

BTW ACTUA 2018

BTW ACTUA 2018

Marc GOVERS

Managing Partner THE VAT HOUSE cvba

(Het BTW Huis)

Partner VAT Forum cv



intersentia

Antwerpen – Cambridge

Redactionele afsluiting: 2 januari 2019.

BTW actua 2018

Marc Govers, THE VAT HOUSE cvba – Het BTW Huis

© 2019 Intersentia
Antwerpen – Cambridge
www.intersentia.be

ISBN 978-94-000-1020-8

D/2019/7849/25

NUR 826

Alle rechten voorbehouden. Behoudens uitdrukkelijk bij wet bepaalde uitzonderingen mag niets uit deze uitgave worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt, op welke wijze ook, zonder de uitdrukkelijke voorafgaande toestemming van de uitgever.

Ondanks alle aan de samenstelling van de tekst bestede zorg, kunnen noch de auteurs noch de uitgever aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele schade die zou kunnen voortvloeien uit enige fout die in deze uitgave zou kunnen voorkomen.

INHOUD

DEEL I. WETGEVING

1.	EUROPESE ASPECTEN	3
1.1.	Verordeningen, richtlijnen, uitvoeringsbesluiten (beschikkingen), mededelingen	3
1.1.1.	Verzoek Roemenië – Toepassing nultarief	3
1.1.2.	Verzoek Letland – Toepassing verleggingsregeling consumentenelektronica en elektrische huishoudapparaten. . . .	4
1.1.3.	Verzoek Letland – Toepassing verleggingsregeling bouwmaterialen.	4
1.1.4.	Brexit	5
1.1.5.	Uitvoeringsbesluit Malta	8
1.1.6.	Uitvoeringsbesluit Letland	8
1.1.7.	Uitvoeringsbesluit Denemarken.	9
1.1.8.	Uitvoeringsbesluit Hongarije	9
1.1.9.	Belastingheffing digitale economie	10
1.1.10.	Verslag fraudebestrijding – Evaluatie artikelen 199 <i>bis</i> en 199 <i>ter</i> Btw-richtlijn.	10
1.1.11.	Uitvoeringsbesluit Italië.	12
1.1.12.	Rectificatie Richtlijn/Verordening B2C e-commercepakket. . . .	12
1.1.13.	Uitvoeringsbesluit Hongarije	13
1.1.14.	Richtlijn minimumhoogte normaal btw-tarief	13
1.1.15.	Verzoek Italië – Verleggingsregeling	13
1.1.16.	Rectificatie Richtlijn B2C e-commercepakket	14
1.1.17.	Uitvoeringsbesluit Duitsland-Polen.	14
1.1.18.	Overeenkomst EU-Noorwegen.	15
1.1.19.	Verordeningen administratieve samenwerking.	15
1.1.20.	Verslag ERIC	16
1.1.21.	Cross-border rulings.	17
1.1.22.	Rectificatie Richtlijn B2C e-commercepakket	17
1.1.23.	Uitvoeringsbesluit Oostenrijk.	17
1.1.24.	Uitvoeringsbesluit Hongarije	18

1.1.25.	Uitvoeringsbesluit Letland	18
1.1.26.	Uitvoeringsbesluit Hongarije	18
1.1.27.	Goederennomenclatuur 2019	19
1.1.28.	Richtlijn facultatieve verleggingsregeling en snellereactie- mechanisme tegen btw-fraude	19
1.1.29.	Richtlijn btw-tarief boeken, kranten en tijdschriften (e-publicaties)	20
1.1.30.	Uitvoeringsbesluit Slovenië	21
1.1.31.	Roemenië – Split-payment	21
1.1.32.	Lijst gouden munten 2019	22
1.1.33.	Uitvoeringsbesluit Nederland	22
1.1.34.	Richtlijn / Uitvoeringsverordening / Verordening “quick fixes”	22
1.1.35.	Uitvoeringsbesluit Verenigd Koninkrijk	37
1.1.36.	Uitvoeringsbesluit Polen	37
1.1.37.	Uitvoeringsbesluit Litouwen	37
1.1.38.	Uitvoeringsbesluit Letland	38
1.1.39.	Uitvoeringsbesluit Kroatië	39
1.1.40.	Uitvoeringsbesluit Letland	39
1.1.41.	Verslag Ecofin inzake belastingaangelegenheden	39
1.1.42.	Richtlijn tijdelijke toepassing veralgemeende verlegging van heffing	43
1.1.43.	Uitvoeringsbesluit Duitsland	43
1.1.44.	Uitvoeringsbesluit België	44
1.2.	Ontwerpwetgeving	44
1.2.1.	Ontwerprichtlijn hervorming structuur btw-tarieven	44
1.2.2.	Ontwerprichtlijn aanpassing regeling kleine ondernemin- gen	46
1.2.3.	Ontwerprichtlijn digitaaldienstenbelasting	48
1.2.4.	Ontwerprichtlijn/ontwerpverordening grondgebied Italië	48
1.2.5.	Ontwerprichtlijn technische maatregelen definitief btw-stelsel	49
1.2.6.	Ontwerprichtlijn en ontwerpuitvoeringsverordening inzake afstandsverkopen en bepaalde binnenlandse leveringen van goederen (toevoeging aan B2C e-commercepakket)	50
1.2.7.	Ontwerprichtlijn en ontwerpverordening betreffende betalingsaanbieders (“payment service providers”)	52
1.2.8.	Ontwerpbesluit overeenkomst Noorwegen	53

