienst	355
8.4.1	Principe.....	355
8.4.2	Formaliteiten.....	357
8.4.3	Bewijs	357
8.5	Levering "Franco-buitengrens van de Gemeenschap".....	357
8.6	Gezamenlijke uitvoer	358
8.6.1	Principe.....	358
8.6.2	Formaliteiten.....	358
8.6.3	Bewijs van de uitvoer	358
8.7	Postzendingen en postcolli	359
8.8	Uitvoer van goederen door een belastingplichtige die onderworpen is aan de forfaitaire regeling	360
8.9	Leveringen van goederen door taksvrije verkooppunten gelegen in een Belgische internationale luchthaven.....	360
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	360
8.10.1	Principe.....	360
8.10.2	Formaliteiten en bewijs van de uitvoer.....	361
8.11	Vrijstelling van btw wegens plaatsing en verblijf van goederen onder bepaalde regelingen voorzien in de communautaire douanewetgeving.	362
8.11.1	Principe.....	362

8.11.2	Voorwaarden	362
8.11.3	Belang	362
8.11.4	Formaliteiten.....	362
8.11.5	Bewijs	363
8.12	Overdracht van goederen die zich onder één van de hiervoor bedoelde regelingen bevinden	363
8.13	Diensten met betrekking tot goederen die worden geplaatst onder of die zich bevinden onder één van de hiervoor bedoelde regelingen	363
8.14	Opschorting van de betaling van de btw	363
8.14.1	Toepassingsfeer van de opschorting	364
8.14.2	Op de factuur aan te brengen vermeldingen.....	364
8.14.3	Duur van de opschorting.....	364
8.14.4	Wijziging van de bestemming van de goederen. – Opeisbaarheid van de btw	365
8.15	Het btw-entrepot.....	365
8.15.1	Doel van de regeling btw-entrepot.....	365
8.15.2	Plaatsing van de goederen onder de regeling btw-entrepot	365
8.15.3	Handelingen met betrekking tot goederen die zich onder de regeling btw-entrepot bevinden	365
8.15.4	Onttrekking van de goederen aan de regeling btw-entrepot	366
8.15.5	De beëindiging van de regeling btw-entrepot heeft tweeërlei gevolgen.	368
8.15.6	Goederen toegelaten onder de regeling btw-entrepot	369
8.15.7	Accijnsproducten	369
8.15.8	Lijst van goederen die onder btw-entrepot kunnen geplaatst worden (KB nr. 54)	370
8.16	Vrijstelling ingesteld bij art. 42, § 3, 10° W.BTW	371
8.16.1	Principe en omvang van de vrijstelling	371
8.16.2	Vrijstelling verleend ingevolge een vergunning.....	371
8.16.3	Vrijstelling verleend bij wijze van teruggaaf	372
8.17	Internationaal vervoer en met internationaal vervoer samenhangende handelingen	372
8.17.1	Personenvervoer.....	372
8.17.2	Diensten die verband houden met internationaal goederenvervoer.....	372
8.17.3	Diensten die betrekking hebben op de invoer van goederen in België of in een andere lidstaat	373
8.17.4	Diensten die rechtstreeks verband houden met de uitvoer van goederen vanuit België of vanuit een andere lidstaat buiten de Gemeenschap	374
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	376
8.17.6	Diensten die rechtstreeks verband houden met handelingen die op grond van art. 39, § 2, 1° W.BTW vrijgesteld zijn.....	377
8.17.7	Vrijgestelde diensten die met goederenvervoer samenhangen.....	377
8.17.8	Diensten verricht door makelaars en lasthebbers	378
8.17.9	Bewijs van de vrijstelling van art. 41 W.BTW	379
8.18	Andere vrijstellingen.....	379
8.18.1	Zeeschepen en vliegtuigen.....	379
8.18.2	Diplomatieke zendingen, consulaire posten en internationale instellingen.....	386
8.18.3	Vrijstelling inzake parels en edelstenen.....	388
9	Maatstaf van heffing	389
9.1	Principes	389
9.2	Overzicht van de maatstaf van heffing	389
9.2.1	Geen afronding	390
9.2.2	Begrip « prijs »	392
