

HANDBOEK BTW 2021-2022

Fiscale Handboeken

Handboek btw 2021-2022

Marc GOVERS
Frank BORGER
Peter RAES

Volledig geactualiseerd tot 1 augustus 2021

 **INTERSENTIA**

Antwerpen – Gent – Cambridge

Handboek btw 2021-2022
Marc Govers, Frank Borger en Peter Raes

© 2021 Lefebvre Sarrut Belgium NV
Hoogstraat 139/6 – 1000 Brussel

ISBN 978-94-000-1349-0
D/2021/7849/145
NUR 826
Gedrukt in de Europese Unie

Verantwoordelijke uitgever: Paul-Etienne Pimont, Lefebvre Sarrut Belgium NV
Lay-out: Crius Group, Hulshout
Omslagontwerp: Stefaan Verboven | LetterLust

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 voorafgaande schriftelijke 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.

Dit boek is eveneens digitaal beschikbaar op www.jurisquare.be.

DE AUTEURS

Marc Govers

THE VAT HOUSE bv (Het BTW Huis)

Partner VAT Forum cv

Frank Borger

Partner THE VAT HOUSE bv (Het BTW Huis)

Docent Fiscale Hogeschool

Gastdocent Karel de Grote Hogeschool Antwerpen

Partner VAT Forum cv

Peter Raes

Partner THE VAT HOUSE bv (Het BTW Huis)

Partner VAT Forum cv

INHOUD

Hoofdstuk 1. Algemene inleiding	1
1.1. Werkingssfeer: handelingen onderworpen aan de btw	1
1.1.1. De levering van goederen en diensten	1
1.1.2. De intracommunautaire verwervingen	2
1.1.3. Invoer	2
1.2. Voorwaarden	3
1.2.1. Handelingen onder bezwarende titel	3
1.2.2. Hoedanigheid van partijen	11
1.3. Praktische benadering	11
1.3.1. Analyse van een operatie inzake btw	11
1.3.2. Andere gegevens die van belang zijn	16
1.4. Definities	17
1.4.1. Geografisch toepassingsgebied	17
1.4.2. Goederenvervoer	22
1.4.3. Accijnsproducten	22
1.4.4. Gebouw/bijbehorend terrein	22
1.4.5. Maatregel ter bestrijding van misbruiken	23
1.4.6. Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	26
1.4.7. Factuur en elektronische factuur	26
1.5. Toelichtingen Btw-Comité	26
1.6. Actieplan inzake btw	27
1.7. OESO International VAT/GST Guidelines	28
Hoofdstuk 2. Belastingplichtige	29
2.1. Definitie	29
2.1.1. Algemeen	29
2.1.2. Hoedanigheid van de persoon	29
2.1.3. Economische activiteit	30
2.1.4. Geregelde werkzaamheid	38
2.1.5. Zelfstandige activiteit	40
A. Algemeen	40
B. Stagiairs	41
C. Familiale helpers	42
D. Lesgevers	42

	E.	Bestuurders/zaakvoerders/vereffenaars	42
	F.	Journalisten en dagbladcorrespondenten	45
	G.	Stille maatschappen, tijdelijke maatschappen en feitelijke vennootschappen	45
	H.	EESV	46
	I.	Sportleraren	47
2.1.6.		Met of zonder winsttoogmerk	47
2.1.7.		Hoofdzakelijk of aanvullend	48
	A.	Algemeen	48
	B.	Mede-eigendom – Daden van behoud en beheer	48
	C.	Loon- of weddetrekkers, gepensioneerden, studenten	49
2.1.8.		Begin en einde van de belastingplicht	49
	A.	Begin belastingplicht	49
	B.	Einde belastingplicht	51
2.2.		Btw-eenheid	53
2.2.1.		Invoering	53
2.2.2.		Omschrijving en algemene werking van de btw-eenheid	53
	A.	Interne en externe verrichtingen	56
	B.	Btw-af trek en herziening	57
	C.	Territoriale beperking, begeleidende maatregelen en hoofdelijke aansprakelijkheid	58
	D.	Ten onrechte toepassing van de regeling btw-eenheid	59
	E.	Overige praktische items	59
2.3.		Incidentele belastingplichtigen	60
2.3.1.		Verkoop van een nieuw gebouw	60
	A.	Algemeen	60
	B.	Nieuw gebouw	62
	C.	Optie	62
	D.	Aangifte	63
	E.	Aftrekbare btw	63
	F.	Verkoop van een nieuw gebouw tussen leden van een btw-eenheid	64
	G.	Vestiging van een recht van vruchtgebruik	64
2.3.2.		Verkoop van een nieuw vervoermiddel	65
	A.	Vervoermiddel	65
	B.	Nieuwe vervoermiddelen	65
	C.	Aangifte	66
2.4.		Niet-belastingplichtige rechtspersonen	68
2.4.1.		Definitie	68
2.4.2.		Belastingplicht overheden	70
2.4.3.		Verplichtingen	83
	A.	Intracommunautaire verwervingen	83
	B.	Diensten	85
	C.	Boekhouding	85

