

Inhoud

Voorwoord.....	3
Inhoud.....	5
1 Kenmerken van het btw-stelsel.....	23
1.1 Btw is een verbruiksbelasting	23
1.2 Het btw grondgebied	23
1.3 Actieve rol van de btw-belastingplichtige.....	25
1.4 Belangrijke kenmerken van het BTW-stelsel	26
1.4.1 De btw is neutraal	26
1.4.2 De btw is geen kostprijs-element.....	26
1.4.3 De btw is doorzichtig.....	26
2 Praktische analyse van een btw-vraagstuk	27
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 verschuldigheid van de btw.....	30
2.2.2 Maatstaf van heffing	30
2.2.3 Aftrekbare btw	30
3 Hoedanigheid van btw-belastingplichtige.....	33
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 kostedelende verenigingen.....	53
3.6	Begin van de belastingplicht.....	70
3.7	Einde van de belastingplicht.....	71
3.8	Soorten belastingplichtigen: overzichtstabel	72
3.9	Gewone belastingplichtigen - indieners van aangiften	74
3.9.1	Belastingplichtige maandaangever (AM)	74
3.9.2	Belastingplichtige kwartaalaangever (AT)	74
3.9.3	Forfaitaire belastingplichtige (FT).....	75
3.9.4	Belastingplichtige wederverkoper (bijzondere margeregeling)	78
3.10	Belastingplichtigen niet-indieners	78
3.10.1	Bijzondere regeling niet-indieners (ND)	78
3.10.2	Vrijgestelde kleine onderneming (VR).....	78
3.10.3	Forfaitaire landbouwondernemer (LA)	79
3.10.4	Volledig vrijgestelde belastingplichtige	80
3.11	Toevallige belastingplichtigen	85
3.11.1	Toevallige verkoper van nieuwe gebouwen (door optie)	85
3.11.2	Toevallige verkoper van nieuwe vervoermiddelen (van rechtswege)	86
3.12	Niet-belastingplichtige rechtspersonen (NBRP)	87
3.13	Gemengde belastingplichtigen	88
3.14	Gedeeltelijke belastingplichtige	89
3.15	Btw- eenheid	90
3.15.1	Wettelijke bepalingen	90
3.15.2	Een belastingplichtige kan slechts lid zijn van één enkele btw- eenheid.....	91
3.15.3	Wie kan deel uitmaken van een btw- eenheid?	91
3.15.4	Voorwaarden inzake verbondenheid	92
3.15.5	Wie 'moet' deel uitmaken van de btw- eenheid?	95
3.15.6	Werking van een btw- eenheid	96
3.15.7	Recht op aftrek	97
3.15.8	Voor- en nadelen van de btw- eenheid.....	99
3.15.9	Implementatie van de btw- eenheid	100
3.15.10	Herzieningen bij start van de btw- eenheid	101
3.16	Buitenlandse belastingplichtigen	103
3.16.1	Buitenlandse belastingplichtige met een vaste inrichting	103
3.16.2	Buitenlandse belastingplichtige zonder vaste inrichting.....	104
4	Leveringen van goederen	107
4.1	Het begrip "goederen"	107
4.1.1	Roerende goederen uit hun aard	107
4.1.2	Onroerende goederen door bestemming	108
4.1.3	Onroerende goederen uit hun aard	108
4.1.4	Bepaalde zakelijke rechten op onroerende goederen	110
4.1.5	Warmte, koude, elektriciteit en gas	111
4.2	Het begrip " levering "	111
4.2.1	Contractuele grondslag van de levering.....	111
4.2.2	Contract tot overdracht van eigendom	112

4.3	Gelijkstellingen met leveringen: onttrekkingen en ingebruiknemingen.....	115
4.3.1	Overdracht van een goed ingevolge een vordering door de overheid	115
4.3.2	Onttrekking van roerende goederen aan het bedrijf.....	115
4.3.3	Het verstrekken van een goed 'om niet'	116
4.3.4	Ingebruikneming van een goed als bedrijfsmiddel	123
4.3.5	Ingebruikneming van een zelf vervaardigd roerend goed anders dan als een bedrijfsmiddel	125
4.3.6	Behoud van goederen bij stopzetting van de economische activiteit	125
4.4	Overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling.....	127
4.4.1	Draagwijdte van art. 11 W.BTW	127
4.4.2	Begrip en toepassingsvoorwaarden	128
4.4.3	Gevolgen in hoofde van de overdrager.....	129
4.4.4	Gevolgen in hoofde van de overnemer.....	129
4.4.5	Overdrachten tussen belastingplichtigen onderworpen aan een verschillende taxatieregeling	130
4.4.6	Tijdstip van de handeling	130
4.5	Plaats van de levering	130
4.5.1	Algemene regel	130
4.5.2	Afwijking 1: goederen verzonden of vervoerd naar de verkrijger	131
4.5.3	Afwijking 2: installatie of montage van het goed door de leverancier	132
4.5.4	Afwijking 3: levering van goederen aan boord van een schip, vliegtuig of trein	133
4.5.5	Afwijking 4: leveringen van gas en elektriciteit.....	134
4.5.6	Afwijking 5: verkopen op afstand.....	134
4.6	Tijdstip van de levering	139
4.6.1	Algemene regel: de terbeschikkingstelling	139
4.6.2	Afwijking 1: vervoer van de goederen door de leverancier	139
4.6.3	Afwijking 2: Installatie of montage van de goederen door of voor rekening van de leverancier	140
4.6.4	Afwijking 3: opeenvolgende afrekeningen of betalingen	141
4.6.5	Afwijking 4: doorlopende leveringen	141
4.6.6	Afwijking 5: Overdracht van nieuwe gebouwen	141
4.6.7	Bijzondere regels.....	141
4.7	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	143
4.7.1	Belang van het tijdstip van opeisbaarheid van de btw	143
4.7.2	Wettekst.....	143
4.7.3	Leveringen van goederen aan belastingplichtigen (andere dan vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen)	144
4.7.4	Vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen	145
4.7.5	Incasseringsregel.....	145
4.7.6	Specifieke regel van opeisbaarheid voor leveringen van roerende goederen aan publiekrechtelijke instellingen als bedoeld in art. 6 WBTW	146
4.7.7	Voorbeelden.....	146
4.8	Schuldenaar van de btw	147
4.8.1	Principe: de leverancier is de schuldenaar van de btw	147
4.8.2	Algemene verlegging van de heffing	147
4.8.3	Verlegging van de heffing van art. 20 van KB nr. 1	148
4.9	Verwerking in de btw-aangifte.....	148
4.9.1	Zonder toepassing van de verlegging van de heffing.....	148
4.9.2	Met toepassing van de verlegging van de heffing	149