9.2.3	Bijkomende leveringen en diensten	395
9.2.4	Schadevergoeding.....	396
9.2.5	Sommen die tot de maatstaf van heffing behoren	398
9.2.6	Sommen die niet tot de maatstaf van heffing behoren.....	400
9.3	Tegenprestatie bestaat niet uitsluitend uit een geldsom.....	404
9.3.1	Principe	404
9.3.2	Wederzijdse leveringen of diensten	404

9.4	Tegenprestatie die niet uitsluitend bestaat uit geld, goederen of diensten.....	405
9.5	Handelingen zonder tegenprestatie	406
9.5.1	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot goederen	406
9.5.2	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot diensten.....	407
9.6	Minimummaatstaf van heffing inzake btw	409
9.6.1	Afnemer is nauw verbonden met de leverancier of dienstverrichter	409
9.6.2	Onroerende verhuur met optie voor btw	410
9.6.3	Verkoop van nieuwe gebouwen.....	410
9.6.4	Werk in onroerende staat	411
9.7	Verkoop van een personenwagen bedoeld in art. 45, § 2 WBTW	411
9.8	Gedeeltelijke opname van een bedrijfsmiddel in het bedrijfspatrimonium.....	412
9.9	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten	412
9.10	Margeregeling voor tweedehandstvoertuigen	414
9.11	Reisbureau-regeling	415
9.11.1	Wanneer is de reisbureau-regeling van toepassing?	415
9.11.2	Wanneer is de reisbureau-regeling niet van toepassing?	415
9.11.3	Wat houdt de bijzondere reisbureau-regeling precies in?	416
9.11.4	Wat als het reisbureau ook een verzekering aanbiedt?.....	416
9.11.5	Btw-eenheid en het reisbureau.....	417
9.12	Bijzondere bepalingen	417
9.12.1	Commissionairs	417
9.12.2	Tabaksfabrikaten	418
9.13	Opname in roosters van de btw-aangifte (periodieke of bijzondere)	418
9.14	Doorrekening van kosten.....	419
9.14.1	Kosten die deel uitmaken van een levering/dienst.....	420
9.14.2	Voorgesloten sommen	423
9.14.3	De doorfacturering van kosten – commissionairsprincipe.....	425
9.14.4	Complexe overeenkomsten - kwalificatie	426
10	Tarief van de btw.....	429
10.1	Principes.....	429
10.2	Goederen onderworpen aan het nultarief.....	431
10.3	Goederen onderworpen aan het tarief van 6%	431
10.3.1	Levende dieren	431
10.3.2	Vlees en slachtafval	431
10.3.3	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren.....	431
10.3.4	Melk en zuivelproducten, eieren, honing	432
10.3.5	Groenten, planten, wortels en knollen, voor voedingsdoeleinden.....	432
10.3.6	Fruit, schillen van citrusvruchten en van meloenen	432
10.3.7	Plantaardige producten.....	432
10.3.8	Producten van de meelindustrie, mout, zetmeel.....	435
10.3.9	Vetten en oliën	436
10.3.10	Andere voedingsmiddelen	436
10.3.11	Voedsel voor dieren, meststoffen en dierlijke producten	437
10.3.12	Waterdistributie	437
10.3.13	Geneesmiddelen en medische hulpmiddelen.....	437
10.3.14	Couranten, tijdschriften en boeken	438
10.3.15	Kunstwerken, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten	439
10.3.16	Diversen.....	441
10.3.17	Leveringen van goederen door instellingen met sociaal oogmerk	442
10.3.18	Automobielen voor personenvervoer voor invaliden	443
10.3.19	Onderdelen, uitrustingsstukken en toebehoren van voertuigen voor invaliden	447
10.3.20	Btw-tarief op (elektrische) fietsen.....	448
10.4	Diensten onderworpen aan het tarief van 6%.....	448
10.4.1	Landbouwdiensten	448
10.4.2	Personenvervoer	449
10.4.3	Onderhouds- en herstellingswerken aan bepaalde goederen	449

10.4.4	Kleine herstellingen aan fietsen, schoeisel, leder, kleding, linnen.....	450
10.4.5	Toegangsrecht tot inrichtingen voor cultuur, sport en vermaak	451