2.5.	Belastingplichtigen zonder recht op aftrek	85
2.5.1.	Omschrijving	85
	A. Notarissen, gerechtsdeurwaarders en advocaten	86
	B. Medische beroepen	86
	C. Medische instellingen	92
	D. Zelfstandige groeperingen	98
	E. Maatschappelijk werk	100
	F. Sport	107
	G. Onderwijs	110
	H. Diensten betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting	115
	I. Cultuur	117
	J. Instellingen die geen winst beogen en religieuze instellingen	120
	K. Levering van goederen en diensten	121
	L. Onroerende goederen	123
	M. Verzekerings- en financiële diensten	132
	N. Kans- en geldspelen	139
	O. Postdiensten	140
2.5.2.	Verplichtingen	140
	A. Intracommunautaire verwervingen	140
	B. Diensten	141
	C. Boekhouding	141
2.6.	Kleine ondernemingen	142
2.6.1.	Definitie	142
2.6.2.	Uitsluiting van de vrijstellingsregeling	143
2.6.3.	Bepaling omzet	144
	A. Op te nemen	144
	B. Uit te sluiten	144
2.6.4.	Diensten	145
2.6.5.	Optionele regeling	145
2.7.	Landbouwondernemers	146
2.7.1.	Algemeen	146
2.7.2.	Personen onderworpen aan de bijzondere regeling	146
2.7.3.	Toegelaten werkzaamheden	147
2.7.4.	Niet toegelaten werkzaamheden	147
2.7.5.	Teruggaaf van de btw op aankopen	148
2.7.6.	Aftrek van de betaalde forfaitaire compensatie	149
2.7.7.	Teruggaaf van de betaalde forfaitaire compensatie	149
2.8.	Forfaitaire btw-plichtigen	150
2.9.	Bijzondere regeling van btw-heffing over de winstmarge	151
2.10.	Bijzondere regeling voor beleggingsgoud	152
2.11.	Bijzondere regeling inzake de deeleconomie	153

Hoofdstuk 3. Belastbare handelingen	157
3.1. Levering van goederen	157
3.1.1. Goederen	157
A. Definitie.	157
B. Gelijktelling met lichamelijke goederen.	157
C. Uitsluiting.	158
D. Namaakgoederen.	160
E. Verkoop van visa.	161
F. Grond.	161
G. Opladen van elektrische voertuigen.	164
3.1.2. Levering van goederen.	164
3.1.3. Worden eveneens als een levering van een goed beschouwd.	165
A. Vordering door de overheid.	165
B. De afgifte van een goed als verbruiklening en de teruggaaf ingevolge een zodanige lening.	165
C. Huurkoop en verkoop op afbetaling.	167
D. Koop of verkoop in commissie.	167
3.1.4. Recht om grondstoffen uit een stuk grond te halen	167
3.1.5. Waarborgverplichtingen	168
3.1.6. Overdracht algemeenheid of bedrijfsafdeling	170
A. Algemeen	170
B. Hoedanigheid overnemer.	171
C. Algemeenheid van goederen / bedrijfsafdeling.	172
D. Nieuwe gebouwen	173
E. Herziening van de aftrek van de btw geheven van de verwerving, oprichting, verbouwing of verbetering van de gebouwen	174
F. Overdracht om niet	176
G. Formaliteiten	176
3.1.7. Gelijktelling met levering	176
A. Algemeen	176
B. Onttrekking roerend goed voor privédoelinden.	177
C. Onttrekking goed om het om niet te verstrekken	178
D. De ingebruikneming als bedrijfsmiddel	191
E. De ingebruikneming anders dan als bedrijfsmiddel	192
F. Beëindigen economische activiteit	193
G. Vernietiging bedrijfsmiddel.	193
3.1.8. Onttrekking door een beroepsoprichter.	193
A. Beroepsoprichter	193
B. Onttrekking	194

