

# BTW-TV

## Periode december 2022

Uitzending januari 2023

De  
btw  
lijn

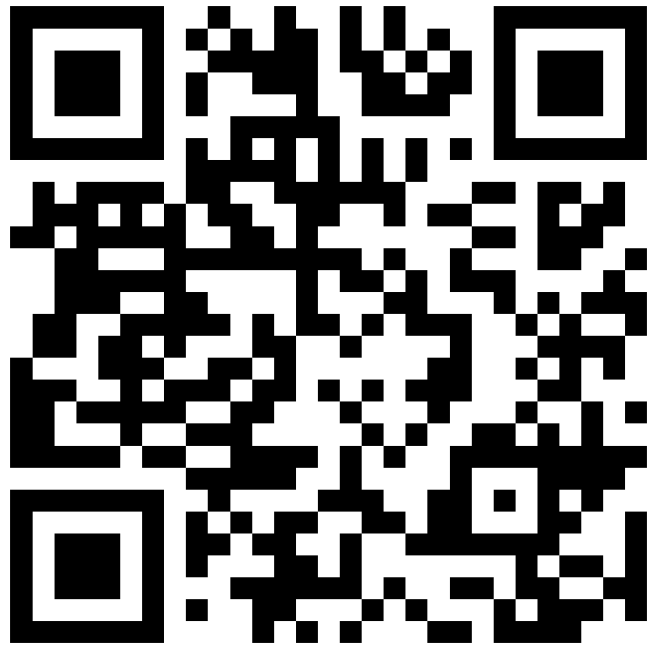


# Agendapunten



1. Schenking voedseloverschotten | niet-onttrekking
2. Bakkers en ijsbereiders | aanpassing forfaits
3. Sportinrichtingen | tarief
4. Gemeubelde logies | kwalificatie
5. Mondmaskers en handgels | geen verlenging 6%
6. Werk in onroerende staat | aanpassing btw verlegd
7. Vereenvoudigd driehoeksverkeer | factuurvermelding
8. Recht op aftrek o.b.v. werkelijk gebruik | formaliteiten
9. Digitalisering communicatie | uitbreiding
10. Bewarings- en verjaringstermijnen | aanpassingen
11. Interesten | aanpassingen
12. Dwangsom | invoering
13. Btw-ketting | provisierekening, vervangende aangifte en termijnen

Scan de QR code voor het ITAA attest.



*! Sluit de sessie pas af als u de finale vragen + verklaring op eer hebt ingediend.*

# Schenking voedseloverschotten

Voorwaarden niet-onttrekking  
Vanaf 21 november 2022

De  
btw  
lijn



KB van 26 oktober 2022, B.S. 10 november 2022

**Belastbare handelingen**

# Schenking voedseloverschotten

Voorwaarden niet-onttrekking

Vanaf 21 november 2022

De  
btw  
lijn



KB van 26 oktober 2022, B.S. 10 november 2022

Belastbare handelingen

## Koninklijk Besluit 59

- Voorwaarden waaronder btw-plichtigen voedseloverschotten kunnen schenken, zonder over die onttrekking btw te moeten betalen (niet-onttrekking voorzien in artikel 12, § 1 Wbtw)
- Voorwaarde dat goederen niet meer verkocht kunnen worden tegen de normale commercialisatievoorwaarden wegens één of meer van de volgende redenen:
  - a) De houdbaarheidsdatum van het goed verstrijkt ten laatste vijf **vijftien** dagen na de datum van de onttrekking van het goed
  - b) De verpakking van het goed is beschadigd of niet in overeenstemming met de commercialisatiestandaard van de fabrikant of handelaar
  - c) Het voedingsmiddel beantwoordt niet aan de productiestandaard vastgelegd door de fabrikant
  - d) De gebruikelijke commercialisatieperiode voor het goed is verlopen

# Bakkers en ijsbereiders

Aanpassing forfaits  
2022

De  
btw  
lijn



FOD Financiën, nieuwsbericht, 23 december 2022

**Maatstaf van heffing**

# Bakkers en ijsbereiders

Aanpassing forfaits  
2022

De  
btw  
lijn



FOD Financiën, nieuwsbericht, 23 december 2022

**Maatstaf van heffing**

- Volgende forfaits worden aangepast voor 2022:
  - Bakkers en brood- en banketbakkers
  - Consumptieijsbereiders
- De aanpassingen van de berekening van het forfait kunnen in de aangiften van het 4<sup>de</sup> kwartaal 2022 of deze van het 1<sup>ste</sup> kwartaal 2023 worden overgenomen in de vakken 64 en 49

# Sportinrichtingen

Draagwijdte 6% btw voor toegang

Retroactief

H.v.J. 22 september 2022 (C-330/21) | FOD Financiën, nieuwsbericht, 8 december 2022 | Circulaire 2022/C/118 dd. 21.12.2022

De  
btw  
lijn



**Tarief**



# Sportinrichtingen

Draagwijdte 6% btw voor toegang  
Retroactief

De  
btw  
lijn



Tarief

H.v.J. 22 september 2022 (C-330/21) | FOD Financiën, nieuwsbericht, 8 december 2022 | Circulaire 2022/C/118 dd. 21.12.2022

## Rubriek XXVIII van tabel A van de bijlage bij KB 20

6% voor het toekennen van het recht op toegang tot inrichtingen voor cultuur, **sport** of vermaak, alsmede de toekenning van het recht gebruik ervan te maken, met uitzondering van (i) het toekennen van het recht gebruik te maken van automatische ontspanningstoestellen en (ii) de terbeschikkingstelling van roerende goederen

