

BTW-TV

Periode april 2023

Uitzending mei 2023

De
btw
lijn



Agendapunten



1. Btw-ketting | schulden, tegoeden, teruggaaf, vervangende aangifte, indieningstermijn, vraag om inlichtingen
2. Dagontvangstenboek | digitale vorm
3. Btw-aangifte Q1.2023 voor forfaitaire caféhouders
4. Herziening sale- and leaseback gebouw | Mydibel
5. Historische btw-aftrek bij verbouwing | herzieningstermijn
6. Bijzonder verhoudingsgetal | tolerantie en afronding
7. Kennisgeving btw-schuld | tijdstip
10. Nalatigheidsinterest | tegoed btw-rekening-courant
11. Bouw en renovatie van instellingen met enkel dagopvang | voorontwerp van wet

Btw-ketting

Btw-schulden en tegoeden

1 januari 2024 (of 2025)

De
btw
lijn



Wet van 12 maart 2023, B.S. dd. 23.03.2023

- Afschaffing rekening-courant en bijzondere rekening
- Btw-schuld → opname in “FIRST” (applicatie AAll)
- Provisierekening btw
 - Enkel tegoeden uit aangifte en betalingen aan fiscus
 - Tegoeden vrij beschikbaar om over te boeken naar andere provisierekening van de FOD Financiën of RSZ (via MyMinFin)
 - Fiscus kan tegoeden ook aanwenden om andere schulden aan te zuiveren (beperkt door de Koning te bepalen aantal gevallen)
- Mogelijkheid tot domiciliëring voor btw-betalingen aan fiscus

Btw-ketting

Btw-schulden en tegoeden

1 januari 2024 (of 2025)

De
btw
lijn



Wet van 12 maart 2023, B.S. dd. 23.03.2023

- Geen inschrijving van niet-teruggevraagd btw-tegoed op provisierekening btw in geval van inhouding (bewaarend beslag)
 - Aanzuivering belastingschuld
 - Ernstige vermoedens of bewijzen van foutieve aangiften
 - Niet tijdig antwoorden op vraag om inlichtingen met betrekking tot het tegoed (nieuw)
- Geen inschrijving noch terugbetaling van btw-tegoed van minder dan 2,50 euro (vast te leggen bij KB)
- Geen invordering voor bedragen van minder dan 2,50 euro (vast te leggen bij KB)

Btw-ketting

Teruggaaf btw-tegoed

1 januari 2024 (of 2025)

De
btw
lijn



Wet van 12 maart 2023, B.S. dd. 23.03.2023

- Afschaffing vergunning maandelijkse teruggaaf (vast te leggen bij KB)
- Maandaangevers kunnen btw-tegoeden altijd maandelijks terugkrijgen
- Algemene minimumdrempel: 50 euro (vast te leggen bij KB)
- Aanvraag tot terugbetaling in btw-aangifte
 - Slaat enkel op het tegoed van die btw-aangifte
 - Enkel teruggaaf btw-tegoed als aangiften van de zes voorafgaande maanden tijdig zijn ingediend
 - Terugbetaling uiterlijk einde 3de maand volgend op aangiftetijdvak waarin om teruggaaf is verzocht
 - Koning kan vroegere terugbetaling voorzien
 - Voor maandaangevers: einde 2^e maand volgend op (vast te leggen bij KB)
- Aanvraag terugbetaling op provisierekening gecumuleerde btw-tegoeden → bijzondere procedure (vast te leggen bij KB)

Btw-ketting

Vervangende btw-aangifte

1 januari 2024 (of 2025)

De
btw
lijn



Wet van 12 maart 2023, B.S. dd. 23.03.2023

- Btw-aangifte niet ingediend na einde 3de maand volgend op het aangiftetijdvak
 - Kennisgeving voorlopig vervangende aangifte (VVA)
 - Aangetekend schrijven (uitwerking op de derde werkdag volgend op de afgifte van die zending aan de aanbieder van de universele postdienst)
 - Hoogste btw-schuld opgenomen in de periodieke btw-aangiften voor de twaalf maanden voorafgaand aan het aangiftetijdvak
 - Minstens 2.100 euro

Btw-ketting

Vervangende btw-aangifte

1 januari 2024 (of 2025)

