

---

# Praktijkgids BTW 2020

Luc Heylens

---



© Practicali

Practicali bv  
Potentestraat 6  
8760 Meulebeke  
info@practicali.be  
www.practicali.be

---

Vierde druk, 2<sup>e</sup> oplage 2020

© 2020 Practicali bv, Meulebeke

Verantwoordelijke uitgever: Practicali bvba, Potentestraat 6, 8760 Meulebeke

Wettelijk depot: D/2020/13688/001

ISBN: 978 94 638 8283 5

NUR: 826

Alle rechten voorbehouden.

Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen, of enige andere manier zonder toestemming van Practicali.

Practicali en de auteurs streven permanent naar een volledige betrouwbaarheid van de gepubliceerde informatie, zij kunnen voor die informatie en de toepassing ervan niet aansprakelijk worden gesteld.

## Voorwoord

Praktijkgids btw maakt u vlot vertrouwd met de Belgische btw-regelgeving in België. In verstaanbare taal bespreken wij wat in de btw-wetgeving staat, wat het standpunt is van de btw-administratie, hoe ze er over denkt en hoe de rechtspraak heeft geoordeeld.

Het boek onderscheidt zich door de uitwerking van *concrete voorbeelden en praktische toepassingen* uit het bedrijfsgebeuren.

Er werd ook aandacht besteed aan de rechtspraak terzake.

De inhoud van deze uitgave werd bijgewerkt tot 21 april 2020.

De Praktijkgids btw is een nuttig naslagwerk voor belastingconsulenten, accountants, boekhouders, juristen, advocaten en andere professionals die met btw in aanmerking komen.



# Inhoud

Voorwoord.....	3
Inhoud .....	5
<b>1 Kenmerken van het btw-stelsel.....</b>	<b>21</b>
1.1 Btw is een verbruiksbelasting.....	21
1.2 Het btw grondgebied .....	21
1.3 Actieve rol van de btw-belastingplichtige .....	24
1.4 Belangrijke kenmerken van het BTW-stelsel .....	25
1.4.1 De btw is neutraal.....	25
1.4.2 De btw is geen kostprijselement .....	25
1.4.3 De btw is doorzichtig .....	25
<b>2 Praktische analyse van een btw-vraagstuk .....</b>	<b>27</b>
2.1 Vijf hoofdvragen.....	27
2.1.1 Vraag 1: wordt de handeling verricht door een belastingplichtige? .....	27
2.1.2 Vraag 2: betreft het een belastbare handeling? .....	28
2.1.3 Vraag 3: waar vindt de handeling plaats?.....	28
2.1.4 Vraag 4: is er geen vrijstelling mogelijk?.....	29
2.1.5 Vraag 5: wie moet de btw voldoen? .....	29
2.1.6 Schematische voorstelling .....	30
2.2 Andere belangrijke gegevens .....	30
2.2.1 Tijdstip verschuldigdheid van de btw .....	30
2.2.2 Maatstaf van heffing.....	30
2.2.3 Aftrekbare btw.....	30
<b>3 Hoedanigheid van btw-belastingplichtige.....</b>	<b>33</b>
3.1 Wettelijke voorwaarden die tot belastingplicht leiden .....	33
3.2 Vier essentiële kenmerken.....	33
3.2.1 Eenieder die een economische activiteit uitoefent .....	33
3.2.2 Geregeld uitgeoefende werkzaamheid.....	37
3.2.3 Zelfstandig uitgeoefende werkzaamheid.....	38
3.2.4 Aard van de uitgeoefende handelingen.....	43
3.3 Niet essentiële kenmerken.....	44
3.3.1 Met of zonder winstoogmerk .....	44
3.3.2 Hoofdzakelijk of aanvullend.....	44
3.3.3 Ongeacht de plaats .....	44
3.3.4 Ongeoorloofde werkzaamheid .....	45
3.4 Toepassingsgevallen.....	45
3.4.1 Journalisten .....	45
3.4.2 Vereniging van mede-eigenaars .....	45
3.4.3 De syndicus.....	46
3.4.4 Homepartyverkopen.....	46
3.4.5 Wisselagenten en wisselagentcorrespondenten .....	47
3.4.6 Intercommunale verenigingen.....	48
3.4.7 Autonome gemeentebedrijven en autonome provinciebedrijven .....	48
3.4.8 Erkende ondernemingsloketten .....	49
3.5 Bijzondere samenwerkingsvormen .....	50
3.5.1 VZW .....	50
3.5.2 Tijdelijke handelsvennootschap.....	50
3.5.3 Maatschap .....	51
3.5.4 Stille handelsvennootschap .....	51
3.5.5 Handelsvereniging bij wijze van deelneming.....	51
3.5.6 Feitelijke vennootschap .....	52
3.5.7 Economische samenwerkingsverbanden.....	52
3.5.8 Zelfstandige groeperingen of kostdelende verenigingen .....	53
3.5.9 Circulaire 2020/C/17 met betrekking tot de impact op het stuk van de btw van de invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.....	70

3.6	Begin van de belastingplicht.....	72
3.7	Einde van de belastingplicht.....	72
3.8	Soorten belastingplichtigen: overzichtstabel .....	73
3.9	Gewone belastingplichtigen - indieners van aangiften.....	75
3.9.1	Belastingplichtige maandaangever (AM) .....	75
3.9.2	Belastingplichtige kwartaalaangever (AT).....	75
3.9.3	Forfaitaire belastingplichtige (FT) .....	76
3.9.4	Belastingplichtige wederverkoper (bijzondere margeregeling).....	79
3.10	Belastingplichtigen niet-indieners .....	79
3.10.1	Bijzondere regeling niet-indieners (ND).....	79
3.10.2	Vrijgestelde kleine onderneming (VR) .....	79
3.10.3	Forfaitaire landbouwondernemer (LA) .....	80
3.10.4	Volledig vrijgestelde belastingplichtige.....	81
3.11	Toevallige belastingplichtigen .....	86
3.11.1	Toevallige verkoper van nieuwe gebouwen (door optie) .....	86
3.11.2	Toevallige verkoper van nieuwe vervoermiddelen (van rechtswege) .....	87
3.12	Niet-belastingplichtige rechtspersonen (NBRP) .....	88
3.13	Gemengde belastingplichtigen .....	89
3.14	Gedeeltelijke belastingplichtige .....	90
3.15	Btw-eenheid .....	91
3.15.1	Wettelijke bepalingen.....	91
3.15.2	Een belastingplichtige kan slechts lid zijn van één enkele btw-eenheid .....	92
3.15.3	Wie kan deel uitmaken van een btw-eenheid? .....	92
3.15.4	Voorwaarden inzake verbondenheid.....	93
3.15.5	Wie 'moet' deel uitmaken van de btw-eenheid?.....	96
3.15.6	Werking van een btw-eenheid.....	97
3.15.7	Recht op aftrek .....	98
3.15.8	Voor- en nadelen van de btw-eenheid .....	100
3.15.9	Implementatie van de btw-eenheid .....	101
3.15.10	Herzieningen bij start van de btw-eenheid.....	102
3.16	Buitenlandse belastingplichtigen.....	104
3.16.1	Buitenlandse belastingplichtige met een vaste inrichting .....	104
3.16.2	Buitenlandse belastingplichtige zonder vaste inrichting.....	105
<b>4</b>	<b>Leveringen van goederen .....</b>	<b>109</b>
4.1	Het begrip "goederen" .....	109
4.1.1	Roerende goederen uit hun aard.....	109
4.1.2	Onroerende goederen door bestemming.....	110
4.1.3	Onroerende goederen uit hun aard.....	110
4.1.4	Bepaalde zakelijke rechten op onroerende goederen .....	112
4.1.5	Warmte, koude, elektriciteit en gas.....	113
4.2	Het begrip "levering" .....	113
4.2.1	Contractuele grondslag van de levering.....	113
4.2.2	Contract tot overdracht van eigendom.....	114
4.3	Gelijkstellingen met leveringen: onttrekkingen en ingebruiknemingen.....	117
4.3.1	Overdracht van een goed ingevolge een vordering door de overheid .....	117
4.3.2	Onttrekking van roerende goederen aan het bedrijf.....	117
4.3.3	Het verstrekken van een goed 'om niet' .....	118
4.3.4	Ingebruikneming van een goed als bedrijfsmiddel .....	126
4.3.5	Ingebruikneming van een zelf vervaardigd roerend goed anders dan als een bedrijfsmiddel.....	128
4.3.6	Behoud van goederen bij stopzetting van de economische activiteit.....	128
4.4	Overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling.....	130
4.4.1	Draagwijdte van art. 11 W.BTW.....	130
4.4.2	Begrip en toepassingsvoorwaarden.....	131
4.4.3	Gevolgen in hoofde van de overdrager.....	132
4.4.4	Gevolgen in hoofde van de overnemer.....	132

