

BTW-TV

Periode januari 2023

Uitzending februari 2023

De
btw
lijn



Agendapunten



1. 6% afbraak en heropbouw | significant gebouw
2. 6% afbraak en heropbouw | ingebruikname als bedrijfsmiddel voor verhuur
3. 6% tarief renovatie | Verbouwing vs. vernieuwbouw
4. Kasticket, tankticket of onvolledige factuur | recht op aftrek
5. Verhuur buitenlands onroerend goed | berekening bijzonder verhoudingsgetal
6. Aftrek o.b.v. werkelijk gebruik | bijkomende info btw-aangifte
7. Elektronische kasregisters en geregistreerde kassa | voorwaarden voor vervanging dagboek van ontvangsten
8. Handelaarsplaten | verlenging aanvragen uiterlijk 28 februari 2023
9. Geregistreerde kassa | boete voor niet bewaren briefjes bestelling die pas bij afrekening in GKS worden ingetikt
10. Levering aan particulieren | teruggaaf te veel betaalde btw
11. Vereffening klant | teruggaaf oninbare vordering
12. Faillissement klant | datum ontstaan recht op teruggaaf
13. Verjaring btw-tegoed | termijn
14. Rapporteringsplicht platformen en cross border audits | omzetting DAC-7

6% afbraak en heropbouw

Voorwaarde significant gebouw
Interpretatie (rechtspraak)

HvB Gent, 2021/AR/935, 14 juni 2021

De
btw
lijn



Tarief

6% afbraak en heropbouw

Voorwaarde significant gebouw
Interpretatie (rechtspraak)

De
btw
lijn



Tarief

HvB Gent, 2021/AR/935, 14 juni 2021

Rubriek XXXVII tabel A KB 20: 6% voor

- Afbraak- en heroprichtingswerken van een gebouw
 - Één van de voorwaarden: het af te breken gebouw moet een significante omvang hebben en met het oog op duurzaamheid zijn opgetrokken (vraag nr. 13883 dd. 23.06.2009)
- Door dezelfde persoon
- Op hetzelfde perceel
- Na de werken hetzij uitsluitend hetzij hoofdzakelijk als privéwoning worden gebruikt
 - Geen domiciliëringvereiste (dus kan voor verhuurder/verkoper) / geen oppervlaktebeperking
- 32 steden
- Tijdslimiet (btw opeisbaar uiterlijk 31/12 jaar eerste ingebruikneming) & formaliteiten

6% afbraak en heropbouw

Voorwaarde significant gebouw
Interpretatie (rechtspraak)

HvB Gent, 2021/AR/935, 14 juni 2021

De
btw
lijn



Tarief

Hof van Beroep

- Afbraak van een berging van 27,5m² niet significant genoeg in verhouding tot de heropgerichte alleenstaande woning
- De afbraak van een schuur op het perceel gebeurt pas twee jaar nadat de heropgebouwde woning in gebruik werd genomen, dus die oppervlakte mag niet in rekening worden gebracht. Deze werd niet gebruikt als woning tijdens de werken, noch werd die onmiddellijk na de ingebruikname van de heropgebouwde woning afgebroken

6% afbraak en heropbouw

Ingebruikname als bedrijfsmiddel voor verhuur

Interpretatie (rechtspraak)

HvB Brussel, rolnr. 2017/AF/157, 3 mei 2022

De
btw
lijn



Tarief

6% afbraak en heropbouw

Ingebruikname als bedrijfsmiddel voor verhuur
Interpretatie (rechtspraak)

HvB Brussel, rolno. 2017/AF/157, 3 mei 2022

De
btw
lijn



Tarief

Feiten

- Btw-plichtige laat een gebouw in één van die 32 centrumsteden afbreken en een nieuw gebouw heroprichten met een commerciële ruimte en 17 appartementen voor privéwoning
- Initieel: aannemers factureren met btw-verlegd → 21% in rooster 56 en rooster 59 (volledig in aftrek)
- Nadien deel verhuur
 - Herziening btw aftrek 21% in voordeel van de fiscus
 - 15% terug in voordeel btw-plichtige (toepassing van 6% voor afbraak- en heroprichtingswerken die aan de bouwheer gefactureerd worden in de 32 bij KB vastgelegde steden – rubriek XXXVII tabel A KB 20)