→ Initieel standpunt fiscus:

- 6% niet van toepassing als exploitant ook sportlessen of begeleiding geeft (individueel of in groep)
  - Fitnessabonnement met recht op deelname aan groepslessen: uitsplitsen anders geheel aan 21%
- Enkel het sporadisch geven van inlichtingen inzake het gebruik van de toestellen zonder prijssupplement: is bijkomstig (aan 6%)

# Sportinrichtingen

Draagwijdte 6% btw voor toegang

Retroactief

De  
btw  
lijn



Tarief

H.v.J. 22 september 2022 (C-330/21) | FOD Financiën, nieuwsbericht, 8 december 2022 | Circulaire 2022/C/118 dd. 21.12.2022

## Hof van Justitie 22 september 2022 “The Escape Center”

Een dienst bestaande uit:

- De toekenning van het recht gebruik te maken van de sportaccommodatie van een fitnesscentrum, en
- De verstrekking van individuele begeleiding of begeleiding in groep

Mag aan 6% btw onderworpen worden:

- Als deze begeleiding verband houdt met het gebruik van deze accommodaties en noodzakelijk is voor de beoefening van sport en lichamelijke opvoeding
- Als die begeleiding bijkomend is bij het recht gebruik te maken van die accommodaties of het daadwerkelijke gebruik van die accommodaties

# Sportinrichtingen

Draagwijdte 6% btw voor toegang  
Retroactief

De  
btw  
lijn



Tarief

H.v.J. 22 september 2022 (C-330/21) | FOD Financiën, nieuwsbericht, 8 december 2022 | Circulaire 2022/C/118 dd. 21.12.2022

## Fiscus past standpunt aan (niet beperkt tot fitness maar ook vb. voor golf, zwembad, tennis, ...)

- Toegang tot sportinrichting (eventueel met inlichtingen over het gebruik van de toestellen): 6% ook als klant hier extra voor betaalt (tenzij btw-vrijstelling)
- Toegang tot sportinrichting met persoonlijke begeleiding en/of groepslessen (inbegrepen in één globale prijs of tegen afzonderlijke vergoeding): 6% (tenzij btw-vrijstelling) als:
  - De klant ook buiten de uren van deze begeleiding en/of groepslessen de sportinrichting zelfstandig mag gebruiken (niet beperkt tot voor en na de lessen fitnesslessen i.t.t. zwemlessen?)
  - De klant aanwezig is in de sportinrichting tijdens de begeleiding en/of groepslessen (les mag wel via videostream)
  - De exploitant de contractspartij van de klant is voor zowel de toegang als de begeleiding

# Sportinrichtingen

Draagwijdte 6% btw voor toegang

Retroactief

De  
btw  
lijn



Tarief

H.v.J. 22 september 2022 (C-330/21) | FOD Financiën, nieuwsbericht, 8 december 2022 | Circulaire 2022/C/118 dd. 21.12.2022

## Fiscus past standpunt aan (niet beperkt tot fitness maar ook vb. voor golf, zwembad, tennis, ...)

- Sportlessen die niet verbonden zijn aan recht op toegang tot een sportinrichting (vb. sportles door instructeur aan werknemers in lokaal van werkgever, sportlessen op het openbaar domein, zeilen op zee, dansles in een gehuurde zaal, ...): 21% (tenzij btw-vrijstelling)
- Begeleiding/groepsles door derde (vb. lidgeld aan tennisclub, lessen van tennisleraar): 21% (tenzij btw-vrijstelling)
- Verhuur sportmateriaal:
  - Inbegrepen in prijs voor toegang zonder mogelijkheid tot prijsvermindering: 6% (tenzij btw-vrijstelling)
  - Aan afzonderlijke prijs of prijsvermindering indien geen materiaal gebruikt wordt: 21% voor deel dat betrekking heeft op materiaalverhuur
- Persoonsverzorging en voedingsadvies: 21% (tenzij btw-vrijstelling voor vb. diëtist of 6% voor toegang tot wellness of zwembad)

# Sportinrichtingen

Draagwijdte 6% btw voor toegang  
Retroactief

De  
btw  
lijn



Tarief

H.v.J. 22 september 2022 (C-330/21) | FOD Financiën, nieuwsbericht, 8 december 2022 | Circulaire 2022/C/118 dd. 21.12.2022

**Recht op teruggaaf** te veel betaalde btw mogelijk tot 31/12 van het derde kalenderjaar volgend op dat waarin de oorzaak tot teruggaaf zich voordoet (= datum betaling btw, zijnde opname in de btw-aangifte en betaling ervan)

- Voor vorderingen tot teruggaaf ontstaan in 2019 (i.e. btw-aangiften ingediend en betaald in 2019 dus ook Q4 of M12 2018)
  - Kwartaalaangevers – uiterlijk 31/12/2022:
    - Verbeterende aangifte Q3/22 (rooster 62) indienen, of
    - Brief aan controlekantoor (+ opname tegoed in rooster 62 van de btw-aangifte Q4/22)
  - Maandaangevers: opname in rooster 62 aangifte M11/22 of uiterlijk 31/12/2022:
    - Verbeterende aangifte M11/22 (rooster 62) indienen, of
    - Brief aan controlekantoor (+ opname tegoed in rooster 62 van de btw-aangifte M12/22)