4.4.5	Overdrachten tussen belastingplichtigen onderworpen aan een verschillende taxatieregeling .....	133
4.4.6	Tijdstip van de handeling .....	133
4.5	Plaats van de levering .....	133
4.5.1	Algemene regel .....	133
4.5.2	Afwijking 1: goederen verzonden of vervoerd naar de verkrijger .....	134
4.5.3	Afwijking 2: installatie of montage van het goed door de leverancier .....	135
4.5.4	Afwijking 3: levering van goederen aan boord van een schip, vliegtuig of trein .....	136
4.5.5	Afwijking 4: leveringen van gas en elektriciteit .....	137
4.5.6	Afwijking 5: verkopen op afstand .....	137
4.6	Tijdstip van de levering .....	142
4.6.1	Algemene regel: de terbeschikkingstelling .....	142
4.6.2	Afwijking 1: vervoer van de goederen door de leverancier .....	142
4.6.3	Afwijking 2: Installatie of montage van de goederen door of voor rekening van de leverancier .....	143
4.6.4	Afwijking 3: opeenvolgende afrekeningen of betalingen .....	144
4.6.5	Afwijking 4: doorlopende leveringen .....	144
4.6.6	Afwijking 5: Overdracht van nieuwe gebouwen .....	144
4.6.7	Bijzondere regels .....	145
4.7	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw .....	146
4.7.1	Belang van het tijdstip van opeisbaarheid van de btw .....	146
4.7.2	Wettekst .....	146
4.7.3	Leveringen van goederen aan belastingplichtigen (andere dan vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen) .....	147
4.7.4	Vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen .....	148
4.7.5	Incasseringsregel .....	148
4.7.6	Specifieke regel van opeisbaarheid voor leveringen van roerende goederen aan publiekrechtelijke instellingen als bedoeld in art. 6 WBTW .....	149
4.7.7	Voorbeelden .....	149
4.8	Schuldenaar van de btw .....	150
4.8.1	Principe: de leverancier is de schuldenaar van de btw .....	150
4.8.2	Algemene verlegging van de heffing .....	150
4.8.3	Verlegging van de heffing van art. 20 van KB nr. 1 .....	151
4.9	Verwerking in de btw-aangifte .....	151
4.9.1	Zonder toepassing van de verlegging van de heffing .....	151
4.9.2	Met toepassing van de verlegging van de heffing .....	152
<b>5</b>	<b>Diensten .....</b>	<b>153</b>
5.1	Definitie .....	153
5.2	Belastbaarheid van diensten .....	153
5.3	Bedoelde diensten (niet-limitatieve opsomming) .....	154
5.3.1	Materieel of intellectueel werk .....	154
5.3.2	Terbeschikkingstelling van personeel .....	156
5.3.3	Lastgeving .....	156
5.3.4	Overdracht van het genot van lichamelijke goederen .....	157
5.3.5	Verpachting en verhuur van uit hun aard onroerende goederen .....	158
5.3.6	Overdracht van een cliënteel en het verlenen van rechten op een cliënteel; de verbintenis een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen .....	161
5.3.7	Overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie .....	161
5.3.8	Overdracht van of het verlenen van rechten op het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen .....	163
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 .....	165
5.3.10	Terbeschikkingstelling van stalling voor rijtuigen .....	166
5.3.11	Opslag van goederen .....	169
5.3.12	Logies en camping .....	171
5.3.13	Terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen .....	173
5.3.14	Verschaffen van spijzen en dranken voor ter plaatse verbruik .....	173

