



Btw-tv

Periode december 2023



# Aftrek

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-ketting

Btw-plicht

Controlemaatregelen

Forfaitaire btw-plichtige

GKS

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Landbouwregeling

Plaats van de dienst

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Algemeen verhoudingsgetal

## Voorafgaandelijke kennisgeving

### Wet van 23 november 2023 – BS dd. 01.12.2023

- Algemeen verhoudingsgetal
  - Voorafgaande kennisgeving verplicht vanaf 01.01.2024
  - Toepassing AVG op 31.12.2023 → kennisgeving vóór 30.06.2024
  - Berekening: elk kalenderjaar definitief vaststellen op basis van de tijdens dat kalenderjaar uitgevoerde handelingen
  - Meedelen voorlopig en definitief verhoudingsgetal aan de administratie

# Algemeen verhoudingsgetal

## Voorafgaandelijke kennisgeving

KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- Voorafgaande kennisgeving algemeen verhoudingsgetal
  - Gemengde btw-plicht met A.V. bij aanvang van de economische activiteiten
    - Formulier E-604A op My Minfin
    - Vóór het einde van het eerste aangiftetijdvak van aanvang activiteit
    - Uitwerking vanaf aanvang activiteit
  - Gemengde btw-plicht met A.V. ingevolge een wijziging van de economische activiteiten
    - Formulier E-604B op MyMinfin
    - Vóór het einde van het eerste aangiftetijdvak van wijziging activiteit
    - Uitwerking vanaf wijziging activiteit

# Algemeen verhoudingsgetal

## Voorafgaandelijke kennisgeving

KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- Voorafgaande kennisgeving algemeen verhoudingsgetal
  - Overschakelen van werkelijk gebruik naar A.V.
    - Geen termijn voorzien
    - Uitwerking
      - Vanaf 1 januari van het jaar volgend op het jaar van de kennisgeving
      - En, ten vroegste op 1 januari van het vierde jaar dat volgt op datum uitwerking kennisgeving werkelijk gebruik
- Overschakelen A.V. naar werkelijk gebruik
  - Kennisgeving werkelijk gebruik via MyMinfin

# Algemeen verhoudingsgetal

## Meedelen verhoudingsgetallen

KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- Meedelen gegevens ivm btw-aftrek via INTERVAT
  - Bij aanvang of wijziging activiteit
    - Bij indienen btw-aangifte
      - Kwartaalaangever: aangifte voor het kwartaal waarin activiteit werd aangevangen of gewijzigd
      - Maandaangever: aangifte voor een van de eerste twee maanden na die waarin activiteit werd aangevangen of gewijzigd
  - Jaarlijks meedelen verhoudingsgetal
    - Bij indienen btw-aangifte Q1 of M1/M2/M3

# Werkelijk gebruik

## Wet van 23 november 2023 – BS dd. 01.12.2023

- Werkelijk gebruik
  - Definitie: de bestemming van de goederen en diensten door de belastingplichtige hetzij uitsluitend voor de sector waarvoor recht op aftrek bestaat, hetzij uitsluitend voor de sector waarvoor geen recht op aftrek bestaat, dan wel voor die beide sectoren samen
  - Bijzondere verhoudingsgetallen
    - Eén of meerdere voor de goederen en diensten bestemd zowel voor de sector waarvoor recht op aftrek bestaat, als voor de sector waarvoor geen recht op aftrek bestaat
    - Vaststellen
      - Op basis van de tijdens dat kalenderjaar uitgevoerde handelingen
      - Of op basis van alternatieve objectieve en verifieerbare criteria

# Werkelijk gebruik Voorafgaandelijke kennisgeving

KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- Wijzigingen aan de bestaande regeling
  - Kennisgeving werkelijk gebruik bij aanvang of wijziging btw-activiteit
    - Vóór einde aangiftetijdvak waarin activiteit is aangevangen of gewijzigd (in plaats van vóór het einde van het eerste aangiftetijdvak dat daarop volgt)
    - Uitwerking vanaf datum aanvang of wijziging van de activiteit (overname van administratieve tolerantie)