1.3.	Inbreukprocedures	54
1.3.1.	Inbreukprocedure Verenigd Koninkrijk	54
1.3.2.	Inbreukprocedure Bulgarije	54
1.3.3.	Inbreukprocedure Duitsland	55
1.3.4.	Inbreukprocedure Cyprus, Griekenland en Malta	55
1.3.5.	Inbreukprocedure Oostenrijk	56
1.3.6.	Inbreukprocedure Letland	56
1.3.7.	Inbreukprocedure Duitsland	57
1.3.8.	Inbreukprocedure Verenigd Koninkrijk	57
1.3.9.	Inbreukprocedure Italië	57
1.3.10.	Inbreukprocedure Italië	58
1.3.11.	Inbreukprocedure Verenigd Koninkrijk	58
1.4.	Diversen	58
1.4.1.	Studie inzake “split payment” als alternatieve innings- methode	58
1.4.2.	Rapport samenwerking belastingdiensten en bedrijven op het vlak van e-commerce	59
1.4.3.	Studie btw-kloof	59
2.	BELGISCHE ASPECTEN	61
2.1.	Wijzigingen aan het WBTW, KB's en MB's	61
2.1.1.	Vernietiging btw-heffing online kans- en geldspelen	61
2.1.2.	Bericht elektronische verificatie van de btw-vrijstelling van artikel 42, § 3, eerste lid, 1°, 2°, 3°, 4° en 8° WBTW	62
2.1.3.	Wet economische relance	63
2.1.4.	Wet diverse bepalingen btw	65
2.1.5.	Wijziging van het WBTW inzake onroerende verhuur	80
2.1.6.	Automatisering uitvoerbare titel (dwangbevel)	92
2.1.7.	Vouchers – Implementatie Richtlijn B2C e-commerce	114
2.1.8.	Nieuw KB nr. 2 - Forfaitaire regeling	128

DEEL II.
ADMINISTRATIEVE TOELICHTINGEN

1.	CIRCULAIRES	131
1.1.	Belastbare handelingen	131
1.1.1.	Vouchers	131
1.1.2.	Vereenvoudigd tarief bij invoer	131
1.2.	Plaats van de dienst	131
1.2.1.	Plaats van de dienst – Goederenvervoersdiensten	131
1.3.	Maatstaf van heffing	132
1.3.1.	Douanewaarde	132
1.3.2.	E-commerce	132
1.4.	Btw-tarief	132
1.4.1.	Meststoffen	132
1.4.2.	Hygiënische beschermingsproducten en externe defibrilatoren	133
1.4.3.	Motorvoertuigen voor verzamelingen van historisch of etnografisch belang	134
1.4.4.	Ontsnappingsspel	135
1.4.5.	Scholenbouw	136
1.5.	Vrijstellingen	136
1.5.1.	Uitvoer reizigers	136
1.5.2.	Definitieve vrijstellingen bij invoer	137
1.5.3.	Gerechtsdeurwaarders	137
1.5.4.	Sport	138
1.5.5.	Beheer kredieten	140
1.5.6.	Online kans- en geldspelen	141
1.6.	Verplichtingen	143
1.6.1.	Register van de motorvoertuigen	143
1.7.	Procedure	144
1.7.1.	Richtlijnen nieuw boetebeleid	144
1.7.2.	Uitbreiding invordering lastens hoofdelijk aansprakelijken ..	147
1.7.3.	Fiscale bemiddelingsdienst	148

