



De gemengde
belastingplichtige met
beperkt recht op aftrek
met maatschappelijke zetel in België



Definitie

Definitie

Verplichtingen

Uitoefening recht op aftrek

Aankopen algemeen

- diensten
- Goederen

Verkopen

Gemengde btw-plichtige met beperkt recht op aftrek

Definitie

Een belastingplichtige die handelingen stelt met en zonder recht op aftrek

De gemengde belastingplichtige is een belastingplichtige die:

- enerzijds handelingen verricht die vallen binnen de werkingssfeer van de btw en recht op aftrek verlenen
- anderzijds handelingen verricht die vallen binnen de werkingssfeer van de btw en geen recht op aftrek verlenen

→ beperkt recht op aftrek en bovendien rekening houden met

→ aankopen die niet voor de professionele activiteit bestemd zijn (privé)

→ aankopen die onderworpen zijn aan een algemene aftrekbeperking (vb. autokosten, bepaalde restaurantkosten,..)

- Zij kunnen opteren voor toepassing van de vrijstelling voor kleine ondernemingen, zelfs als bepaalde vrijgestelde omzetten hoger liggen dan 25.000€ (art.56 bis Wbtw)

Gemengde btw-plichtige met beperkt recht op aftrek

Definitie

Een belastingplichtige die handelingen stelt met en zonder recht op aftrek

Handelingen die geen recht op aftrek geven zijn vrijgestelde handelingen obv artikel 44 Wbtw:

- grote diversiteit
- vaak grijze zone
- verplichte toepassing indien voorwaarden vervuld!

Gemengde btw-plichtige met beperkt recht op aftrek

Definitie

Een belastingplichtige die handelingen stelt met en zonder recht op aftrek

Voorbeelden:

- Een bankkantoor
- Een sportclub
- Een autorijschool
- Een universiteit of hogeschool
- Een advocaat
- Een medische beroepsbeoefenaar
- Een vastgoedhandelaar
-

Btw-statuuat gemengde btw-plichtige

Overzicht vrijstellingen

Artikel	Winstoogmerk /uitkering?	Categorie	44, §2, 12°?	Telt mee voor 56 bis?
44 § 1	N/A	Handelingen met therapeutische doel verricht (para) medische beroepsbeoefenaars	Nee	Nee
44 § 2, 1°	N/A	a) Verpleging en verzorging door ziekenhuizen, psychiatrische inrichtingen, klinieken b) het vervoer van zieken of gewonden met speciaal daartoe uitgeruste vervoermiddelen;	Ja voor a	Nee
44 § 2, 2°	N/A	Diensten en leveringen van goederen die nauw samenhangen met maatschappelijk werk, met de sociale zekerheid en met de bescherming van kinderen en jongeren en die worden verricht door publiekrechtelijke lichamen erkend door bevoegde overheid als instelling van sociale aard (vb. bejaardentehuizen, gehandicapteninstellingen, externe dienst voor bescherming op het werk, kinderbewaarplaatsen, Instellingen voor de jeugd..)	Ja	Nee

Btw-statuuat gemengde btw-plichtige

Overzicht vrijstellingen

Artikel	Winstoogmerk /uitkering?	Categorie	44, §2, 12°?	Telt mee voor 56 bis?
44, § 2, 3°	Voorwaarde	De diensten verstrekt door exploitanten van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding aan personen die er aan lichamelijke ontwikkeling of aan sport doen	Ja	Nee
44, § 2, 4°	Voorwaarde bij a	a) School- of universitair onderwijs en de beroepsopleiding of -herscholing, m.i.v. nauw hiermee samenhangende diensten en leveringen van goederen zoals het verschaffen van logies, spijzen en dranken en didactisch materiaal b) Lessen die particulier door leerkrachten worden gegeven en die betrekking hebben op school- of universitair onderwijs;	Ja, voor a	Nee