10.4.6	Auteursrechten - Uitvoeren van concerten en voorstellingen	454
10.4.7	Hotels, camping	455
10.4.8	Begrafenisondernemers.....	455
10.4.9	Verhuur van bepaalde goederen	455
10.4.10	Diensten verricht door instellingen met sociaal oogmerk	456
10.4.11	Onderhouds- en herstellingswerken aan voertuigen voor invaliden.....	456
10.4.12	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen van minstens vijftien jaar oud	456
10.4.13	Renovatie en herstelling van privé-woningen van minstens tien jaar oud.....	482
10.4.14	Uitbreidingswerken aan een bestaande woning ouder dan 10 jaar	486
10.4.15	Werk in onroerende staat aan erkende assistentiewoningen	488
10.4.16	Afbraak en heropbouw van gebouwen in 32 stadsgebieden.....	489
10.4.17	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen voor gehandicapten	493
10.4.18	Werk in onroerende staat met betrekking tot instellingen voor gehandicapten	494
10.4.19	Onroerende financieringshuur of onroerende leasing	494
10.4.20	Sterilisatie van katten	494
10.5	Goederen onderworpen aan het tarief van 12%.....	494
10.5.1	Banden en binnenbanden.....	494
10.5.2	Brandstoffen	495
10.5.3	Fytofarmaceutische producten.....	495
10.5.4	Margarine.....	495
10.5.5	Levering van gebouwen bestemd voor huisvesting in het kader van het sociaal beleid	495
10.6	Diensten onderworpen aan het tarief van 12%.....	496
10.6.1	Restaurant- en cateringdiensten.....	496
10.6.2	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid	499
10.6.3	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid – privé-iniatief.....	502
10.7	Goederen en diensten onderworpen aan het normaal tarief van 21%.....	504
11	Vrijstellingen van art. 44 WBTW	505
11.1	Kenmerken van personen bedoeld in art. 44 WBTW	505
11.2	Bepaalde prestaties van advocaten.....	506
11.3	Prestaties van medische en paramedische beroepen	508
11.3.1	Artsen en tandartsen	508
11.3.2	Aanverwante prestaties	509
11.3.3	Kinesitherapeuten.....	510
11.3.4	Vroedvrouwen, verpleegkundigen, zorgkundigen	510
11.3.5	Beoefenaars van een erkend en gereguleerd paramedisch beroep	511
11.4	Prestaties van inrichtingen voor gezondheidsverzorging.....	512
11.4.1	Ziekenhuizen	512
11.4.2	Exploitatie door een ziekenhuis van een cafetaria	513
11.4.3	Geen vrijstelling voor handeling vreemd aan eigenlijke prestaties van ziekenhuizen	513
11.4.4	Klinische proeven	514
11.4.5	Ziekenhuisverpleging en de medische verzorging na louter esthetische ingreep	514
11.4.6	Samenwerkingsverbanden tussen zorginstellingen.....	515
11.5	Vervoer van zieken of gewonden met speciaal daartoe uitgeruste vervoermiddelen.....	515
11.6	Prestaties van sommige zelfstandige groeperingen van personen	516
11.6.1	Situatie tot en met 30 juni 2016	516
11.6.2	Situatie vanaf 1 juli 2016.....	517
11.7	Leveringen van menselijke organen, menselijk bloed en moedermelk.....	520
11.8	Diensten met betrekking tot maatschappelijk werk en sociale zekerheid	520
11.8.1	Erkende bejaardentehuizen	520
11.8.2	Kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen	521
11.8.3	Erkende instellingen voor de jeugd.....	521
11.8.4	De instellingen voor gezinshulp	522

11.8.5	Centra voor levens- en gezinsvragen	523
11.8.6	Ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen	523
11.8.7	Psycho-medisch-sociale centra en de centra voor leerlingenbegeleiding	523
11.8.8	Instellingen die de gehandicaptenzorg tot doel hebben.....	523