5	Diensten	151
5.1	Definitie	151
5.2	Belastbaarheid van diensten	151
5.3	Bedoelde diensten (niet-limitatieve opsomming).....	152
5.3.1	Materieel of intellectueel werk	152
5.3.2	Terbeschikkingstelling van personeel.....	154
5.3.3	Lastgeving	154
5.3.4	Overdracht van het genot van lichamelijke goederen	155
5.3.5	Verpachting en verhuur van uit hun aard onroerende goederen.....	156
5.3.6	Overdracht van een cliënteel en het verlenen van rechten op een cliënteel; de verbintenis een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen	159
5.3.7	Overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie	159
5.3.8	Overdracht van of het verlenen van rechten op het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen	161
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.....	163
5.3.10	Terbeschikkingstelling van stalling voor rijtuigen	164
5.3.11	Opslag van goederen	166
5.3.12	Logies en camping	168
5.3.13	Terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen	170
5.3.14	Verschaffen van spijzen en dranken voor ter plaatse verbruik.....	170
5.3.15	Toekenning van het recht op toegang tot en gebruik van inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak.....	174
5.3.16	Bankverrichtingen en financiële diensten	174
5.3.17	Radiodistributie, teledistributie, telecommunicatie	177
5.3.18	Recht van toegang tot en gebruik van verkeerswegen	178
5.3.19	Langs elektronische weg verrichte diensten	178
5.4	Onderscheid tussen een dienst en een goederenlevering.....	179
5.4.1	Horecasector	180
5.4.2	Levering met plaatsing van machines en industriële toestellen	180
5.4.3	Leasingcontracten – huurkoop – huur met optie.....	181
5.4.4	Levering van onlichamelijke goederen.....	181
5.4.5	Onderhoud en herstellingswerk.....	182
5.5	Vouchers.....	182
5.5.1	Wat zijn vouchers	182
5.5.2	Wanneer vindt de uitgifte van een voucher plaats?	183
5.5.3	Wat is een voucher voor enkelvoudig gebruik?	183
5.5.4	Wat is een voucher voor meervoudig gebruik?	184
5.5.5	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor enkelvoudig gebruik?	184
5.5.6	Hoe verloopt de btw-heffing bij vouchers voor meervoudig gebruik?	185
5.5.7	Moet er een GKS-ticket uitgereikt worden bij de verkoop van een voucher m.b.t. restaurant- en cateringdiensten?	186
5.5.8	Wat is de btw-behandeling van niet-gebruikte vouchers die vervallen?.....	186
5.5.9	Vanaf wanneer zijn de nieuwe regels inzake vouchers van toepassing?	187
5.6	Plaats van de dienst.....	187
5.6.1	Twee hoofdregels inzake plaatsbepaling bij diensten.....	188
5.6.2	Begrip 'belastingplichtige' voor de plaatsbepaling (B2B of B2C)	188
5.6.3	Vaste inrichting als plaatsbepalingscriterium.....	189
5.6.4	B2B-hoofdregel: plaats van ontvanger van de dienst	190
5.6.5	B2B afwijkende plaatsbepalingsregels	196
5.6.6	B2C-hoofdregel: plaats dienstverrichter	209
5.6.7	B2C afwijkende plaatsbepalingsregels	210

5.6.8	Werkelijk gebruik en exploitatie (use and enjoyment-regel).....	222
5.6.9	Vervoersdiensten en daarmee samenhangende diensten	223
5.6.10	Makelaars of lasthebbers en de plaats van de dienst.....	226
5.6.11	Commissionairs en de plaats van de dienst	227
5.6.12	Overzichtstabellen met plaatsbepalingsregels	227
5.7	De schuldenaar van de btw bij diensten	229
5.7.1	Hoofregel: de dienstverrichter is de schuldenaar.....	229
5.7.2	Verlegging van de heffing.....	230
5.8	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij diensten.....	239
5.8.1	Inleiding.....	239
5.8.2	Belastbaar feit	239
5.8.3	Diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen.....	239
5.8.4	Opeisbaarheid van de dienst verricht voor een belastingplichtige of voor een particulier en de incasseringsregel is niet van toepassing	240
5.8.5	Incasseringsregel	241
5.8.6	Opeisbaarheid voor diensten verricht door een belastingplichtige aan publiekrechtelijke lichamen	241
5.8.7	Belang om het tijdstip van opeisbaarheid van de btw te kunnen bepalen	242
5.9	Werk in onroerende staat en ermee gelijkgestelde diensten.....	243
5.9.1	Wettekst.....	243
5.9.2	Het begrip 'werk in onroerende staat'	243
5.9.3	Verplichtingen	256
6	Intracommunautaire goederenhandelingen	258
6.1	De intracommunautaire levering van goederen	258
6.1.1	Basisschema	258
6.1.2	Definitie	258
6.1.3	Vrijstelling van bepaalde intracommunautaire leveringen.....	259
6.1.4	Plaats van de intracommunautaire levering	264
6.1.5	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	264
6.2	De intracommunautaire verwerving van goederen.....	267
6.2.1	Basisschema	267
6.2.2	Voorwaarden.....	267
6.2.3	Als intracommunautaire verwerving te beschouwen handelingen	268
6.2.4	Belastbaarheid van de intracommunautaire verwervingen in België.....	269
6.2.5	Plaats van de intracommunautaire verwerving	275
6.2.6	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw bij intracommunautaire verwervingen.....	279
6.2.7	Maatstaf van heffing bij intracommunautaire verwerving	280
6.2.8	Tarief voor intracommunautaire verwerving.....	280
6.3	Overbrenging van goederen	280
6.3.1	Basisschema's.....	280
6.3.2	Algemene regel	281
6.3.3	Plaats, tijdstip, belastbaar feit en opeisbaarheid bij overbrenging	283
6.3.4	Maatstaf van heffing en tarief bij overbrenging	283
6.3.5	Op te maken boekhoudstuk bij overbrenging	284
6.3.6	Voorbeeld.....	284
6.4	Niet-overbrengingen	285
6.4.1	Overbrenging gevolgd door een aansluitende levering in de andere lidstaat.....	285
6.4.2	Tijdelijke overbrengingen.....	288
6.4.3	Omvorming van een niet-overbrenging naar een overbrenging	291