Btw-statuuat gemengde btw-plichtige

Overzicht vrijstellingen

Artikel	Winstoogmerk /uitkering?	Categorie	44, §2, 12°?	Telt mee voor 56 bis?
44, § 2, 5°	N/A	Onderwijskeuze en gezinsvoorlichting +nauw daarmee samenhangende leveringen van goederen;	Nee	Nee
44, § 2, 6°	Voorwaarde	De verhuur van boeken en tijdschriften, van muziekpartituren, grammofoonplaten, magneetbanden, diapositieven en van andere dergelijke voorwerpen van culturele aard, en de diensten aan de lezers verstrekt door bibliotheken en leesalen;	Ja	Nee
44, § 2, 7°	Voorwaarde	De diensten en de leveringen van goederen die daarmee nauw samenhangen die door de exploitant aan de bezoekers worden verstrekt met betrekking tot al of niet geleid bezoek aan musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen	Ja	Nee

Btw-statuuat gemengde btw-plichtige

Overzicht vrijstellingen

Artikel	Winstoogmerk /uitkering?	Categorie	44, §2, 12°?	Telt mee voor 56 bis?
44, § 2, 8°	N/A	<ul style="list-style-type: none">Diensten <u>aan organisatoren</u> van voordrachten verstrekt <u>door voordrachtgevers</u> die als zodanig handelen;Diensten <u>aan organisatoren</u> van schouwspelen en concerten, <u>aan uitgevers</u> van grammofoonplaten en van andere klankdragers en <u>aan makers</u> van films verstrekt <u>door uitvoerende artiesten</u> (vb. acteurs, orkestleiders, muzikanten en andere artiesten voor de uitvoering van toneelwerken, balletten, films, muziekstukken, circus-, variété- of cabaretvoorstellingen);Diensten aan organisatoren van sportwedstrijden of sportfeesten verstrekt door deelnemers aan die wedstrijden of feesten;	Nee	Nee

Btw-statuuat gemengde btw-plichtige

Overzicht vrijstellingen

Artikel	Winstoogmerk /uitkering?	Categorie	44, §2, 12°?	Telt mee voor 56 bis?
44, § 2, 9°	Voorwaarde	De organisatie van toneel-, ballet- of filmvoorstellingen, van tentoonstellingen, concerten of conferenties alsook de leveringen van goederen die nauw samenhangen met deze diensten door instellingen erkend door de bevoegde overheid, mits de inkomsten die zij verkrijgen uit hun werkzaamheid uitsluitend gebruikt worden tot dekking van de kosten ervan;	Ja	Nee
44, § 2, 10°	N/A	De terbeschikkingstelling van personeel door religieuze of levensbeschouwelijke instellingen voor de in 1°, 2° en 4° bedoelde werkzaamheden, of met het oog op de verlening van geestelijke bijstand	Nee	Nee

Btw-statuuat gemengde btw-plichtige

Overzicht vrijstellingen

Artikel	Winstoogmerk /uitkering?	Categorie	44, §2, 12°?	Telt mee voor 56 bis?
44, § 2, 11°	Voorwaarde	Diensten en de nauw daarmee samenhangende leveringen van goederen ten behoeve en in het gemeenschappelijk belang van hun leden, verricht tegen betaling van een krachtens de statuten bepaalde bijdrage, door instellingen die geen winst beogen en doeleinden van politieke, syndicale, religieuze, levensbeschouwelijke, vaderlandslievende, filantropische of staatsburgerlijke aard nastreven, op voorwaarde dat deze vrijstelling niet tot concurrentieverstoring kan leiden	Ja	Nee
44, § 2, 14°	N/A	Diensten en de leveringen van goederen bijkomstig bij deze diensten verleend door verrichters van postdiensten die de verplichting op zich nemen de gehele universele postdienst of een deel daarvan te verzekeren, wanneer deze diensten universele postdiensten betreffen zoals gedefinieerd in de artikelen 15 en 16 van de wet van 26 januari 2018 betreffende de postdiensten	Nee	Nee

Btw-statuuat gemengde btw-plichtige

Overzicht vrijstellingen

Artikel	Winstoogmerk /uitkering?	Categorie	44, §2, 12°?	Telt mee voor 56 bis?
44, § 2bis	Voorwaarde	Diensten verricht aan hun leden door zelfstandige groeperingen van personen. Strikte voorwaarden, o.a.: <ul style="list-style-type: none">• leden van groepering oefenen op geregelde wijze een activiteit uit die ogv paragraaf 1, 2 of 2bis is vrijgesteld of waarvoor zij niet belastingplichtig zijn (niet paragraaf 3!!)• De aan ieder lid aangerekende vergoeding of retributie vertegenwoordigt enkel de terugbetaling van zijn aandeel in de door de groepering gedane gezamenlijke uitgaven;	Nee	Nee