1.8.	Diversen	148
1.8.1.	Diverse aanpassingen wet 29.11.2017.....	148
1.8.2.	AEO.....	150
2.	ADMINISTRATIEVE BESLISSINGEN, VOORAFGAANDE BESLISSINGEN, INFORMATIES EN MEDEDELINGEN	151
2.1.	Btw-plicht	151
2.1.1.	Autonoom gemeentebedrijf.....	151
2.1.2.	Btw-eenheid.....	153
2.2.	Belastbare handelingen.....	153
2.2.1.	Toepassing artikel 11 en artikel 18, § 3 WBTW.....	153
2.2.2.	Beroepsoprichter	158
2.2.3.	Verschaffen gemeubeld logies	159
2.2.4.	Bedrijvencentrum	159
2.2.5.	Erfpacht – Verbouwing	160
2.2.6.	Uitbating seminarie- en congrescentrum – Complexe dienst	160
2.2.7.	Gemeentegebouwen – Complexe dienst	162
2.2.8.	Terbeschikkingstelling – Complexe dienst.....	163
2.2.9.	Lijst vergunninghouders directe verkopen.....	164
2.2.10.	Nieuw gebouw	164
2.3.	Belastbaar feit.....	165
2.3.1.	Cafetariaplan	165
2.4.	Maatstaf van heffing	166
2.4.1.	Subsidies	166
2.4.2.	Verrekenprijs	167
2.5.	Btw-tarief	168
2.5.1.	Pro-Deodiensten	168
2.5.2.	Voedingsadditieven	168
2.5.3.	Werken aan privéwoning.....	169
2.5.4.	Verbouwd oud gebouw.....	169
2.5.5.	Zorgwoning	170
2.5.6.	Instellingen voor gehandicapten	170

2.5.7.	Afbraak en wederopbouw	171
2.5.8.	Gebouw bestemd voor onderwijs	171
2.5.9.	Assistentiewoning	173
2.5.10.	Serviceflatgebouw – Jeugdbeschermingstehuis	173
2.5.11.	Gebouw voor opvang van minderjarigen	173
2.5.12.	huisvesting in het kader van het sociaal beleid	174
2.6.	Vrijstellingen	174
2.6.1.	Parels en edelstenen	174
2.6.2.	Artsen	175
2.6.3.	Zelfstandige groepering (kostedelende vereniging)	175
2.6.4.	Cultureel centrum	180
2.6.5.	Toepassing artikel 44, § 2, 13° WBTW	180
2.6.6.	Overdracht van onroerend goed	181
2.6.7.	Verkoop van verbouwd oud gebouw	182
2.6.8.	Onroerende verhuur – Exploitatie luchthavengebied / havengebied	182
2.6.9.	Alternatieve instelling voor collectief beheer	183
2.7.	Recht op aftrek	183
2.7.1.	Vruchtgebruik	183
2.7.2.	Recht op aftrek gemengde btw-plicht	184
2.7.3.	DBFM	184
2.8.	Bijzondere regelingen	185
2.8.1.	Brochure kleine ondernemingen	185
2.9.	Administratieve verplichtingen	185
2.9.1.	Procedure bouwaangifte	185
2.9.2.	Zomerregeling btw-aangiften	186
2.9.3.	Raadpleging btw-rekening-courant	188
2.9.4.	Decembervoorschot	188
2.10.	Diversen	189
2.10.1.	FAQ Brexit	189