De
btw
lijn



Wet van 12 maart 2023, B.S. dd. 23.03.2023

- Btw-aangifte niet ingediend binnen de maand na uitwerking kennisgeving VVA
 - Voorlopige vervangende aangifte wordt definitief
 - Kennisgeving via aangetekende schrijven (uitwerking op de derde werkdag volgend op de afgifte van die zending aan de aanbieder van de universele postdienst)
 - Bezwaar: indienen op elektronisch adres, of bij rechtbank
 - Geen bezwaar of rechtbank → btw en nalatigheidsinteressen onverwijld voldoen
 - Nalatigheidsinteressen vanaf verstrijken wettelijke indieningstermijn
- Herhaaldelijke definitieve vervangende aangifte wegens niet-indiening → belastingverhoging mogelijk (schaal in KB vast te leggen)

Btw-ketting

Vervangende btw-aangifte

1 januari 2024 (of 2025)

De
btw
lijn



Wet van 12 maart 2023, B.S. dd. 23.03.2023

- Geen VVA
 - Btw-aangifte alsnog ingediend voor kennisgeving VVA
 - Niet als btw-plichtige indiener geregistreerd, terwijl dat wel had moeten → ambtshalve aanslag
 - Rechten van de Schatkist zijn in gevaar wat een snellere regularisatieprocedure rechtvaardigt → ambtshalve aanslag

Btw-ketting

Indieningstermijn btw-aangifte

1 januari 2024 (of 2025)

De
btw
lijn



Wet van 12 maart 2023, B.S. dd. 23.03.2023

- Maandaangever
 - 20ste van de maand volgend op het aangiftetijdvak
- Kwartaalaangever
 - 25ste van de maand volgend op aangiftetijdvak (vast te leggen bij KB)
- Bijzondere btw-aangifte
 - 25ste van de maand volgend op aangiftetijdvak (vast te leggen bij KB)
- IC-opgave
 - Zelfde termijn als btw-aangifte (vast te leggen bij KB)
- Afschaffing administratieve toleranties voor indiening

Btw-ketting

Vraag om inlichtingen

1 januari 2024 (of 2025)

De
btw
lijn



Wet van 12 maart 2023, B.S. dd. 23.03.2023

- Antwoordtermijn
 - Binnen de maand (uitstel mogelijk)
 - 10 dagen
 - Rechten van de Schatkist in gevaar
 - Controle btw-tegoed artikel 76, § 1 of § 2 Wbtw
 - Tegoed dat uit btw-aangifte blijkt
 - Tegoed voor btw-plichtige niet-indiener

Btw-ketting

Vraag om inlichtingen

1 januari 2024 (of 2025)

De
btw
lijn



Wet van 12 maart 2023, B.S. dd. 23.03.2023

- Inwerkingtreding
 - 1 januari 2024
 - Koning kan een latere datum voorzien, maar niet later dan 1 januari 2025
 - Treden in werking op 1 februari 2024
 - Inschrijving btw-tegoed en minimum ervan op de provisierekening btw
 - Inschrijving betaling op de provisierekening btw
 - Teruggaaf btw-tegoed

Dagontvangstenboek

Digitale vorm

1 april 2023

De
btw
lijn



MB van 17 maart 2023, B.S. dd. 23.03.2023

- Dagontvangstenboek door middel van een elektronisch systeem = de rechtstreekse vestiging van dit dagboek op een digitale drager
- Keuze digitaal dagontvangstenboek geldt voor het geheel van de activiteiten van de bedrijfszetel
- Meerdere bedrijfszetels en minstens één digitaal dagontvangstenboek → verplicht digitaal centralisatieboek dagontvangsten
- Digitaal dagontvangstenboek / centralisatieboek → volledige en online toegang verzekeren
 - Op de bedrijfszetel tot het verstrijken van de derde maand die volgt op het afsluiten ervan
 - Op de fiscale woonplaats na deze termijn

Dagontvangstenboek

Digitale vorm

1 april 2023

De
btw
lijn



MB van 17 maart 2023, B.S. dd. 23.03.2023

- Digitaal dagontvangstenboek / centralisatieboek → verzekeren van de integriteit van de inhoud en de leesbaarheid vanaf de inschrijving tot het einde van de wettelijke bewaringstermijn
- Elektronisch kasregister
 - Gegevens kastickets digitaal bewaren
 - Beveiligingssysteem voor verzekeren integriteit van de inhoud van de kastickets
 - Onder meer digitale handtekening
 - Financiële rapporten digitaal bewaren
- Inwerkingtreding: 1 april 2023