Btw-statuuat gemengde btw-plichtige

Overzicht vrijstellingen

Artikel	Winstoogmerk/ uitkering?	Categorie	44, §2, 12°?	Telt mee voor 56 bis?
44, § 3, 1°	N/A	Levering + vestiging zakelijke rechten onroerende goederen	Nee	Ja
44, § 3, 2°	N/A	Verhuur onroerende goederen	Nee	Ja
44, § 3, 3°	N/A	Door de auteur of toondichter gesloten contracten voor uitgave van letterkundige werken of van kunstwerken;	Nee	Nee
44, § 3, 4°	N/A	Handelingen van verzekering en herverzekering, met inbegrip van de daarmee samenhangende diensten verricht door makelaars en lasthebbers, met uitzondering evenwel van de diensten als schade-expert;	Nee	Ja
44, § 3, 5°	N/A	Verlening van kredieten en bemiddeling inzake kredieten, alsmede het beheer van kredieten door degene die ze heeft verleend;	Nee	Ja

Btw-statuuat gemengde btw-plichtige

Overzicht vrijstellingen

Artikel	Winstoogmerk/ uitkering?	Categorie	44, §2, 12°?	Telt mee voor 56 bis?
44, § 3, 6°	N/A	het bemiddelen bij en het aangaan van verplichtingen, borgtochten en andere zekerheids- en garantieverbintenissen, alsmede het beheer van kredietgaranties door degene die het krediet heeft verleend;	Nee	Ja
44, § 3, 7°	N/A	handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende deposito's, rekening-courantverkeer, schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren met uitzondering van de invordering van schuldvorderingen	Nee	Ja
44, § 3, 8°	N/A	de betalings- en ontvangstverrichtingen, bemiddeling daaronder begrepen, met uitzondering van de invordering van schuldvorderingen; de dienstverrichter kan, onder de voorwaarden gesteld door of vanwege de Minister van Financiën, kiezen voor het belasten ervan;	Nee	Ja

Btw-statuuat gemengde btw-plichtige

Overzicht vrijstellingen

Artikel	Winstoogmerk/ uitkering?	Categorie	44, §2, 12°?	Telt mee voor 56 bis?
44, § 3, 9°	N/A	handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende deviezen, bankbiljetten en munten die wettig betaalmiddel zijn, met uitzondering van munten en biljetten die als verzamelobject worden beschouwd; als zodanig worden beschouwd gouden, zilveren of uit een ander metaal geslagen munten, alsmede biljetten, die normaliter niet als wettig betaalmiddel worden gebruikt of die een numismatische waarde hebben;	Nee	Ja
44, § 3, 10°	N/A	handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, uitgezonderd bewaring en beheer, inzake aandelen, deelnemingen in vennootschappen of verenigingen, obligaties en andere waardepapieren, met uitsluiting van documenten die goederen vertegenwoordigen;	Nee	Ja

Btw-statuuat gemengde btw-plichtige

Overzicht vrijstellingen

Artikel	Winstoogmerk /uitkering?	Categorie	44, §2, 12°?	Telt mee voor 56 bis?
44, § 3, 11°	N/A	het beheer van: <ul style="list-style-type: none">• de instellingen voor collectieve belegging en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen• de openbare of institutionele gereguleerde vastgoedvennootschappen• d)de organismen voor de financiering van pensioenen	Nee	Ja
44, § 3, 12°	N/A	De leveringen, tegen de nominale waarde, van postzegels die frankeerwaarde hebben in het binnenland, fiscale zegels en andere soortgelijke zegels;	Nee	Nee
44, § 3, 13°	N/A	Weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen	Nee	Nee



Verplichtingen

Definitie

Verplichtingen

Uitoefening recht op aftrek

Aankopen algemeen

- diensten
- Goederen

Verkopen

Gemengde btw-plichtige met beperkt recht op aftrek

Verplichtingen

Registratie

- Voor de aanvang van de activiteiten via e-604A
- Via e-604B bij wijziging activiteit