11.8.9	Diensten betreffende de begeleiding, de omkadering of de opvang van personen in materiële of morele moeilijkheden.....	523
11.8.10	Externe diensten voor preventie en bescherming op het werk.....	523
11.9	Diensten van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding	524
11.10	Onderwijs.....	526
11.10.1	School- en universitair onderwijs, waaronder onderwijs aan kinderen en jongeren	526
11.10.2	Beroepsopleiding en -herscholing.....	527
11.10.3	Privélessen en – cursussen gegeven door fysieke personen.....	528
11.10.4	Instellingen voor sportonderricht	529
11.10.5	Autorijscholen	529
11.11	Diensten betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting.....	530
11.12	Verhuur van voorwerpen van culturele aard.....	531
11.13	Diensten van bibliotheken en leeszalen	531
11.14	Exploitatie van musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen.....	532
11.15	Diensten van voordrachtgevers, artiesten en beroepssportbeoefenaars	533
11.15.1	Voordrachtgevers.....	533
11.15.2	Artiesten.....	534
11.15.3	Beroepssportbeoefenaars.....	535
11.16	Organisatie van culturele voorstellingen	535
11.17	Bepaalde terbeschikkingstellingen van personeel.....	536
11.18	Diensten verricht door instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van hun leden	536
11.19	Handelingen ter verkrijging van financiële steun	538
11.20	Leveringen van goederen en dienstverrichtingen door belastingplichtigen zonder recht op aftrek.....	539
11.21	Handelingen met betrekking tot onroerende goederen.....	540
11.21.1	Definitie van het begrip gebouw	540
11.21.2	Gronden	541
11.21.3	Nieuwe gebouwen	541
11.21.4	Verbouwde oude gebouwen.....	542
11.22	Onroerende verhuur	544
11.22.1	Kenmerken van de onroerende verhuur	545
11.22.2	Bedrijven- en dienstencentra.....	547
11.22.3	Winkelcentra	548
11.23	Contracten van uitgave	549
11.24	Handelingen van verzekering en herverzekering.....	550
11.25	Bankverrichtingen en financiële diensten.....	552
11.25.1	Handelingen betreffende deposito's.....	552
11.25.2	Handelingen betreffende rekening-courantverkeer	552
11.25.3	Handelingen met betrekking tot schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren.....	552
11.25.4	Kredietverrichtingen	553
11.25.5	Plaatsing van effecten	553
11.25.6	Diensten die betrekking hebben op effecten.....	553
11.25.7	Betalings- en ontvangstverrichtingen	553
11.25.8	Diensten inzake deviezen.....	554
11.25.9	Leveringen van goud als beleggingsobject.....	554
11.25.10	Bewaringsverrichtingen.....	554
11.25.11	Vermogensbeheer	554
11.25.12	Het beheer van instellingen voor collectieve belegging en instellingen voor financiering van pensioenen	555

11.26	Levering van postzegels, fiscale zegels en soortgelijke waarden	555
11.27	Weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen	556
11.27.1	Toestand tot en met 31 juli 2016	556
11.27.2	Toestand vanaf 01 augustus 2016	556
11.28	Openbare postdiensten	556
12	Aftrek van de btw.....	558
12.1	Wie heeft recht op aftrek?	558
12.1.1	Enkel een btw-belastingplichtige	558
12.1.2	Géén aftrek voor vrijgestelde belastingplichtigen van art. 44 W.BTW	559
12.1.3	Géén aftrek voor vrijgestelde kleine ondernemingen van art. 56bis W.BTW.....	559
12.1.4	Géén aftrek voor forfaitaire landbouwers	560
12.1.5	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gemengde belastingplichtigen.....	560
12.1.6	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gedeeltelijke belastingplichtigen	561
12.1.7	Toevallige belastingplichtigen	561