Forfaitaire caféhouder

Btw-aangifte Q1.2023

De
btw
lijn



FOD Financiën, nieuwsbericht, 30 maart 2023

- Wachten op wijziging KB 2bis voor forfaitaire regeling 2023 voor caféhouders en kleine caféhouders
- Btw-aangifte 1^e kwartaal 2023
 - Ofwel volgens forfaitaire grondslagen 4^e kwartaal 2022
 - Latere regularisatie nodig
 - Ofwel rekening houden met voorlopige forfaitaire grondslagen 2023
 - Forfaitaire grondslagen voor 2022 met volgende wijzigingen
 - Aangenomen verlies op elk bier in vaten: 7,5% (in liters) van de hoeveelheid bier in vaten aangekocht gedurende een trimester
 - Voor kleine caféhouders
 - Bier in vaten: inkoopprijs x 2,64
 - Bier in flessen en andere koude en warme dranken: inkoopprijs x 3,28

Herziening

Sale- and leaseback gebouw – Mydibel

De
btw
lijn



Voorafgaande beslissing 2022.0599, 27 september 2022

Feiten:

- Btw-plichtige met recht op aftrek is eigenaar van opstallen op grond waarop hij concessie heeft
- Vestigt erfpacht met btw-vrijstelling ten gunste van financiële instelling die het gebouw onmiddellijk terug voor 10 jaar verhuurt aan de btw-plichtige
- Btw-plichtige heeft aankoopoptie bij het einde van de huurovereenkomst

Vraag:

- Moet de btw-plichtige ingevolge de vestiging met btw-vrijstelling van de erfpacht de op het gebouw afgetrokken btw herzien?

Herziening

Sale- and leaseback gebouw – Mydibel

De
btw
lijn



Voorafgaande beslissing 2022.0599, 27 september 2022

Arrest H.v.J in de zaak Mydibel

- Geen herziening bij vestiging met btw-vrijstelling van erfpacht op gebouw dat onmiddellijk terug verhuurd wordt aan de erfpachtgever die het gebouw ononderbroken blijft gebruiken voor zijn btw-activiteiten met recht op aftrek

Standpunt administratie

- Geen herziening conform Mydibel-arrest bij
 - De vestiging van een zakelijk recht ('sale') door de btw-plichtige
 - Gevolgd door een onmiddellijke wederverhuur van het onroerend goed aan die btw-plichtige
 - Waarbij de btw-plichtige op het einde van de huurovereenkomst over de mogelijkheid beschikt om tegen de betaling van een beperkte vergoeding het onroerend goed weder te verkrijgen
 - Ook vereist is dat de som van de huurvergoedingen overeenkomt met de oorspronkelijke investeringswaarde, vermeerderd met de rente – het bedrag van de aankoopoptie wordt hierbij buiten beschouwing gelaten
- Verschillen de feiten van wat voorafgaat, dan kan de btw-plichtige Mydibel niet invoeren

Herziening

Sale- and leaseback gebouw – Mydibel

De
btw
lijn



Voorafgaande beslissing 2022.0599, 27 september 2022

Rulingcommissie

- De feiten van de voorgelegde zaak komen overeen met die van de zaak Mydibel
- Erfpachtrecht wordt gevestigd door de btw-plichtige aan de financiële instelling
- Onroerend goed wordt voor 10 jaar weder verhuurd aan de erfpachtgever (het is noodzakelijk dat deze overeenkomst op hetzelfde ogenblik uitwerking heeft als de vestiging van het erfpachtrecht)
- De huurvergoedingen binnen de eerste 10 jaar van de verhuur komen overeen met de terugbetaling van de investering verhoogd met een rentecomponent (er wordt geen rekening gehouden met de huurvergoedingen betaald gedurende de verlengde huurperiode noch met de aankoopoptie)
- Erfpachtgever heeft reële aankoopoptie bij einde overeenkomst