# Werkelijk gebruik Meedelen bijkomende gegevens

KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- Wijzigingen aan de bestaande regeling
  - Meedelen gegevens ivm btw-aftrek via INTERVAT
    - Verduidelijking dat dit jaarlijks moet gebeuren
    - Werkelijk gebruik vanaf aanvang of wijziging activiteit
      - Bij indienen btw-aangifte
        - Kwartaalaangever: aangifte voor het kwartaal waarin activiteit werd aangevangen of gewijzigd
        - Maandaangever: aangifte voor een van de eerste twee maanden na die waarin activiteit werd aangevangen of gewijzigd

# Werkelijk gebruik Meedelen bijkomende gegevens

KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- Wijzigingen aan de bestaande regeling
  - Meedelen gegevens ivm btw-aftrek via INTERVAT
    - Verplichting geldt ook voor btw-plichtigen die van rechtswege het werkelijk gebruik moeten toepassen
      - Bij aanvang of wijziging activiteit
        - Bij indienen btw-aangifte
          - Kwartaalaangever: aangifte voor het kwartaal waarin activiteit werd aangevangen of gewijzigd
          - Maandaangever: aangifte voor een van de eerste twee maanden na die waarin activiteit werd aangevangen of gewijzigd
      - Vervolgens jaarlijks, bij indienen btw-aangifte Q1 of M1/M2/M3



# Belastbare handeling

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-ketting

Btw-plicht

Controlemaatregelen

Forfaitaire btw-plichtige

GKS

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Landbouwregeling

Plaats van de dienst

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Inhouding erelonen artsen door ziekenhuizen

## Circulaire 2023/C/96 dd. 05.12.2023

- Circulaire 2019/C/46 dd. 04.06.2019
  - Inhouding ereloon artsen door ziekenhuis
  - Artikelen 154 en 155 wet dd. 10.07.2008 financiering ziekenhuizen
  - Door artikel 44 Wbtw van btw vrijgestelde vergoeding voor medische verzorging
    - Geen btw verschuldigd over de inhoudingen
    - Omzet die enkel in noemer komt van het algemeen verhoudingsgetal

# Inhouding erelonen artsen door ziekenhuizen

## Circulaire 2023/C/96 dd. 05.12.2023

- Schrapping standpunt over inhoudingen op erelonen opgenomen in Circulaire 2019/C/46 dd. 04.06.20190
  - Inhouding ereloon artsen door ziekenhuis
  - Artikelen 154 en 155 wet dd. 10.07.2008 financiering ziekenhuizen
- Blijft buiten toepassing van btw: werkingsmiddelen ten bate van de zorginstelling
  - Geen btw verschuldigd over de inhoudingen
  - Omzet die niet wordt opgenomen in het algemeen verhoudingsgetal
    - Positieve impact op het recht op aftrek

# Inhouding erelonen artsen door ziekenhuizen

## Circulaire 2023/C/96 dd. 05.12.2023

- Inwerkingtreding nieuw standpunt → 01.01.2024
- Rechtzetting voor verleden van het AVG volgens ons mogelijk
  - Als het nu een handeling buiten btw is, dan was dat de vorige jaren ook zo



# Btw-ketting

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-ketting

Btw-plicht

Controlemaatregelen

Forfaitaire btw-plichtige

GKS

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Landbouwregeling

Plaats van de dienst

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Nieuwe btw-ketting – uitstel

## Wet modernisering btw-ketting dd. 12.03.2023

- Inwerkingtreding
  - Principe 01.01.2024
  - Verschillende bepalingen pas op 01.02.2024
  - Bijzonder bepaling → inwerkingtreding kan bij KB uitgesteld worden tot maximum 01.01.2025
- KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)
  - Uitstel inwerkingtreding naar 01.01.2025
    - En uitstel naar 01.02.2025 voor die bepalingen waarvan de inwerkingtreding op 01.02.2024 was voorzien
  - Efficiënte en doeltreffende uitwerking





# Btw-plicht

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-ketting

**Btw-plicht**

Controlemaatregelen

Forfaitaire btw-plichtige

GKS

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Landbouwregeling

Plaats van de dienst

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Maatschappen en feitelijke verenigingen