6.5	Het intracommunautair driehoeksverkeer.....	292
6.5.1	Het gewoon diehoeksverkeer.....	292
6.5.2	Vereenvoudigd driehoeksverkeer	295
6.5.3	Het "onecht" intracommunautair driehoeksverkeer	301
6.6	Intracommunautaire regeling inzake nieuwe vervoermiddelen.....	305
6.6.1	Algemene begrippen	306
6.6.2	Intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel	307
6.6.3	Intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel.....	307
6.7	Roosters van de btw-aangifte bij intracommunautaire handelingen	310
6.7.1	Situatie waarin de aangever periodieke btw-aangiften indient.....	310
6.7.2	Situatie waarin de aangever bijzondere btw-aangiften nr. 629 indient	312
7	Invoer van goederen	315
7.1	Algemeen.....	315
7.1.1	Begrip "invoer"	315
7.1.2	Begrip "goederen"	315
7.2	Voorwaarden voor verschuldigdheid van btw bij invoer	318
7.3	Plaats van invoer	319
7.3.1	Algemeen principe.....	319
7.3.2	Uitzondering 1: niet-communautaire goederen	319
7.3.3	Uitzondering 2: communautaire goederen.....	321
7.4	Voorwaarden waaronder de goederen in België mogen worden gebracht	321
7.4.1	Binnenbrengen van niet-communautaire goederen.....	321
7.4.2	Binnenbrengen van communautaire goederen.	322
7.5	Aangifte van de goederen.	322
7.6	Bestemming van de in België ingevoerde goederen.....	323
7.7	Wisselwerking tussen douanereglementering en btw-wetgeving.....	323
7.7.1	Algemeen.....	323
7.7.2	Douanebestemmingen en - regelingen	324
7.8	Invoer met voldoening van de btw	327
7.8.1	Belastbaar feit.....	327
7.8.2	Maatstaf van heffing	328
7.8.3	Voldoening van de btw.....	332
7.8.4	Verlegging van de heffing bij invoer	336
7.9	Invoer van goederen zonder betaling van de btw	337
7.9.1	Binnenkomst in België van goederen geplaatst onder een regeling bedoeld in art. 23, §§ 4 en 5, W.BTW.....	337
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	337
7.10	Vrijstellingen bij invoer.....	338
7.10.1	Algemeen.....	338
7.10.2	Vrijstelling bij invoer van goederen waarvan de levering in het binnenland is vrijgesteld.....	339
7.10.3	Definitieve invoer met vrijstelling van btw	339
7.10.4	Vrijstelling bij invoer van een goed gevolgd door een intracommunautaire levering van dat goed.....	340
7.10.5	Wederinvoer van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd.....	343
7.10.6	Passieve veredeling	343
7.11	Bijzondere gevallen	345
7.11.1	Tabaksfabricaten	345
7.11.2	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren.....	346

7.11.3	Recuperatiestoffen en -producten.....	346
7.11.4	Dagbladen en periodieke publicaties.....	346
7.12	Voorbeelden inzake invoer	346
8	Vrijstelling bij uitvoer	349
8.1	Vrijstellingen om reden van uitvoer.....	349
8.1.1	Vrijgestelde handelingen op grond van art. 39 W.BTW.....	349
8.1.2	Vrijstellingen in de fase van de uitvoer zelf	350
8.2	Uitvoer door of voor rekening van de verkoper of van de niet in België gevestigde koper	350
8.2.1	Principe.....	350
8.2.2	Formaliteiten.....	351
8.2.3	Bewijs van de uitvoer	355
8.3	Uitvoer door de niet in België gevestigde koper of voor zijn rekening. Uitsluiting van de vrijstelling	357
8.4	Uitvoer door of voor rekening van de dienstverrichter of de niet in België gevestigde ontvanger van de dienst	357
8.4.1	Principe.....	357
8.4.2	Formaliteiten.....	359
8.4.3	Bewijs	359
8.5	Levering "Franco-buitengrens van de Gemeenschap"	359
8.6	Gezamenlijke uitvoer	360
8.6.1	Principe.....	360
8.6.2	Formaliteiten.....	360
8.6.3	Bewijs van de uitvoer	360
8.7	Postzendingen en postcolli	361
8.8	Uitvoer van goederen door een belastingplichtige die onderworpen is aan de forfaitaire regeling.....	362
8.9	Leveringen van goederen door taksvrije verkooppunten gelegen in een Belgische internationale luchthaven	362
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.....	362
8.10.1	Principe.....	362
8.10.2	Formaliteiten en bewijs van de uitvoer	363
8.11	Vrijstelling van btw wegens plaatsing en verblijf van goederen onder bepaalde regelingen voorzien in de communautaire douanewetgeving.	364
8.11.1	Principe.....	364
8.11.2	Voorwaarden.....	364
8.11.3	Belang.....	364
8.11.4	Formaliteiten.....	364
8.11.5	Bewijs	365
8.12	Overdracht van goederen die zich onder één van de hiervoor bedoelde regelingen bevinden.....	365
8.13	Diensten met betrekking tot goederen die worden geplaatst onder of die zich bevinden onder één van de hiervoor bedoelde regelingen.....	365
8.14	Opschorting van de betaling van de btw	365
8.14.1	Toepassingsfeer van de opschorting	366
8.14.2	Op de factuur aan te brengen vermeldingen.....	366
8.14.3	Duur van de opschorting.....	366
8.14.4	Wijziging van de bestemming van de goederen. – Opeisbaarheid van de btw	367