5.3.15	Toekenning van het recht op toegang tot en gebruik van inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak .....	177
5.3.16	Bankverrichtingen en financiële diensten.....	177
5.3.17	Radiodistributie, teledistributie, telecommunicatie .....	181
5.3.18	Recht van toegang tot en gebruik van verkeerswegen .....	181
5.3.19	Langs elektronische weg verrichte diensten .....	181
5.4	Onderscheid tussen een dienst en een goederenlevering .....	182
5.4.1	Horecasector.....	183
5.4.2	Levering met plaatsing van machines en industriële toestellen .....	183
5.4.3	Leasingcontracten – huurkoop – huur met optie .....	184
5.4.4	Levering van onlichamelijke goederen .....	185
5.4.5	Onderhoud en herstellingswerk .....	185
5.5	Vouchers.....	185
5.5.1	Wat zijn vouchers .....	185
5.5.2	Wanneer vindt de uitgifte van een voucher plaats? .....	186
5.5.3	Wat is een voucher voor enkelvoudig gebruik? .....	186
5.5.4	Wat is een voucher voor meervoudig gebruik? .....	187
5.5.5	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor enkelvoudig gebruik? .....	188
5.5.6	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor meervoudig gebruik? .....	188
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? .....	189
5.5.8	Moet er een GKS-ticket uitgereikt worden bij de verkoop van een voucher m.b.t. restaurant- en cateringdiensten? .....	189
5.5.9	Wat is de btw-behandeling van niet-gebruikte vouchers die vervallen? .....	190
5.5.10	Vanaf wanneer zijn de nieuwe regels inzake vouchers van toepassing? .....	190
5.6	Plaats van de dienst.....	190
5.6.1	Twee hoofdregels inzake plaatsbepaling bij diensten .....	191
5.6.2	Begrip ‘belastingplichtige’ voor de plaatsbepaling (B2B of B2C) .....	191
5.6.3	Vaste inrichting als plaatsbepalingscriterium .....	192
5.6.4	B2B-hoofdregel: plaats van ontvanger van de dienst .....	194
5.6.5	B2B afwijkende plaatsbepalingsregels.....	199
5.6.6	B2C-hoofdregel: plaats dienstverrichter .....	211
5.6.7	B2C afwijkende plaatsbepalingsregels.....	213
5.6.8	Werkelijk gebruik en exploitatie (use and enjoyment-regel).....	225
5.6.9	Vervoersdiensten en daarmee samenhangende diensten .....	226
5.6.10	Makelaars of lasthebbers en de plaats van de dienst .....	229
5.6.11	Commissionairs en de plaats van de dienst .....	229
5.6.12	Overzichtstabellen met plaatsbepalingsregels .....	230
5.7	De schuldenaar van de btw bij diensten.....	232
5.7.1	Hoofdregel: de dienstverrichter is de schuldenaar .....	232
5.7.2	Verlegging van de heffing .....	233
5.8	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij diensten .....	242
5.8.1	Inleiding .....	242
5.8.2	Belastbaar feit.....	243
5.8.3	Diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen.....	243
5.8.4	Opeisbaarheid van de dienst verricht voor een belastingplichtige of voor een particulier en de incasseringsregel is niet van toepassing .....	244
5.8.5	Incasseringsregel.....	245
5.8.6	Opeisbaarheid voor diensten verricht door een belastingplichtige aan publiekrechtelijke lichamen .....	245
5.8.7	Belang om het tijdstip van opeisbaarheid van de btw te kunnen bepalen .....	245
5.9	Werk in onroerende staat en ermee gelijkgestelde diensten .....	246
5.9.1	Wettekst .....	246
5.9.2	Het begrip 'werk in onroerende staat' .....	247
5.9.3	De uitvoering door een belastingplichtige, voor eigen rekening, van een werk in onroerende staat voor de doeleinden van de economische activiteit.....	248
5.9.4	Verplichtingen.....	260



<b>6</b>	<b>Intracommunautaire goederenhandelingen .....</b>	<b>262</b>
6.1	De intracommunautaire levering van goederen .....	262
6.1.1	Basisschema.....	262
6.1.2	Definitie .....	262
6.1.3	Vrijstelling van bepaalde intracommunautaire leveringen.....	263
6.1.4	Plaats van de intracommunautaire levering .....	271
6.1.5	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw .....	271
6.2	De intracommunautaire verwerving van goederen .....	274
6.2.1	Basisschema.....	274
6.2.2	Voorwaarden .....	274
6.2.3	Als intracommunautaire verwerving te beschouwen handelingen .....	276
6.2.4	Belastbaarheid van de intracommunautaire verwervingen in België.....	276
6.2.5	Plaats van de intracommunautaire verwerving.....	283
6.2.6	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij intracommunautaire verwervingen.....	286
6.2.7	Maatstaf van heffing bij intracommunautaire verwerving .....	287
6.2.8	Tarief voor intracommunautaire verwerving.....	288
6.3	Overbrenging van goederen.....	288
6.3.1	Basisschema's .....	288
6.3.2	Algemene regel.....	289
6.3.3	Plaats, tijdstip, belastbaar feit en opeisbaarheid bij overbrenging.....	291
6.3.4	Maatstaf van heffing en tarief bij overbrenging .....	291
6.3.5	Op te maken boekhoudstuk bij overbrenging .....	291
6.3.6	Voorbeeld .....	292
6.4	Niet-overbrengingen .....	293
6.4.1	Overbrenging gevolgd door een aansluitende levering in de andere lidstaat .....	293
6.4.2	Tijdelijke overbrengingen .....	296
6.4.3	Omvorming van een niet-overbrenging naar een overbrenging .....	299
6.4.4	Gevallen van niet-overbrenging.....	300
6.5	Het intracommunautair driehoeksverkeer.....	301
6.5.1	Het gewoon driehoeksverkeer .....	301
6.5.2	Vereenvoudigd driehoeksverkeer.....	304
6.5.3	Het "onecht" intracommunautair driehoeksverkeer.....	311
6.6	Intracommunautaire regeling inzake nieuwe vervoermiddelen .....	315
6.6.1	Algemene begrippen .....	316
6.6.2	Intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel .....	317
6.6.3	Intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel .....	317
6.7	Roosters van de btw-aangifte bij intracommunautaire handelingen.....	320
6.7.1	Situatie waarin de aangever periodieke btw-aangiften indient.....	320
6.7.2	Situatie waarin de aangever bijzondere btw-aangiften nr. 629 indient .....	323
<b>7</b>	<b>Invoer van goederen .....</b>	<b>325</b>
7.1	Algemeen .....	325
7.1.1	Begrip "invoer" .....	325
7.1.2	Begrip "goederen" .....	325
7.2	Voorwaarden voor verschuldigheid van btw bij invoer.....	328
7.3	Plaats van invoer .....	329
7.3.1	Algemeen principe.....	329
7.3.2	Uitzondering 1: niet-communautaire goederen .....	329
7.3.3	Uitzondering 2: communautaire goederen .....	331
7.4	Voorwaarden waaronder de goederen in België mogen worden gebracht .....	331
7.4.1	Binnenbrengen van niet-communautaire goederen. ....	331
7.4.2	Binnenbrengen van communautaire goederen.....	332
7.5	Aangifte van de goederen. ....	332
7.6	Bestemming van de in België ingevoerde goederen .....	333
7.7	Wisselwerking tussen douanereglementering en btw-wetgeving .....	333
7.7.1	Algemeen.....	333
7.7.2	Douanebestemmingen en - regelingen .....	334