## Circulaire 2023/C/100 dd. 13.12.2023

- Stille maatschap zonder rechtspersoonlijkheid: geen btw-plichtige
  - Bestuurd door één of meer zaakvoerders, al dan niet vennoten, die handelen in eigen naam
  - Zaakvoerder, al dan niet vennoot, is commissionair voor btw → ontvangt de goederen en diensten van de leveranciers en verstrekt ze op zijn beurt aan de klanten
    - De zaakvoerder moet voor btw registreren voor de btw-belaste handelingen van de maatschap
  - Inbreng van de andere vennoten is levering/dienst aan de zaakvoerder

# Maatschappen en feitelijke verenigingen

## Circulaire 2023/C/100 dd. 13.12.2023

- Stille maatschap zonder rechtspersoonlijkheid: geen btw-plichtige
  - Leveranciers moeten aan de zaakvoerder factureren
    - Facturen op naam andere vennoot voor rekening van de maatschap → doorrekenen aan de zaakvoerder
  - Winstverdeling blijft buiten toepassing btw zolang dit niet de tegenprestatie is voor belaste handelingen ten aanzien van de andere vennoten → aan te tonen door de vennoten

# Maatschappen en feitelijke verenigingen

## Circulaire 2023/C/100 dd. 13.12.2023

- Maatschap met rechtspersoonlijkheid: wel btw-plichtige
  - VOF: alle vennoten onbeperkt en hoofdelijk aansprakelijk
  - Commanditaire vennootschap: een of meer onbeperkt en hoofdelijk aansprakelijke vennoten en een of meer vennoten die zich beperken tot inbreng in geld of in natura en die niet deelnemen aan het beheer
  - Maatschap verricht zelf de handelingen met derden
  - Leveranciers moeten aan de maatschap factureren

# Maatschappen en feitelijke verenigingen

## Circulaire 2023/C/100 dd. 13.12.2023

- Niet-stille maatschap zonder rechtspersoonlijkheid: wel btw-plichtige
  - Maatschap verricht zelf de handelingen met derden
  - Leveranciers moeten aan de maatschap factureren
  - Maatschap kan geen contracten sluiten → alle vennoten moeten mee ondertekenen, ook 604A
  - Vennoten duiden vertegenwoordiger aan die naar de administratie toe handelt in naam en voor rekening van de maatschap

# Maatschappen en feitelijke verenigingen

## Circulaire 2023/C/100 dd. 13.12.2023

- Btw-statuut vennoten maatschap
  - Stille maatschap zonder rechtspersoonlijkheid
    - Zaakvoerder → de btw-plichtige
    - Andere vennoten → btw-plichtige voor eigen activiteit en/of inbreng
      - Fiscus eist btw-registratie niet voor vennoten die enkel btw-plichtig zijn voor hun inbreng
  - Maatschap met rechtspersoonlijkheid
    - Vennoten → btw-plichtige voor eigen activiteit en/of inbreng
      - Fiscus eist btw-registratie niet voor vennoten die enkel btw-plichtig zijn voor hun inbreng

# Maatschappen en feitelijke verenigingen

## Circulaire 2023/C/100 dd. 13.12.2023

- Btw-statuuat vennoten maatschap
  - Niet-stille maatschap zonder rechtspersoonlijkheid
    - Vennoten → btw-plichtige voor eigen activiteit en/of inbreng
      - Fiscus eist btw-registratie niet voor vennoten die enkel btw-plichtig zijn voor hun inbreng

# Maatschappen en feitelijke verenigingen

## Circulaire 2023/C/100 dd. 13.12.2023

- Feitelijke vereniging
  - Verricht zelf de handelingen met derden
  - Leveranciers moeten aan de feitelijke vereniging factureren
  - Feitelijke vereniging kan geen contracten sluiten → alle leden moeten mee ondertekenen, ook 604A
  - Leden duiden vertegenwoordiger aan die naar de administratie toe handelt in naam en voor rekening van de feitelijke vereniging



# Maatschappen en feitelijke verenigingen

## Circulaire 2023/C/100 dd. 13.12.2023

- Btw-statuuut leden feitelijke vereniging
  - Leden → btw-plichtige voor eigen activiteit en/of inbreng
    - Fiscus eist btw-registratie niet voor leden die enkel btw-plichtig zijn voor hun inbreng