8.15	Het btw-entrepot	367
8.15.1	Doel van de regeling btw-entrepot	367
8.15.2	Plaatsing van de goederen onder de regeling btw-entrepot	367
8.15.3	Handelingen met betrekking tot goederen die zich onder de regeling btw-entrepot bevinden	367
8.15.4	Onttrekking van de goederen aan de regeling btw-entrepot	368
8.15.5	De beëindiging van de regeling btw-entrepot heeft tweërlei gevolgen.	370
8.15.6	Goederen toegelaten onder de regeling btw-entrepot	371
8.15.7	Accijnsproducten	371
8.15.8	Lijst van goederen die onder btw-entrepot kunnen geplaatst worden (KB nr. 54)	372
8.16	Vrijstelling ingesteld bij art. 42, § 3, 10° W.BTW	373
8.16.1	Principe en omvang van de vrijstelling	373
8.16.2	Vrijstelling verleend ingevolge een vergunning	373
8.16.3	Vrijstelling verleend bij wijze van teruggaaf	374
8.17	Internationaal vervoer en met internationaal vervoer samenhangende handelingen	374
8.17.1	Personenvervoer	374
8.17.2	Diensten die verband houden met internationaal goederenvervoer	374
8.17.3	Diensten die betrekking hebben op de invoer van goederen in België of in een andere lidstaat	375
8.17.4	Diensten die rechtstreeks verband houden met de uitvoer van goederen vanuit België of vanuit een andere lidstaat buiten de Gemeenschap	376
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	378
8.17.6	Diensten die rechtstreeks verband houden met handelingen die op grond van art. 39, § 2, 1° W.BTW vrijgesteld zijn	379
8.17.7	Vrijgestelde diensten die met goederenvervoer samenhangen	379
8.17.8	Diensten verricht door makelaars en lasthebbers	380
8.17.9	Bewijs van de vrijstelling van art. 41 W.BTW	381
8.18	Andere vrijstellingen	381
8.18.1	Zeeschepen en vliegtuigen	381
8.18.2	Diplomatieke zendingen, consulaire posten en internationale instellingen	388
8.18.3	Vrijstelling inzake parels en edelstenen	390

9 Maatstaf van heffing..... 391

9.1	Principes	391
9.2	Overzicht van de maatstaf van heffing	391
9.2.1	Geen afronding	392
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	401
9.3	Tegenprestatie bestaat niet uitsluitend uit een geldsom	405
9.4	Tegenprestatie die niet uitsluitend bestaat uit geld, goederen of diensten	406
9.5	Handelingen zonder tegenprestatie	406
9.5.1	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot goederen	407
9.5.2	Handelingen zonder tegenprestatie met betrekking tot diensten	408
9.6	Minimummaatstaf van heffing inzake btw	410
9.6.1	Afnemer is nauw verbonden met de leverancier of dienstverrichter	410
9.6.2	Onroerende verhuur met optie voor btw	411

9.6.3	Verkoop van nieuwe gebouwen.....	411
9.6.4	Werk in onroerende staat	412
9.7	Verkoop van een personenwagen bedoeld in art. 45, § 2 WBTW	412
9.8	Gedeeltelijke opname van een bedrijfsmiddel in het bedrijfspatrimonium.....	413
9.9	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten	414
9.10	Margeregeling voor tweedehandsvoertuigen	415
9.11.	Reisbureau-regeling	416
9.11.1.	Wanneer is de reisbureauregeling van toepassing?	416
9.11.2.	Wanneer is de reisbureauregeling niet van toepassing?	416
9.11.3.	Wat houdt de bijzondere reisbureau regeling precies in?	417
9.11.4.	Wat als het reisbureau ook een verzekering aanbiedt?	417
9.11.5.	Btw-eenheid en het reisbureau	418
9.12.	Bijzondere bepalingen.....	418
9.12.1.	Commissionairs	418
9.12.2.	Tabaksfabrikaten	419
9.13.	Opname in roosters van de btw-aangifte (periodieke of bijzondere)	419
9.14.	Doorrekening van kosten	421
9.14.1.	Kosten die deel uitmaken van een levering/dienst.....	421
9.14.2.	Voorgesloten sommen	425
9.14.3.	De doorfacturering van kosten – commissionairsprincipe	426
9.14.4.	Complexe overeenkomsten - kwalificatie	428
10	Tarief van de btw	431
10.1	Principes	431
10.2	Goederen onderworpen aan het nultarief.....	433
10.3	Goederen onderworpen aan het tarief van 6%	433
10.3.1	Levende dieren.....	433
10.3.2	Vlees en slachtafval	433
10.3.3	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren	433
10.3.4	Melk en zuivelproducten, eieren, honing	434
10.3.5	Groenten, planten, wortels en knollen, voor voedingsdoeleinden	434
10.3.6	Fruit, schillen van citrusvruchten en van meloenen	434
10.3.7	Plantaardige producten.....	434
10.3.8	Producten van de meelindustrie, mout, zetmeel	437
10.3.9	Vetten en oliën.....	438
10.3.10	Andere voedingsmiddelen	438
10.3.11	Voedsel voor dieren, meststoffen en dierlijke producten	439
10.3.12	Waterdistributie	440
10.3.13	Geneesmiddelen en medische hulpmiddelen.....	440
10.3.14	Couranten, tijdschriften en boeken	440
10.3.15	Kunstwerken, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten	442
10.3.16	Diversen.....	443
10.3.17	Leveringen van goederen door instellingen met sociaal oogmerk	444
10.3.18	Automobielen voor personenvervoer voor invaliden.....	445
10.3.19	Onderdelen, uitrustingsstukken en toebehoren van voertuigen voor invaliden	450
10.3.20	Btw-tarief op (elektrische) fietsen	450
10.4	Diensten onderworpen aan het tarief van 6%.....	450
10.4.1	Landbouwdiensten.....	450
10.4.2	Personenvervoer	451
10.4.3	Onderhouds- en herstellingswerken aan bepaalde goederen.....	451
10.4.4	Kleine herstellingen aan fietsen, schoeisel, leder, kleding, linnen	452