6% afbraak en heropbouw

Ingebruikname als bedrijfsmiddel voor verhuur

Interpretatie (rechtspraak)

HvB Brussel, rolno. 2017/AF/157, 3 mei 2022

De
btw
lijn



Tarief

Fiscus

- Ingebruikname van voorraadgoed (bestemd voor verkoop) als bedrijfsmiddel voor verhuur = onttrekking artikel 12, § 1, 3° Wbtw
- Op onttrekking is 6% afbraak en heropbouw in centrumsteden niet van toepassing (dat geldt enkel voor de onroerende werken inzake afbraak en wederopbouw)

6% afbraak en heropbouw

Ingebruikname als bedrijfsmiddel voor verhuur
Interpretatie (rechtspraak)

HvB Brussel, rolnr. 2017/AF/157, 3 mei 2022

De
btw
lijn



Tarief

Hof van beroep

- Volgt de visie van de fiscus dat er wel degelijk sprake is van een onttrekking
- Het initiële plan om te verkopen blijkt ook uit
 - het feit dat de btw-plichtige de btw geheven van de afbraak en de heropbouw initieel volledig in aftrek nam
 - het maatschappelijk doel van de onderneming
 - de opname van het gebouw in de boekhouding onder de voorraden
- Volledige kwijtschelding boete (princiële discussie)

6% renovatie privéwoningen

Verbouwing vs. vernieuwbouw

Interpretatie (rechtspraak)

Cassatie, rolnr. F.21.0053.N, 21 oktober 2022

De
btw
lijn



Tarief

6% renovatie privéwoningen

Verbouwing vs. vernieuwbouw
Interpretatie (rechtspraak)

De
btw
lijn



Tarief

Cassatie, rolnr. F.21.0053.N, 21 oktober 2022

Rubriek XXXI van tabel A van de bijlage bij KB 20

- 6% renovatie van privéwoningen
 - Werken moeten op een relevante wijze steunen op de wezenlijke elementen van de bestaande structuur
 - De werken die bijdragen tot de oprichting van een nieuwe privéwoning: geen 6% voor renovatie
 - Uitbreiding
 - Oppervlakte van het oude gedeelte na de werken groter dan de helft van de totale oppervlakte van de woning na uitvoering van de werken
 - Het nieuwe gedeelte kan niet onafhankelijk functioneren van het oude gedeelte, maar vormt er een functioneel geheel mee

6% renovatie privéwoningen

Verbouwing vs. vernieuwbouw
Interpretatie (rechtspraak)

De
btw
lijn



Tarief

Cassatie, rolnr. F.21.0053.N, 21 oktober 2022

Feiten

- Verbouwing woning
 - Alle bestaande binnenmuren: afgebroken en vervangen
 - De draagvloer van de eerste verdieping: volledig afgebroken en vervangen met nieuwe gewelven en een nieuw dak
 - De oude roosteringen: afgebroken en vervangen

6% renovatie privéwoningen

Verbouwing vs. vernieuwbouw
Interpretatie (rechtspraak)

De
btw
lijn



Tarief

Cassatie, rolnr. F.21.0053.N, 21 oktober 2022

Rechtbank

- Behouden gedeelte van de oude woning = het gedeelte dat gebleven is
 - NIET het gedeelte dat eerst werd afgebroken en waar daarna op dezelfde plaats opnieuw gebouwd wordt
- Losstaande (behouden) garage: geen rekening mee houden
 - Maar zelfs indien wel, zou het behouden gedeelte nog steeds minder dan de helft bedragen van de totale oppervlakte na de werken
- (opmerking) Nieuwe gedeelte is functioneel belangrijker dan de behouden ruimtes
- Argument dat pas tijdens het uitvoeren van de geplande werken is gebleken dat er toch grondigere werken nodig zouden zijn dan eerst voorzien: niet weerhouden (eindresultaat telt)

Kasticket, tankticket of onvolledige factuur

Recht op aftrek
Interpretatie (rechtspraak)

Cassatie dd. 25.11.2022

De
btw
lijn



Recht op aftrek

Kasticket, tankticket of onvolledige factuur

Recht op aftrek
Interpretatie (rechtspraak)