7.8	Invoer met voldoening van de btw.....	337
7.8.1	Belastbaar feit.....	337
7.8.2	Maatstaf van heffing.....	338
7.8.3	Voldoening van de btw.....	342
7.8.4	Verlegging van de heffing bij invoer.....	346
7.9	Invoer van goederen zonder betaling van de btw.....	346
7.9.1	Binnenkomst in België van goederen geplaatst onder een regeling bedoeld in art. 23, §§ 4 en 5, W.BTW.....	346
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.....	347
7.10	Vrijstellingen bij invoer.....	348
7.10.1	Algemeen.....	348
7.10.2	Vrijstelling bij invoer van goederen waarvan de levering in het binnenland is vrijgesteld.....	349
7.10.3	Definitieve invoer met vrijstelling van btw.....	349
7.10.4	Vrijstelling bij invoer van een goed gevolgd door een intracommunautaire levering van dat goed.....	350
7.10.5	Wederinvoer van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd.....	353
7.10.6	Passieve veredeling.....	353
7.10.7	Tijdelijke maatregel vrijstelling bij invoer in het kader van de bestrijding Coronavirus.....	355
7.11	Bijzondere gevallen.....	356
7.11.1	Tabaksfabricaten.....	356
7.11.2	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren.....	356
7.11.3	Recuperatiestoffen en -producten.....	356
7.11.4	Dagbladen en periodieke publicaties.....	356
7.12	Voorbeelden inzake invoer.....	357
<b>8</b>	<b>Vrijstelling bij uitvoer.....</b>	<b>359</b>
8.1	Vrijstellingen om reden van uitvoer.....	359
8.1.1	Vrijgestelde handelingen op grond van art. 39 W.BTW.....	359
8.1.2	Vrijstellingen in de fase van de uitvoer zelf.....	360
8.2	Uitvoer door of voor rekening van de verkoper of van de niet in België gevestigde koper.....	360
8.2.1	Principe.....	360
8.2.2	Formaliteiten.....	361
8.2.3	Bewijs van de uitvoer.....	365
8.3	Uitvoer door de niet in België gevestigde koper of voor zijn rekening. Uitsluiting van de vrijstelling.....	367
8.4	Uitvoer door of voor rekening van de dienstverrichter of de niet in België gevestigde ontvanger van de dienst.....	367
8.4.1	Principe.....	367
8.4.2	Formaliteiten.....	369
8.4.3	Bewijs.....	369
8.5	Levering "Franco-buitengrens van de Gemeenschap".....	369
8.6	Gezamenlijke uitvoer.....	370
8.6.1	Principe.....	370
8.6.2	Formaliteiten.....	370
8.6.3	Bewijs van de uitvoer.....	370
8.7	Postzendingen en postcolli.....	371
8.8	Uitvoer van goederen door een belastingplichtige die onderworpen is aan de forfaitaire regeling.....	372
8.9	Leveringen van goederen door taksvrije verkooppunten gelegen in een Belgische internationale luchthaven.....	372
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.....	372
8.10.1	Principe.....	372
8.10.2	Formaliteiten en bewijs van de uitvoer.....	373

8.11	Vrijstelling van btw wegens plaatsing en verblijf van goederen onder bepaalde regelingen voorzien in de communautaire douanewetgeving .....	374
8.11.1	Principe .....	374
8.11.2	Voorwaarden .....	374
8.11.3	Belang .....	374
8.11.4	Formaliteiten .....	374
8.11.5	Bewijs .....	375
8.12	Overdracht van goederen die zich onder één van de hiervoor bedoelde regelingen bevinden .....	375
8.13	Diensten met betrekking tot goederen die worden geplaatst onder of die zich bevinden onder één van de hiervoor bedoelde regelingen .....	375
8.14	Opschorting van de betaling van de btw .....	375
8.14.1	Toepassingsfeer van de opschorting .....	376
8.14.2	Op de factuur aan te brengen vermeldingen .....	376
8.14.3	Duur van de opschorting .....	376
8.14.4	Wijziging van de bestemming van de goederen. – Opeisbaarheid van de btw .....	377
8.15	Het btw-entrepot .....	377
8.15.1	Doel van de regeling btw-entrepot .....	377
8.15.2	Plaatsing van de goederen onder de regeling btw-entrepot .....	377
8.15.3	Handelingen met betrekking tot goederen die zich onder de regeling btw-entrepot bevinden .....	377
8.15.4	Onttrekking van de goederen aan de regeling btw-entrepot .....	378
8.15.5	De beëindiging van de regeling btw-entrepot heeft tweërlei gevolgen. ....	380
8.15.6	Goederen toegelaten onder de regeling btw-entrepot .....	381
8.15.7	Accijnsproducten .....	381
8.15.8	Lijst van goederen die onder btw-entrepot kunnen geplaatst worden (KB nr. 54) .....	382
8.16	Vrijstelling ingesteld bij art. 42, § 3, 10° W.BTW .....	383
8.16.1	Principe en omvang van de vrijstelling .....	383
8.16.2	Vrijstelling verleend ingevolge een vergunning .....	383
8.16.3	Vrijstelling verleend bij wijze van teruggaaf .....	384
8.17	Internationaal vervoer en met internationaal vervoer samenhangende handelingen .....	384
8.17.1	Personenvervoer .....	384
8.17.2	Diensten die verband houden met internationaal goederenvervoer .....	384
8.17.3	Diensten die betrekking hebben op de invoer van goederen in België of in een andere lidstaat .....	385
8.17.4	Diensten die rechtstreeks verband houden met de uitvoer van goederen vanuit België of vanuit een andere lidstaat buiten de Gemeenschap .....	386
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 .....	388
8.17.6	Diensten die rechtstreeks verband houden met handelingen die op grond van art. 39, § 2, 1° W.BTW vrijgesteld zijn .....	390
8.17.7	Vrijgestelde diensten die met goederenvervoer samenhangen .....	390
8.17.8	Diensten verricht door makelaars en lasthebbers .....	391
8.17.9	Bewijs van de vrijstelling van art. 41 W.BTW .....	392
8.18	Andere vrijstellingen .....	392
8.18.1	Zeeschepen en vliegtuigen .....	392
8.18.2	Diplomatieke zendingen, consulaire posten en internationale instellingen .....	399
8.18.3	Vrijstelling inzake parels en edelstenen .....	401
<b>9</b>	<b>Maatstaf van heffing .....</b>	<b>403</b>
9.1	Principes .....	403
9.2	Overzicht van de maatstaf van heffing .....	403
9.2.1	Geen afronding .....	404
9.2.2	Begrip « prijs » .....	406
9.2.3	Bijkomende leveringen en diensten .....	409
9.2.4	Schadevergoeding .....	410
9.2.5	Sommen die tot de maatstaf van heffing behoren .....	412
9.2.6	Sommen die niet tot de maatstaf van heffing behoren .....	415