3.1.9.	De overbrenging	195
	A. Gelijkstelling	195
	B. Definitie	195
	C. Niet beschouwd als overbrenging	197
	D. Register van niet-overbrengingen	201
	E. Niet meer vervuld zijn van de voorwaarden	202
3.1.10.	Voorraad op afroep	202
	A. Principe	202
	B. Vereenvoudigingsregeling	203
	C. Voorwaarden	205
	D. Periode van 12 maanden	207
	E. Terugzending	208
	F. Vervangende afnemer	208
	G. Niet meer voldoen aan de voorwaarden – tijdstip van overbrenging	209
	H. België als EU-lidstaat van de afnemer	210
3.1.11.	De commissionair	211
	A. Aanmerking als koper/verkoper	211
	B. Gelijkstelling	212
	C. Inkoop- en verkoopcombinaties	212
	D. Directe verkopen	212
3.1.12.	Regeling elektronische interfaces (met ingang van 1 juli 2021)	213
3.2.	Diensten	217
3.2.1.	Definitie	217
3.2.2.	Vordering door of namens de overheid	224
3.2.3.	Overdracht algemeenheid van goederen of bedrijfsafdeling	225
3.2.4.	Onroerende financieringshuur	226
	A. Belastbaarheid	226
	B. Voorwaarden	226
	C. Verkoop van de goederen aan de leasingnemer vóór het verstrijken van de termijn	233
	D. Overdracht van de goederen vóór het verstrijken van de termijn aan iemand anders dan de leasingnemer	233
	E. De overdracht van huur	234
3.2.5.	Roerende financieringshuur	235
3.2.6.	Verlenen van het recht om een beroepswerkzaamheid uit te oefenen	236
	A. Definitie	236
	B. Onderscheid met de onroerende verhuur	237
	C. Aftrek	241
	D. Bijzondere gevallen	241

3.2.7.	Gelijkstelling met een dienst	245
	A. Gebruik van een goed voor privédoeleinden	245
	B. Werk in onroerende staat	254
3.2.8.	Commissionair bij diensten	257
3.2.9.	Reisbureaus	258
3.2.10.	Plaatsvervanging gerechtsdeurwaarder	263
3.3.	Invoer	263
	3.3.1. Definitie	263
	3.3.2. Voorwaarden waaronder de goederen op het grondgebied van België mogen worden gebracht.	264
3.4.	Intracommunautaire verwerving	265
	3.4.1. Definitie	265
	A. Verkrijgen van de macht om als eigenaar te beschik- ken	265
	B. Lichamelijke roerende goederen	265
	C. Verzonden of vervoerd met als bestemming de afnemer	265
	D. Verzonden of vervoerd naar een andere EU-lidstaat dan die waaruit het goed is verzonden of vervoerd	266
	E. Vervoer door de verkoper, door de verwerfer of voor hun rekening.	266
	3.4.2. Gelijkstelling met intracommunautaire verwerving	266
	A. Algemeen	266
	B. Verbruiklening	267
	3.4.3. Intracommunautaire verwervingen in België	267
	A. Belastbaar in België	267
	B. Uitsluiting	268
	3.4.4. Intracommunautaire verwerving van nieuwe vervoer- middelen	274
	A. Onderworpen aan btw	274
	B. Vermoeden	275
	3.4.5. Overbrenging	275
	A. Hoedanigheid van de overbrenger	276
	B. Hoedanigheid van de goederen	276
	C. Voor zijn economische activiteit	276
	D. Overbrenging gelijkgesteld met een levering	276
	3.4.6. De toewijzing door het Belgische leger	276
3.5.	Vouchers	277
Hoofdstuk 4. Plaats van de belastbare handelingen		281
4.1.	Levering van goederen	281
	4.1.1. Hoofdregeel	281

4.1.2.	Afwijkingen	281
	A. De goederen worden vervoerd	281
	B. Levering met installatie of montage	284
	C. Levering aan boord van een schip, een vliegtuig of een trein	286
	D. Bijzondere bepaling inzake kettingverkopen	287
	E. Bijzondere bepaling inzake elektronische interfaces (met ingang van 1 juli 2021)	289
	F. Gas en elektriciteit	290
4.1.3.	Levering door de invoerder van de goederen	291
4.1.4.	Verkoop op afstand	294
	A. Intracommunautaire afstandsverkopen van goederen (regeling vanaf 1 juli 2021)	295
	B. Afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of een derde land ingevoerde goederen (regeling vanaf 1 juli 2021)	302
4.2.	Diensten	305
4.2.1.	Inleiding	305
4.2.2.	B2B-situaties	310
	A. B2B-hoofdregel	310
	B. B2B-uitzonderingen	316
	C. Werkelijk gebruik en exploitatie (“use and enjoy- ment”)	334
4.2.3.	B2C-situaties	335
	A. B2C-hoofdregel	335
	B. B2C-uitzonderingen	336
	C. Werkelijk gebruik en exploitatie	345
4.2.4.	Reisbureaus	345
4.3.	Invoer	346
4.3.1.	Hoofdregel	346
4.3.2.	Afwijkingen	346
	A. Goederen geplaatst onder douaneregeling	346
	B. Goederen geplaatst onder intern communautair douanevervoer	347
4.4.	Intracommunautaire verwerving	347
4.4.1.	Hoofdregel	347
4.4.2.	Afwijking	348
	A. Principe	348
	B. Correctie	348
	C. Driehoeksverkeer	349
4.4.3.	Verwerving door een niet-belastingplichtige rechts- persoon na invoer	351
4.4.4.	Vermoeden	352

