

BTW ACTUA 2016



# BTW ACTUA 2016

Marc GOVERS

THE VAT HOUSE bv cvba – Het BTW Huis

Redactionele afsluiting: 2 januari 2017.

BTW actua 2016

Marc Govers, THE VAT HOUSE bv cvba – Het BTW Huis

ISBN 978-94-000-0816-8

D/2017/7849/26

NUR 826

© 2017, THE VAT HOUSE bv cvba (Het BTW Huis). Dit werk bevat actuele informatie. Bepaalde informatie kan evenwel steeds wijzigingen ondergaan. Indien u beslissingen wil nemen betreffende onderwerpen die in dit werk voorkomen, laat u bij voorkeur bijkomend adviseren. THE VAT HOUSE bv cvba kan niet aansprakelijk gesteld worden voor onoordeelkundig gebruik van de informatie die dit werk bevat.

# INHOUD

## DEEL I. WETGEVING

1.	EUROPESE ASPECTEN .....	3
1.1.	Verordeningen, richtlijnen, uitvoeringsbesluiten, mededelingen .....	3
1.1.1.	Cross-border rulings. ....	3
1.1.2.	Intracommunautaire btw-fraude .....	3
1.1.3.	Actieplan inzake btw .....	4
1.1.4.	Intrekking richtlijnvoorstellen .....	6
1.1.5.	Richtlijn minimumhoogte btw-tarief .....	6
1.1.6.	Richtlijn vouchers .....	7
1.1.7.	Uitvoeringsbesluit Roemenië .....	10
1.1.8.	Uitvoeringsbesluit Polen .....	11
1.1.9.	Lijst gouden munten 2017 .....	11
1.1.10.	Goederennomenclatuur 2017 .....	12
1.1.11.	Ontwerpconclusies grensoverschrijdende transacties .....	12
1.1.12.	Uitvoeringsbesluit Italië. ....	13
1.1.13.	Uitvoeringsbesluit Italië. ....	15
1.1.14.	Uitvoeringsbesluit Polen .....	15
1.1.15.	Uitvoeringsbesluit Verenigd Koninkrijk. ....	16
1.2.	Ontwerpwetgeving .....	16
1.2.1.	Ontwerprichtlijnen en ontwerpverordening cross-border B2C e-commerce .....	16
1.2.2.	Ontwerprichtlijn tijdelijke veralgemeende verlegging van heffing .....	66
1.3.	Inbreukprocedures .....	67
1.3.1.	Inbreukprocedure Oostenrijk. ....	67
1.4.	Diversen .....	67
1.4.1.	Pilot algemene verleggingsregeling .....	67
1.4.2.	VAT gap .....	68
1.4.3.	Toelichtingen Btw-Comité. ....	70
1.4.4.	Reisbureauregeling .....	70

1.4.5.	Publieke consultatie verlaagd btw-tarief elektronische publicaties. . . . .	70
1.4.6.	Publieke consultaties btw-tarieven, B2B intracommunautaire levering en bijzondere regeling kleine ondernemingen . . . . .	71
2.	BELGISCHE ASPECTEN . . . . .	73
2.1.	Wijzigingen aan het WBTW, KB's en MB's. . . . .	73
2.1.1.	Esthetische chirurgie / medische en paramedische beroepen. . . . .	73
2.1.2.	Wijziging van het KB nr. 20 – ouderdomsvereiste renovatie / assistentiehonden . . . . .	77
2.1.3.	Wijziging van het KB nr. 4 – maandelijks teruggaaf. . . . .	78
2.1.4.	Aanwijzing centraal verbindingsbureau btw . . . . .	78
2.1.5.	Aanwijzing ambtenaren beroepscommissie fiscale bemiddeling . . . . .	78
2.1.6.	Aanpassing titels en graden fiscale ambtenaren . . . . .	78
2.1.7.	Kostedelende verenigingen . . . . .	79
2.1.8.	KB inzake het geregistreerd kassasysteem . . . . .	83
2.1.9.	Kansspelen – deeleconomie – procedure . . . . .	88
2.1.10.	Wijziging WBTW – diverse technische aanpassingen . . . . .	106
2.1.11.	Aanpassing drempelbedrag uitvoer in persoonlijke bagage van reizigers . . . . .	113
2.1.12.	Beheer gemeenschappelijke beleggingsfondsen. . . . .	113
2.1.13.	Aanpassing KB nr. 20 – gebouwen voor leerlingenbegeleiding. . . . .	115
2.1.14.	Aanpassing KB nr. 20 – huisvesting in het kader van het sociaal beleid . . . . .	118
2.2.	Ontwerpwetgeving . . . . .	126
2.2.1.	Beleidsnota 2017 . . . . .	126