9.3	Tegenprestatie bestaat niet uitsluitend uit een geldsom .....	419
9.3.1	Principe .....	419
9.3.2	Wederzijdse leveringen of diensten .....	419
9.4	Tegenprestatie die niet uitsluitend bestaat uit geld, goederen of diensten.....	420
9.5	Handelingen zonder tegenprestatie .....	420
9.5.1	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot goederen .....	421
9.5.2	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot diensten.....	422
9.6	Minimummaatstaf van heffing inzake btw .....	424
9.6.1	Afnemer is nauw verbonden met de leverancier of dienstverrichter .....	424
9.6.2	Onroerende verhuur met optie voor btw .....	425
9.6.3	Verkoop van nieuwe gebouwen .....	425
9.6.4	Werk in onroerende staat.....	425
9.7	Verkoop van een personenwagen bedoeld in art. 45, § 2 WBTW .....	426
9.8	Gedeeltelijke opname van een bedrijfsmiddel in het bedrijfspatrimonium.....	426
9.9	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten.....	427
9.10	Margeregeling voor tweedehandsvoertuigen .....	428
9.11	Reisbureau-regeling .....	429
9.11.1	Wanneer is de reisbureauregeling van toepassing? .....	430
9.11.2	Wanneer is de reisbureauregeling niet van toepassing? .....	430
9.11.3	Wat houdt de bijzondere reisbureau regeling precies in? .....	431
9.11.4	Wat als het reisbureau ook een verzekering aanbiedt?.....	431
9.11.5	Btw-eenheid en het reisbureau .....	432
9.11.6	Nieuwe circulaire nr 2020/C/44.....	432
9.12	Bijzondere bepalingen.....	433
9.12.1	Commissionairs.....	433
9.12.2	Tabaksfabrikaten .....	434
9.13	Opname in roosters van de btw-aangifte (periodieke of bijzondere) .....	434
9.14	Doorrekening van kosten .....	436
9.14.1	Kosten die deel uitmaken van een levering/dienst.....	436
9.14.2	Voorgesloten sommen .....	440
9.14.3	De doorfacturering van kosten – commissionairsprincipe.....	441
9.14.4	Complexe overeenkomsten - kwalificatie .....	443
<b>10</b>	<b>Tarief van de btw .....</b>	<b>445</b>
10.1	Principes .....	445
10.2	Goederen onderworpen aan het nultarief .....	447
10.3	Goederen onderworpen aan het tarief van 6% .....	447
10.3.1	Levende dieren .....	447
10.3.2	Vlees en slachtafval.....	447
10.3.3	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren .....	447
10.3.4	Melk en zuivelproducten, eieren, honing .....	448
10.3.5	Groenten, planten, wortels en knollen, voor voedingsdoeleinden.....	448
10.3.6	Fruit, schillen van citrusvruchten en van meloenen .....	448
10.3.7	Plantaardige producten .....	448
10.3.8	Producten van de meelindustrie, mout, zetmeel.....	451
10.3.9	Vetten en oliën .....	452
10.3.10	Andere voedingsmiddelen .....	452
10.3.11	Voedsel voor dieren, meststoffen en dierlijke producten .....	453
10.3.12	Waterdistributie.....	453
10.3.13	Geneesmiddelen en medische hulpmiddelen.....	453
10.3.14	Couranten, tijdschriften en boeken .....	454
10.3.15	Kunstwerken, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten .....	455
10.3.16	Diversen .....	457
10.3.17	Leveringen van goederen door instellingen met sociaal oogmerk .....	458
10.3.18	Automobielen voor personenvervoer voor invaliden .....	459
10.3.19	Onderdelen, uitrustingsstukken en toebehoren van voertuigen voor invaliden .....	463
10.3.20	Btw-tarief op (elektrische) fietsen .....	464

10.4	Diensten onderworpen aan het tarief van 6% .....	464
10.4.1	Landbouwdiensten .....	464
10.4.2	Personenvervoer .....	465
10.4.3	Onderhouds- en herstellingswerken aan bepaalde goederen .....	465
10.4.4	Kleine herstellingen aan fietsen, schoeisel, leder, kleding, linnen.....	466
10.4.5	Toegangsrecht tot inrichtingen voor cultuur, sport en vermaak .....	467
10.4.6	Auteursrechten - Uitvoeren van concerten en voorstellingen.....	470
10.4.7	Hotels, camping .....	471
10.4.8	Begrafenisondernemers .....	471
10.4.9	Verhuur van bepaalde goederen .....	471
10.4.10	Diensten verricht door instellingen met sociaal oogmerk .....	472
10.4.11	Onderhouds- en herstellingswerken aan voertuigen voor invaliden.....	472
10.4.12	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen van minstens vijftien jaar oud.....	472
10.4.13	Renovatie en herstelling van privé-woningen van minstens tien jaar oud .....	498
10.4.14	Uitbreidingswerken aan een bestaande woning ouder dan 10 jaar .....	502
10.4.15	Werk in onroerende staat aan erkende assistentiewoningen .....	504
10.4.16	Afbraak en heropbouw van gebouwen in 32 stadsgebieden.....	505
10.4.17	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen voor gehandicapten .....	509
10.4.18	Werk in onroerende staat met betrekking tot instellingen voor gehandicapten .....	510
10.4.19	Onroerende financieringshuur of onroerende leasing .....	510
10.4.20	Sterilisatie van katten .....	510
10.5	Goederen onderworpen aan het tarief van 12%.....	510
10.5.1	Banden en binnenbanden.....	510
10.5.2	Brandstoffen .....	511
10.5.3	Fytofarmaceutische producten.....	511
10.5.4	Margarine .....	511
10.5.5	Levering van gebouwen bestemd voor huisvesting in het kader van het sociaal beleid .....	511
10.6	Diensten onderworpen aan het tarief van 12% .....	512
10.6.1	Restaurant- en cateringdiensten .....	512
10.6.2	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid .....	515
10.6.3	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid – privé-initiatief.....	518
10.7	Goederen en diensten onderworpen aan het normaal tarief van 21%.....	520
<b>11</b>	<b>Vrijstellingen van art. 44 WBTW .....</b>	<b>521</b>
11.1	Kenmerken van personen bedoeld in art. 44 WBTW .....	521
11.2	Bepaalde prestaties van advocaten .....	522
11.3	Prestaties van medische en paramedische beroepen.....	524
11.3.1	Artsen en tandartsen .....	524
11.3.2	Aanverwante prestaties.....	525
11.3.3	Kinesitherapeuten .....	526
11.3.4	Vroedvrouwen, verpleegkundigen, zorgkundigen .....	526
11.3.5	Beoefenaars van een erkend en gereguleerd paramedisch beroep.....	527
11.4	Prestaties van inrichtingen voor gezondheidsverzorging.....	528
11.4.1	Ziekenhuizen.....	528
11.4.2	Exploitatie door een ziekenhuis van een cafetaria .....	529
11.4.3	Geen vrijstelling voor handeling vreemd aan eigenlijke prestaties van ziekenhuizen .....	529
11.4.4	Klinische proeven.....	530
11.4.5	Ziekenhuisverpleging en de medische verzorging na louter esthetische ingreep .....	530
11.4.6	Samenwerkingsverbanden tussen zorginstellingen.....	531
11.5	Vervoer van zieken of gewonden met speciaal daartoe uitgeruste vervoermiddelen.....	531
11.6	Prestaties van sommige zelfstandige groeperingen van personen .....	532
11.6.1	Situatie tot en met 30 juni 2016 .....	532
11.6.2	Situatie vanaf 1 juli 2016 .....	533