12.1.8	Bijzondere regeling voor advocaat-stagiairs en advocaat-medewerkers	562
12.1.9	In het buitenland gevestigde belastingplichtigen	562
12.2	Vijf basisregels voor de omvang van het recht op aftrek	562
12.2.1	Basisartikel uit wettekst: art. 45 §1 W.BTW	563
12.2.2	Gebruiks- of bestemmingsprincipe	563
12.2.3	Enkel Belgische BTW kan worden gerecupereerd	567
12.2.4	Regelmatige én originele factuur	567
12.3	Tijdstip van het recht op aftrek	571
12.3.1	Vanaf wanneer kan de btw worden gerecupereerd?	571
12.3.2	Tot wanneer kan de btw worden gerecupereerd?	572
12.4	Uitoefening van het recht op aftrek	574
12.4.1	Ontstaan van het recht op aftrek van btw	574
12.4.2	Voorwaarden om het recht op aftrek uit te oefenen	576
12.4.3	Onmiddellijke en globale aftrek van de btw	580
12.5	Aftrekbeperkingen en aftrekuitsluitingen	582
12.5.1	Tabaksfabrikaten.....	582
12.5.2	Geestrijke dranken.....	582
12.5.3	Kosten van logies en kosten van spijzen en dranken ter plaatse verbruikt	583
12.5.4	Kosten van onthaal	586
12.5.5	Kosten gedaan door reisbureaus	589
12.5.6	Kosteloze uitdeling van handelsmonsters	589
12.5.7	Goederen gegeven bij aankoop ter promotie.....	590
12.5.8	Handelsgeschenken van geringe waarde (< 50 EUR)	590
12.5.9	Reclameartikelen	593
12.5.10	Personeelsgeschenken.....	593
12.5.11	Sociale voordelen – kosten gemaakt voor personeelsleden.....	594
12.5.12	Personeelsfeest.....	598
12.5.13	Daguitstappen voor personeel (teambuilding)	599
12.5.14	Kosten van vervoer per spoor, tram en autobus	599
12.5.15	Kledij.....	599
12.5.16	Kunst en antiek	601
12.5.17	Fiets.....	602
12.5.18	Zeiljacht.....	602
12.5.19	Aandelen	603
12.5.20	Geldbeleggingen	604
12.5.21	Bijscholing en opleidingen	604
12.5.22	Beveiligingskosten	605
12.5.23	Erelonen en commissielonen	605
12.5.24	Faillissement en gerechtelijk akkoord.....	606
12.5.25	Goederen geschonken aan slachtoffers van een ramp.....	607
12.5.26	Schenken van voedseloverschotten.....	607
12.5.27	Doorgefactureerde afschrijvingskosten.....	608
12.5.28	Doorgefactureerde lonen en personeelskosten	609
12.5.29	Belastingen, rechten en heffingen	609
12.5.30	Schadevergoedingen.....	610

12.5.31	Personenwagens, stationwagens en minibussen.....	610
12.6	Vaststelling beroepsgebruik voor personenwagens en motorfietsen	618
12.6.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie	618
12.6.2	Methode 2: semi-forfaitaire methode	619
12.6.3	Methode 3: 35% forfait	622
12.6.4	Bepalingen gemeenschappelijk aan de drie methoden	623
12.6.5	Vereenvoudigingsmaatregel: globaal gewogen gemiddelde	627
12.7	Vaststelling beroepsgebruik voor lichte vrachtwagens	627
12.7.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie	628
12.7.2	Methode 4: 85% of 35% forfait	629
12.8	Vaststelling beroepsgebruik voor onroerende goederen	630
12.9	Vaststelling beroepsgebruik voor roerende goederen andere dan vervoermiddelen	631
12.9.1	Beroepsforfait van 75%	631
12.9.2	Uitsluitingen uit het 75% forfait	632
12.9.3	Verwarming en elektriciteit.....	632
12.9.4	Tankkaarten.....	632
12.10	Wijziging in beroepsgebruik voor niet-bedrijfsmiddelen.....	633
12.11	Wijziging in beroepsgebruik voor bedrijfsmiddelen	633
12.11.1	Wijze van terbeschikkingstelling: gratis of onder bezwarende titel	634
12.11.2	Gratis ter beschikkingstelling	634
12.11.3	Terbeschikkingstelling tegen vergoeding	640
12.11.4	Overgang van de wijze van terbeschikkingstelling.....	647
12.11.5	Bijzonder geval: de btw-eenheid.....	649