**DEEL II.**  
**ADMINISTRATIEVE TOELICHTINGEN**

1.	CIRCULAIRES . . . . .	131
1.1.	Vrijstellingen . . . . .	131
1.1.1.	Kostedelende verenigingen (zelfstandige groeperingen) . . . . .	131
1.1.2.	Online kans- en geldspelen, andere dan loterijen . . . . .	132

2.	ADMINISTRATIEVE BESLISSINGEN, VOORAFGAANDE BESLISSINGEN, INFORMATIES EN MEDEDELINGEN . . . . .	133
2.1.	Btw-plicht . . . . .	133
2.1.1.	Bestuurders-rechtspersonen . . . . .	133
2.1.2.	Btw-plicht overheden . . . . .	135
2.1.3.	Btw-plicht OCMW's . . . . .	136
2.1.4.	Autonoom gemeentebedrijf. . . . .	138
2.1.5.	Btw-plicht hulpverleningszones . . . . .	141
2.1.6.	Btw-eenheid . . . . .	142
2.2.	Belastbare handelingen. . . . .	142
2.2.1.	Werk in onroerende staat – huurkoop. . . . .	142
2.2.2.	Verkoop verbouwd oud gebouw . . . . .	143
2.2.3.	Begrip nieuw gebouw . . . . .	145
2.2.4.	Beroepsoprichter . . . . .	145
2.2.5.	Vruchtgebruik . . . . .	146
2.2.6.	Toepassing artikelen 11 en 18, § 3 WBTW . . . . .	146
2.2.7.	Lijst vergunninghouders directe verkopen. . . . .	147
2.2.8.	Aparthotel . . . . .	147
2.2.9.	Gemeubelde logies . . . . .	148
2.2.10.	Terbeschikkingstelling opslagruimte . . . . .	148
2.2.11.	Onroerende leasing. . . . .	149
2.2.12.	Bedrijvencentrum . . . . .	149
2.2.13.	DBFMO-overeenkomst . . . . .	150
2.2.14.	Herstellings-, onderhouds- en reinigingswerken. . . . .	151
2.2.15.	Voordelen van alle aard . . . . .	151
2.3.	Plaatsbepaling . . . . .	152
2.3.1.	Verkopen op afstand. . . . .	152
2.3.2.	Plaats dienst onderwijsactiviteit . . . . .	154
2.4.	Maatstaf van heffing . . . . .	155
2.4.1.	Verrekenprijs . . . . .	155
2.4.2.	Afronding op veelvoud van 5 cent . . . . .	156
2.5.	Btw-tarief . . . . .	158
2.5.1.	Pro-Deodiensten deurwaarders / advocaten . . . . .	158
2.5.2.	Voorbehoedsmiddelen . . . . .	159

2.5.3.	Recht van toegang – waardebon. . . . .	160
2.5.4.	Assistentiehonden . . . . .	161
2.5.5.	Fietsdeelsysteem . . . . .	162
2.5.6.	Verhoging ouderdomsvereiste verlaagd btw-tarief renova- tie – overgangsregeling. . . . .	164
2.5.7.	Afbraak en wederopbouw . . . . .	164
2.5.8.	Schoolgebouwen . . . . .	166
2.5.9.	Studentenhuisvesting . . . . .	172
2.5.10.	Woon- en zorgcentrum . . . . .	172
2.6.	Vrijstellingen . . . . .	173
2.6.1.	Douanewetboek van de Unie (UCC) . . . . .	173
2.6.2.	Bewijs intracommunautaire levering. . . . .	176
2.6.3.	Drempelbedrag uitvoer door reizigers. . . . .	181
2.6.4.	Esthetische chirurgie . . . . .	182
2.6.5.	Zelfstandige verpleegkundigen en esthetische ingrepen . . . . .	187
2.6.6.	Btw-plicht diëtisten. . . . .	187
2.6.7.	Homeopathie en acupunctuur . . . . .	189
2.6.8.	Logopedisten . . . . .	190
2.6.9.	Klinisch orthopedagogen. . . . .	191
2.6.10.	Ziekenhuis . . . . .	192
2.6.11.	Samenwerkingsverband medische sector . . . . .	192
2.6.12.	Vervoer zieken/gewonden/mindervaliden . . . . .	193
2.6.13.	Kostedelende vereniging . . . . .	194
2.6.14.	Uitbating drank- en eetgelegenheid door een lokaal dienstencentrum . . . . .	194
2.6.15.	Uitbating drank- en eetgelegenheid in combinatie met vrijstellingen artikel 44 WBTW. . . . .	196
2.6.16.	Fondsenwerving politieke partij. . . . .	198
2.6.17.	Verhuur van een gemeubeld appartement met bijkomende diensten. . . . .	199
2.6.18.	Exploitatie luchthaven . . . . .	200
2.6.19.	Afschaffing btw-vrijstelling online kans- en geldspelen. . . . .	200
2.7.	Recht op aftrek . . . . .	201
2.7.1.	Infrastructuurwerken. . . . .	201
2.7.2.	Aanbrengen van publiciteit op een wagen . . . . .	201
2.8.	Voldoening . . . . .	202
2.8.1.	Bouw en uitbating van een windmolenpark. . . . .	202