10.4.5	Toegangsrecht tot inrichtingen voor cultuur, sport en vermaak	453
10.4.6	Auteursrechten - Uitvoeren van concerten en voorstellingen.....	456
10.4.7	Hotels, camping	457
10.4.8	Begrafenisondernemers	457
10.4.9	Verhuur van bepaalde goederen.....	458
10.4.10	Diensten verricht door instellingen met sociaal oogmerk	458
10.4.11	Onderhouds- en herstellingswerken aan voertuigen voor invaliden.....	458
10.4.12	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen van minstens vijftien jaar oud	459
10.4.13	Renovatie en herstelling van privé-woningen van minstens tien jaar oud	485
10.4.14	Uitbreidingswerken aan een bestaande woning ouder dan 10 jaar	489
10.4.15	Werk in onroerende staat aan erkende assistentiewoningen	490
10.4.16	Afbraak en heropbouw van gebouwen in 32 stadsgebieden.....	491
10.4.17	Werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen voor gehandicapten	496
10.4.18	Werk in onroerende staat met betrekking tot instellingen voor gehandicapten	496
10.4.19	Onroerende financieringshuur of onroerende leasing.....	497
10.4.20	Sterilisatie van katten	497
10.5	Goederen onderworpen aan het tarief van 12%.....	497
10.5.1	Banden en binnenbanden	497
10.5.2	Brandstoffen	497
10.5.3	Fytofarmaceutische producten	497
10.5.4	Margarine	497
10.5.5	Levering van gebouwen bestemd voor huisvesting in het kader van het sociaal beleid	498
10.6	Diensten onderworpen aan het tarief van 12%	499
10.6.1	Restaurant- en cateringdiensten	499
10.6.2	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid	502
10.6.3	Huisvesting in het kader van het sociaal beleid – privé-iniatief.....	505
10.7	Goederen en diensten onderworpen aan het normaal tarief van 21%	506
11	Vrijstellingen van art. 44 WBTW	509
11.1	Kenmerken van personen bedoeld in art. 44 WBTW	509
11.2	Bepaalde prestaties van advocaten	510
11.3	Prestaties van medische en paramedische beroepen.....	512
11.3.1	Artsen en tandartsen	512
11.3.2	Aanverwante prestaties	513
11.3.3	Kinesitherapeuten	514
11.3.4	Vroedvrouwen, verpleegkundigen, zorgkundigen	514
11.3.5	Beoefenaars van een erkend en gereguleerd paramedisch beroep.....	515
11.4	Prestaties van inrichtingen voor gezondheidsverzorging	516
11.4.1	Ziekenhuizen.....	516
11.4.2	Exploitatie door een ziekenhuis van een cafetaria.....	517
11.4.3	Geen vrijstelling voor handeling vreemd aan eigenlijke prestaties van ziekenhuizen	517
11.4.4	Klinische proeven	518
11.4.5	Ziekenhuisverpleging en de medische verzorging na louter esthetische ingreep.....	518
11.4.6	Samenwerkingsverbanden tussen zorginstellingen	519
11.5	Vervoer van zieken of gewonden met speciaal daartoe uitgeruste vervoermiddelen	519
11.6	Prestaties van sommige zelfstandige groeperingen van personen.....	520
11.6.1	Situatie tot en met 30 juni 2016.....	520

11.6.2	Situatie vanaf 1 juli 2016.....	521
11.7	Leveringen van menselijke organen, menselijk bloed en moedermelk.....	524
11.8	Diensten met betrekking tot maatschappelijk werk en sociale zekerheid	524
11.8.1	Erkende bejaardentehuizen	524
11.8.2	Kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen	525
11.8.3	Erkende instellingen voor de jeugd.....	525
11.8.4	De instellingen voor gezinshulp	526
11.8.5	Centra voor levens- en gezinsvragen	527
11.8.6	Ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen.....	527
11.8.7	Psycho-medisch-sociale centra en de centra voor leerlingenbegeleiding.....	527
11.8.8	Instellingen die de gehandicaptenzorg tot doel hebben	527
11.8.9	Diensten betreffende de begeleiding, de omkadering of de opvang van personen in materiële of morele moeilijkheden	527
11.8.10	Externe diensten voor preventie en bescherming op het werk	527
11.9	Diensten van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding	528
11.10	Onderwijs	530
11.10.1	School- en universitair onderwijs, waaronder onderwijs aan kinderen en jongeren	530
11.10.2	Beroepsopleiding en -herscholing.....	531
11.10.3	Privélessen en – cursussen gegeven door fysieke personen	532
11.10.4	Instellingen voor sportonderwijs	533
11.10.5	Autorijscholen	533
11.11	Diensten betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting.....	534
11.12	Verhuur van voorwerpen van culturele aard.....	535
11.13	Diensten van bibliotheken en leeszalen.....	535
11.14	Exploitatie van musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen.....	536
11.15	Diensten van voordrachtgevers, artiesten en beroepssportbeoefenaars	537
11.15.1	Voordrachtgevers.....	537
11.15.2	Artiesten	538
11.15.3	Beroepssportbeoefenaars.....	539
11.16	Organisatie van culturele voorstellingen	539
11.17	Bepaalde terbeschikkingstellingen van personeel.....	540
11.18	Diensten verricht door instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van hun leden.....	540
11.19	Handelingen ter verkrijging van financiële steun	542
11.20	Leveringen van goederen en dienstverrichtingen door belastingplichtigen zonder recht op aftrek.....	543
11.21	Handelingen met betrekking tot onroerende goederen	544
11.21.1	Definitie van het begrip gebouw.....	544
11.21.2	Gronden	545
11.21.3	Nieuwe gebouwen	545
11.21.4	Verbouwde oude gebouwen.....	546
11.22	Onroerende verhuur	548
11.22.1	Kenmerken van de onroerende verhuur.....	549
11.22.2	Bedrijven- en dienstencentra.....	551
11.22.3	Winkelcentra	552
11.23	Contracten van uitgave	553
11.24	Handelingen van verzekering en herverzekering.....	554
11.25	Bankverrichtingen en financiële diensten.....	556
11.25.1	Handelingen betreffende deposito's.....	556
11.25.2	Handelingen betreffende rekening-courantverkeer.....	556