12.12	Verkoop van personenwagen: administratieve tolerantie	649
12.13	Autokosten van een gemengde belastingplichtige	651
12.13.1	Toepassing van het stelsel van het algemeen verhoudingsgetal	652
12.13.2	Toepassing van het werkelijk gebruik	653
12.14	Recht op aftrek ingeval van een btw-eenheid	655
12.14.1	Aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal.....	656
12.14.2	Het stelsel van het werkelijk gebruik	658
12.15	Werken uitgevoerd door een BP in een gebouw dat hij huurt	661
12.15.1	De huurder draagt volledig de kosten van de werken die de verhuurder direct of indirect tot voordeel strekken (geen handeling onder bezwarende titel)	661
12.15.2	De verhuurder betaalt de huurder zijn kosten geheel of gedeeltelijk terug.....	662
13	Herziening van de aftrek	665
13.1	Herziening van de btw-aftrek op niet-bedrijfsmiddelen.....	665
13.1.1	Oorspronkelijke aftrek te groot of te klein ingevolge vergissing.....	665
13.1.2	Onjuiste schatting van het voorlopig beroepsgebruik	666
13.1.3	Inkomende creditnota's (art. 79, § 1, tweede lid, W.BTW).....	666
13.1.4	Wijzigingen in de basisfactoren voor de berekening van de oorspronkelijk afgetrokken btw (KB nr. 3, art. 5, §1, 3°).....	667
13.1.5	Verlies van ieder recht op aftrek.....	668
13.1.6	Ontstaan van recht op aftrek ingevolge wetswijziging van belastingregime.....	669
13.1.7	Goederen die uit het bedrijf zijn verdwenen	669
13.1.8	Modaliteiten van de btw-herziening	670
13.2	Herziening van de btw-aftrek op bedrijfsmiddelen	670
13.2.1	Begrip "bedrijfsmiddelen"	670
13.2.2	Begrip "btw geheven van bedrijfsmiddelen"	671
13.2.3	Gewone herziening van de oorspronkelijk btw-aftrek op bedrijfsmiddelen.....	672
13.2.4	De vijf-, vijftienjarige of vijftientwintigjarige herziening voor de bedrijfsmiddelen.....	672
13.2.5	Verkoop of onttrekking van een bedrijfsmiddel	677
13.3	Aftrek door een gemengde belastingplichtige: bijzondere bepalingen	686
13.3.1	Algemeen verhoudingsgetal.....	687
13.3.2	Aftrek volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten	691
13.3.3	Toepassingsvoorbeeld van een gemengde btw-belastingplichtige.....	693
13.4	Herzienen ingeval van een btw-eenheid.....	695
13.4.1	Vorming van een btw-eenheid – toetreding van een lid.....	695

13.4.2	Ontbinding van een btw-eenheid – uittreding van een lid	696
13.4.3	Tijdstip waarop de herzieningen moeten worden verricht	696
13.4.4	Compensatiemaatregel tussen de te verrichten herzieningen	696
13.5	Herziening van btw specifieke regels inzake de nieuwe regeling optionele verhuur met btw	697
13.5.1	Algemeen	697
13.5.2	Voorbeelden	702
13.5.3	Overdracht van verhuurd gebouw	706
14	Teruggaaf van de btw	709
14.1	Oorzaken van teruggaaf van de btw	709
14.2	Teruggaaf van het belastingoverschot van de periodieke aangifte	709
14.2.1	Teruggaaf op het einde van het jaar	709
14.2.2	Teruggaaf op het einde van het kwartaal	709
14.2.3	Teruggaaf na het indienen van de maandaangifte mits vergunning	710
14.2.4	Starters kunnen ook hun btw-tegoed maandelijks terugvragen vanaf 1 januari 2020	711
14.2.5	Aanwending van het belastingkrediet voor openstaande schulden	712
14.3	Teruggaaf van aftrekbare btw aan belastingplichtigen die geen periodieke aangiften indienen	712
14.4	Teruggaaf van afgedragen btw bij leveringen, diensten en intracommunautaire verwervingen	712
14.5	Teruggaaf voor bepaalde invaliden	713
14.6	Termijn voor de uitoefening van het recht op teruggaaf	713
14.7	Formaliteiten voor uitoefening van de vordering tot teruggaaf	713