2.9.	Bijzondere regelingen . . . . .	203
2.9.1.	Forfaitaire regeling en GKS . . . . .	203
2.9.2.	Afschaffing bepaalde btw-forfaits . . . . .	204
2.9.3.	Brochure vrijgestelde kleine ondernemingen . . . . .	205
2.9.4.	Beleggingsgoud . . . . .	205
2.10.	Administratieve verplichtingen . . . . .	205
2.10.1.	Btw-identificatienummer feitelijke vereniging . . . . .	205
2.10.2.	Advocaten – rechtsbijstandsverzekering . . . . .	206
2.10.3.	GKS – drempel 25.000 EUR . . . . .	208
2.10.4.	GKS – overgangsfase met toleranties . . . . .	209
2.10.5.	Vakantieregeling btw-aangiften . . . . .	210
2.10.6.	Bijzondere regeling voor advocaat-medewerkers en advocaat-stagiairs . . . . .	211
2.10.7.	Kleine ondernemingen – btw-listing . . . . .	211
2.11.	Diversen . . . . .	212
2.11.1.	Aankondiging controleacties FOD Financiën . . . . .	212
2.11.2.	Steenmaatregelen als gevolg van de aanslagen . . . . .	212
2.11.3.	Controle GKS . . . . .	213
2.11.4.	Centra Particulieren, Kleine en Middelgrote Ondernemin- gen, en Grote Ondernemingen . . . . .	213
3.	ANTWOORDEN OP PARLEMENTAIRE VRAGEN . . . . .	215
3.1.	Btw-plicht . . . . .	215
3.1.1.	Bestuurders-rechtspersonen . . . . .	215
3.1.2.	Btw-plicht overheden . . . . .	216
3.1.3.	OCMW/zorgbedrijf . . . . .	217
3.1.4.	Autonoom gemeentebedrijf . . . . .	218
3.1.5.	Dienstverlenende verenigingen (steden/gemeenten) . . . . .	218
3.1.6.	Btw-compensatiefonds overheden . . . . .	220
3.1.7.	Btw-eenheid . . . . .	220
3.1.8.	Schenking voedseloverschotten . . . . .	221
3.2.	Plaatsbepaling . . . . .	221
3.2.1.	Verkopen op afstand – webshops . . . . .	221
3.2.2.	Elektronische diensten . . . . .	222

3.3.	Btw-tarief	222
3.3.1.	Nultarief kranten	222
3.3.2.	Misbruik verlaagd btw-tarief elektriciteit	223
3.3.3.	Hygiënische producten	224
3.3.4.	Regenwaterput	224
3.3.5.	Schoolgebouwen	225
3.3.6.	Sociale woningen	227
3.3.7.	Steenkool	228
3.6.	Vrijstellingen	228
3.6.1.	Taxfree verkooppunten in de luchthavens	228
3.6.2.	Civiele lijst	229
3.6.3.	Belastingvrijstelling voor diplomaten	230
3.6.4.	Esthetische chirurgie	230
3.6.5.	Zelfstandige verpleegkundigen	233
3.6.6.	Diëtisten	233
3.6.7.	Hondensport	234
3.7.	Recht op aftrek	234
3.7.1.	Interpretatie van het <i>Sveda</i> -arrest	234
3.8.	Bijzondere regelingen	235
3.8.1.	Overgang van de landbouwregeling naar de gewone btw-regeling	235
3.8.2.	Inwerkingtreding regeling deeleconomie	236
3.9.	Administratieve verplichtingen	236
3.9.1.	VIES	236
3.9.2.	GKS	237
3.9.3.	Intervat	243
3.9.4.	Voorschot kwartaalindiener btw-aangiften	244
3.9.5.	Bijzondere regeling advocaat-stagiairs en advocaat-medewerkers	244
3.9.6.	Indiening btw-listing	245
3.10.	Procedure	246
3.10.1.	Bewijswaarde digitaal gearchiveerde facturen	246