Herziening

Sale- and leaseback gebouw – Mydibel

De
btw
lijn

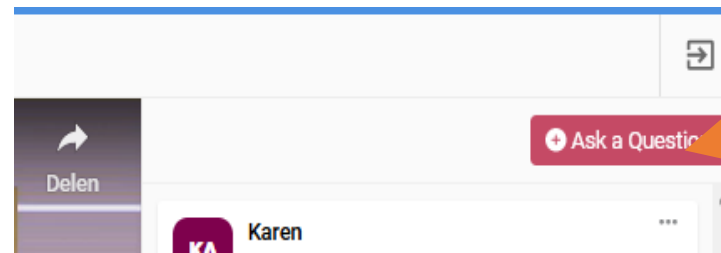


Voorafgaande beslissing 2022.0599, 27 september 2022

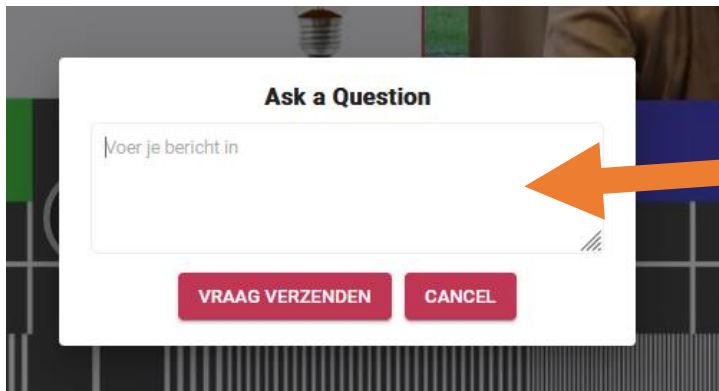
Rulingcommissie

- Geen herziening van de afgetrokken btw als het gebouw zowel vóór als na de beoogde transactie volledig (dus met uitsluiting van elke mogelijkheid van medehuur, co-leasing of onderhuur) op ononderbroken en duurzame wijze wordt gebruikt voor de btw-belaste werkzaamheden van de btw-plichtige die dat onroerend goed na de leasetermijn opnieuw in volle eigendom zal verwerven

Aandachtscontrole voor het verkrijgen van ITAA-punten



Klik hier (rechter hoek boven)



Vul het nummer van de huidige slide in en klik op "vraag verzenden"

Herzieningstermijn

Historische btw-aftrek – verbouwing

De
btw
lijn



HvB Antwerpen dd. 17.05.2022

Feiten

- Advocaat koopt in 2005 gebouw aan (met registratierecht) en laat in de periode 2005-2007 verbouwing uitvoeren
- Dient op 27 juni 2013 inventaris voor historische btw-aftrek ingevolge afschaffing algemene btw-vrijstelling voor diensten van advocaten
- Historische btw-aftrek wordt zoals wettelijk voorzien gespreid opgenomen (aangiften Q3 en Q4 2015 en Q1 en Q2 2016)

Fiscus

- Betekent dwangbevel in 2018 voor weigering historische aftrek
- Niet aangetoond dat de werken op de beroepslokalen betrekking hebben

Herzieningstermijn

Historische btw-aftrek – verbouwing

De
btw
lijn



HvB Antwerpen dd. 17.05.2022

Hof

- Verjaring van de vordering van de fiscus voor terugvordering ten onrechte herziene btw begint te lopen bij de indiening van de btw-aangifte waarin de herziening is opgenomen, niet bij het indienen van de inventaris
- Geen verjaring
 - Herziening in btw-aangifte 2015
 - Dwangbevel betekend in 2018

Herzieningstermijn

Historische btw-aftrek – verbouwing

De
btw
lijn



HvB Antwerpen dd. 17.05.2022

Hof

- De herzieningstermijn voor de werken bedraagt vijf jaar, geen vijftien → de werken hebben geen nieuw gebouw tot stand gebracht
 - Herinrichting gelijkvloers als kantoor
 - Enkel een toilet en een paar binnenmuren werden verplaatst
 - Veranda werd vervangen door nieuwe constructie
 - Dezelfde oppervlakte werd behouden
 - Vernieuwde gedeelte kan niet afzonderlijk van het oude gedeelte functioneren en is volledig geïntegreerd in het bestaande gebouw
- Herzieningstermijn was al verstreken op 01.01.2014, dus niet nodig na te gaan of de werken effectief wel betrekking hadden op de beroepslokalen

Werkelijk gebruik

10% tolerantie bij gemengde btw-plichtige

De
btw
lijn



Vraag 1369 dd. 21.02.2023

- Gemengde btw-plichtige met algemeen verhoudingsgetal
 - Geen herziening afgetrokken btw als het verschil tussen het DVG en het VVG minder dan 10% (punten) bedraagt
- Geldt diezelfde regel voor gemengde btw-plichtige die werkelijk gebruik toepast met bijzonder verhoudingsgetal voor gemengde kosten?
- Volgens de minister wel als het bijzonder verhoudingsgetal wordt berekend naar analogie met het algemeen verhoudingsgetal
 - Hetzelfde geldt voor de afronding van dat bijzonder verhoudingsgetal

Kennisgeving btw-schuld

Tijdstip

De
btw
lijn



Rb. Hasselt dd. 13.10.2022

Hof

- Fiscus stelt op 10 december 2020 PV op voor verwerping btw-afrek
- Fiscus verzendt met aangetekende zending van 10 december 2020 het PV naar de btw-plichtige
 - Brief vermeldt dat hij geldt als kennisgeving van de btw-schuld gelet op de nakende verjaring en omdat hierdoor de rechten van de schatkist in het gedrang komen
- Opname btw-schuld in innings- en invorderingsregister op 15 december 2020 (uitvoerbaarverklaring 16.12.2020)
- Btw-plichtige dient op 17 december 2020 bezwaar in – afgewezen bij brief dd. 06.05.2021