# Maatschappen en feitelijke verenigingen

## Circulaire 2023/C/100 dd. 13.12.2023

- Inwerkingtreding
  - Toepassing van de circulaire verplicht uiterlijk vanaf 01.01.2024
  - Alle andere strijdige administratieve commentaren worden opgeheven met ingang van 01.01.2024

# Toevallige btw-plichtige door optie Verkoop nieuw gebouw/zakelijk recht

## KB 17.12.2023

- Afschaffing verplichting voorafgaande kennisgeving optionele btw-plicht voor vervreemding nieuw gebouw (en zakelijke rechten erop) via formulier 104.1
- Wel nog steeds de verplichting om de keuze voor btw te vermelden in de eerste akte die tussen de partijen de titel vormt van de vervreemding



# Controlemaatregelen

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-ketting

Btw-plicht

Controlemaatregelen

Forfaitaire btw-plichtige

GKS

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Landbouwregeling

Plaats van de dienst

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Bewaringstermijn – verlenging naar 10 jaar

## Bedrijfsmiddellentabel

KB dd. 17.12.2023

- Bedrijfsmiddellentabel → bewaartermijn ook opgetrokken van zeven naar tien jaar te rekenen vanaf het verstrijken van het herzieningstijdvak



# Forfaitaire btw-plicht

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-ketting

Btw-plicht

Controlemaatregelen

Forfaitaire btw-plichtige

GKS

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Landbouwregeling

Plaats van de dienst

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Forfaitaire btw-plichtige

KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- Vastleggen aanpassing forfait caféhouders 2023 (conform bericht fiscus dd. 30.03.2023)
  - Bier in vaten: inkoopprijs x 2,64
  - Bier in flessen en andere koude en warme dranken: inkoopprijs x 3,28
  - Aangenomen verlies op elk bier in vaten: 7,5% (in liters) van de hoeveelheid bier in vaten aangekocht gedurende een trimester
- Aanpassing berekeningsblad



# GKS

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-ketting

Btw-plicht

Controlemaatregelen

Forfaitaire btw-plichtige

**GKS**

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Landbouwregeling

Plaats van de dienst

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling



## Wet diverse fiscale bepalingen dd. 28.12.2023

- Afschaffing verwijzing naar horecasector → uitbreiding mogelijk naar andere sectoren in de toekomst
- Gebruik van één soort transactie auditfile → eenvoud, koppeling mogelijk aan moderne kassasoftware
- Realtime online rapportering → geen controle ter plaatse meer nodig voor correct gebruik GKS
- Afschaffing VAT Signing Card → geen wachttijd meer voor ingebruikname GKS
- Van toepassing vanaf 01.01.2024
  - Tenzij certificering aangevraagd of toegekend uiterlijk 31.12.2023 → nieuwe regels toepassen vanaf 01.01.2027

# Hoofdelijke aansprakelijkheid



Aftrek

Belastbare handeling

Btw-ketting

Btw-plicht

Controlemaatregelen

Forfaitaire btw-plichtige

GKS

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Landbouwregeling

Plaats van de dienst

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Hoofdelijke aansprakelijkheid

## Wet van 23 november 2023 – BS dd. 01.12.2023

- Invoering § 3bis in artikel 51bis Wbtw (voor btw opeisbaar vanaf 01.01.2024)
  - Invoering in welbepaalde gevallen van een hoofdelijke aansprakelijkheid voor interfaces die goederenleveringen faciliteren en daarbij niet handelen zoals bedoeld onder artikel 13bis Wbtw
    - Belgische binnenlandse levering of intracommunautaire afstandsverkoop
      - Door niet in de EU gevestigde leverancier aan btw-plichtige afnemer van wie de ICV's niet aan btw onderworpen zijn
      - Door in de EU gevestigde leverancier voor de afnemers bedoeld bij de intracommunautaire afstandsverkopen
    - Afstandsverkoop met invoer in zendingen met intrinsieke waarde van meer dan 150 euro waarbij de leverancier optreedt als geadresseerde bij de invoer