3.	ANTWOORDEN OP PARLEMENTAIRE VRAGEN.....	191
3.1.	Btw-plicht	191
3.1.1.	Stagiair-notaris	191
3.1.2.	Btw-plicht syndicus.....	191
3.1.3.	Autonoom gemeentebedrijf.....	192
3.1.4.	Emanatietheorie en intergemeentelijke samenwerkings- verbanden.....	193
3.2.	Belastbare handelingen.....	194
3.2.1.	Schenkingen van voedseloverschotten	194
3.2.2.	Levering van stortklaar beton.....	195
3.3.	Btw-tarief	196
3.3.1.	Ontwerprichtlijn verlaagde btw-tarieven	196
3.3.2.	Luiers.....	197
3.3.3.	Rondleiding brouwerij	197
3.3.4.	Stookolietanks	198
3.3.5.	Omvorming tot zorgwoning.....	200
3.3.6.	Internaten.....	200
3.3.7.	Afbraak en wederopbouw	201
3.3.8.	Gebouwen PSE-diensten (gezondheidsbevordering op school).....	201
3.4.	Vrijstellingen	202
3.4.1.	Diplomatieke vrijstelling	202
3.4.2.	Btw-heffing plastische chirurgie.....	203
3.4.3.	Kostdelende verenigingen (zelfstandige groeperingen) ...	204
3.4.4.	Btw-gevolgen van fusie van schoolbesturen.....	207
3.4.5.	Opleidingen	208
3.4.6.	Invoering onroerende verhuur met btw	208
3.4.7.	Vernietiging btw-heffing online kans- en geldspelen	209
3.5.	Recht op aftrek.....	210
3.5.1.	Evenementen en btw-aftrek.....	210
3.6.	Recht op teruggaaf.....	211
3.6.1.	Terugbetaling btw-tegoeden	211

3.7.	Administratieve verplichtingen	211
3.7.1.	Geregistreerd kassasysteem (GKS).....	211
3.8.	Procedure	213
3.8.1.	Versoepeling van toepassing van btw-boeten	213
3.8.2.	Bijzondere rekening (opnulzetting btw-rekening-courant) ...	214
3.9.	Diversen btw.....	215
3.9.1.	Bestrijding van btw-fraude	215
3.9.2.	Btw-fraude door Chinese e-commercebedrijven.....	216
3.9.3.	Btw-fraude CO ₂ -emissierechten	219
3.9.4.	Btw-fraude online aankopen.....	219
3.9.5.	Datamining	220

DEEL III. RECHTSPRAAK

1.	EUROPEES HOF VAN JUSTITIE.....	225
1.1.	Btw-plicht	225
1.1.1.	Nagyszénás.....	225
1.2.	Belastbare handelingen.....	225
1.2.1.	Gmina Wrocław.....	225
1.2.2.	Polfarmex	226
1.2.3.	Marcandi	226
1.2.4.	MEO	227
1.2.5.	Commissie/Oostenrijk	227
1.2.6.	Mailat	228
1.2.7.	AREX	228
1.3.	Plaatsbepaling	229
1.3.1.	Kreuzmayr	229
1.3.2.	Bühler	229
1.4.	Belastbaar feit en opeisbaarheid	230
1.4.1.	Baumgarten	230

1.5.	Maatstaf van heffing	230
1.5.1.	Tratave.....	230
1.6.	Btw-tarief	231
1.6.1.	Stadion Amsterdam	231
1.7.	Vrijstellingen	231
1.7.1.	Enteco	231
1.7.2.	Ježovnik	233
1.7.3.	Pieńkowski.....	234
1.7.4.	Cartrans	234
1.7.5.	DPAS	235
1.8.	Recht op aftrek	235
1.8.1.	Foods Acquisition	235
1.8.2.	Volkswagen Financial Services.....	235
1.8.3.	Kollross	236
1.8.4.	Biosafe.....	236
1.8.5.	Ryanair	237
1.8.6.	Marle Participations.....	237
1.8.7.	SGI.....	238
1.8.8.	Marius.....	238
1.8.9.	Vădan	239
1.8.10.	TGE Gas	239
1.8.11.	Siemens	239
1.8.12.	T-2	240
1.8.13.	Imofloresmira	240
1.8.14.	SEB.....	241
1.8.15.	Gmina Ryjewo	241
1.8.16.	Zabrus.....	242
1.8.17.	Holideis.....	242
1.9.	Recht op teruggaaf.....	242
1.9.1.	Caterpillar Financial Services.....	242
1.9.2.	Nidera	243
1.9.3.	Volkswagen	243
1.10.	Bijzondere regelingen	244
1.10.1.	Commissie/Duitsland	244
1.10.2.	Skarpa Travel	244