Kennisgeving btw-schuld

Tijdstip

De
btw
lijn



Rb. Hasselt dd. 13.10.2022

- Nieuwe invorderingsprocedure voor btw → opname in innings- en invorderingsregister (niet langer dwangbevel)
- Fiscus moet kennisgeving doen van de btw-schuld, pas na het verstrijken van één maand mag de fiscus de vordering opnemen in het innings- en invorderingsregister
 - Tenzij de rechten van de schatkist in het gevaar zijn

Kennisgeving btw-schuld

Tijdstip

De
btw
lijn



Rb. Hasselt dd. 13.10.2022

Rechtbank

- Memorie van toelichting bij invoering van deze procedure vermeldt een dreigende verjaring uitdrukkelijk als een van de mogelijke oorzaken van het in gedrang komen van de rechten van de schatkist
- De fiscus mocht de btw-schuld al opnemen in het innings- en invorderingsregister vóór het verstrijken van een maand na de kennisgeving ervan

Nalatigheidsinterest

Tegood btw-rekening-courant

De
btw
lijn



Cassatie dd. 22.12.2022

Feiten

- Fiscus verwerpt ten onrechte afgetrokken
- Aanrekening nalatigheidsinteresten over ten onrechte afgetrokken btw

Cassatie

- Enkel nalatigheidsinteresten op onrechtmatige btw-aftek door een btw-plichtige indiener van een periodieke btw-aangifte, als de btw-plichtige zonder deze aftek een bedrag aan btw verschuldigd zou zijn
 - Dus als de rekening-courant ook een tegood zou vertonen zonder de onrechtmatige aftek kunnen er geen nalatigheidsinteresten opgelegd worden

Instellingen die enkel in dagopvang voorzien

Verlaagd tarief

De
btw
lijn

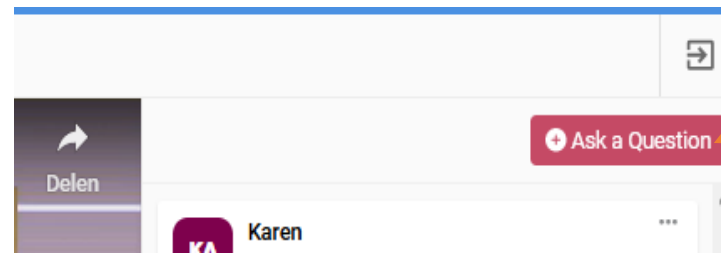


Vraag 1339 dd. 02.02.2023 | voorontwerp van wet

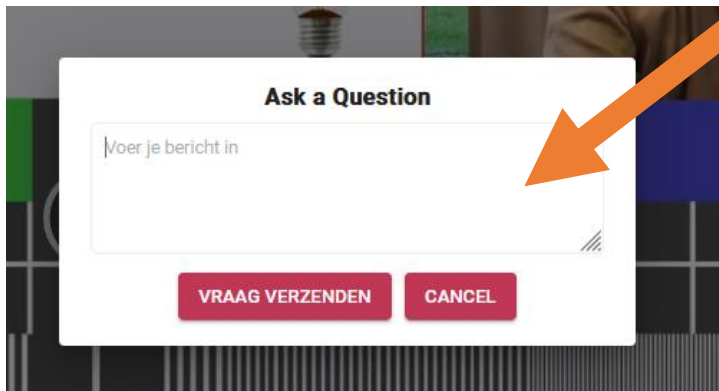
- Verlaagd btw-tarief enkel voor gebouwen van instellingen die zowel in dag- als nachtverblijf voorzien
- Aanpassing rubrieken XXXI en XXXIII van tabel A en rubriek X van tabel B KB 20
 - Verlaagd btw-tarief ook voor instellingen die enkel in dagopvang of enkel in nachtopvang voorzien
 - Voor btw opeisbaar vanaf 01.01.2024

Afsluitende controlevragen voor het verkrijgen van ITAA-punten

De
btw
lijn



Klik hier (rechter hoek boven)



Beantwoordt de controlevragen met juist of fout gescheiden door het teken “/” :

1. De rekening courant wordt afgeschaft vanaf 2024, ten laatste 2025
2. Een bijzonder verhoudingsgetal, berekend zoals een algemeen verhoudingsgetal, kan je afronden naar de hogere eenheid

en klik op “vraag verzenden”