**DEEL III.**  
**RECHTSPRAAK**

1.	EUROPEES HOF VAN JUSTITIE.....	251
1.1.	Btw-plicht .....	251
1.1.1.	Gemeente Borsele .....	251
1.1.2.	Český rozhlas.....	251
1.1.3.	Lajvér Meliorációs.....	251
1.2.	Belastbare handelingen.....	252
1.2.1.	Stock '94 .....	252
1.3.	Plaats van de dienst.....	253
1.3.1.	A en B .....	253
1.4.	Maatstaf van heffing .....	253
1.4.1.	Oudeland Beheer.....	253
1.4.2.	Maya Marinova .....	254
1.5.	Btw-tarief .....	254
1.5.1.	Pavλίna Baštová .....	254
1.6.	Vrijstellingen .....	256
1.6.1.	Eurogate Distribution.....	256
1.6.2.	Josef Plöckl.....	256
1.6.3.	Ordre des barreaux francophones et germanophone .....	257
1.6.4.	Gabarel .....	257
1.6.5.	TMD .....	258
1.6.6.	Les Jardins de Jouvence .....	258
1.6.7.	Commissie/Nederland.....	258
1.6.8.	Aspiro .....	259
1.6.9.	Bookit .....	259
1.7.	Recht op aftrek .....	260
1.7.1.	Grundstücksgemeinschaft.....	260
1.7.2.	Kreissparkasse Wiedenbrück .....	261
1.7.3.	Gemeente Woerden.....	261
1.7.4.	Giuseppe Astone .....	261

1.7.5.	Landkreis Potsdam-Mittelmark. . . . .	262
1.7.6.	Mercedes Benz Italia. . . . .	262
1.7.7.	Jan Mateusiak. . . . .	263
1.8.	Recht op teruggaaf. . . . .	263
1.8.1.	Evo Bus. . . . .	263
1.9.	Bijzondere regelingen . . . . .	264
1.9.1.	Christine Nigl . . . . .	264
1.9.2.	Envirotec. . . . .	265
1.10.	Verplichtingen . . . . .	265
1.10.1.	Barlis . . . . .	265
1.10.2.	Senatex . . . . .	266
1.11.	Diversen . . . . .	266
1.11.1.	Degano Trasporti . . . . .	266
2.	BELGISCHE RECHTSPRAAK . . . . .	267
2.1.	Grondwettelijk Hof . . . . .	267
2.1.1.	Reisbureauregeling . . . . .	267
2.1.2.	Bijzondere regeling tabaksfabrikaten. . . . .	268
2.2.	Hof van Cassatie . . . . .	269
2.2.1.	Onroerende leasing. . . . .	269
2.2.2.	Plaats van de dienst. . . . .	270
2.2.3.	Opeisbaarheid – ruilovereenkomst . . . . .	271
2.2.4.	Maatstaf van heffing – voorgeschoten kosten. . . . .	271
2.2.5.	Maatstaf van heffing – normale waarde . . . . .	272
2.2.6.	Vrijstelling lidgeld vzw – rechtszekerheid. . . . .	273
2.2.7.	Vrijstelling diensten aan organisator schouwspelen . . . . .	274
2.2.8.	Recht op aftrek – recht van opstal . . . . .	274
2.2.9.	Recht op aftrek – lichte vrachtauto. . . . .	275
2.2.10.	Herziening btw – primauteit Unierecht . . . . .	275
2.2.11.	Wedersamenstelling omzet . . . . .	276
2.2.12.	Fiscale geldboete – uitstel van betaling . . . . .	277
2.2.13.	Verplichting notaris – aansprakelijkheid . . . . .	278
2.2.14.	Aansprakelijkheid bestuurders voor btw-schulden. . . . .	278