Hoofdstuk 5. Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	353
5.1. Definities	353
5.2. Belang van de begrippen	353
5.3. Levering van goederen	354
5.3.1. Tijdstip van levering	354
A. Algemeen principe	354
B. Het goed wordt door de koper afgehaald	354
C. Het goed wordt verzonden of vervoerd door de leverancier	354
D. Het goed wordt geïnstalleerd of gemonteerd door de leverancier	354
E. Leveringen van goederen die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen	355
F. Doorlopende intracommunautaire leveringen	355
G. Vervreemding nieuwe gebouwen	356
H. Goed ter beschikking van de verkrijger	356
I. Goederen in consignatie	356
J. Huurkoop en de verkoop op afbetaling met eigendomsvoorbehoud	358
5.3.2. Vermoeden	358
5.3.3. Belastbaar feit / opeisbaarheid btw	358
A. Tijdstip	358
B. Factuur of betaling als oorzaak van opeisbaarheid van de btw	358
C. Intracommunautaire leveringen	359
D. Leveringen van roerende goederen aan particulieren ...	362
E. Goederenleveringen verricht voor de overheid	363
F. Bijzondere bepaling inzake elektronische interfaces (met ingang van 1 juli 2021)	363
G. Bijzondere bepaling inzake afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen (met ingang van 1 juli 2021)	364
5.4. Diensten	364
5.4.1. Tijdstip	364
A. Algemeen principe	364
B. Diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen	365
C. Doorlopende intracommunautaire diensten	365
5.4.2. Belastbaar feit / opeisbaarheid btw	365
A. Algemeen	365
B. Factuur of betaling als oorzaak van opeisbaarheid van de btw	366

	C.	Intracommunautaire diensten	366
	D.	Diensten verricht voor particulieren	368
	E.	Werken in onroerende staat	368
	F.	Dienstprestaties verricht voor de overheid	369
	G.	Belastbaar feit bij een gekocht maar niet gebruikt biljet	369
5.5.		Invoer	370
	5.5.1.	Tijdstip en opeisbaarheid	370
		A. Algemeen	370
		B. Goederen afkomstig uit bepaalde gebieden	370
		C. Goederen onderworpen aan bepaalde heffingen	370
		D. Goederen niet onderworpen aan communautaire rechten	370
		E. Diefstal	371
		F. Vernietiging	371
		G. Sluikinvoer	371
	5.5.2.	Voorschotten	371
	5.5.3.	Vermoeden	372
5.6.		Intracommunautaire verwerving	372
	5.6.1.	Tijdstip	372
		A. Hoofdregeel	372
		B. Het goed wordt verzonden of vervoerd door de afnemer	373
		C. Het goed wordt verzonden of vervoerd door de leverancier	373
		D. Intracommunautaire verwervingen van goederen die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen	373
	5.6.2.	Belastbaar feit	373
	5.6.3.	Opeisbaarheid	373
		Hoofdstuk 6. Maatstaf van heffing	375
6.1.		Inleiding	375
6.2.		Binnenlandse handelingen	375
	6.2.1.	Tegenprestatie in geld	375
		A. Algemeen principe	375
		B. Wettelijke uitsluitingen	383
	6.2.2.	Tegenprestatie die niet uitsluitend uit geld bestaat	389
	6.2.3.	Binnenlandse handelingen zonder tegenprestatie	390
		A. Handelingen gelijkgesteld met een levering onder bezwarende titel	390
		B. Uitbreiding van het begrip 'levering'	391

C.	Voordelen van alle aard	392
D.	Werken in onroerende staat voor de economische activiteit.....	392
E.	Btw-eenheid	392
F.	Verkoop van een autovoertuig.....	393
6.2.4.	Handelingen verricht tussen partijen met een bijzondere band	393
6.2.5.	Afronding van de btw	396
6.3.	Invoer	398
6.3.1.	Douanewaarde	398
6.3.2.	Vreemde munt.....	400
6.3.3.	Invoer van postcolli	401
6.4.	Intracommunautaire verwervingen.....	401
6.4.1.	Algemeen	401
6.4.2.	Vreemde munt	401
6.5.	Normale waarde voor werk in onroerende staat	402
Hoofdstuk 7. Tarieven.....		403
7.1.	Algemeen	403
7.2.	Tijdstip voor de vaststelling van tarieven	404
7.3.	Tarief voor handelingen waardoor de staat van de behandelde goederen wordt gewijzigd.....	405
7.4.	Aanbod van verschillende goederen of diensten voor een enige prijs	405
7.5.	Onderhouds- en herstellingswerk.....	405
7.6.	Verpakken en herverpakken	406
7.7.	Verpakkingsmateriaal	406
7.8.	Btw-tarieven in de Europese Unie	406
7.9.	Btw-tarieven in andere landen	408
Hoofdstuk 8. Vrijstellingen.....		409
8.1.	Inleiding	409
8.2.	Vrijstellingen wegens uitvoer	410
8.2.1.	Uitvoer van goederen.....	410
A.	Vervoer door of voor rekening van de verkoper.....	411
B.	Vervoer door of voor rekening koper.....	414
8.2.2.	Diensten aan goederen die de Europese Unie verlaten	417
A.	Vrijstelling	417
B.	Formaliteiten	417
C.	Bewijs.....	417
8.2.3.	Leveringen i.v.m. internationaal reizigersverkeer	418
A.	Voorwaarden	418