# Hoofdelijke aansprakelijkheid

## Wet van 23 november 2023 – BS dd. 01.12.2023

- Invoering § 3bis in artikel 51bis Wbtw (voor btw opeisbaar vanaf 01.01.2024)
  - Ontslag hoofdelijke aansprakelijkheid als elektronische interface
    - Ter goeder trouw is (dus niet wist of redelijkerwijze niet kon vermoeden dat de verschuldigde btw op de gefaciliteerde afstandsverkoop niet correct of niet werd afgedragen), en
    - Geen fout of nalatigheid heeft begaan
      - Nalatigheid: niet hebben nagegaan of de leverancier over een geldig BE btw-nummer beschikt
      - Niet ter goeder trouw: leverancier niet aanmanen zijn verplichtingen correct na te komen binnen de maand nadat de fiscus voor de eerste keer aan de interface heeft meegedeeld dat er ernstige vermoedens bestaan dat de leverancier zijn aangifte- en betalingsverplichtingen niet correct vervuld (opnieuw aanmaning binnen de maand na tweede mededeling en uitsluiting van het gebruik van de interface binnen de maand na een derde mededeling)

# Hoofdelijke aansprakelijkheid

KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- Nieuw artikel 20quater KB 1 regelt de wijze waarop de fiscus voormelde mededelingen moet doen om de hoofdelijke aansprakelijkheid op basis van kwade trouw te kunnen invoeren
  - Aan het platform op het elektronische adres meegedeeld door de exploitant van het platform die de levering faciliteert
  - Aan de leverancier op het elektronische adres meegedeeld door de leverancier en bij gebrek daaraan op het elektronische adres meegedeeld door de exploitant van het platform die de levering faciliteert
    - Bij de eerste kennisgeving aan het platform
- Nieuw artikel 20quater KB 1 regelt ook de bezwaarprocedure



# Landbouwregeling

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-ketting

Btw-plicht

Controlemaatregelen

Forfaitaire btw-plichtige

GKS

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Landbouwregeling

Plaats van de dienst

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Landbouwregeling

## Wet van 23 november 2023 – BS dd. 01.12.2023

- Aanpassingen artikel 57 Wbtw
  - Bijzondere landbouwregeling
  - Verschuiving van bepalingen uit KB 22 naar artikel 57 Wbtw

## KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- Bijzondere landbouwregeling → schrappen bepalingen die verhuisd zijn naar artikel 57 Wbtw
- Diverse technische niet-inhoudelijke bepalingen



# Plaats van de dienst

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-ketting

Btw-plicht

Controlemaatregelen

Forfaitaire btw-plichtige

GKS

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Landbouwregeling

Plaats van de dienst

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling



# Productie van erotische chatsessies

HvJ, C-532/22, SC Westside Unicat dd. 23.11.2023

- Feiten
  - Roemeense exploitant van studio voor video-opnames
  - Productie van erotische chatsessies
  - Facturering aan Amerikaans streamingplatform die de sessies aan de klant aanbiedt
    - Geen aanrekening btw – B2B-hoofdregel
- Fiscus
  - Verstreckte dienst valt onder artikel 53 btw-richtlijn
    - Toegang tot onder meer evenementen van vermakelijkheidsaard
      - Belastbaar waar het evenement doorgaat
      - Voor streamingdiensten daar van waaruit die handelingen worden verricht

# Productie van erotische chatsessies

HvJ, C-532/22, SC Westside Unicat dd. 23.11.2023

- Hof
  - Artikel 53 btw-richtlijn is in deze niet van toepassing
  - Dienst van de producent bestaat erin digitaal materiaal te produceren in de vorm van interactieve erotische videosessies met het oog op de terbeschikkingstelling ervan aan exploitant voor streaming op platform
    - Gaat niet over het verlenen van toegang tot een evenement of daarmee samenhangende diensten
  - Verwijzing naar HvJ, C-568/17, Geelen dd. 08.05.2019 is niet relevant
    - Gaat over artikel 9, lid 2, c), eerste streepje van de Zesde richtlijn → diensten met betrekking tot evenementen
    - Artikel 53 btw-richtlijn viseert enkel toegang en daarmee samenhangende diensten
    - Rechtspraak kan niet worden doorgetrokken naar de nieuwe btw-richtlijn