# Sportinrichtingen

Draagwijdte 6% btw voor toegang

Retroactief

De  
btw  
lijn



Tarief

H.v.J. 22 september 2022 (C-330/21) | FOD Financiën, nieuwsbericht, 8 december 2022 | Circulaire 2022/C/118 dd. 21.12.2022

## Recht op teruggaaf

- Uitreiken verbeterend stuk aan B2C klanten niet vereist als geen factuur werd uitgereikt
- Terugbetaling btw (15%) aan B2C klanten niet vereist als:
  - Geen factuur werd uitgereikt waarop de btw afzonderlijk werd vermeld
  - De prijzen 'btw inbegrepen' zijn vastgesteld
  - Aan de klanten een bedrag werd aangerekend zonder dat de aangerekende btw afzonderlijk werd vermeld
    - ! H.v.J, C-378/21, P, 8 december 2022: btw ten onrechte vermeld op factuur aan klant zonder recht op btw-aftrek is niet verschuldigd → zijn bovenstaande voorwaarden nog houdbaar?

# Gemeubeld logies

Toepassingsgebied 6%

Verblijven (of boekingen) vanaf 1 juli 2022

Wet diverse bepalingen dd. 27.12.2021, B.S. 31.12.2021 | FAQ FOD Financiën,  
nieuwsbericht 15 juni 2022 | Circulaire 2022/C/119, 21 december 2022



**Tarief**

# Gemeubeld logies

Toepassingsgebied 6%

Verblijven (of boekingen) vanaf 1 juli 2022

Wet diverse bepalingen dd. 27.12.2021, B.S. 31.12.2021 | FAQ FOD Financiën,  
nieuwsbericht 15 juni 2022 | Circulaire 2022/C/119, 21 december 2022

De  
btw  
lijn



Tarief

Het verschaffen, voor een periode van minder dan drie maanden, van gemeubeld logies in hotels, motels en inrichtingen met een soortgelijke functie waar gewoonlijk aan betalende gasten onderdak wordt verleend voor een periode van minder dan drie maanden, **tenzij** die inrichtingen geen van de volgende nauw samenhangende diensten verrichten:

- Instaan voor het fysiek onthaal van de gasten
- De terbeschikkingstelling van huishoudlinnen (uitsluiting keukenlinnen) en, wanneer het gemeubeld logies wordt verstrekt voor een periode van meer dan een week, de vervanging ervan tenminste eenmaal per week
- Het dagelijks verschaffen van het ontbijt

→ Door de exploitant van het logies of door een derde voor zijn rekening

→ Moet niet inbegrepen zijn in de prijs van de overnachting (mag afzonderlijk afgerekend)



# Gemeubeld logies

Toepassingsgebied 6%

Verblijven (of boekingen) vanaf 1 juli 2022

Wet diverse bepalingen dd. 27.12.2021, B.S. 31.12.2021 | FAQ FOD Financiën,  
nieuwsbericht 15 juni 2022 | Circulaire 2022/C/119, 21 december 2022

De  
btw  
lijn



Tarief

## Nieuwigheden/verduidelijkingen circulaire 21 december 2022 – Voor volledige uitleg gemeubelde logies → opname “kort uitgelegd” over gemeubelde logies

- Gemeubeld logies kan slecht aan btw onderworpen zijn als dit gebeurt binnen de uitoefening van de economische activiteit
  - Feitenkwestie
  - Particulier die geregeld één of meer gastenkamers verhuurt: economische activiteit, zeker als verhuur is opgenomen in toeristische gids
  - Behandeling voor inkomstenbelastingen is irrelevant

# Gemeubeld logies

Toepassingsgebied 6%

Verblijven (of boekingen) vanaf 1 juli 2022

Wet diverse bepalingen dd. 27.12.2021, B.S. 31.12.2021 | FAQ FOD Financiën,  
nieuwsbericht 15 juni 2022 | Circulaire 2022/C/119, 21 december 2022

De  
btw  
lijn



Tarief

## Nieuwigheden/verduidelijkingen circulaire 21 december 2022

Andere inrichtingen dan hotel of motel: enkel gemeubelde logies mogelijk indien die inrichting **gewoonlijk** wordt gebruikt voor het aan betalende gasten verstrekken van onderdak voor een periode van minder dan drie maanden

- Omzetmethode (FAQ): omzet van betaalde verblijven met een duur van minder dan drie maanden bedraagt op jaarbasis meer dan 50% van de totale omzet uit betaalde verblijven
  - Omzet uit hoteldiensten die nauw verband hiermee houden telt mee (vb. verhuur parkeerplaats, wifi, ...)
  - Omzet uit losstaande prestaties niet (vb. verhuur fiets, vervoer, ...)
- Fysiek pro rata (circulaire): totaal overnachtingen in het kader van een verblijf van minder dan drie maanden is meer dan het totaal overnachtingen in het kader van verblijven van drie maanden of meer

→ Vergelijken: verblijven minder dan 3 maanden (met kwalitatieve dienst?) met verblijven van drie maanden of meer

# Gemeubeld logies

Toepassingsgebied 6%

Verblijven (of boekingen) vanaf 1 juli 2022

Wet diverse bepalingen dd. 27.12.2021, B.S. 31.12.2021 | FAQ FOD Financiën,  
nieuwsbericht 15 juni 2022 | Circulaire 2022/C/119, 21 december 2022