Gemengde btw-plichtige met beperkt recht op aftrek

Verplichtingen

Facturatie

- In principe facturatieplicht, tenzij:
 - Levering van een goed of dienst vrijgesteld op basis van artikel 44 btw-wetboek
 - Levering van een goed of dienst aan een particulier voor privébehoeften (uitzonderingen)
- Authenticiteit van de herkomst, integriteit van de inhoud en leesbaarheid waarborgen

Gemengde btw-plichtige met beperkt recht op aftrek

Verplichtingen

Intracommunautaire opgave

- Deel 1:
 - Btw-nummer leverancier/dienstverrichter
 - Btw-nummer klant
 - Per btw-nummer van de klant: totaal bedrag
 - Code:
 - Vrijgestelde intracommunautaire leveringen (code L)
 - B-C levering bij vereenvoudigd driehoeksverkeer (code T)
 - Intracommunautaire diensten waarbij de afnemer schuldenaar is van btw in zijn lidstaat van vestiging (code S)

Gemengde btw-plichtige met beperkt recht op aftrek

Verplichtingen

Intracommunautaire opgave

- Maandelijks
 - Indien btw-aangifte maandelijks
 - Indien totaalbedrag van de vrijgestelde intracommunautaire leveringen en de verkopen in het kader van driehoeksverkeer hoger was dan 50.000 euro in het kwartaal in kwestie of in één van de vier vorige kwartalen.
- Via INTERVAT
- Deel 2 enkel van toepassing indien bijzondere regeling voor voorraad op afroep in andere lidstaat (quick fixes)

Gemengde btw-plichtige met beperkt recht op aftrek

Verplichtingen

Intracommunautaire opgave

- Maandelijks tenzij
 - jaaronzet niet meer dan 2.500.000,00 EUR (excl. btw).
 - 250.000 excl. btw voor leveringen van:
 - energieproducten (minerale oliën of andere producten die bedoeld zijn om als brandstof gebruikt te worden)
 - toestellen voor mobiele telefonie, computers en hun randapparatuur, toebehoren en onderdelen,
 - landvoertuigen uitgerust met een motor die onderworpen zijn aan de reglementering betreffende de inschrijving
 - ! Altijd maandelijks als intracommunautaire opgaven maandelijks ingediend moet.
 - Indieningsdatum: 20 van de maand volgend op de periode (m.u.v. zomermaanden, geen uitstel voor betaling verschuldigde btw)
 - Via INTERVAT
 - Geen aangifte indien niets te rapporteren

Gemengde btw-plichtige met beperkt recht op aftrek

Verplichtingen

Jaarlijkse klantenlijst

- Gegevens per afnemer :
 - Belgisch btw-nummer
 - Omzet excl. btw
 - btw bedrag
- Niet opnemen:
 - Afnemers volledig vrijgesteld van btw op basis van artikel 44 btw-wetboek
 - Buitenlandse btw-plichtigen zonder Belgische btw-nummer
 - Btw-plichtigen waaraan tijdens het voorbije jaar 250 EUR of minder gefactureerd is
- Indienen voor 31 maart van het volgende jaar
- Via INTERVAT
- Nihil: kruisje in vak VIII van de aangifte december of Q4

Gemengde btw-plichtige met beperkt recht op aftrek

Verplichtingen

Boekhoudkundige verplichtingen

- Boeken
 - Voor inkomende facturen
 - Voor uitgaande facturen
 - Dagboek van ontvangsten per bedrijfszetel voor handelingen waarvoor geen factuur wordt uitgereikt (omdat dit niet verplicht is) + eventueel centralisatiedagboek (bij meerdere bedrijfszetels).
 - Niet bij gebruik GKS
- Registers:
 - Tabel van bedrijfsmiddelen
- Specifiek voor bepaalde activiteiten: Aankoop en vergelijkingsregister (margeregeling), register voor dieren in een slachthuis, garageregister, register der niet overbrengingen, uitreiken btw-bonnetje of GKS ticket