	B. Bewijs.	419
8.3.	Vrijstelling voor goederen onder een douaneregeling.	420
	8.3.1. Welke regelingen?.....	420
	8.3.2. Vrijstellingen.....	420
	8.3.3. Voorwaarden.....	421
	8.3.4. Voorlopig karakter.....	422
8.4	Vrijstelling voor goederen geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot (btw-entrepot).....	423
	8.4.1. Bedoelde regelingen.....	423
	8.4.2. Voorwaarden.....	423
8.5.	Intracommunautaire leveringen.....	427
	8.5.1. Intracommunautaire levering van goederen andere dan accijnsproducten en nieuwe vervoermiddelen.	427
	A. Vrijstelling.	427
	B. Formaliteiten	430
	C. Bewijs.....	430
	8.5.2. De intracommunautaire levering van nieuwe vervoer- middelen	438
	8.5.3. De intracommunautaire levering van accijnsproducten	441
	8.5.4. De overbrengingen.....	442
8.6.	Leveringen door taxfreeschops.....	443
8.7.	Invoer en intracommunautaire verwerving.....	443
	8.7.1. Vrijstelling voor invoer en intracommunautaire verwervin- gen, indien de levering in het binnenland vrijgesteld is	444
	8.7.2. Vrijstelling voor de definitieve invoer van goederen en voor intracommunautaire verwervingen	444
	8.7.3. Vrijstelling voor de invoer van goederen die intracommun- nautair worden geleverd	445
	8.7.4. Invoer van goederen in het kader van afstandsverkopen	447
	8.7.5. Wederinvoer	448
	A. Wederinvoer van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd.....	448
	B. Wederinvoer van goederen in geval van passieve veredeling	448
	C. Omvang van de vrijstelling	449
	8.7.6. De intracommunautaire verwerving van overgebrachte goederen die in dezelfde staat terugkeren	450
	8.7.7. Invoer gas en elektriciteit, warmte en koude	450
8.8.	Levering, verwerving en diensten aan goederen onder een bijzondere douaneregeling	451
	8.8.1. Bedoelde regelingen.....	451
	8.8.2. Vrijstellingen.....	451

8.9.	Definitieve invoer van goederen in de persoonlijke bagage van reizigers en kleine zendingen zonder commercieel karakter	452
8.9.1.	Persoonlijke bagage van reizigers	452
	A. Vrijstelling	452
	B. Voorwaarden	452
8.9.2.	Kleine zendingen zonder commercieel karakter	453
8.10.	Intracommunautaire verwerving door buitenlandse belastingplichtigen	454
8.11.	Internationaal vervoer	454
8.12.	Diensten van tussenpersonen	456
8.13.	Diverse vrijstellingen van artikel 42 WBTW	456
8.13.1.	Zeeschepen en binnenschepen	456
8.13.2.	Internationale luchtvaart	458
8.13.3.	Diplomaten en internationale instellingen	459
8.13.4.	Levering van goud	462
8.13.5.	Leveringen aan erkende organisaties	462
8.13.6.	Parels en natuurlijke edelstenen	462
8.14.	Leveringen aan elektronische interfaces	463
Hoofdstuk 9.	Recht op aftrek	465
9.1.	Inleiding	465
9.1.1.	Omvang van het recht op aftrek	466
	A. Algemene beschouwingen	466
	B. Uitsluitingen van het recht op aftrek	478
	C. Beperking van het recht op aftrek	495
	D. Specifieke gevallen	499
9.2.	Uitoefening van het recht op aftrek	504
9.2.1.	Ontstaan van het recht op aftrek	504
9.2.2.	Voorwaarden	505
	A. Binnenlandse handelingen en intracommunautaire verwervingen	505
	B. Invoer	511
9.2.3.	Wijze van uitoefening van het recht op aftrek	512
9.2.4.	Termijn van het recht op aftrek	512
9.3.	Herzieningen	513
9.3.1.	Begrip	513
9.3.2.	Onderscheid herziening van aftrek en onttrekking	513
9.3.3.	Soorten herzieningen	514
9.3.4.	Herziening van de gewone aftrek	515
	A. De oorspronkelijke aftrek is onjuist berekend	515
	B. Creditnota's	515
	C. Wijziging van de oorspronkelijke bestemming	515