11.25.3	Handelingen met betrekking tot schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren	556
11.25.4	Kredietverrichtingen.....	557
11.25.5	Plaatsing van effecten	557
11.25.6	Diensten die betrekking hebben op effecten.....	557
11.25.7	Betalings- en ontvangstverrichtingen.....	557
11.25.8	Diensten inzake deviezen	558
11.25.9	Leveringen van goud als beleggingsobject.....	558
11.25.10	Bewaringsverrichtingen.....	558
11.25.11	Vermogensbeheer	558
11.25.12	Het beheer van instellingen voor collectieve belegging en instellingen voor financiering van pensioenen	559
11.26	Levering van postzegels, fiscale zegels en soortgelijke waarden	559
11.27	Weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen	560
11.27.1	Toestand tot en met 31 juli 2016	560
11.27.2	Toestand vanaf 01 augustus 2016.....	560
11.28	Openbare postdiensten.....	560
12	Aftrek van de btw	562
12.1	Wie heeft recht op aftrek?	562
12.1.1	Enkel een btw-belastingplichtige	562
12.1.2	Géén aftrek voor vrijgestelde belastingplichtigen van art. 44 W.BTW	563
12.1.3	Géén aftrek voor vrijgestelde kleine ondernemingen van art. 56bis W.BTW	563
12.1.4	Géén aftrek voor forfaitaire landbouwers	564
12.1.5	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gemengde belastingplichtigen	564
12.1.6	Gedeeltelijk recht op aftrek voor gedeeltelijke belastingplichtigen	565
12.1.7	Toevallige belastingplichtigen	565
12.1.8	Bijzondere regeling voor advocaat-stagiairs en advocaat-medewerkers	566
12.1.9	In het buitenland gevestigde belastingplichtigen	566
12.2	Vijf basisregels voor de omvang van het recht op aftrek.....	566
12.2.1	Basisartikel uit wettekst: art. 45 §1 W.BTW	567
12.2.2	Gebruiks- of bestemmingsprincipe	567
12.2.3	Enkel Belgische BTW kan worden gerecupereerd.....	571
12.2.4	Regelmatige én originele factuur	571
12.3	Tijdstip van het recht op aftrek	575
12.3.1	Vanaf wanneer kan de btw worden gerecupereerd?	575
12.3.2	Tot wanneer kan de btw worden gerecupereerd?.....	576
12.4	Uitoefening van het recht op aftrek.....	578
12.4.1	Ontstaan van het recht op aftrek van btw	578
12.4.2	Voorwaarden om het recht op aftrek uit te oefenen.....	580
12.4.3	Onmiddellijke en globale aftrek van de btw	584
12.5	Aftrekbeperkingen en aftrekuitsluitingen	586
12.5.1	Tabaksfabrikaten	586
12.5.2	Geestrijke dranken	586
12.5.3	Kosten van logies en kosten van spijzen en dranken ter plaatse verbruikt	587
12.5.4	Kosten van onthaal	590
12.5.5	Kosten gedaan door reisbureaus.....	593
12.5.6	Kosteloze uitdeling van handelsmonsters.....	593
12.5.7	Goederen gegeven bij aankoop ter promotie	594
12.5.8	Handelsgeschenken van geringe waarde (< 50 EUR)	594
12.5.9	Reclameartikelen.....	597
12.5.10	Personeelsgeschenken	597
12.5.11	Sociale voordelen – kosten gemaakt voor personeelsleden.....	598

12.5.12	Personeelsfeest	602
12.5.13	Daguitstappen voor personeel (teambuilding)	603
12.5.14	Kosten van vervoer per spoor, tram en autobus	603
12.5.15	Kledij	603
12.5.16	Kunst en antiek	605
12.5.17	Fiets	606
12.5.18	Zeiljacht	606
12.5.19	Aandelen	607
12.5.20	Geldbeleggingen	608
12.5.21	Bijscholing en opleidingen	608
12.5.22	Beveiligingskosten	609
12.5.23	Erelonen en commissielonen	609
12.5.24	Faillissement en gerechtelijk akkoord	610
12.5.25	Goederen geschonken aan slachtoffers van een ramp	611
12.5.26	Schenken van voedseloverschotten	611
12.5.27	Doorgefaktureerde afschrijvingskosten	612
12.5.28	Doorgefaktureerde lonen en personeelskosten	613
12.5.29	Belastingen, rechten en heffingen	613
12.5.30	Schadevergoedingen	614
12.5.31	Personenwagens, stationwagens en minibussen	614
12.6	Vaststelling beroepsgebruik voor personenwagens en motorfietsen	622
12.6.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie	622
12.6.2	Methode 2: semi-forfaitaire methode	623
12.6.3	Methode 3: 35% forfait	626
12.6.4	Bepalingen gemeenschappelijk aan de drie methoden	627
12.6.5	Vereenvoudigingsmaatregel: globaal gewogen gemiddelde	631
12.7	Vaststelling beroepsgebruik voor lichte vrachtwagens	631
12.7.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie	632
12.7.2	Methode 4: 85% of 35% forfait	633
12.8	Vaststelling beroepsgebruik voor onroerende goederen	634
12.9	Vaststelling beroepsgebruik voor roerende goederen andere dan vervoermiddelen	635
12.9.1	Beroepsforfait van 75%	635
12.9.2	Uitsluitingen uit het 75% forfait	636
12.9.3	Verwarming en elektriciteit	636
12.9.4	Tankkaarten	636
12.10	Wijziging in beroepsgebruik voor niet-bedrijfsmiddelen	637
12.11	Wijziging in beroepsgebruik voor bedrijfsmiddelen	637
12.11.1	Wijze van terbeschikkingstelling: gratis of onder bezwarende titel	638
12.11.2	Gratis ter beschikkingstelling	638
12.11.3	Terbeschikkingstelling tegen vergoeding	644
12.11.4	Overgang van de wijze van terbeschikkingstelling	651
12.11.5	Bijzonder geval: de btw-eenheid	653
12.12	Verkoop van personenwagen: administratieve tolerantie	654
12.13	Autokosten van een gemengde belastingplichtige	656
12.13.1	Toepassing van het stelsel van het algemeen verhoudingsgetal	657
12.13.2	Toepassing van het werkelijk gebruik	658
12.14	Recht op aftrek ingeval van een btw-eenheid	660
12.14.1	Aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal	661
12.14.2	Het stelsel van het werkelijk gebruik	662
12.15	Werken uitgevoerd door een BP in een gebouw dat hij huurt	666
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)	666