1.10.3.	Alpenchalets Resorts	245
1.10.4.	Dávid Vámos	245
1.10.5.	LATS	246
1.10.6.	Mensing	246
1.11.	Procedure	246
1.11.1.	Fontana	246
1.12.	Diversen	247
1.12.1.	Menci	247
1.12.2.	Scialdone	248
1.12.3.	Viking Motors	248
2.	BELGISCHE RECHTSPRAAK	249
2.1.	Grondwettelijk hof	249
2.1.1.	Online kans- en geldspelen	249
2.1.2.	Voldoening btw – Gerechtsdeurwaarders	250
2.2.	Hof van cassatie	250
2.2.1.	Overdracht algemeenheid – Verhuur gebouw	250
2.2.2.	Onroerende verhuur	252
2.2.3.	Recht op aftrek	252
2.2.4.	Teruggaaf – Verjaring	253
2.2.5.	Boeten	254
2.2.6.	Dwangbevel	256
2.2.7.	Procedure cassatievoorziening	256
2.3.	Hoven van beroep	257
2.3.1.	Misbruik	257
2.3.2.	Btw-eenheid	259
2.3.3.	Verschaffen van gemeubeld logies vs. onroerende verhuur ...	260
2.3.4.	Schadevergoeding	261
2.3.5.	Kwijtschelding huurprijs in ruil voor renovatiewerken	261
2.3.6.	Verkeerd btw-tarief toegepast: wie betaalt uiteindelijk de navordering?	262
2.3.7.	Btw-tarief – Voertuig mindervalide	262
2.3.8.	Btw-tarief – Afbraak en wederopbouw	263

2.3.9.	Btw-tarief – Tijdelijke maatregel sociale privéwoningen (12%)	265
2.3.10.	Vrijstelling intracommunautaire levering	265
2.3.11.	Advocaat (vrijstelling tijdens de desbetreffende periode)	267
2.3.12.	Pilotenopleiding	268
2.3.13.	Onroerende verhuur	268
2.3.14.	Btw-aftrek – Niet-specifieke kleding	270
2.3.15.	Btw-aftrek – Kantoorruimte en garage	271
2.3.16.	Btw-aftrek – Gebruik van een onroerend goed voor de economische activiteit	271
2.3.17.	Btw-aftrek – Publiciteitskosten bouwpromotor	272
2.3.18.	Btw-aftrek – Onregelmatige factuur	273
2.3.19.	Btw-aftrek – Valse facturen	275
2.3.20.	Gemengde btw-plicht	276
2.3.21.	Teruggaaf	277
2.3.22.	Btw-carrousel – Hoofdelijke aansprakelijkheid tot voldoening van de btw	278
2.3.23.	Voldoening – Vermelding btw op de factuur	279
2.3.24.	Margeregeling	280
2.3.25.	Vermoedens	281
2.3.26.	Wedersamenstelling omzet	284
2.3.27.	Verplichting tot factureren	287
2.3.28.	Boeten	288
2.3.29.	Verjaring	293
2.3.30.	Dwangbevel	294
2.3.31.	Hoofdelijke aansprakelijkheid bestuurder	296
2.3.32.	Beginselen van behoorlijk bestuur	300
2.4.	Fiscale rechtbanken	301
2.4.1.	Misbruik	301
2.4.2.	Toevallige btw-plicht verkoop van gebouw	303
2.4.3.	Maatstaf van heffing – Bouwwaarde	304
2.4.4.	Btw-tarief – Onderzoekswerkzaamheden gebouw	304
2.4.5.	Btw-tarief – Afbraak en wederopbouw	305
2.4.6.	Btw-tarief – Uitbreidingswerken	307
2.4.7.	Btw-tarief – Tijdelijke toepassing nieuwbouw	308
2.4.8.	Onroerende verhuur – Paardenpension	309
2.4.9.	Onroerende verhuur – Gemeubeld logies	309
2.4.10.	Handelingen van verzekering en herverzekering	311

2.4.11.	Btw-aftrek – Onroerende leasing	312
2.4.12.	Btw-aftrek – Gratis festival	313
2.4.13.	Btw-aftrek – Gemengde btw-plicht	314
2.4.14.	Btw-aftrek – Fictieve handelingen	314
2.4.15.	Btw-teruggaaf – Verbeterend stuk	315
2.4.16.	Btw-teruggaaf – Buitenlandse btw-plichtige	316
2.4.17.	Btw-teruggaaf – Stopzetting	317
2.4.18.	Bankonderzoek	318
2.4.19.	Wedersamenstelling omzet	319
2.4.20.	Boeten	320
2.4.21.	Verjaring – Uitbreiding verjaringstermijn	321
2.4.22.	Dwangbevel	321
2.4.23.	Hoofdelijke aansprakelijkheid	322