Cassatie dd. 25.11.2022

De
btw
lijn



Recht op aftrek

Feiten

Btw-plichtige autohandelaar recupereert btw op basis van

- Kasticket
- Tankticket
- Factuur die niet alle verplichte vermeldingen bevat

Fiscus

- Geen btw-aftrek (geen conforme factuur of zelfs geen factuur)
- Kosten zijn inderdaad bestemd voor btw-belaste handeling (materiële voorwaarden)

Kasticket, tankticket of onvolledige factuur

Recht op aftrek
Interpretatie (rechtspraak)

Cassatie dd. 25.11.2022

De
btw
lijn



Recht op aftrek

Hof

- Recht op aftrek – voorwaarden (substance over form)
 - Materiële voorwaarde: btw-plichtige die kosten maakt bij andere btw-plichtige voor zijn btw-activiteiten
 - Formele voorwaarde: o.a. factuur
- Aftrek toestaan als materiële voorwaarden vervuld zijn, ook al is er een formele voorwaarde geschonden, zolang controle op correcte toepassing mogelijk blijft
- Een stuk dat de elementen bevat die de fiscus nodig heeft om vast te stellen of aan de materiële voorwaarden is voldaan, kan voor de btw-aftrek als factuur worden aangemerkt
 - Europese Hof (C-235/21 dd. 29.09.2022): een sale-and-leaseback-overeenkomst

Kasticket, tankticket of onvolledige factuur

Recht op aftrek
Interpretatie (rechtspraak)

Cassatie dd. 25.11.2022

De
btw
lijn



Recht op aftrek

Hof

- Recht op aftrek – voorwaarden (substance over form)
 - Geen discussie dat kosten effectief zijn aangewend voor btw-belaste handelingen → materiële voorwaarde vervuld
 - Aftrek mag niet geweigerd worden omwille van gebrek in formele voorwaarde
 - Kasticket, tankticket en niet-conforme facturen vermelden de gegevens om na te gaan of de materiële voorwaarde is vervuld → aftrek toestaan

Verhuur buitenlands onroerend goed

Berekening bijzonder verhoudingsgetal
Interpretatie (rechtspraak)

Rb. Luxemburg, rolnr. 18/14/A, 11 mei 2022

De
btw
lijn



Recht op aftrek

Verhuur buitenlands onroerend goed

Berekening bijzonder verhoudingsgetal
Interpretatie (rechtspraak)

Rb. Luxemburg, rolnr. 18/14/A, 11 mei 2022

De
btw
lijn



Recht op aftrek

Feiten

- Btw-plichtige verricht
 - Handelingen met recht op btw-aftrek (verkoop van hout, diensten voor park- en tuinonderhoud)
 - Vrijgestelde onroerende verhuur zowel in België als in het buitenland
- Aftrek op basis van het werkelijk gebruik
 - Voor de gemengde kosten: vaste aftrek 30% → btw-aftrek wordt op het einde van het jaar herzien op basis van een bijzonder verhoudingsgetal berekend in functie van de omzet
 - Buitenlandse huurinkomsten: niet in de noemer van het bijzonder verhoudingsgetal

Verhuur buitenlands onroerend goed

Berekening bijzonder verhoudingsgetal
Interpretatie (rechtspraak)

Rb. Luxemburg, rolnr. 18/14/A, 11 mei 2022

De
btw
lijn



Recht op aftrek

Fiscus en rechtbank

- Omzet buitenlands onroerend goed wel in noemer bijzonder verhoudingsgetal
 - Kosten voor de buitenlandse verhuringen worden immers gedragen door de Belgische hoofdzetel

Aftrek o.b.v. werkelijk gebruik

Bijkomende informatie bij de btw-aangifte

Uitstel tot 2024

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 | FOD Financiën, nieuwsbericht, 19 januari 2023

De
btw
lijn



Recht op aftrek

Aftrek o.b.v. werkelijk gebruik

Bijkomende informatie bij de btw-aangifte

Uitstel tot 2024

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 | FOD Financiën, nieuwsbericht, 19 januari 2023