De  
btw  
lijn



Tarief

## Nieuwigheden/verduidelijkingen circulaire 21 december 2022

- Recht op aftrek gemengde btw-plichtige: werkelijk gebruik of algemeen verhoudingsgetal
  - Voorlopig verhoudingsgetal van 2022 mag berekend worden op basis van raming omzet tweede helft 2022
  - Ten laatste 20 april 2023: vaststellen definitief verhoudingsgetal op basis van omzet tweede helft 2022
  - Uiterlijk in aangifte in te dienen 20/04/2023: herziening gewone en historische btw-aftrek uitgeoefend op basis van voorlopig verhoudingsgetal 2022
    - Circulaire vermeldt niets over 10%-tolerantie (kan trouwens niet als voorlopig verhoudingsgetal is berekend op basis van exploitatievooruitzichten)
- Recht op aftrek gedeeltelijke btw-plichtige (vb. deels privégebruik, deels gemeubelde logies): werkelijk gebruik – verhouding onder toezicht van de administratie bepalen

# Gemeubeld logies

Toepassingsgebied 6%

Verblijven (of boekingen) vanaf 1 juli 2022

Wet diverse bepalingen dd. 27.12.2021, B.S. 31.12.2021 | FAQ FOD Financiën,  
nieuwsbericht 15 juni 2022 | Circulaire 2022/C/119, 21 december 2022

De  
btw  
lijn



Tarief

## Nieuwigheden/verduidelijkingen circulaire 21 december 2022

- Vrijgestelde verhuur → dezelfde handeling per 1.07.2022 belast als gemeubeld logies:
  - Herziening in voordeel (historische btw-af trek) voor:
    - Andere goederen en diensten dan bedrijfsmiddelen: indien nog niet gebruikt/verbruikt of indien rechtstreeks toewijsbaar (vb. zeteltjes van minder dan 1.000 EUR excl. btw) aan de gemeubeld logies:
      - Recht op aftrek uitoefenen binnen gewone vervaltermijn
      - Btw opeisbaar in 2019: vóór 31/12/2022 (aangifte of brief + opname in Q4 of M12 2022)
    - Bedrijfsmiddelen (indien nog lopende herzieningstermijn en nog bruikbaar)
    - Geen herziening als kosten niet als btw-plichtige werden gemaakt (feitenkwestie)

# Gemeubeld logies

Toepassingsgebied 6%

Verblijven (of boekingen) vanaf 1 juli 2022

Wet diverse bepalingen dd. 27.12.2021, B.S. 31.12.2021 | FAQ FOD Financiën,  
nieuwsbericht 15 juni 2022 | Circulaire 2022/C/119, 21 december 2022

De  
btw  
lijn



Tarief

## Nieuwigheden/verduidelijkingen circulaire 21 december 2022

- Vrijgestelde verhuur → dezelfde handeling per 1.07.2022 belast als gemeubelde logies:
  - Herziening in één keer maar beperking tot rooster 71 van de btw-aangifte
  - Overdracht eventueel saldo naar volgende aangifte
  - Resterend saldo mag in één keer opgenomen worden in btw-aangifte december of Q4 2023

Zie video “kort uitgelegd - gemeubelde logies”  
voor meer info

# Mondmaskers en handgels

Geen verlenging 6%

Vanaf 1 januari 2023

De  
btw  
lijn



Tarief

# Mondmaskers en handgels

Geen verlenging 6%  
Vanaf 1 januari 2023

De  
btw  
lijn



Tarief

- Naar aanleiding van de COVID-crisis voerde de fiscus een tijdelijke btw-verlaging door naar 6% voor mondmaskers en hydroalcoholische gels
- Die tijdelijke btw-verlaging werd meermaals verlengd, de laatste keer tot 31 december 2022
- Tot op vandaag is geen verlenging van deze maatregel gepubliceerd – het kernkabinet zou beslist hebben de btw-verlaging niet meer te verlengen

# Werk in onroerende staat

Verlegging van heffing (artikel 20 KB1)

Vanaf 1 januari 2023

KB van 26 oktober 2022, B.S. 10 november 2022

De  
btw  
lijn



**Voldoening**



# Werk in onroerende staat

Verlegging van heffing (artikel 20 KB1)

Vanaf 1 januari 2023

De  
btw  
lijn



Voldoening

KB van 26 oktober 2022, B.S. 10 november 2022

## Artikel 20 KB1 (oud)

Werk in onroerende staat door een in België gevestigde btw-plichtige is met **btw verlegd** als de afnemer:

- Een in België gevestigde btw-plichtige is gehouden tot het indienen van een in artikel 53, § 1, eerste lid, 2° Wbtw bedoelde aangifte, of
- Een niet in België gevestigde btw-plichtige is die hier te lande een aansprakelijke vertegenwoordiger heeft laten erkennen overeenkomstig artikel 55, § 1 of § 2 Wbtw

## Artikel 20 KB1 (nieuw)

Werk in onroerende staat door een in België gevestigde btw-plichtige is met **btw verlegd** als de afnemer:

- Een btw-plichtige is die gehouden is tot indiening van een in artikel 53, § 1, eerste lid, 2° Wbtw bedoelde aangifte

# Werk in onroerende staat

Verlegging van heffing (artikel 20 KB1)