2.3.	Hoven van beroep . . . . .	279
2.3.1.	Btw-plicht . . . . .	279
2.3.2.	Vestiging van een recht van erfpacht – nieuw gebouw . . . . .	280
2.3.3.	Overdracht algemeenheid of bedrijfsafdeling . . . . .	280
2.3.4.	Reisbureau . . . . .	281
2.3.5.	Maatstaf van heffing – ruil . . . . .	282
2.3.6.	Btw-tarief – recht van toegang . . . . .	282
2.3.7.	Btw-tarief – auteursrechten . . . . .	283
2.3.8.	Btw-tarief – gebouw – eerste schijf van 50.000 EUR. . . . .	283
2.3.9.	Btw-tarief – verbouwing . . . . .	284
2.3.10.	Bewijs intracommutaire levering . . . . .	287
2.3.11.	Vrijstelling – medische beroepen . . . . .	288
2.3.12.	Vrijstelling – organisator voorstellingen . . . . .	289
2.3.13.	Vrijstelling – onroerende verhuur . . . . .	291
2.3.14.	Recht op aftrek – economische activiteit . . . . .	292
2.3.15.	Recht op aftrek – gemengd gebruikt bedrijfsmiddel . . . . .	293
2.3.16.	Recht op aftrek – cateringkosten . . . . .	293
2.3.17.	Btw-aftrek – onroerende leasing . . . . .	294
2.3.18.	Btw-aftrek – neutraliteit . . . . .	294
2.3.19.	Recht op aftrek – conforme facturen . . . . .	295
2.3.20.	Recht op aftrek – valse facturen . . . . .	296
2.3.21.	Voldoening van de btw. . . . .	299
2.3.22.	Teruggaaf – formaliteiten . . . . .	300
2.3.23.	Margeregeling . . . . .	301
2.3.24.	Proces-verbaal . . . . .	301
2.3.25.	Voorleggingsplicht – timesheet externe accountant . . . . .	302
2.3.26.	Wedersamenstelling omzet . . . . .	303
2.3.27.	Nalatigheidsinteressen – kwijtschelding . . . . .	304
2.3.28.	Fiscale geldboete – kwijtschelding . . . . .	305
2.3.29.	Fiscale geldboete – non bis in idem . . . . .	305
2.3.30.	Fiscale geldboete – motivering . . . . .	306
2.3.31.	Toepassing verlengde verjaringstermijn . . . . .	306
2.3.32.	Dwangbevel – motivering . . . . .	309
2.3.33.	Hoofdelijke aansprakelijkheid bestuurders . . . . .	310
2.4.	Fiscale rechtbanken . . . . .	314
2.4.1.	Btw-plicht – inactiviteit . . . . .	314
2.4.2.	Btw-eenheid . . . . .	315
2.4.3.	Terbeschikkingstelling opslagruimte . . . . .	315

2.4.4.	Verbouwingswerken in ruil voor kwijtschelding huurgelden . . . . .	316
2.4.5.	Reisbureau . . . . .	316
2.4.6.	Intracommunautaire verwerving . . . . .	317
2.4.7.	Btw-tarief – misbruik . . . . .	317
2.4.8.	Btw-tarief – gebouw – eerste schijf van 50.000 EUR. . . . .	319
2.4.9.	Btw-tarief – verbouwingswerken . . . . .	320
2.4.10.	Btw-tarief – afbraak en wederopbouw. . . . .	320
2.4.11.	Bewijs intracommunautaire levering. . . . .	321
2.4.12.	Recht op aftrek – gebruik economische activiteit . . . . .	323
2.4.13.	Recht op aftrek – grond . . . . .	324
2.4.14.	Recht op aftrek – fictieve facturen . . . . .	325
2.4.15.	Recht op aftrek – herziening . . . . .	326
2.4.16.	Recht op aftrek – misbruik . . . . .	326
2.4.17.	Toegang beroepslokalen. . . . .	327
2.4.18.	Wedersamenstelling omzet . . . . .	327
2.4.19.	Kwijtschelding nalatigheidsinteressen. . . . .	328
2.4.20.	Fiscale geldboete – kwijtschelding/vermindering . . . . .	328
2.4.21.	Fiscale geldboete – uitstel . . . . .	329
2.4.22.	Fiscale geldboete – non bis in idem . . . . .	329
2.4.23.	Toepassing verlengde verjaringstermijn . . . . .	329