De
btw
lijn



Recht op aftrek

- Applicatie voor kennisgeving actief in de e-604 op MyMinfin
- Uitstel bijkomende informatie bij de btw-aangifte tot 2024
 - Gemengde btw-plichtigen die na 31 december 2022 van het algemeen verhoudingsgetal willen overschakelen naar het werkelijk gebruik: bij de btw-aangifte van het eerste kwartaal of één van de eerste drie maanden van 2024
 - Btw-plichtigen die in 2023 door de start of wijziging van hun btw-activiteit gemengde btw-plichtige worden: bij de btw-aangifte van het eerste kwartaal of één van de eerste drie maanden van 2024
 - Gemengde btw-plichtigen die het werkelijk gebruik al toepasten op 31 december 2022: bij de btw-aangifte van het eerste kwartaal of de maand mei van 2024

Elektronische kasregisters

Voorwaarden voor vervanging dagboek van ontvangsten
Integratie in de wet van bestaande administratieve toleranties

Invoeging artikel 14, § 2, 3° KB 1 door KB 13.12.2022
(integratie van beslissing nr. 103.018 van 2 juni 2003 (en 27 juni 2006) en
beslissing 103.592 dd. 02.06.2003)

De
btw
lijn



Verplichtingen

Elektronische kasregisters

Voorwaarden voor vervanging dagboek van ontvangsten
Integratie in de wet van bestaande administratieve toleranties

Invoeging artikel 14, § 2, 3° KB 1 door KB 13.12.2022
(integratie van beslissing nr. 103.018 van 2 juni 2003 (en 27 juni 2006) en
beslissing 103.592 dd. 02.06.2003)

De
btw
lijn



Verplichtingen

Dagontvangstenboek

- Ontvangsten die niet gefactureerd moeten worden en waarvoor evenmin vrijwillig een factuur wordt uitgereikt
 - Niet voor ontvangsten die in de OSS-aangifte worden aangegeven
- Per inrichting
 - Op papier
 - Of digitaal (garantie integriteit inhoud maar formaat is vrij te bepalen)

Elektronische kasregisters

Voorwaarden voor vervanging dagboek van ontvangsten
Integratie in de wet van bestaande administratieve toleranties

Invoeging artikel 14, § 2, 3° KB 1 door KB 13.12.2022
(integratie van beslissing nr. 103.018 van 2 juni 2003 (en 27 juni 2006) en
beslissing 103.592 dd. 02.06.2003)

De
btw
lijn



Verplichtingen

Dagontvangstenboek

- Meerdere inrichtingen → centralisatieboek van dagontvangsten
 - Op papier
 - Of digitaal
 - Verplicht digitaal van zodra één dagontvangstenboek digitaal gehouden wordt

Elektronische kasregisters

Voorwaarden voor vervanging dagboek van ontvangsten
Integratie in de wet van bestaande administratieve toleranties

Invoeging artikel 14, § 2, 3° KB 1 door KB 13.12.2022
(integratie van beslissing nr. 103.018 van 2 juni 2003 (en 27 juni 2006) en
beslissing 103.592 dd. 02.06.2003)

De
btw
lijn



Verplichtingen

Invoeging derde lid in artikel 14, § 2, 3° KB 1

Elektronisch kasregister = digitaal dagontvangstenboek als

- Eén of meerdere financiële rapporten op het einde van elke dagelijkse openingsperiode van elke verkoopinrichting
- Systematische aflevering kasticket aan klant

Elektronische kasregisters

Voorwaarden voor vervanging dagboek van ontvangsten
Integratie in de wet van bestaande administratieve toleranties

Invoeging artikel 14, § 2, 3° KB 1 door KB 13.12.2022
(integratie van beslissing nr. 103.018 van 2 juni 2003 (en 27 juni 2006) en
beslissing 103.592 dd. 02.06.2003)

De
btw
lijn



Verplichtingen

Invoeging derde lid in artikel 14, § 2, 3° KB 1

Kasticket – elektronische kasregister

- Principe: op papier of in elektronische vorm
- Verplicht op papier indien
 - Verplicht GKS-ticket
 - Btw-bonnetje
 - Wassen van voertuigen
 - Gemeubeld logies
 - Verschaffen van spijzen en daarbij verbruikte dranken voor verbruik ter plaatse zonder verplichte uitreiking GKS-ticket

Elektronische kasregisters

Voorwaarden voor vervanging dagboek van ontvangsten
Integratie in de wet van bestaande administratieve toleranties