12.15.2	De verhuurder betaalt de huurder zijn kosten geheel of gedeeltelijk terug	667
13	Herziening van de aftrek	671
13.1	Herziening van de btw-aftrek op niet-bedrijfsmiddelen	671
13.1.1	Oorspronkelijke aftrek te groot of te klein ingevolge vergissing	671
13.1.2	Onjuiste schatting van het voorlopig beroepsgebruik	672
13.1.3	Inkomende creditnota's (art. 79, § 1, tweede lid, W.BTW).....	672
13.1.4	Wijzigingen in de basisfactoren voor de berekening van de oorspronkelijk afgetrokken btw (KB nr. 3, art. 5, §1, 3°).....	673
13.1.5	Verlies van ieder recht op aftrek	674
13.1.6	Ontstaan van recht op aftrek ingevolge wetswijzing van belastingregime.....	675
13.1.7	Goederen die uit het bedrijf zijn verdwenen	675
13.1.8	Modaliteiten van de btw-herziening	676
13.2	Herziening van de btw-aftrek op bedrijfsmiddelen	676
13.2.1	Begrip "bedrijfsmiddelen"	676
13.2.2	Begrip "btw geheven van bedrijfsmiddelen"	677
13.2.3	Gewone herziening van de oorspronkelijk btw-aftrek op bedrijfsmiddelen.....	678
13.2.4	De vijf-, vijftienjarige of vijftientigjarige herziening voor de bedrijfsmiddelen.....	678
13.2.5	Verkoop of onttrekking van een bedrijfsmiddel	683
13.3	Aftrek door een gemengde belastingplichtige: bijzondere bepalingen	692
13.3.1	Algemeen verhoudingsgetal	693
13.3.2	Aftrek volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten.....	697
13.3.3	Toepassingsvoorbeeld van een gemengde btw-belastingplichtige	699
13.4	Herzieningen ingeval van een btw-eenheid	701
13.4.1	Vorming van een btw-eenheid – toetreding van een lid.....	701
13.4.2	Ontbinding van een btw-eenheid – uittreding van een lid	702
13.4.3	Tijdstip waarop de herzieningen moeten worden verricht.....	702
13.4.4	Compensatiemaatregel tussen de te verrichten herzieningen	702
13.5	Herziening van btw specifieke regels inzake de nieuwe regeling optionele verhuur met btw	703
13.5.1	Algemeen.....	703
13.5.2	Voorbeelden	708
13.5.3	Overdracht van verhuurd gebouw	713
14	Teruggaaf van de btw	715
14.1	Oorzaken van teruggaaf van de btw	715
14.2	Teruggaaf van het belastingoverschot van de periodieke aangifte	715
14.2.1	Teruggaaf op het einde van het jaar	715
14.2.2	Teruggaaf op het einde van het kwartaal.....	715
14.2.3	Teruggaaf na het indienen van de maandaangifte mits vergunning.....	716
14.2.4	Starters kunnen ook hun btw-tegoed maandelijks terugvragen vanaf 1 januari 2020.....	717
14.2.5	Aanwending van het belastingkrediet voor openstaande schulden	717

14.3	Teruggaaf van aftrekbare btw aan belastingplichtigen die geen periodieke aangiften indienen.....	717
14.4	Teruggaaf van afgedragen btw bij leveringen, diensten en intracommunautaire verwervingen.....	718
14.5	Teruggaaf voor bepaalde invaliden.....	719
14.6	Termijn voor de uitoefening van het recht op teruggaaf	719
14.7	Formaliteiten voor uitoefening van de vordering tot teruggaaf.....	719
14.7.1	Verbeterend stuk	719
14.7.2	Teruggaafregister	721
14.7.3	Vermelding in de aangifte van de leverancier of dienstverrichter	721
14.7.4	Gevolgen van de teruggaaf voor de medecontractant.	722
14.8	Teruggaaf van btw voor inkomende facturen met aanrekening van buitenlandse btw	724
14.8.1	Beoogde belastingplichtigen	724
14.8.2	Omvang van het recht op aftrek	725
14.8.3	Teruggaafprocedure.....	725
14.8.4	Contactkantoren in het buitenland.....	727
15	Verplichtingen.....	731
15.1	Aangiften van aanvang van activiteit (604A)	731
15.2	Aangifte van wijziging van activiteit (604B)	732
15.3	Aangifte van stopzetting van activiteit (604C)	734
15.4	Periodieke btw-aangiften.....	734
15.4.1	Wat is een periodieke btw-aangifte?	734
15.4.2	Wie moet periodieke btw-aangiften indienen?	735
15.4.3	Maandaangifte of kwartaalaangifte.....	735
15.4.4	Wijze van indiening	739
15.4.5	Datum van indiening van de aangifte	739
15.4.6	Gevolgen van laattijdige of niet-indiening van de periodieke btw-aangifte.....	739
15.4.7	Inhoud van de periodieke aangifte.	740
15.5	Andere informatieve aangiften	742
15.5.1	Overschrijding van de drempel van intracommunautaire verwervingen	742
15.5.2	Andere in België of in een andere lidstaat verrichte handelingen waarvoor de klant de schuldenaar is van de btw.....	742
15.5.3	Keuzeverklaring voor de onderwerping aan de btw in België	743
15.6	Mededeling van het btw-identificatienummer	743
15.6.1	Identificatie voor de toepassing van btw	743
15.6.2	Principe.....	743
15.6.3	Bijzonder geval met betrekking tot de intracommunautaire handelingen	744
15.7	Facturering	745
15.7.1	Belang van de factuur binnen het btw-stelsel	745
15.7.2	Voorwaarden voor een factuur	746
15.7.3	Verplichting tot uitreiken van een factuur of een als zodanig geldend stuk.....	748
15.7.4	Tijdstip van de uitreiking	750
15.7.5	Verplichte vermeldingen op de factuur	751
15.7.6	Elektronische facturatie	755
15.7.7	Facturering van de leveringen van goederen en van de diensten verricht voor natuurlijke personen die ze bestemmen voor hun privégebruik	756
15.8	Btw-register van de motorvoertuigen	762
15.8.1	Principes	762