11.7	Leveringen van menselijke organen, menselijk bloed en moedermelk.....	536
11.8	Diensten met betrekking tot maatschappelijk werk en sociale zekerheid .....	536
11.8.1	Erkende bejaardentehuizen .....	536
11.8.2	Kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen .....	537
11.8.3	Erkende instellingen voor de jeugd.....	537
11.8.4	De instellingen voor gezinshulp .....	538
11.8.5	Centra voor levens- en gezinsvragen .....	539
11.8.6	Ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen.....	539
11.8.7	Psycho-medisch-sociale centra en de centra voor leerlingenbegeleiding .....	539
11.8.8	Instellingen die de gehandicaptenzorg tot doel hebben.....	539
11.8.9	Diensten betreffende de begeleiding, de omkadering of de opvang van personen in materiële of morele moeilijkheden.....	539
11.8.10	Externe diensten voor preventie en bescherming op het werk.....	539
11.9	Diensten van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding .....	540
11.10	Onderwijs .....	542
11.10.1	School- en universitair onderwijs, waaronder onderwijs aan kinderen en jongeren.....	542
11.10.2	Beroepsopleiding en -herscholing.....	543
11.10.3	Privélessen en – cursussen gegeven door fysieke personen.....	544
11.10.4	Instellingen voor sportonderricht .....	545
11.10.5	Autorijscholen.....	545
11.11	Diensten betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting.....	546
11.12	Verhuur van voorwerpen van culturele aard .....	547
11.13	Diensten van bibliotheken en leeszalen .....	547
11.14	Exploitatie van musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen .....	548
11.15	Diensten van voordrachtgevers, artiesten en beroepssportbeoefenaars .....	549
11.15.1	Voordrachtgevers .....	549
11.15.2	Artiesten .....	550
11.15.3	Beroepssportbeoefenaars.....	551
11.16	Organisatie van culturele voorstellingen .....	551
11.17	Bepaalde terbeschikkingstellingen van personeel.....	552
11.18	Diensten verricht door instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van hun leden.....	552
11.19	Handelingen ter verkrijging van financiële steun .....	554
11.20	Leveringen van goederen en dienstverrichtingen door belastingplichtigen zonder recht op aftrek .....	555
11.21	Handelingen met betrekking tot onroerende goederen .....	556
11.21.1	Definitie van het begrip gebouw.....	557
11.21.2	Gronden .....	557
11.21.3	Nieuwe gebouwen .....	558
11.21.4	Verbouwde oude gebouwen.....	558
11.22	Onroerende verhuur .....	560
11.22.1	Kenmerken van de onroerende verhuur.....	561
11.22.2	Bedrijven- en dienstencentra.....	563
11.22.3	Winkelcentra.....	565
11.23	Contracten van uitgave .....	565
11.24	Handelingen van verzekering en herv verzekering .....	566
11.25	Bankverrichtingen en financiële diensten .....	568
11.25.1	Handelingen betreffende deposito's .....	568
11.25.2	Handelingen betreffende rekening-courantverkeer .....	568
11.25.3	Handelingen met betrekking tot schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren .....	569
11.25.4	Kredietverrichtingen .....	569
11.25.5	Plaatsing van effecten.....	569
11.25.6	Diensten die betrekking hebben op effecten.....	569
11.25.7	Betalings- en ontvangstverrichtingen .....	570
11.25.8	Diensten inzake deviezen.....	570
11.25.9	Leveringen van goud als beleggingsobject.....	570

11.25.10	Bewaringsverrichtingen .....	570
11.25.11	Vermogensbeheer .....	570
11.25.12	Het beheer van instellingen voor collectieve belegging en instellingen voor financiering van pensioenen.....	571
11.26	Levering van postzegels, fiscale zegels en soortgelijke waarden .....	571
11.27	Weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen .....	572
11.27.1	Toestand tot en met 31 juli 2016.....	572
11.27.2	Toestand vanaf 01 augustus 2016 .....	572
11.28	Openbare postdiensten.....	572
<b>12</b>	<b>Aftrek van de btw.....</b>	<b>574</b>
12.1	Wie heeft recht op aftrek? .....	574
12.1.1	Enkel een btw-belastingplichtige .....	574
12.1.2	Géén aftrek voor vrijgestelde belastingplichtigen van art. 44 W.BTW .....	575
12.1.3	Géén aftrek voor vrijgestelde kleine ondernemingen van art. 56bis W.BTW .....	576
12.1.4	Géén aftrek voor forfaitaire landbouwers .....	576
12.1.5	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gemengde belastingplichtigen .....	576
12.1.6	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gedeeltelijke belastingplichtigen .....	577
12.1.7	Toevallige belastingplichtigen.....	578
12.1.8	Bijzondere regeling voor advocaat-stagiairs en advocaat-medewerkers .....	578
12.1.9	In het buitenland gevestigde belastingplichtigen .....	578
12.2	Vijf basisregels voor de omvang van het recht op aftrek .....	579
12.2.1	Basisartikel uit wettekst: art. 45 §1 W.BTW .....	579
12.2.2	Gebruiks- of bestemmingsprincipe .....	579
12.2.3	Enkel Belgische BTW kan worden gerecupereerd .....	583
12.2.4	Regelmatige én originele factuur.....	583
12.3	Tijdstip van het recht op aftrek .....	588
12.3.1	Vanaf wanneer kan de btw worden gerecupereerd? .....	588
12.3.2	Tot wanneer kan de btw worden gerecupereerd? .....	589
12.4	Uitoefening van het recht op aftrek .....	590
12.4.1	Ontstaan van het recht op aftrek van btw.....	591
12.4.2	Voorwaarden om het recht op aftrek uit te oefenen .....	593
12.4.3	Onmiddellijke en globale aftrek van de btw .....	597
12.5	Aftrekbeperkingen en aftrekuitsluitingen .....	598
12.5.1	Tabaksfabrikaten .....	599
12.5.2	Geestrijke dranken .....	599
12.5.3	Kosten van logies en kosten van spijzen en dranken ter plaatse verbruikt .....	599
12.5.4	Kosten van onthaal .....	603
12.5.5	Kosten gedaan door reisbureaus .....	605
12.5.6	Kosteloze uitdeling van handelsmonsters .....	606
12.5.7	Goederen gegeven bij aankoop ter promotie.....	606
12.5.8	Handelsgeschenken van geringe waarde (< 50 EUR) .....	607
12.5.9	Reclameartikelen .....	609
12.5.10	Personeelsgeschenken .....	610
12.5.11	Sociale voordelen – kosten gemaakt voor personeelsleden.....	611
12.5.12	Personeelsfeest .....	614
12.5.13	Daguitstappen voor personeel (teambuilding) .....	615
12.5.14	Kosten van vervoer per spoor, tram en autobus .....	616
12.5.15	Kledij .....	616
12.5.16	Kunst en antiek .....	618
12.5.17	Fiets .....	619
12.5.18	Zeiljacht .....	619
12.5.19	Aandelen.....	620
12.5.20	Geldbeleggingen .....	621
12.5.21	Bijscholing en opleidingen .....	621
12.5.22	Beveiligingskosten .....	622
12.5.23	Erelonen en commissielonen.....	622
12.5.24	Faillissement en gerechtelijk akkoord .....	623
12.5.25	Goederen geschonken aan slachtoffers van een ramp.....	624
12.5.26	Schenken van voedseloverschotten .....	624