Invoeging artikel 14, § 2, 3° KB 1 door KB 13.12.2022
(integratie van beslissing nr. 103.018 van 2 juni 2003 (en 27 juni 2006) en
beslissing 103.592 dd. 02.06.2003)

De
btw
lijn



Verplichtingen

Invoeging vierde lid in artikel 14, § 2, 3° KB 1

In kasregister te registreren gegevens – per bedrijfszetel

- Dagelijks totaal bedrag van de dagontvangsten
- Op het einde van elke aangifteperiode: per tarief, het totaalbedrag van de maatstaf van heffing en van de overeenkomstige btw met betrekking tot de periode
- Afzonderlijke inschrijvingen voor verkopen van meer dan 250 euro (tenzij een verantwoordingsstuk is opgesteld)

Elektronische kasregisters

Voorwaarden voor vervanging dagboek van ontvangsten
Integratie in de wet van bestaande administratieve toleranties

Invoeging artikel 14, § 2, 3° KB 1 door KB 13.12.2022
(integratie van beslissing nr. 103.018 van 2 juni 2003 (en 27 juni 2006) en
beslissing 103.592 dd. 02.06.2003)

De
btw
lijn



Verplichtingen

Invoeging vierde lid in artikel 14, § 2, 3° KB 1

In kasregister te registreren gegevens – per ticket

- Datum van de uitgave
- Volgnummer (minstens 4 en maximum 8 posities) uit ononderbroken reeks (kan per kassa, per reeks van kassa's in zelfde vestiging of voor alle kassa's in zelfde vestiging)
- Identificatie kassa (en vestiging als er meerdere zijn)
- Per artikel: referentie artikel, aantal stuks, totaalbedrag voor dit aantal stuks (geafficheerde prijs inclusief btw)
- Kortingen en terugbetalingen
- Verschuldigde totaalbedrag (inclusief btw), of saldo aan de klant terug te betalen
- Laatste acht tekens van de digitale handtekening van de registratie gegenereerd door het beveiligingssysteem

Elektronische kasregisters

Voorwaarden voor vervanging dagboek van ontvangsten
Integratie in de wet van bestaande administratieve toleranties

Invoeging artikel 14, § 2, 3° KB 1 door KB 13.12.2022
(integratie van beslissing nr. 103.018 van 2 juni 2003 (en 27 juni 2006) en
beslissing 103.592 dd. 02.06.2003)

De
btw
lijn



Verplichtingen

Invoeging vijfde lid in artikel 14, § 2, 3° KB 1

Financieel rapport

- Op het einde van elke dagelijkse openingsperiode van de verkoopinrichting per toegekende reeks volgnummers
- Identificatie van de betrokken kassa('s) (en verkoopinrichting als er meerdere zijn)
- Datum, uur en minuut waarop het rapport wordt gegenereerd
- Volgnummer rapport (uit ononderbroken reeks)
- Periode waarop het rapport betrekking heeft

Elektronische kasregisters

Voorwaarden voor vervanging dagboek van ontvangsten
Integratie in de wet van bestaande administratieve toleranties

Invoeging artikel 14, § 2, 3° KB 1 door KB 13.12.2022
(integratie van beslissing nr. 103.018 van 2 juni 2003 (en 27 juni 2006) en
beslissing 103.592 dd. 02.06.2003)

De
btw
lijn



Verplichtingen

Invoeging vijfde lid in artikel 14, § 2, 3° KB 1

Financieel rapport

- Som van de totaalbedragen (voor het aantal stuks per artikel)
- Totaalbedrag van de kortingen en teruggegeven bedragen
- Totaalbedrag netto-omzet (inclusief btw)
- Opsplitsing totaalbedrag netto-omzet (inclusief btw) per tarief (tenzij toestemming voor gebruik van voor uitsplitsing aangepaste methodes)
- Laatste acht karakters van de digitale handtekening van de registratie van de laatste uitgevoerde handeling waarop het rapport betrekking heeft

Elektronische kasregisters

Voorwaarden voor vervanging dagboek van ontvangsten
Integratie in de wet van bestaande administratieve toleranties

Invoeging artikel 14, § 2, 3° KB 1 door KB 13.12.2022
(integratie van beslissing nr. 103.018 van 2 juni 2003 (en 27 juni 2006) en
beslissing 103.592 dd. 02.06.2003)