	D.	Verlies van de hoedanigheid van belastingplichtige	516
	E.	Btw geheven van diensten m.b.t. onroerend goed	517
9.3.5.		Herziening van de aftrek m.b.t. bedrijfsmiddelen	517
	A.	Begrip bedrijfsmiddel	517
	B.	Btw geheven van bedrijfsmiddelen	518
	C.	Vijf- of vijftienjarige (vijfentwintigjarige) herzie- ningsperiode	519
	D.	Toepassing van de bijzondere herziening	523
	E.	Tabel van de bedrijfsmiddelen	529
9.3.6.		Modaliteiten van herziening ingeval een btw-plichtige zonder recht op aftrek (art. 44 WBTW) een gewone btw-plichtige met recht op aftrek wordt	530
9.3.7.		Overdracht van een gebouw tijdens een optionele profes- sionele onroerende verhuur	531
9.4.		Gemengde belastingplichtige	532
9.4.1.		Begrip gemengde belastingplichtige	532
9.4.2.		Algemeen verhoudingsgetal	534
	A.	Berekening	534
	B.	Voorlopig en definitief verhoudingsgetal	536
9.4.3.		Werkelijk gebruik	537
9.4.4.		Herziening van de aftrek	539
	A.	Herziening van de aftrek van btw geheven van andere dan bedrijfsmiddelen	539
	B.	Herziening van de aftrek m.b.t. bedrijfsmiddelen	541
Hoofdstuk 10. Voldoeningsplicht			545
10.1.		Voldoeningsplicht in hoofde van de leverancier/dienstverrichter	545
10.1.1.		De schuldenaar is een Belgische belastingplichtige	545
10.1.2.		De schuldenaar is een niet in België gevestigde belasting- plichtige	545
	A.	EU-ondernemingen	545
	B.	Niet-EU-ondernemingen	546
10.2.		Voldoeningsplicht in hoofde van de intracommunautaire verwerver	547
10.2.1.		Principe	547
10.2.2.		Modaliteiten	547
	A.	De verwerver is een in België gevestigde belasting- plichtige	547
	B.	De verwerver is een buitenlandse belastingplichtige	547
10.3.		Voldoeningsplicht wegens aanrekening van btw	547
10.4.		De ontvanger van de dienst is schuldenaar van de btw	548

10.5.	Voldoeningsplicht in hoofde van de medecontractant (verlegging van heffing).....	552
10.5.1.	Driehoeksverkeer.....	552
	A. Principe.....	552
	B. Modaliteiten.....	552
10.5.2.	Leveringen van goederen en diensten onder bijzondere douaneregelingen of onder het regime btw-entrepot.....	553
10.5.3.	Leveringen en diensten door niet in België gevestigde belastingplichtigen.....	553
10.5.4.	Leveringen van gas, elektriciteit, warmte en koude.....	554
10.5.5.	Btw verschuldigd over de bijkomende maatstaf voor de oprichting of de overdracht van nieuwe gebouwen.....	554
10.5.6.	Verplichting voor de medecontractant tot voldoening van de btw.....	555
	A. Werken in onroerende staat.....	555
	B. Bijzondere regeling beleggingsgoud.....	559
	C. CO ₂ -emissierechten.....	560
10.6.	Hoofdelijke aansprakelijkheid.....	560
10.6.1.	Principe.....	560
10.6.2.	Gevallen van hoofdelijke aansprakelijkheid.....	561
	A. In België verrichte belastbare leveringen en diensten ...	561
	B. De ontvanger van de dienst is schuldenaar van de btw of bij KB werd bepaald dat de medecontractant de btw moet voldoen.....	562
	C. In België verrichte verwervingen.....	563
	D. Regeling btw-entrepot.....	564
	E. Antimisbruikbepaling.....	564
	F. Leden btw-eenheid.....	564
10.7.	Voldoening van de btw bij invoer.....	565
10.7.1.	Schuldenaars van de btw bij invoer.....	565
	A. De verkrijger.....	565
	B. Optie door de leverancier of de vorige leverancier.....	566
	C. De leverancier bij verkoop of installatie met montage... ..	566
	D. De eigendom of het vruchtgebruik is niet overgedragen.....	566
	E. Invoer verricht ten behoeve van een afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen.....	567
10.7.2.	Voldoening van de btw bij invoer.....	568
	A. Zonder vergunning voor de verlegging van de heffing.....	568
	B. Vergunning voor de verlegging van de heffing.....	568