15.8.2	Beoogde handelingen en personen.....	763
15.8.3	Inschrijvingen in het register	763
15.8.4	Plaats van bewaring - voorlegging van het register	763
15.9	Het register der niet-overbrengingen	764
15.10	Het register van de werken aan roerende goederen	765
15.11	Dagboek van ontvangsten	766
15.11.1	Inleiding	766
15.11.2	Handelingen met natuurlijke personen.....	766
15.11.3	Inschrijving per btw-tarief	767
15.11.4	Dagelijkse inschrijving of gedetailleerde inschrijving.....	767
15.11.5	Rekeningen en ontvangstbewijzen.....	768
15.12	GKS - geregistreerd kassasysteem.....	768
15.12.1	Toepassingsmodaliteiten.....	768
15.12.2	Handelingen waarvoor een GKS-ticket dient uitgereikt te worden	769
15.12.3	Hoedanigheid van de klant.....	770
15.12.4	Tijdstip uitreiking GKS-ticket	770
15.12.5	Einde verplichting	772
15.12.6	Uitzondering: noch GKS-ticket, noch btw-bonnetjes	772
15.12.7	Uitzondering: geen GKS-ticket maar wel btw-bonnetjes	773
15.12.8	Uitsluiting forfaitaire regeling	773
15.13	De opgave van afnemers-belastingplichtigen (klantenlisting)	774
15.13.1	Principe.....	774
15.13.2	Personen die de jaarlijkse opgave moeten opmaken	774
15.13.3	In te schrijven afnemers	775
15.13.4	Te vermelden handelingen.....	775
15.13.5	Gegevens die de opgave moet bevatten.....	775
15.13.6	Vorm van de opgave en modaliteiten voor de indiening.....	776
15.13.7	"Nihil"-opgave	777
15.14	Opgave van de intracommunautaire handelingen.....	778
15.14.1	Inschrijvingen in de opgave van de intracommunautaire handelingen	778
15.14.2	Periodiciteit van de opgave van de intracommunautaire handelingen	779
15.14.3	Invullen en indienen van de opgave van de intracommunautaire handelingen	780
15.15	Verplichtingen van eigenaars van nieuwe gebouwen (artikel 64, § 4, van het Btw-Wetboek).....	781
16	Bijzondere regelingen	783
16.1	Vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen.....	783
16.1.1	Algemeen.....	783
16.1.2	Belastingplichtigen uitgesloten van de vrijstellingsregeling	783
16.1.3	Handelingen die uitgesloten zijn van de vrijstellingsregeling	783
16.1.4	Hoe wordt het jaarlijks omzetcijfer bepaald ?	784
16.1.5	Formaliteiten	785
16.1.6	Drempels in de EU	786
16.1.7	Deeleconomie.....	786
16.2	Forfaitaire landbouwondernehmer (LA = de bijzondere landbouwregeling)	788
16.3	Forfaitaire regeling	790
16.3.1	Algemeen.....	790
16.3.2	Soorten forfaits.....	792
16.3.3	Keuze van regeling.....	793

16.4	Regeling voor tabaksfabrikaten	793
16.5	Regeling voor vis, schaal-, schelp- en weekdieren	794
16.6	Margeregeling voor tweedehandsgoederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten	794
16.7	Margeregeling voor tweedehandsvoertuigen	796
16.8	Bijzondere regeling voor beleggingsgoud	797
16.9	Gebruik in België van voertuigen ingeschreven in een andere EU-lidstaat	798
16.10	Regeling inzake elektronische diensten vanaf 1 januari 2015	798
16.11	Btw-stelsel van toepassing op voorafbetaalde telefoonkaarten	798
16.12	Btw-stelsel van handelingen verstrekt door telecommunicatiemiddelen	798
16.13	Bijzonder stelsel voor artsen die klinische proeven verrichten voor een farmaceutische onderzoeksbureau	798
16.14	Bijzondere regeling inzake broeikasgasemissierechten	799
17	Procedure inzake btw	801
17.1	Boeten	801
17.1.1	Proportionele fiscale boeten	801
9.14.5.	Niet-proportionele fiscale boeten	802
17.2	Verjaring	813
17.2.1	Definitie	813
17.2.2	De bevrijdende verjaring bij invordering	813
17.2.3	De bevrijdende verjaring bij teruggaaf	815
17.3	Procedure inzake btw	816
17.3.1	Bewaringsverplichting inzake boeken en bescheiden	816
17.3.2	Voorleggingsplicht van boeken en stukken	816
17.3.3	Verschaffen van inlichtingen	817
17.3.4	Bezoekrecht	817
17.3.5	Bewijsmiddelen	817
17.3.6	De belastingheffing	818
17.3.7	Het innings- en invorderingsregister, nieuwe uitvoerbare titel btw	818
18	Bijlagen	825
18.1	Gewone periodieke btw-aangifte (Nr. 625)	825
18.2	Bijzondere btw-aangifte (Nr. 629)	827
18.3	Jaarlijkse klantenlisting (Nr. 725)	828
18.4	Btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (Nr. 726)	830
18.5	Aanvraag tot btw-identificatie (Nr. 604 A)	832
18.6	Aangifte tot wijziging van een btw-identificatie (Nr. 604 B)	837
18.7	Aangifte tot stopzetting van een activiteit (Nr. 604 C)	841
18.8	Aanvraag tot identificatie van een btw-eenheid (606 A)	843
18.9	Optie btw-plicht bij verkoop van onroerend goed – verklaring (Nr. 104.1)	858
18.10	Optie btw-plicht bij verkoop van onroerend goed – aangifte (Nr. 104.5)	860