# Schuldenaar

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-ketting

Btw-plicht

Controlemaatregelen

Forfaitaire btw-plichtige

GKS

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Landbouwregeling

Plaats van de dienst

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Verlegging van heffing

## Artikel 20bis KB 1

KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- Artikel 20bis KB 1 → verlegging van heffing voor de levering van
  - Goud of halffabricaten met een zuiverheid van ten minste 325 duizendsten (ter info: 8 karaat is 333 duizendsten)
  - Beleggingsgoud zoals bedoeld in artikel 44bis, § 1, 1<sup>ste</sup> lid Wbtw met optie tot btw-heffing
- Wijziging voorwaarde afnemer
  - Gehouden tot het indienen in België van een periodieke btw-aangifte (niet langer vereist dat het om een in België gevestigde btw-plichtige gaat of buitenlandse btw-plichtige met aansprakelijk vertegenwoordiger)

# Verlegging van heffing

## Artikel 20bis KB 1

KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- Nieuwe formele voorwaarde
  - Verklaring op de factuur

*“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.”*
  - Bij gebrek aan voormelde schriftelijke betwisting → ontslag aansprakelijkheid **dienstverrichter** (moet in feite leverancier zijn – fout door wetgever ingevolge copy/paste)
    - Tenzij samenspanning tussen de partijen

# Verlegging van heffing

## Artikel 20ter KB 1

KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- Artikel 20ter KB 1 → verlegging van heffing voor de overdracht van
  - Broeikasgasemissierechten (artikel 3 Richtlijn 2003/87/EG) die overdraagbaar zijn overeenkomstig artikel 12 van die richtlijn
  - Andere eenheden die door exploitanten kunnen worden gebruikt om die richtlijn na te leven
- Wijziging voorwaarde afnemer
  - In België gevestigde btw-plichtige gehouden tot het indienen van de periodieke btw-aangifte indien (geen verlegging meer naar een niet in België gevestigde btw-plichtige met aansprakelijk vertegenwoordiger)
    - Louter theoretisch want als afnemer niet in BE is gevestigd kan de dienst nooit plaatsvinden in België

# Verlegging van heffing

## Artikel 20ter KB 1

KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- Nieuwe formele voorwaarde
  - Verklaring op de factuur

*“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”*
  - Bij gebrek aan voormelde schriftelijke betwisting → ontslag aansprakelijkheid **dienstverrichter**
    - Tenzij samenspanning tussen de partijen



# Tarief

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-ketting

Btw-plicht

Controlemaatregelen

Forfaitaire btw-plichtige

GKS

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Landbouwregeling

Plaats van de dienst

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling



# Afbraak en heropbouw

## Programmawet dd. 22.12.2023

- Regeling vanaf 01.01.2024
  - Tijdelijke regeling (31.12.2023) wordt niet verlengd – uitzondering zie overgangsregeling 1
  - Permanente regeling wordt uitgebreid
    - Heel België
    - Sociale voorwaarde
      - Bewoning door natuurlijke persoon bouwheer, enige eigen woning van max. 200 m<sup>2</sup> (tot 31.12 van het vijfde jaar volgend op jaar eerste ingebruikneming of eerste inbezitneming)
      - Of verhuur aan of via een sociaal verhuurkantoor (tot 31.12 van het vijftiende jaar volgend op jaar eerste ingebruikneming of eerste inbezitneming)
    - **Niet** voor verkopen van na afbraak heropgerichte gebouwen

# Afbraak en heropbouw

## Programmawet dd. 22.12.2023

- Overgangsregeling 1
  - Tijdelijke btw-verlaging nog mogelijk
    - Leveringen van woningen en bijhorend terrein
    - Omgevingsvergunning aangevraagd uiterlijk 30 juni 2023
    - Enkel voor btw opeisbaar uiterlijk 31 december 2024

# Afbraak en heropbouw

## Programmawet dd. 22.12.2023

- Overgangsregeling 2
  - Permanente btw-verlaging nog mogelijk
    - Afbraak en heropbouw
    - Waarvoor sociale voorwaarde niet is vervuld is
    - Omgevingsvergunning aangevraagd uiterlijk 31 december 2023
    - Enkel voor btw opeisbaar uiterlijk 31 december 2024