12.5.27	Doorgefactureerde afschrijvingskosten.....	625
12.5.28	Doorgefactureerde lonen en personeelskosten .....	626
12.5.29	Belastingen, rechten en heffingen .....	626
12.5.30	Schadevergoedingen.....	627
12.5.31	Personenwagens, stationwagens en minibussen.....	627
12.6	Vaststelling beroepsgebruik voor personenwagens en motorfietsen .....	635
12.6.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie .....	635
12.6.2	Methode 2: semi-forfaitaire methode .....	636
12.6.3	Methode 3: 35% forfait.....	639
12.6.4	Bepalingen gemeenschappelijk aan de drie methoden .....	640
12.6.5	Vereenvoudigingsmaatregel: globaal gewogen gemiddelde .....	644
12.7	Vaststelling beroepsgebruik voor lichte vrachtwagens .....	645
12.7.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie .....	646
12.7.2	Methode 4: 85% of 35% forfait.....	646
12.8	Vaststelling beroepsgebruik voor onroerende goederen.....	648
12.9	Vaststelling beroepsgebruik voor roerende goederen andere dan vervoermiddelen.....	648
12.9.1	Beroepsforfait van 75%.....	648
12.9.2	Uitsluitingen uit het 75% forfait.....	649
12.9.3	Verwarming en elektriciteit .....	649
12.9.4	Tankkaarten .....	649
12.10	Wijziging in beroepsgebruik voor niet-bedrijfsmiddelen .....	650
12.11	Wijziging in beroepsgebruik voor bedrijfsmiddelen .....	650
12.11.1	Wijze van terbeschikkingstelling: gratis of onder bezwarende titel .....	651
12.11.2	Gratis ter beschikkingstelling .....	652
12.11.3	Terbeschikkingstelling tegen vergoeding.....	657
12.11.4	Overgang van de wijze van terbeschikkingstelling.....	665
12.11.5	Bijzonder geval: de btw-eenheid .....	667
12.12	Verkoop van personenwagen: administratieve tolerantie .....	667
12.13	Autokosten van een gemengde belastingplichtige.....	669
12.13.1	Toepassing van het stelsel van het algemeen verhoudingsgetal .....	670
12.13.2	Toepassing van het werkelijk gebruik .....	671
12.14	Recht op aftrek ingeval van een btw-eenheid.....	673
12.14.1	Aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal .....	674
12.14.2	Het stelsel van het werkelijk gebruik .....	676
12.15	Werken uitgevoerd door een BP in een gebouw dat hij huurt.....	679
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) .....	679
12.15.2	De verhuurder betaalt de huurder zijn kosten geheel of gedeeltelijk terug.....	680
<b>13</b>	<b>Herziening van de aftrek.....</b>	<b>683</b>
13.1	Herziening van de btw-aftrek op niet-bedrijfsmiddelen .....	683
13.1.1	Oorspronkelijke aftrek te groot of te klein ingevolge vergissing.....	683
13.1.2	Onjuiste schatting van het voorlopig beroepsgebruik .....	684
13.1.3	Inkomende creditnota's (art. 79, § 1, tweede lid, W.BTW).....	684
13.1.4	Wijzigingen in de basisfactoren voor de berekening van de oorspronkelijk afgetrokken btw (KB nr. 3, art. 5, §1, 3°).....	685
13.1.5	Verlies van ieder recht op aftrek.....	686
13.1.6	Ontstaan van recht op aftrek ingevolge wetwijziging van belastingregime.....	687
13.1.7	Goederen die uit het bedrijf zijn verdwenen .....	687
13.1.8	Modaliteiten van de btw-herziening.....	688
13.2	Herziening van de btw-aftrek op bedrijfsmiddelen .....	688
13.2.1	Begrip "bedrijfsmiddelen" .....	688
13.2.2	Begrip "btw geheven van bedrijfsmiddelen" .....	689
13.2.3	Gewone herziening van de oorspronkelijk btw-aftrek op bedrijfsmiddelen.....	690
13.2.4	De vijf-, vijftienjarige of vijftientwintigjarige herziening voor de bedrijfsmiddelen.....	690
13.2.5	Verkoop of onttrekking van een bedrijfsmiddel .....	695
13.3	Aftrek door een gemengde belastingplichtige: bijzondere bepalingen.....	708
13.3.1	Algemeen verhoudingsgetal .....	709
13.3.2	Aftrek volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten .....	714



13.3.3	Toepassingsvoorbeeld van een gemengde btw-belastingplichtige .....	716
13.4	Herzieningen ingeval van een btw-eenheid .....	717
13.4.1	Vorming van een btw-eenheid – toetreding van een lid .....	717
13.4.2	Ontbinding van een btw-eenheid – uittreding van een lid .....	719
13.4.3	Tijdstip waarop de herzieningen moeten worden verricht.....	719
13.4.4	Compensatiemaatregel tussen de te verrichten herzieningen .....	719
13.5	Herziening van btw specifieke regels inzake de nieuwe regeling optionele verhuur met btw .....	720
13.5.1	Algemeen.....	720
13.5.2	Voorbeelden .....	726
13.5.3	Overdracht van verhuurd gebouw.....	730
<b>14</b>	<b>Teruggaaf van de btw.....</b>	<b>733</b>
14.1	Oorzaken van teruggaaf van de btw .....	733
14.2	Teruggaaf van het belastingoverschot van de periodieke aangifte.....	733
14.2.1	Teruggaaf op het einde van het jaar .....	733
14.2.2	Teruggaaf op het einde van het kwartaal .....	733
14.2.3	Teruggaaf na het indienen van de maandaangifte mits vergunning .....	734
14.2.4	Starters kunnen ook hun btw-tegoed maandelijks terugvragen vanaf 1 januari 2020.....	735
14.2.5	Aanwending van het belastingkrediet voor openstaande schulden.....	736
14.3	Teruggaaf van aftrekbare btw aan belastingplichtigen die geen periodieke aangiften indienen .....	736
14.4	Teruggaaf van afgedragen btw bij leveringen, diensten en intracommunautaire verwervingen .....	736
14.5	Teruggaaf voor bepaalde invaliden .....	737
14.6	Termijn voor de uitoefening van het recht op teruggaaf .....	737
14.7	Formaliteiten voor uitoefening van de vordering tot teruggaaf .....	737
14.7.1	Verbeterend stuk.....	738
14.7.2	Teruggaafregister.....	739
14.7.3	Vermelding in de aangifte van de leverancier of dienstverrichter.....	740
14.7.4	Gevolgen van de teruggaaf voor de medecontractant.....	741
14.8	Teruggaaf van btw voor inkomende facturen met aanrekening van buitenlandse btw.....	743
14.8.1	Beoogde belastingplichtigen.....	743
14.8.2	Omvang van het recht op aftrek.....	743
14.8.3	Teruggaafprocedure .....	743
14.8.4	Contactkantoren in het buitenland .....	746
<b>15</b>	<b>Verplichtingen.....</b>	<b>749</b>
15.1	Aangiften van aanvang van activiteit (604A).....	749
15.2	Aangifte van wijziging van activiteit (604B).....	750
15.3	Aangifte van stopzetting van activiteit (604C).....	752
15.4	Periodieke btw-aangiften .....	752
15.4.1	Wat is een periodieke btw-aangifte?.....	752
15.4.2	Wie moet periodieke btw-aangiften indienen?.....	753
15.4.3	Maandaangifte of kwartaalaangifte .....	753
15.4.4	Wijze van indiening.....	757
15.4.5	Datum van indiening van de aangifte .....	757
15.4.6	Gevolgen van laattijdige of niet-indiening van de periodieke btw-aangifte .....	757
15.4.7	Inhoud van de periodieke aangifte.....	758
15.5	Andere informatieve aangiften .....	760
15.5.1	Overschrijding van de drempel van intracommunautaire verwervingen .....	760
15.5.2	Andere in België of in een andere lidstaat verrichte handelingen waarvoor de klant de schuldenaar is van de btw.....	760
15.5.3	Keuzeverklaring voor de onderwerping aan de btw in België .....	761
15.6	Mededeling van het btw-identificatienummer .....	761
15.6.1	Identificatie voor de toepassing van btw.....	761
15.6.2	Principe.....	761
15.6.3	Bijzonder geval met betrekking tot de intracommunautaire handelingen.....	762