Vanaf 1 januari 2023

De  
btw  
lijn



Voldoening

KB van 26 oktober 2022, B.S. 10 november 2022

## Klant met BE btw-nummer die geen periodieke btw-aangiften indient (vb. vrijgestelde kleine onderneming)

- Artikel 53quater Wbtw: kleine ondernemingen en forfaitaire landbouwonderneming mogen BE btw-nummer niet meedelen aan dienstverrichter die werk in onroerende staat verricht - gebeurt dit toch, dan geen aansprakelijkheid dienstverrichter tenzij er samenspanning is (Wet 01.10.2018, B.S. 10.08.2018)
- Vanaf 1 januari 2023: BE btw-nummer altijd meedelen (wijziging artikel 53quater Wbtw)
- Vanaf 1 januari 2023: vermelding op factuur (praktijk: aanbeveling op alle facturen met verlegging):  
*“ Verlegging van heffing. Bij gebrek aan schriftelijke betwisting **binnen een termijn van één maand na de ontvangst van de factuur**, wordt de afnemer geacht te erkennen dat hij een belastingplichtige is gehouden tot de indiening van periodieke aangiften. Als die voorwaarde niet vervuld is, is de afnemer ten aanzien van die voorwaarde aansprakelijk voor de betaling van de verschuldigde belasting, interesten en geldboeten. Behoudens samenspanning tussen de partijen, is de dienstverrichter ontslagen van de aansprakelijkheid ten aanzien van de in het eerste lid bedoelde voorwaarde betreffende de hoedanigheid van de afnemer, wanneer de afnemer de factuur niet schriftelijk betwist.”*

# Werk in onroerende staat

Verlegging van heffing (artikel 20 KB1)

Vanaf 1 januari 2023

KB van 26 oktober 2022, B.S. 10 november 2022

De  
btw  
lijn



Voldoening

- Btw vanaf 2023 ook verlegd naar **buitenlandse klanten met een directe btw-registratie** (niet enkel indien btw-nummer via individueel aansprakelijke vertegenwoordiger)
  - Voorbeeld: Belgische aannemer factureert werk in onroerende staat (in BE) aan Nederlandse klant met Belgisch btw-nummer maar zonder individueel aansprakelijk vertegenwoordiger:
    - Vóór 2023: Belgische btw aanrekenen
    - Vanaf 1 januari 2023: btw verlegd

# Vereenvoudigd driehoeksverkeer

Factuurvermelding

Retroactief

HvJ, C-247/21, Luxury Trust Automobil, 8 december 2022

De  
btw  
lijn



**Voldoening**

# Vereenvoudigd driehoeksverkeer

Factuurvermelding

Retroactief

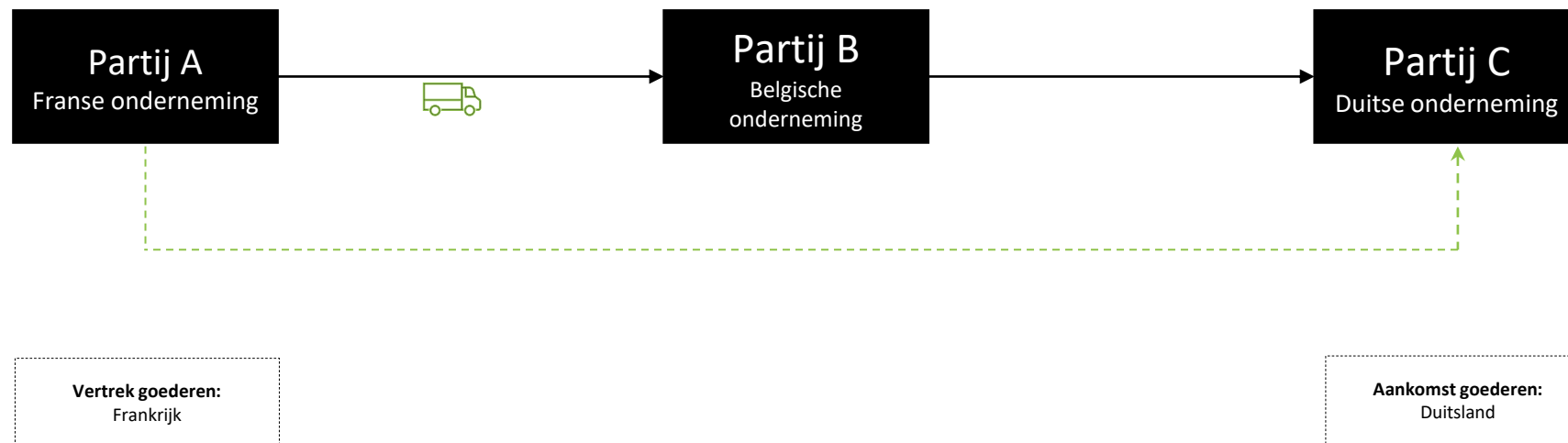
De  
btw  
lijn



Voldoening

HvJ, C-247/21, Luxury Trust Automobil, 8 december 2022

- Geen vereenvoudigd driehoeksverkeer als vermelding 'btw verlegd' ontbreekt op de factuur



Vereenvoudiging:

- Partij B duidt C in LS 3 aan als schuldenaar van de btw – Verwijzing op de factuur 'btw verlegd'
- Inkomende handeling: vak 81/82/83 en 86 – geen btw (B verricht ICV in LS 3)
- Uitgaande handeling: vak 46 en ESL met code T en btw-nummer C in LS 3

# Aftrek o.b.v. werkelijk gebruik

Verplichte kennisgevingen

Vanaf 1 januari 2023



Wet van 27 december 2021 (B.S. 31.12.2021) | KB van 26 oktober 2022, B.S.  
10 november 2022 | FOD Financiën, nieuwsbericht, 22 december 2022