# Afbraak en heropbouw Afwerkingswerken

## Vraag 1711 dd. 05.10.2023

- Verlaagd btw-tarief voor aankoop van na afbraak heropgebouwde woning (tot 31.12.2023 – tot 31.12.2024 verlengd als omgevingsvergunning is aangevraagd uiterlijk 30.06.2023)
- Wat met afwerkingswerken die de koper zelf na aankoop nog laat uitvoeren?
  - 6% geldt enkel voor de aankoop of voor de afbraak en heropricting
  - Geen 6% als de koper zelf nadien nog afwerkingswerken laat uitvoeren – de koper die de bouwheer is van de afwerkingswerken was niet de bouwheer van de afbraak

# Warmtepompen, zonnepanelen en zonneboilers

## Programmawet dd. 22.12.2023

- Tijdelijke btw-verlaging naar 6% voor warmtepompen in woningen van minder dan 10 jaar oud
  - Verlengd tot 31.12.2024
- Geen verlenging van de tijdelijke btw-verlaging tot 31.12.2023 voor zonnepanelen en zonneboilers voor woningen van minder dan 10 jaar oud

# Geneesmiddelen

- Aanpassing rubriek XVII onder 1°, a) van tabel A KB 20
  - Geneesmiddelen voor menselijk gebruik
    - Vergund om in de handel te worden gebracht
    - Homeopathische geneesmiddelen en traditionele kruidengeneesmiddelen die werden geregistreerd en in de handel mogen worden gebracht
  - Diergeneesmiddelen
    - Vergund om in de handel te worden gebracht
    - Homeopathische diergeneesmiddelen die werden geregistreerd en in de handel mogen worden gebracht

# Geneesmiddelen

- Aanpassing rubriek XVII onder 1°, a) van tabel A KB 20
  - Bloed en bloedderivaten van menselijke oorsprong
    - Gebruik voor transfusie bij de mens of voor een ander therapeutisch of profylactisch gebruik
  - Bloed en bloedderivaten van dierlijke oorsprong
    - Gebruik voor transfusie bij een dier of voor een ander diergeneeskundig gebruik
  - Magistrale en de officinale bereidingen van de apotheker, bestemd voor
    - Menselijk gebruik zoals omschreven in de specifieke regelgeving
    - Diergeneeskundig gebruik zoals omschreven in de specifieke regelgeving

# Instelling met sociaal oogmerk

- Aanpassing rubrieken XXIIIbis en XXXV van tabel A KB 20
  - ‘Formele’ erkenning door de overheid die door de toepasselijke regelgeving bevoegd wordt verklaard
  - Geen opsomming meer van besluiten, decreten en ordonnanties waarbinnen het doel moet kaderen
  - Activiteiten mogen uitgebreid worden met de uitgesloten leveringen van goederen en dienstverrichtingen  
→ die volgen dan hun eigen tariefregeling



# Dagopvang

- 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



# Teruggaaf

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-ketting

Btw-plicht

Controlemaatregelen

Forfaitaire btw-plichtige

GKS

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Landbouwregeling

Plaats van de dienst

Schuldenaar

Tarief

**Teruggaaf**

Verplichtingen

Vrijstelling

# Teruggaaf Creditnota

## Rb. Gent dd. 14.03.2023

- Feiten
  - Btw-plichtige voor managementdiensten
  - Facturatie maandelijkse prestaties tijdens 2017, 2018 en 2019
  - 2020: drie creditnota's die voormelde facturen volledig annuleren
  - vennootschap die creditnota ontvangt stort de erop vermelde btw niet terug aan de Staat
- Fiscus
  - Weigering teruggaaf
    - Geen bewijs dat in 2017, 2018 en 2019 aangerekende btw wettelijk niet verschuldigd zou zijn
    - Geen terugstorting van de gecrediteerde btw
    - Boete 10% en nalatigheidsinteressen