Hoofdstuk 11. Teruggaaf	571
11.1. Teruggaaf van het saldo van de btw-aangiften	571
11.1.1. Belastingplichtigen die periodieke aangiften indienen	571
A. Uitoefening van het recht op teruggave	571
B. Voorwaarden voor de teruggave	572
C. Intresten bij niet-tijdige terugbetaling	572
D. Maandelijks terugbetaling mits vergunning	573
E. Maandelijks terugbetaling voor starters	574
F. Blokkering van teruggevraagde tegoeden	575
G. Teruggaaf btw-tegoed bij stopzetting	576
11.1.2. Belastingplichtigen die geen aangiften indienen	576
11.2. Teruggaaf van btw op verrichte leveringen en diensten en op invoer	577
11.2.1. Btw geheven op leveringen en diensten	577
11.2.2. Btw geheven bij invoer	579
11.2.3. Modaliteiten van het recht op teruggaaf	580
11.3. Teruggaaf van buitenlandse btw	582
11.3.1. Inleiding	582
11.3.2. Teruggaafprocedure	583
11.3.3. Niet voor teruggaaf vatbare btw	585
11.3.4. Btw-eenheid	586
 Hoofdstuk 12. Verplichtingen inzake btw	 587
12.1. Belastingplichtigen met recht op aftrek	587
12.1.1. Registratieverplichting	587
A. Aangifte bij de aanvang van een economische werkzaamheid	587
B. Aangifte bij wijziging van de economische werkzaamheid	589
C. Aangifte bij de stopzetting van de werkzaamheid	590
12.1.2. Facturering	591
A. De factureringsverplichting	591
B. Ontheffing van de factureringsverplichting	593
C. EU-lidstaat die de toepasselijke regels bepaalt voor de uitreiking van de factuur	595
D. Tijdstip van het uitreiken van de factuur	598
E. Verplichte vermeldingen	599
F. Elektronische facturering	602
G. Self-billing	603
H. Authenticiteit, integriteit en leesbaarheid van de factuur	604

I.	Bewaring van facturen	608
J.	Taal van de factuur	610
K.	Openbare verkopen	611
L.	Verplichting tot het opmaken van stukken	611
M.	Verbeterende stukken en creditnota's	615
N.	Vereenvoudigde factuur	616
O.	Geregistreerd kassasysteem	618
P.	Uitreiken van ontvangstbewijzen	624
Q.	Elektronisch kassaticket	625
12.1.3.	De btw-boekhouding	626
A.	Boek voor inkomende facturen	627
B.	Boek voor uitgaande facturen	628
C.	Dagboek van ontvangsten	628
D.	Registers	629
12.1.4.	De periodieke btw-aangifte	633
A.	Personen gehouden tot indiening van periodieke btw-aangiften	633
B.	Tijdvak van de periodieke btw-aangifte	634
C.	Indienen van de periodieke btw-aangifte	635
D.	Invullen van de periodieke btw-aangifte	641
E.	Betaling van de btw	641
12.1.5.	Jaarlijkse opgave der afnemers-belastingplichtigen	642
12.1.6.	Opgave van de intracommunautaire handelingen	644
A.	Belastingplichtigen gehouden tot de indiening	645
B.	In de opgave op te nemen handelingen	646
12.2.	Niet-belastingplichtige rechtspersonen en belastingplichtigen zonder recht op aftrek	650
12.2.1.	Voorafgaande verklaring van het overschrijden van de verwervingsdrempel	650
12.2.2.	Optie voor het belasten van alle intracommunautaire verwervingen met btw	651
12.2.3.	Toekenning van een btw-identificatienummer	651
12.2.4.	Verplichte mededelingen	652
A.	Mededeling door een belastingplichtige zonder recht op aftrek die ontvanger is van een welbepaalde dienst ..	652
B.	Mededeling voor leveringen en diensten verstrekt door een buitenlandse btw-plichtige zonder Belgisch btw-identificatienummer	652
C.	Gevolgen	653
12.2.5.	Bij gebreke aan een factuur opstelling van een stuk	653
12.2.6.	Bijhouden van documenten die het mogelijk maken het al dan niet overschrijden van de verwervingsdrempel te controleren	653