De
btw
lijn



Verplichtingen

Aanvulling zevende lid in artikel 14, § 2, 3° KB 1

Bewaring digitaal kasregister en verantwoordingsstukken

- Tot het verstrijken van de derde maand volgend op die waarin het betrokken dagboek van ontvangsten werd afgesloten: op de betrokken bedrijfszetel
- Elektronisch kasregister: toegankelijk op de betrokken bedrijfszetel

Geregistreeerde kassa

Voorwaarden voor vervanging dagboek van ontvangsten
Integratie in de wet van bestaande administratieve toleranties

Invoeging artikel 14, § 2, 3° KB 1 door KB 13.12.2022
(integratie van tolerantie in circulair 2017/C/70 dd. 06.11.2017)

De
btw
lijn



Verplichtingen

Invoeging derde lid in artikel 21bis, § 1 KB 1

GKS = digitaal dagontvangstenboek als

- Systematische aflevering GKS-ticket aan klant
 - Op papier
- Dagelijkse registratie van het totale bedrag van de dagontvangsten
- Bijhouden van op GKS-ticket verplichte gegevens (KB dd. 30.12.2009)

! Btw-plichtigen die vrijwillig een GKS gebruiken (zelfs als ze niet in de horecasector actief zijn): niet verplicht om een afzonderlijk dagboek van ontvangsten te houden (vraag 491 dd. 09.06.2021)

Digitale boekhouding

Voorwaarden

1 januari 2023

KB 13.12.2022

De
btw
lijn



Verplichtingen

Invoeging tweede lid in artikel 15, § 1 KB 1

Boeken gehouden via elektronisch systeem identificeren met

- Naam of maatschappelijke benaming
 - Btw-plichtige
 - Lid btw-eenheid
 - Niet-belastingplichtige rechtspersoon
- Btw-(subidentificatie)nummer

Digitale boekhouding

Voorwaarden

1 januari 2023

De
btw
lijn



Verplichtingen

Invoeging tweede lid in artikel 15, § 2 KB 1

- Verantwoordingsstukken voor inschrijvingen in de boekhouding bij gebruik elektronisch kasregister
 - De erin geregistreerde kastickets

Aanvulling eerste lid in artikel 15, § 4 KB 1

- Gebruik elektronisch kasregister
 - Dagelijkse registratie van het totale bedrag van de dagontvangsten

Handelaarsplaten

Verlenging aanvragen uiterlijk 28 februari 2023



FOD Financiën, nieuwsbericht, 28 september 2022



Verplichtingen

Handelaarsplaten

Verlenging aanvragen uiterlijk 28 februari 2023

De
btw
lijn



Verplichtingen

FOD Financiën, nieuwsbericht, 28 september 2022

- België kent drie soorten commerciële nummerplaten voor voertuigen
 - Proefrittenplaten, die beginnen met de letter 'Y'
 - Handelaarsplaten, die beginnen met de letter 'Z'
 - Beroepsplaten, die beginnen met de letter 'V'
- De commerciële nummerplaten zijn geldig voor een burgerlijk jaar (van 1 januari tot 31 december)
- Voor proefritten- en beroepsplaten moet geen btw-attest gevraagd worden – de aanvraag en hernieuwing van deze platen kan rechtstreeks bij de FOD Mobiliteit en Vervoer
- Voor het hernieuwen van handelaarsplaten en om bijkomende handelaarsplaten aan te vragen, is wel een btw-attest vereist – voor de hernieuwing voor 2023 kan dat online via MyMinfin tot 28 februari 2023

Geregistreeerde kassa

Boete voor niet bewaren briefjes bestelling die pas bij afrekening in GKS worden ingetikt

Interpretatie (rechtspraak)

Rb. Antwerpen, rolnr. 20/3473/A, 26 november 2021



Verplichtingen

Geregistreeerde kassa

Boete voor niet bewaren briefjes bestelling die pas bij afrekening in GKS worden ingetikt

Interpretatie (rechtspraak)

Rb. Antwerpen, rolnr. 20/3473/A, 26 november 2021

De
btw
lijn



Verplichtingen

Feiten

- Een btw-plichtige exploitant van een horecazaak gebruikt een geregistreerd kassasysteem
- Bestellingen worden eerst op briefjes genoteerd
- Als de klant de afrekening vraagt, wordt alles in het GKS ingegeven, de briefjes worden weggegooid