**Recht op aftrek**

# Aftrek o.b.v. werkelijk gebruik

Verplichte kennisgevingen

Vanaf 1 januari 2023

De  
btw  
lijn



Recht op aftrek

Wet van 27 december 2021 (B.S. 31.12.2021) | KB van 26 oktober 2022, B.S.  
10 november 2022 | FOD Financiën, nieuwsbericht, 22 december 2022

## Voorafgaande kennisgeving

- Starters: formulier e-604A (via MyMinfin) vóór het einde van het eerste aangiftetijdvak dat volgt op de start
  - Aanvang: vanaf start (tolerantie)
- Gemengde btw-plichtigen die omschakelen van algemeen verhoudingsgetal naar werkelijk gebruik: formulier e-604B (via MyMinfin) vóór het einde van het eerste aangiftetijdvak van het lopende kalenderjaar (i.e. voor 31/01 of voor 31/03)
  - Aanvang op 1 januari van dat jaar (vb. e-604B vóór 31/03/2024 → werkelijk gebruik vanaf 1 januari 2024)
- Volledige btw-plichtige die gemengd btw-plichtige wordt ingevolge wijziging activiteit: formulier e-604B vóór het einde van het eerste aangiftetijdvak dat volgt op de wijziging van de btw-activiteit
  - Aanvang: vanaf de wijziging van de activiteit (tolerantie)
- Gemengde btw-plichtigen die werkelijk gebruik al toepassen op 31.12.2022: formulier e-604B vóór 1 juli 2023

# Aftrek o.b.v. werkelijk gebruik

Verplichte kennisgevingen

Vanaf 1 januari 2023

De  
btw  
lijn



Recht op aftrek

Wet van 27 december 2021 (B.S. 31.12.2021) | KB van 26 oktober 2022, B.S.  
10 november 2022 | FOD Financiën, nieuwsbericht, 22 december 2022

## Bijkomende informatie (via Intervat) bij aangifte Q1 of M1,M2 of M3 van lopende kalenderjaar (ten laatste Q1 of mei 2023 voor degenen die al werkelijk gebruik toepassen op 31/12/2022):

- Het definitieve algemene verhoudingsgetal over het voorgaande kalenderjaar (als AVG werd toegepast)
- Procentueel uitgedrukt: de btw op kosten die volledig recht op aftrek geven, de btw op kosten die geen recht op aftrek geven en de btw op kosten die voor beide activiteiten worden gebruikt
- Het (de) bijzondere verhoudingsgetal(len) van toepassing op de gemengde kosten
  - Bij toepassing van meerdere bijzondere verhoudingsgetallen: het globale resultaat van de toepassing van die bijzondere verhoudingsgetallen op het recht op aftrek van btw op gemengde kosten



# Aftrek o.b.v. werkelijk gebruik

Verplichte kennisgevingen

Vanaf 1 januari 2023

De  
btw  
lijn



Recht op aftrek

Wet van 27 december 2021 (B.S. 31.12.2021) | KB van 26 oktober 2022, B.S.  
10 november 2022 | FOD Financiën, nieuwsbericht, 22 december 2022

## Correcte kennisgeving en informatieverstopping

- Bevestiging ontvangst (pdf)
- Geen toelating vereist maar fiscus kan tot 31 december van het jaar volgend op de kennisgeving het werkelijk gebruik weigeren of een andere berekeningswijze voorstellen (met terugwerkende kracht)
  - Weigering kan ook in de vorm van correctieopgave of proces verbaal in kader van regularisatie/controlle (zelfs na deze termijn en ook retroactief)
  - Btw-plichtige kan nieuwe criteria voorstellen via bezwaar of verzoek tot akkoord
  - Ten vroegste in kalenderjaar volgend op weigering kan de btw-plichtige een nieuw verzoek tot toepassing van het werkelijk gebruik indienen

# Aftrek o.b.v. werkelijk gebruik

Verplichte kennisgevingen

Vanaf 1 januari 2023

De  
btw  
lijn



Recht op aftrek

Wet van 27 december 2021 (B.S. 31.12.2021) | KB van 26 oktober 2022, B.S.  
10 november 2022 | FOD Financiën, nieuwsbericht, 22 december 2022

## Correcte kennisgeving en informatieverstopping

- Verplicht werkelijk gebruik toepassen tot 31/12 van het derde jaar dat volgt op de datum van de uitwerking van die kennisgeving
- Omschakeling naar algemeen verhoudingsgetal via kennisgeving (E-604B) – uitwerking 1 januari volgend jaar
- Geen correcte of laattijdige kennisgeving en/of informatieverstopping: geen werkelijk gebruik (volgens de fiscus)

# Aftrek o.b.v. werkelijk gebruik

Verplichte kennisgevingen

Vanaf 1 januari 2023



Recht op aftrek

Wet van 27 december 2021 (B.S. 31.12.2021) | KB van 26 oktober 2022, B.S.  
10 november 2022 | FOD Financiën, nieuwsbericht, 22 december 2022

- Fiscus behoudt het recht om gemengde btw-plichtigen die het algemeen verhoudingsgetal toepassen, in bepaalde situaties te **verplichten om het werkelijk gebruik toe te passen**
  - Als algemeen verhoudingsgetal leidt tot aanzienlijk hogere aftrek
    - Situatie waarin er een kosten intensieve sector binnen de onderneming is met een relatief beperkte omzet aan handelingen die geen recht op aftrek geven
    - Situatie waarin er binnen de onderneming een sector bestaat waarvoor maar weinig kosten moeten worden gemaakt met een hoge omzet aan handelingen die recht op aftrek geven