14.7.1	Verbeterend stuk	714
14.7.2	Teruggaafregister	715
14.7.3	Vermelding in de aangifte van de leverancier of dienstverrichter	716
14.7.4	Gevolgen van de teruggaaf voor de medecontractant	717
14.8	Teruggaaf van btw voor inkomende facturen met aanrekening van buitenlandse btw	719
14.8.1	Beoogde belastingplichtigen	719
14.8.2	Omvang van het recht op aftrek	719
14.8.3	Teruggaafprocedure	719
14.8.4	Contactkantoren in het buitenland	722
15	Verplichtingen	725
15.1	Aangiften van aanvang van activiteit (604A)	725
15.2	Aangifte van wijziging van activiteit (604B)	726
15.3	Aangifte van stopzetting van activiteit (604C)	728
15.4	Periodieke btw-aangiften	728
15.4.1	Wat is een periodieke btw-aangifte?	728
15.4.2	Wie moet periodieke btw-aangiften indienen?	729
15.4.3	Maandaangifte of kwartaalaangifte	729
15.4.4	Wijze van indiening	733
15.4.5	Datum van indiening van de aangifte	733
15.4.6	Gevolgen van laattijdige of niet-indiening van de periodieke btw-aangifte	733
15.4.7	Inhoud van de periodieke aangifte	734
15.5	Andere informatieve aangiften	736
15.5.1	Overschrijding van de drempel van intracommunautaire verwervingen	736
15.5.2	Andere in België of in een andere lidstaat verrichte handelingen waarvoor de klant de schuldenaar is van de btw	736
15.5.3	Keuzeverklaring voor de onderwerping aan de btw in België	737
15.6	Mededeling van het btw-identificatienummer	737
15.6.1	Identificatie voor de toepassing van btw	737
15.6.2	Principe	737
15.6.3	Bijzonder geval met betrekking tot de intracommunautaire handelingen	738
15.7	Facturering	739
15.7.1	Belang van de factuur binnen het btw-stelsel	739
15.7.2	Voorwaarden voor een factuur	740

15.7.3	Verplichting tot uitreiken van een factuur of een als zodanig geldend stuk.....	742
15.7.4	Tijdstip van de uitreiking	744
15.7.5	Verplichte vermeldingen op de factuur	745
15.7.6	Elektronische facturatie	749
15.7.7	Facturering van de leveringen van goederen en van de diensten verricht voor natuurlijke personen die ze bestemmen voor hun privégebruik	750
15.8	Btw-register van de motorvoertuigen	756
15.8.1	Principes	756
15.8.2	Beoogde handelingen en personen	757
15.8.3	Inschrijvingen in het register	757
15.8.4	Plaats van bewaring - voorlegging van het register	758
15.9	Het register der niet-overbrengingen	758
15.10	Het register van de werken aan roerende goederen	759
15.11	Dagboek van ontvangsten	760
15.11.1	Inleiding	760
15.11.2	Handelingen met natuurlijke personen.....	761
15.11.3	Inschrijving per btw-tarief	761
15.11.4	Dagelijkse inschrijving of gedetailleerde inschrijving	762
15.11.5	Rekeningen en ontvangstbewijzen	762
15.12	GKS - geregistreerd kassasysteem	762
15.12.1	Toepassingsmodaliteiten	763
15.12.2	Handelingen waarvoor een GKS-ticket dient uitgereikt te worden	763
15.12.3	Hoedanigheid van de klant.....	764
15.12.4	Tijdstip uitreiking GKS-ticket	764
15.12.5	Einde verplichting.....	766
15.12.6	Uitzondering: noch GKS-ticket, noch btw-bonnetjes	766
15.12.7	Uitzondering: geen GKS-ticket maar wel btw-bonnetjes	767
15.12.8	Uitsluiting forfaitaire regeling	767
15.13	De opgave van afnemers-belastingplichtigen (klantenlisting).....	768
15.13.1	Principe.....	768
15.13.2	Personen die de jaarlijkse opgave moeten opmaken	768
15.13.3	In te schrijven afnemers.....	769
15.13.4	Te vermelden handelingen.....	769
15.13.5	Gegevens die de opgave moet bevatten.....	769
15.13.6	Vorm van de opgave en modaliteiten voor de indiening	770
15.13.7	"Nihil"-opgave	771