Fiscus en rechtbank

- Boete wegens het niet bewaren van boeken en stukken (artikel 60, § 4 Wbtw)
- Omdat de btw-plichtige de module tafelbeheer in de GKS niet gebruikt, vallen deze briefjes onder de bewaringsplicht van artikel 60, § 4 Wbtw en dienen zij als verantwoording voor de registratie in het geregistreeerde kassasysteem

Levering aan particulieren

Teruggaaf te veel afgedragen btw

Interpretatie (rechtspraak)

HvJ, P, C-378/21 dd. 08.12.2022

De
btw
lijn



Teruggaaf

Levering aan particulieren

Teruggaaf te veel afgedragen btw
Interpretatie (rechtspraak)

HvJ, P, C-378/21 dd. 08.12.2022

De
btw
lijn



Teruggaaf

Feiten

- Oostenrijkse exploitant binnenspeeltuin
- 20% btw afgedragen uit ontvangsten i.p.v. 13% → teruggaaf van 7% teveel betaalde btw
- Klanten zijn uitsluitend eindverbruikers zonder recht op btw-aftrek
- Kassabonnen uitgereikt met vermelding btw-tarief 20%

Fiscus

- Weigering teruggaaf
- Facturen/kassabonnen niet gecorrigeerd
- Ongerechtvaardigde verrijking voor de exploitant indien hij btw teruggaaf verkrijgt

Levering aan particulieren

Teruggaaf te veel afgedragen btw
Interpretatie (rechtspraak)

HvJ, P, C-378/21 dd. 08.12.2022

De
btw
lijn



Teruggaaf

Hof

- Artikel 203 btw-richtlijn: btw is verschuldigd door eenieder die btw op een factuur vermeldt
 - Doel = uitschakelen gevaar op verlies belastinginkomsten ingevolge recht op aftrek bij ontvanger factuur
 - Slaat enkel op btw die wettelijk verschuldigd bedrag overstijgt en vermeld is op factuur waarbij klant recht op aftrek kan uitoefenen
 - In deze zaak zijn er enkel particuliere klanten (zonder recht op aftrek) dus artikel 203 is niet van toepassing
 - Omdat artikel 203 btw-richtlijn niet van toepassing is, spreekt het Hof zich niet verder uit over ongerechtvaardigde verrijking

Levering aan particulieren

Teruggaaf te veel afgedragen btw
Interpretatie (rechtspraak)

HvJ, P, C-378/21 dd. 08.12.2022

De
btw
lijn



Teruggaaf

Vraag nr. 271 dd. 01.03.2021, gepubliceerd op 7 april 2022

Houdbaarheid huidig standpunt Belgische fiscus?

- Terugbetaling te veel betaalde btw aan klanten is niet vereist als
 - Het gaat om een handeling met een particulier zonder dat een factuur werd uitgereikt omdat die uitreiking niet verplicht was
 - Wordt aangetoond dat de prijzen 'btw inbegrepen' zijn vastgesteld
 - Aan de klanten een bedrag werd aangerekend zonder dat de aangerekende btw afzonderlijk werd vermeld

Vereffening klant

Teruggaaf oninbare vordering
Interpretatie (rechtspraak)

HvB Gent, rolnr. 2020/AR/1380, 2 november 2021

De
btw
lijn



Teruggaaf

Vereffening klant

Teruggaaf oninbare vordering
Interpretatie (rechtspraak)

HvB Gent, rolnr. 2020/AR/1380, 2 november 2021

De
btw
lijn



Teruggaaf

Artikel 77, § 1, 7° Wbtw

- Recht op teruggaaf van btw als de schuldvordering van de prijs geheel of ten dele verloren is gegaan (van zodra dit vaststaat)

Artikel 79, § 1 Wbtw

- Verplicht uitreiken verbeterend stuk (met uitzondering van faillissement)

Vereffening klant

Teruggaaf oninbare vordering
Interpretatie (rechtspraak)