# Aftrek o.b.v. werkelijk gebruik

Verplichte kennisgevingen

Vanaf 1 januari 2023

De  
btw  
lijn



Recht op aftrek

Wet van 27 december 2021 (B.S. 31.12.2021) | KB van 26 oktober 2022, B.S.  
10 november 2022 | FOD Financiën, nieuwsbericht, 22 december 2022

- Gedwongen werkelijk gebruik mogelijk als (artikel 18ter KB3):
  - De economische activiteit een afdeling omvat met recht op aftrek die duidelijk onderscheiden is van de sector zonder recht op aftrek en, in het bijzonder, wanneer voor elke afdeling een afzonderlijke boekhouding wordt gevoerd
  - Wanneer de gemengde btw-plichtige op het tijdstip van ontvangst gemakkelijk kan bepalen wat de uitsluitende bestemming van de goederen of diensten is
  - Wanneer het algemeen verhoudingsgetal niet kan worden toegepast omdat het moeilijk of onmogelijk is de noemer van het verhoudingsgetal te bepalen
- Kennisgeving via aangetekende brief – uitwerking in principe eerste dag aangiftetijdvak kennisgeving
  - Kan retroactief als gegevens in aangifte van aanvang of wijziging onjuist zijn

# Aandachtscontrole

Vraag: In welk jaar is De btw-lijn gestart?

De  
btw  
lijn



# Digitalisering communicatie

Verplichte elektronische meldingen

Vanaf 1 december 2022

KB van 26 oktober 2022, B.S. 10 november 2022

De  
btw  
lijn



**Verplichtingen**

# Digitalisering communicatie

Verplichte elektronische meldingen

Vanaf 1 december 2022

De  
btw  
lijn



Verplichtingen

KB van 26 oktober 2022, B.S. 10 november 2022

- Reeds verplicht voor 604A, 604B, 604C (K.B. 28 juni 2019)
- Wijziging periodiciteit van de periodieke btw-aangifte (art. 18, § 3 KB nr. 1)
- Verklaring overschrijding € 11 200-drempel voor intracommunautaire verwervingen door een lid van de groep van 4 (art. 53bis, § 1 Wbtw)
- Uitoefening optie btw-heffing intracommunautaire verwervingen voor het overschrijden van de € 11 200-drempel (art. 25ter, § 1, 2<sup>de</sup> lid, 2<sup>o</sup> Wbtw)
- Kennisgeving door niet voor btw geregistreerde btw-plichtigen dat zij voor de eerste maal btw moeten verleggen op een dienst die is verricht door een niet in België gevestigde dienstverrichter (art. 53bis, § 2, 1<sup>ste</sup> lid 1 Wbtw)
- Verklaring van overschrijding van de € 25 000-drempel voor vrijgestelde kleine ondernemingen
- Vrijwillige overgang van de forfaitaire of de normale regeling naar de vrijstellingsregeling kleine ondernemingen

# Digitalisering communicatie

Verplichte elektronische meldingen

Vanaf 1 december 2022

De  
btw  
lijn



Verplichtingen

KB van 26 oktober 2022, B.S. 10 november 2022

- Vrijwillige overgang van de vrijstellingsregeling kleine ondernemingen naar de normale regeling
- Vrijwillige terugkeer naar de vrijstellingsregeling kleine ondernemingen
- Wijziging van activiteit waardoor een landbouwer die is onderworpen aan de bijzondere regeling, geheel of gedeeltelijk onderworpen wordt aan de normale regeling
- Vrijwillige overgang van de bijzondere landbouwregeling naar de normale regeling
- Vrijwillige terugkeer naar de bijzondere landbouwregeling
  
- Overgang van normale naar forfaitaire regeling (artikel 56 Wbtw) is niet meer mogelijk sinds 1 januari 2022



# Bewarings- en verjaringstermijn

Verlenging

Btw opeisbaar vanaf 1 januari 2023

Wet 20 november 2022 (B.S. 30 november 2011)

De  
btw  
lijn



Procedure

# Bewarings- en verjaringstermijn

Verlenging

Btw opeisbaar vanaf 1 januari 2023

Wet 20 november 2022 (B.S. 30 november 2011)

De  
btw  
lijn



Procedure

## Bewaringstermijn

- 7 jaar → 10 jaar

## Verjaringstermijn

- Einde van het 3<sup>de</sup> kalenderjaar volgend op dat waarin de oorzaak van de opeisbaarheid van de btw, de interesten en de administratieve boeten zich heeft voorgedaan
- + 1 jaar als de periodieke btw-aangifte niet of laattijdig is ingediend

# Bewarings- en verjaringstermijn

Verlenging

Btw opeisbaar vanaf 1 januari 2023

Wet 20 november 2022 (B.S. 30 november 2011)

De  
btw  
lijn



Procedure

## Verjaringstermijn

- Einde van het 7<sup>de</sup> kalenderjaar volgend op dat waarin de oorzaak van de opeisbaarheid van de btw, de interesten en de administratieve boeten zich heeft voorgedaan, indien belastbare handelingen niet werden aangegeven, belastbare handelingen ten onrechte werden vrijgesteld en onrechtmatige btw-afrekken werden uitgeoefend en dit blijkt uit:
  - Inlichtingen, onderzoeken en controles door andere EU lidstaten of derdelanden waarmee België een overeenkomst heeft tot het vermijden van dubbele belasting of het uitwisselen van inlichtingen
  - Een rechtsvordering
  - Bewijskrachtige gegevens
- Einde van het 10<sup>de</sup> kalenderjaar volgend op dat waarin de oorzaak van de opeisbaarheid van de btw, de interesten en de administratieve boeten zich heeft voorgedaan, in geval van fraude