15.7	Facturering .....	763
15.7.1	Belang van de factuur binnen het btw-stelsel .....	763
15.7.2	Voorwaarden voor een factuur .....	764
15.7.3	Verplichting tot uitreiken van een factuur of een als zodanig geldend stuk .....	766
15.7.4	Tijdstip van de uitreiking .....	768
15.7.5	Verplichte vermeldingen op de factuur .....	769
15.7.6	Elektronische facturatie .....	773
15.7.7	Facturering van de leveringen van goederen en van de diensten verricht voor natuurlijke personen die ze bestemmen voor hun privégebruik .....	774
15.8	Btw-register van de motorvoertuigen .....	780
15.8.1	Principes .....	780
15.8.2	Beoogde handelingen en personen .....	781
15.8.3	Inschrijvingen in het register .....	781
15.8.4	Plaats van bewaring - voorlegging van het register .....	782
15.9	Het register der niet-overbrengingen .....	782
15.10	Het register van de werken aan roerende goederen .....	783
15.11	Dagboek van ontvangsten .....	784
15.11.1	Inleiding .....	784
15.11.2	Het digitaal bijhouden van het dagboek van ontvangsten en het centralisatieboek .....	785
15.11.3	Rekeningen en ontvangstbewijzen .....	786
15.12	GKS - geregistreerd kassasysteem .....	787
15.12.1	Toepassingsmodaliteiten .....	787
15.12.2	Handelingen waarvoor een GKS-ticket dient uitgereikt te worden .....	788
15.12.3	Hoedanigheid van de klant .....	789
15.12.4	Tijdstip uitreiking GKS-ticket .....	789
15.12.5	Einde verplichting .....	791
15.12.6	Uitzondering: noch GKS-ticket, noch btw-bonnetjes .....	791
15.12.7	Uitzondering: geen GKS-ticket maar wel btw-bonnetjes .....	792
15.12.8	Uitsluiting forfaitaire regeling .....	792
15.13	De opgave van afnemers-belastingplichtigen (klantenlijst) .....	793
15.13.1	Principe .....	793
15.13.2	Personen die de jaarlijkse opgave moeten opmaken .....	793
15.13.3	In te schrijven afnemers .....	794
15.13.4	Te vermelden handelingen .....	794
15.13.5	Gegevens die de opgave moet bevatten .....	794
15.13.6	Vorm van de opgave en modaliteiten voor de indiening .....	795
15.13.7	"Nihil"-opgave .....	796
15.13.8	Klantenrekeningen bijhouden .....	797
15.14	Opgave van de intracommunautaire handelingen .....	797
15.14.1	Deel 1 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire leveringen en diensten .....	797
15.14.2	Deel 2 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire handelingen .....	798
15.15	registers in het kader van de regeling inzake voorraden op afroep (vanaf 2020) .....	800
15.15.1	Register gehouden door de leverancier van goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep .....	800
15.15.2	Register gehouden door de bestemming van de goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep .....	801
15.16	Verplichtingen van eigenaars van nieuwe gebouwen (artikel 64, § 4, van het Btw-Wetboek) .....	801
15.16.1	Algemeen .....	801
15.16.2	Nieuw formulier 111 B57 .....	802
<b>16</b>	<b>Bijzondere regelingen .....</b>	<b>805</b>
16.1	Vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen .....	805
16.1.1	Algemeen .....	805
16.1.2	Belastingplichtigen uitgesloten van de vrijstellingsregeling .....	805
16.1.3	Handelingen die uitgesloten zijn van de vrijstellingsregeling .....	805
16.1.4	Hoe wordt het jaarlijks omzetcijfer bepaald ? .....	806
16.1.5	Formaliteiten .....	807

16.1.6	Drempels in de EU .....	808
16.1.7	Deeleconomie.....	808
16.2	Forfaitaire landbouwondernemer (LA = de bijzondere landbouwregeling) .....	810
16.3	Forfaitaire regeling.....	812
16.3.1	Algemeen.....	812
16.3.2	Soorten forfaits.....	814
16.3.3	Keuze van regeling.....	815
16.4	Regeling voor tabaksfabrikaten.....	815
16.5	Regeling voor vis, schaal-, schelp- en weekdieren .....	816
16.6	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten .....	816
16.7	Margeregeling voor tweedehandsvoertuigen.....	818
16.8	Bijzondere regeling voor beleggingsgoud .....	819
16.9	Gebruik in België van voertuigen ingeschreven in een andere EU-lidstaat.....	820
16.10	Regeling inzake elektronische diensten vanaf 1 januari 2015.....	820
16.11	Btw-stelsel van toepassing op voorafbetaalde telefoonkaarten.....	820
16.12	Btw-stelsel van handelingen verstrekt door telecommunicatiemiddelen.....	820
16.13	Bijzonder stelsel voor artsen die klinische proeven verrichten voor een farmaceutische onderzoeksbureau .....	820
16.14	Bijzondere regeling inzake broeikasgasemissierechten .....	821
<b>17</b>	<b>Procedure inzake btw.....</b>	<b>823</b>
17.1	Boeten.....	823
17.1.1	Proportionele fiscale boeten .....	823
17.1.2	Niet-proportionele fiscale boeten .....	824
17.1.3	Nieuw boetebeleid vanaf 2018.....	830
17.2	Verjaring.....	836
17.2.1	Definitie .....	836
17.2.2	De bevrijdende verjaring bij invordering .....	836
17.2.3	De bevrijdende verjaring bij teruggaaf .....	838
17.3	Procedure inzake btw.....	839
17.3.1	Bewaringsverplichting inzake boeken en bescheiden .....	839
17.3.2	Voorleggingsplicht van boeken en stukken .....	839
17.3.3	Verschaffen van inlichtingen .....	840
17.3.4	Bezoekrecht .....	840
17.3.5	Bewijsmiddelen .....	840
17.3.6	De belastingheffing.....	841
17.3.7	Het innings- en invorderingsregister, nieuwe uitvoerbare titel btw.....	841
<b>18</b>	<b>Bijlagen .....</b>	<b>849</b>
18.1	Gewone periodieke btw-aangifte (Nr. 625).....	849
18.2	Bijzondere btw-aangifte (Nr. 629).....	851
18.3	Jaarlijkse klantenlijsting (Nr. 725) .....	852
18.4	Btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (Nr. 726).....	854
18.5	Aanvraag tot btw-identificatie (Nr. 604 A) .....	856
18.6	Aangifte tot wijziging van een btw-identificatie (Nr. 604 B).....	861
18.7	Aangifte tot stopzetting van een activiteit (Nr. 604 C).....	865
18.8	Aanvraag tot identificatie van een btw-eenheid (606 A) .....	867
18.9	Optie btw-plicht bij verkoop van onroerend goed – verklaring (Nr. 104.1) .....	882
18.10	Optie btw-plicht bij verkoop van onroerend goed – aangifte (Nr. 104.5) .....	884