12.2.7.	Bijhouden van een boekhouding waarin alle stukken voor de handelingen waarvoor zij schuldenaar zijn van de btw worden opgetekend	654
12.2.8.	Bijzondere btw-aangifte.	654
	A. Handelingen waarvoor een bijzondere btw-aangifte moet worden ingediend	654
	B. Kwartaalaangifte	655
	C. Invullen van de bijzondere btw-aangifte	656
12.2.9.	Intracommunautaire opgave	656
12.3.	Buitenlandse belastingplichtigen	657
12.3.1.	Erkenning van een aansprakelijke vertegenwoordiger.	657
	A. Verplichting tot erkenning.	657
	B. Ontslag van de verplichting tot erkenning	658
	C. Hoedanigheid van de aansprakelijke vertegenwoordiger	659
	D. Verplichtingen van de aansprakelijke vertegenwoordiger	660
12.3.2.	Rechtstreekse btw-identificatie	661
12.3.3.	Specifieke btw-aangifte voor manifestaties, beurzen en merchandising	661
12.3.4.	Specifieke btw-aangifte inzake bezoldigd personenvervoer	662
12.4.	Bijzondere regeling inzake grensoverschrijdende B2C e-commerce en B2C diensten	662
Hoofdstuk 13. Procedure		669
13.1.	Bewijsmiddelen en controlemaatregelen	669
13.1.1.	Bewijsmiddelen.	669
13.1.2.	Controlemaatregelen	670
	A. Bewaring boeken en stukken.	670
	B. Voorlegging boeken en stukken	672
	C. Verstrekken van inlichtingen	675
	D. Mits machtiging.	675
	E. Vrije toegang verlenen.	675
	F. Wettelijke vermoedens	676
	G. Aanslag van ambtswege	678
13.2.	Strafbepalingen	679
13.2.1.	Fiscale geldboeten.	679
	A. Niet-voldoening van de btw.	679
	B. Onrechtmatige aftrek	679
	C. Niet uitreiken of onjuiste factuur of stuk.	679
	D. Andere overtredingen.	680

E.	Opgerichte gebouwen	680
F.	Verminderde boetes	680
13.2.2.	Strafrechtelijke sancties	681
A.	Gevangenisstraffen en geldboetes	681
B.	Verbod om beroep uit te oefenen	682
C.	Strafvordering	683
D.	<i>Non bis in idem</i>	683
13.3.	Verjaring	683
13.4.	Vervolgingen en gedingen – Rechten en voorrechten van de Schatkist	689
13.4.1.	Verzoekschriften	689
13.4.2.	Innings- en invorderingsregister	691
13.4.3.	Tenuitvoerlegging	692
13.4.4.	Procedure voor de rechtbank	693
13.4.5.	Interesten	694
13.5.	Beroepsgeheim en aansprakelijkheid – Antifraudematregelen – Wederzijdse bijstand	695
13.5.1.	Beroepsgeheim	695
13.5.2.	Verplichting notarissen	696
A.	Vraag naar btw-plicht	696
B.	Mededeling btw-schuld	697
C.	Notificatieverplichting voor notarissen en deurwaarders bij openbare verkopen	699
13.5.3.	Attest	700
13.5.4.	Maatregel tegen georganiseerd onvermogen	700
13.5.5.	Aansprakelijkheid van bestuurders	701
13.5.6.	Bewarend beslag	702
13.5.7.	Burgerlijkepartijstelling – Burgerlijke vordering	704
13.5.8.	Wederzijdse bijstand	705
13.6.	Aan alle belastingen gemene bepalingen	711
13.7.	Openbaarheid van bestuur	712
13.8.	Relatie ambtenaar – belastingplichtige	712
13.9.	Datamining	712
13.10.	Voorafgaande beslissing	713
13.11.	Fiscale regularisatie	714
13.12.	Onbeperkt uitstel	715
13.13.	Fiscale bemiddeling	715
13.14.	Infolijn FOD Financiën	716
13.15.	Europese btw-ruling voor grensoverschrijdende transacties	717
13.16.	Meldpunt voor dubbele betaling van btw	719
13.17.	Centra particulieren, kleine en middelgrote ondernemingen, en grote ondernemingen	719

13.18. Invorderingswetboek	720
13.19. Wet “elektronische overheid”	722
Hoofdstuk 14. De btw-aangifte.....	725
14.1. Binnenlandse verkopen	725
14.2. Vrijgestelde handelingen en positieve verbeteringen	726
14.3. Uitgereikte creditnota’s en negatieve verbeteringen	727
14.4. Aankopen	727
14.5. Algemene uitsplitsing.....	727
14.6. Ontvangen creditnota’s.....	728
14.7. Gegevens betreffende sommige handelingen	728
14.8. Aftrekbare btw.....	730
14.9. Herzieningen	730
14.10. Reserveroosters	731
14.11. Tussenberekening	731
14.12. Afrekening	731
14.13. Reserverooster	731
14.14. Klantenlijst	731
<i>Bibliografie</i>	<i>733</i>
<i>Nuttige websites</i>	<i>735</i>
<i>Oefeningenreeks</i>	<i>737</i>
<i>Formulieren.....</i>	<i>741</i>
<i>Trefwoordenregister</i>	<i>751</i>