HvB Gent, rolnr. 2020/AR/1380, 2 november 2021

De
btw
lijn



Teruggaaf

Hof van beroep 2 november 2021

- Geen verbeterend stuk vereist voor vordering waarvoor vereffenaar heeft laten weten dat de gewone schuldeisers geen dividend konden verwachten
- Wel verbeterend stuk vereist (ook voor verloren gedeelte) indien vereffenaar heeft laten weten dat schuldenaar nog slechts een fractie van de schuld moet betalen zodat de rest van de schuldvordering als verloren moet worden beschouwd
 - In casu: geen verbeterend stuk uitgereikt omdat de leverancier hoopte de volledige vordering nog te kunnen krijgen

Hof van beroep Gent, rolnr. 2020/AR/994, 8 juni 2021

- Verbeterend stuk vereist voor btw-teruggaaf ingevolge verlies schuldvordering op klant in **deficitaire vereffening**

Faillissement klant

Datum ontstaan recht op teruggaaf

Interpretatie (rechtspraak)

HvB Gent, 2021/AR/65, 15 februari 2022



Teruggaaf

Faillissement klant

Datum ontstaan recht op teruggaaf
Interpretatie (rechtspraak)

HvB Gent, 2021/AR/65, 15 februari 2022

De
btw
lijn



Teruggaaf

Feiten

- 2008
 - Vonnis faillietverklaring
- 2015
 - Beëindiging collectieve schuldenregeling (wegens het overlijden van de zaakvoerder die zich persoonlijk borg had gesteld voor alle tegenwoordige en toekomstige schulden van de vennootschap)
 - Schuldeiser vraagt teruggaaf op oninbare vordering

Faillissement klant

Datum ontstaan recht op teruggaaf

Interpretatie (rechtspraak)

HvB Gent, 2021/AR/65, 15 februari 2022

De
btw
lijn



Teruggaaf

Fiscus en rechtbank

- Artikel 3 KB 4: vordering tot teruggaaf ontstaat op het tijdstip waarop de oorzaak van teruggaaf zich voordoet = bij faillissement op de datum van het vonnis van faillietverklaring
 - 2008 → dus uiterlijk 31/12/2011
- De borgstelling door de zaakvoerder staat los van de schuldvordering in de relatie tussen de leverancier en de klant
- 10% boete terecht

Verjaring btw-tegoed

Termijn

Vanaf 12.09.2022

Hof van Cassatie dd. 17.06.2022 | wijziging btw-commentaar vanaf 12.09.2022

De
btw
lijn



Teruggaaf

Verjaring btw-tegoed

Termijn

Vanaf 12.09.2022

De
btw
lijn



Teruggaaf

Hof van Cassatie dd. 17.06.2022 | wijziging btw-commentaar vanaf 12.09.2022

Hof van Cassatie dd. 17.06.2022

- Btw-tegoeden die worden overgedragen verjaren niet
- Verjaringstermijn kan pas aanvangen na uitdrukkelijke aanvraag tot teruggaaf

Beslissing nr. E.T. 110.131 dd. 03.03.2006

- Btw-tegoeden ingevolge definitieve afsluiting btw-r/c: verjaring als ze niet geordonnanceerd zijn binnen een termijn van **10 jaar** te rekenen vanaf de 1^{ste} januari van het jaar waarin ze zijn ontstaan, meer bepaald het jaar van deze afsluiting

Schrapping beslissing nr. E.T. 110.131 dd. 03.03.2006 – wijziging btw-commentaar

- Btw-tegoeden ingevolge definitieve afsluiting btw-r/c: verjaring als ze niet geordonnanceerd zijn op **31 december van het derde jaar** volgend op het jaar van definitieve afsluiting van de rekening-courant – teruggave is ambtshalve voorzien

DAC-7

Rapporteringsplicht platformen en cross border audits

Vanaf 1 januari 2023

Wetsontwerp aangenomen door de Kamer Kamerdocument 55-3000



Procedure

DAC-7

Rapporteringsplicht platformen en cross border audits

Vanaf 1 januari 2023

Wetsontwerp aangenomen door de Kamer Kamerdocument 55-3000

De
btw
lijn



Procedure

- Aanvullende administratieve samenwerking tussen de lidstaten (omzetting van de DAC-7 richtlijn)
 - Digitale platformexploitanten moeten vanaf 1 januari 2023 informatie meedelen over hun verkopers en de door hen ontvangen tegenprestaties
 - Lidstaten kunnen vanaf 1 januari 2023 een gezamenlijke audit uitvoeren (ook fysiek ter plaatse in België)