# Interesten

Wijziging nalatigheidsinteresten en moratoriuminteresten  
Vanaf 1 januari 2023

Wet 20 november 2022 (B.S. 30 november 2011)

De  
btw  
lijn



Procedure

# Interesten

Wijziging nalatigheidsinteresten en moratoriuminteresten  
Vanaf 1 januari 2023

Wet 20 november 2022 (B.S. 30 november 2011)

De  
btw  
lijn



Procedure

## Nalatigheidsinteresten

- Rentevoet o.b.v. artikel 2, § 2/1, 1<sup>ste</sup> lid, 1<sup>o</sup> van de wet van 5 mei 1865 betreffende de lening tegen intrest, verhoogd met 4 procentpunten
- Die rentevoet bedraagt minstens 4% en maximum 10%
- Publicatie van de rentevoet voor jaar X+1 in 3<sup>de</sup> trimester jaar X in Belgisch Staatsblad
- Voor het jaar 2023 bedraagt deze rentevoet 4% → 8% nalatigheidsinterest

# Interesten

Wijziging nalatigheidsinteresten en moratoriuminteresten  
Vanaf 1 januari 2023

Wet 20 november 2022 (B.S. 30 november 2011)

De  
btw  
lijn



Procedure

## Moratoriuminteresten

- Nalatigheidsinteresten – 2% = in 2023 bedraagt dit 6%
- Vanaf de eerste dag van de maand die volgt op deze in de loop waarvan de administratie in gebreke werd gesteld, door middel van een aanmaning of elke daarmee gelijkstaande akte, zoals een dagvaarding in rechte
- Opschorting wanneer de administratie niet over de nodige gegevens beschikt om de teruggave/terugbetaling te voldoen en deze gegevens door haar niet met redelijke inspanningen kunnen worden verkregen

# Dwangsom

Invoering

Vanaf 1 januari 2023

Wet 20 november 2022 (B.S. 30 november 2011)

De  
btw  
lijn



Procedure

# Dwangsom

Invoering

Vanaf 1 januari 2023

Wet 20 november 2022 (B.S. 30 november 2011)

De  
btw  
lijn



Procedure

## Artikel 92ter Wbtw

De fiscus kan aan de rechter vragen een dwangsom op te leggen als de btw-plichtige één of meer van de volgende verplichtingen niet naleeft:

- De bewaringsverplichtingen opgenomen in artikel 60 Wbtw
- De voorleggingsplicht en het retentierecht van de fiscus voorzien in artikel 61 Wbtw
- Het verstrekken van inlichtingen op verzoek van de fiscus (artikel 62 Wbtw)
- Bijzondere verplichting, mits machtiging, tot het geven van informatie door financiële instellingen (artikel 62bis Wbtw)
- Verlenen van toegang tot bedrijfsruimten (artikel 63 Wbtw)



# Btw-ketting

Provisierekening

Vanaf 1 januari 2024

De  
btw  
lijn



Procedure

Voorontwerp van wet tot wijziging van de btw-ketting vanaf 2024

- Btw-rekening-courant en de bijzondere rekening verdwijnen
- Btw-plichtige kan steeds tegoed terugvragen dat uit de aangifte blijkt
- Tegoed uit de btw-aangifte niet teruggevraagd, of niet alle voorwaarden voor de teruggaaf vervuld: inschrijving op provisierekening btw (tenzij inhouding)

# Btw-ketting

Vervangende aangifte

Vanaf 1 januari 2024

De  
btw  
lijn



Procedure

Voorontwerp van wet tot wijziging van de btw-ketting vanaf 2024

- Periodieke btw-aangifte niet ingediend binnen de wettelijk voorziene termijn: fiscus kan per aangetekend schrijven een voorstel van vervangende aangifte ter kennis brengen na het verstrijken van een termijn van 3 maanden volgend op het betrokken aangiftetijdvak
  - Voorbeeld: aangifte 12/23 → due date 20/01/2024 → vervangende aangifte kan pas vanaf 1 april 2024
- Vervangende aangifte: hoogste verschuldigde bedrag aan btw in de periodieke btw-aangiften van twaalf maanden voorafgaand aan het aangiftetijdvak van de niet-ingediende btw-aangifte – minimum 2.100 euro
- Btw-plichtige dient aangifte in binnen 1 maand: administratieve boete
- Btw-plichtige dient aangifte niet in binnen 1 maand: vervangende aangifte definitief – betwisting kan via administratief bezwaar of rechtbank

# Btw-ketting

Vervangende aangifte

Vanaf 1 januari 2024

De  
btw  
lijn



Procedure

Voorontwerp van wet tot wijziging van de btw-ketting vanaf 2024

- Indieningstermijn periodieke btw-aangifte: 20<sup>ste</sup> → 25<sup>ste</sup> voor kwartaalaangevers (administratieve toleranties voor de indieningstermijn verdwijnen)
- Vraag om inlichtingen:
  - Antwoordtermijn 1 maand
  - 10 dagen als:
    - De rechten van de Schatkist in gevaar zijn
    - De vraag over tegoed gaat dat uit de btw-aangifte blijkt of de vraag tot teruggaaf van een btw-tegoed door een btw-plichtige die geen periodieke btw-aangiften indient

# Afsluitende controlevragen voor het verkrijgen van ITAA-punten

De  
btw  
lijn



Vergeet niet op “voltooien” te klikken