# Teruggaaf Creditnota

## Rb. Gent dd. 14.03.2023

- Rechtbank
  - Btw-teruggaaf enkel in de bij wet voorziene omstandigheden, zoals btw die het wettelijk verschuldigde bedrag te boven gaat
  - Creditnota 's uitgereikt omwille van een correctieopgave dd. 26.05.2020 en een bericht van wijziging inzake personenbelasting dd. 23.06.2020
    - Voormelde geschil slaat op andere discussie over aftrekbaarheid van kosten, niet op de prestaties vermeld in de gecrediteerde facturen
  - Geen bewijs dat de gecrediteerde btw wettelijk niet verschuldigde btw betreft
  - Ontvanger van de creditnota's heeft de gecrediteerde btw niet opgenomen in rooster 63 van de periodieke btw-aangifte
  - Fiscus heeft terecht de teruggaaf geweigerd



# Verplichtingen

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-ketting

Btw-plicht

Controlemaatregelen

Forfaitaire btw-plichtige

GKS

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Landbouwregeling

Plaats van de dienst

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

Vrijstelling

# Meldingsplicht betalingsdienstaanbieders

## Artikel 26quater KB 1

KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- Artikel 93duodecies/1 Wbtw → verplichting voor betalingsdienstaanbieders om informatie te verstrekken over bepaalde grensoverschrijdende betalingen binnen de EU
  - Registers met de begunstigden en de betalingen
- Nieuw artikel 26quater KB 1 → terbeschikkingstelling registers
  - Uiterlijk einde maand die volgt op kalenderkwartaal waarop de gegevens betrekking hebben
  - Elektronisch door middel van een elektronisch standaardformulier

# Meldingsplicht betalingsdienstaanbieders

## KB 44

KB dd. 17.12.2023 (BS dd. 22.12.2023)

- KB 44 punt III → vastleggen boetes niet naleven informatieverplichting
  - Niet houden van voormelde registers: 3.000 euro voor een eerste overtreding, 4.000 euro voor de tweede en 5.000 euro voor elke volgende overtreding
  - 2.000 euro per ontbrekende mededeling
  - Laattijdig meedelen aan de fiscus: 300 euro per maand vertraging voor elke laattijdige mededeling met een maximum van 3.000 euro
  - Ook voor het niet naleven van het formaat voor de rapportering als een onvolledige of onjuiste mededeling worden boetes opgelegd
  - ...



# Vrijstelling

Aftrek

Belastbare handeling

Btw-ketting

Btw-plicht

Controlemaatregelen

Forfaitaire btw-plichtige

GKS

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Landbouwregeling

Plaats van de dienst

Schuldenaar

Tarief

Teruggaaf

Verplichtingen

**Vrijstelling**



# Btw-entrepot

## Wet van 23 november 2023 – BS dd. 01.12.2023

- Btw-entrepot – opname in artikel 39quater Wbtw van
  - Voorwaarden vrijstelling btw-entrepot
  - Aanduiding plaatsen die als btw-entrepot kunnen worden aangemerkt
  - Opsomming van andere dan ingevoerde goederen die in btw-entrepot kunnen
    - Nieuwe goederen toegevoegd
      - Chemische producten bedoeld onder de GNcodes 3824 90 92, 3824 90 93 en 3824 90 96
      - Niet-gedenatureerde ethylalcohol met een alcoholvolumegehalte van 80 % vol of meer, bedoeld onder de GN-code 2207
      - Biodiesel en mengsels daarvan, bedoeld onder de GN-code 3826 00
  - Werking van de vrijstelling
  - Wettelijk vermoeden bij onttrekking goederen aan btw-entrepot
  - Machtiging aan Koning om toepassingsmodaliteiten vast te leggen

# Btw-entrepot

## KB dd. 54 dd. 21.12.2023 (BS dd. 29.12.2023)

- Schrappen bepalingen die verhuisd zijn naar artikel 57 Wbtw
- Overname dwingende bepalingen uit de circulaire 14/2003 → onder meer
  - Wijze van betaling van btw bij een regularisatie van de btw-vrijstelling voor btw-entrepot
  - Procedure voor het aanvragen en uitreiken van de vergunning btw-entrepot
  - Verplichtingen van de personen die gebruik maken van dit vrijstellingsregime
  - Sancties in geval van inbreuken op dit regime