15.13.8	Klantenrekeningen bijhouden	772
15.14	Opgave van de intracommunautaire handelingen	772
15.14.1	Deel 1 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire leveringen en diensten.....	772
15.14.2	Deel 2 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire handelingen	773
15.15	registers in het kader van de regeling inzake voorraden op afroep (vanaf 2020)	775
15.15.1	Register gehouden door de leverancier van goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep	775
15.15.2	Register gehouden door de bestemming van de goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep	776
15.16	Verplichtingen van eigenaars van nieuwe gebouwen (artikel 64, § 4, van het Btw-Wetboek)	776
16	Bijzondere regelingen	779
16.1	Vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen	779
16.1.1	Algemeen	779
16.1.2	Belastingplichtigen uitgesloten van de vrijstellingsregeling	779
16.1.3	Handelingen die uitgesloten zijn van de vrijstellingsregeling	779
16.1.4	Hoe wordt het jaarlijks omzetcijfer bepaald ?	780
16.1.5	Formaliteiten	781
16.1.6	Drempels in de EU	782
16.1.7	Deeleconomie	782

16.2	Forfaitaire landbouwondernemer (LA = de bijzondere landbouwregeling)	784
16.3	Forfaitaire regeling	786
16.3.1	Algemeen	786
16.3.2	Soorten forfaits	788
16.3.3	Keuze van regeling	789
16.4	Regeling voor tabaksfabrikaten	789
16.5	Regeling voor vis, schaal-, schelp- en weekdieren.....	790
16.6	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten.....	790
16.7	Margeregeling voor tweedehandstvoertuigen	792
16.8	Bijzondere regeling voor beleggingsgoud.....	793
16.9	Gebruik in België van voertuigen ingeschreven in een andere EU-lidstaat.....	794
16.10	Regeling inzake elektronische diensten vanaf 1 januari 2015.....	794
16.11	Btw-stelsel van toepassing op voorafbetaalde telefoonkaarten.....	794
16.12	Btw-stelsel van handelingen verstrekt door telecommunicatiemiddelen.....	794
16.13	Bijzonder stelsel voor artsen die klinische proeven verrichten voor een farmaceutische onderzoeksbureau	794
16.14	Bijzondere regeling inzake broeikasgasemissierechten	795
17	Procedure inzake btw.....	797
17.1	Boeten	797
17.1.1	Proportionele fiscale boeten.....	797
17.1.2	Niet-proportionele fiscale boeten.....	798
17.1.3	Nieuw boetebeleid vanaf 2018	804
17.2	Verjaring	810
17.2.1	Definitie.....	810
17.2.2	De bevrijdende verjaring bij invordering	810
17.2.3	De bevrijdende verjaring bij teruggaaf	812
17.3	Procedure inzake btw	813
17.3.1	Bewaringsverplichting inzake boeken en bescheiden	813
17.3.2	Voorleggingsplicht van boeken en stukken	813
17.3.3	Verschaffen van inlichtingen.....	814
17.3.4	Bezoekrecht	814
17.3.5	Bewijsmiddelen.....	814
17.3.6	De belastingheffing	815
17.3.7	Het innings- en invorderingsregister, nieuwe uitvoerbare titel btw.....	815
18	Bijlagen.....	823
18.1	Gewone periodieke btw-aangifte (Nr. 625).....	823
18.2	Bijzondere btw-aangifte (Nr. 629)	825
18.3	Jaarlijkse klantenlisting (Nr. 725).....	826
18.4	Btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (Nr. 726).....	828
18.5	Aanvraag tot btw-identificatie (Nr. 604 A)	830
18.6	Aangifte tot wijziging van een btw-identificatie (Nr. 604 B).....	835
18.7	Aangifte tot stopzetting van een activiteit (Nr. 604 C)	839
18.8	Aanvraag tot identificatie van een btw-eenheid (606 A).....	841
18.9	Optie btw-plicht bij verkoop van onroerend goed – verklaring (Nr. 104.1)	856
18.10	Optie btw-plicht bij verkoop van onroerend goed – aangifte (Nr. 104.5)	858