Gemengde btw-plichtige met beperkt recht op aftrek

Verplichtingen

Intrastat

- Drempels:
 - Intrastat aankomsten (19): indien meer dan 1.500.000,00 EUR goederen ontvangen uit andere EU-lidstaten
 - Intrastat verzendingen (29): indien meer dan 1.000.000,00 EUR goederen verzonden naar andere EU-lidstaten
- Maandelijks
- 20^e van de volgende maand
- Aansluiting rooster 46 (uitgaand) en 86 (inkomend) maar zal niet altijd kloppen (vb. maakloon komt ook in Intrastat)
- Nihil aangiften indienen
- Via www.onegate.be (manueel of upload XML of CSV). Vooraf identificatie via CSAM of met elektronisch certificaat.

Uitoefening recht op aftrek



Definitie

Verplichtingen

Uitoefening recht op aftrek

Aankopen algemeen

- diensten
- Goederen

Verkopen

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Beperking recht op aftrek

Beperking van het recht op btw aftrek kan gebeuren volgens 2 methodes:

- werkelijk gebruik
- algemeen verhoudingsgetal

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Methode algemeen verhoudingsgetal:

- Breuk:
 - Teller: omzet waarvoor recht op aftrek bestaat
 - Noemer: teller + omzet vrijgesteld door art. 44 Wbtw
- Bepaalde uitsluitingen:
 - Verkopen bedrijfsmiddelen
 - Subsidies
 - Financiële en onroerende opbrengsten die geen activiteit op zich zijn van de btw-plichtige
- Voorafgaande kennisgeving verplicht vanaf 01.01.2024
- Toepassing AVG op 31.12.2023 → kennisgeving vóór 30.06.2024

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Methode algemeen verhoudingsgetal:

- Teller: totaal per kalenderjaar van handelingen waarvoor recht op aftrek bestaat:
 - belaste handelingen
 - handelingen vrijgesteld obv art 39 tot 42 Wbtw
 - handelingen in het buitenland, waarvoor recht op aftrek zou ontstaan indien zij in België zouden plaatsvinden
 - handelingen bedoeld in art 44, § 3, 4° tot 10° Wbtw, wanneer de afnemer buiten de EU is gevestigd, of indien die handelingen rechtstreeks samenhangen met goederen die bestemd zijn voor uitvoer buiten de EU
 - diensten als makelaar of lasthebber bij in het vorig puntje bedoelde handelingen
 - handelingen gelijkgesteld met leveringen van goederen of diensten (art 12, § 1, 1°, 2° en 5° en 19, § 1 en § 2, 2° Wbtw)

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Methode algemeen verhoudingsgetal:

- Noemer: totaal per kalenderjaar, zowel van de handelingen opgenomen in de teller als van de handelingen waarvoor geen aanspraak op aftrek bestaat
- De handelingen waarmee moet worden rekening gehouden zijn die waarvoor de btw opeisbaar is geworden in de loop van het kalenderjaar

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Algemeen verhoudingsgetal

Niet op te nemen in AVG:

- Omzet uit verkoop van bedrijfsmiddelen als de verkoop ervan niet de gewone activiteit vormt (vb wel opname in AVG van verkoop einde lease auto's door leasingfirma)
- Omzet uit handelingen buiten België verricht door buitenlandse exploitatiezetel, wanneer de uitgaven mbt deze handelingen niet rechtstreeks worden gedragen door de Belgische exploitatiezetel

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Niet op te nemen in AVG:

- onroerende of financiële verrichtingen die bijkomstig zijn tav het totale omzetcijfer en niet behoren tot de normale/specifieke economische activiteit van de belastingplichtige (vb. immobiliënkantoor, bank...)
 - doel: voorkomen dat belastingplichtigen een AVG moeten toepassen voor bijkomende handelingen van onroerende of financiële aard die ze moeten doen voor het beheer van hun eigen vermogen en die vrijgesteld zijn volgens artikel 44 Wbtw (bvb. onroerende verhuur, beursverrichtingen met betrekking tot eigen portefeuille)
 - worden behandeld als belastingplichtigen met volledig recht op aftrek maar mogen de btw op aankopen die voor de verrichting van die handelingen worden gebruikt niet aftrekken (bvb het bewaren van effecten van de portefeuille, het herstellen en het onderhouden van in huur gegeven lokalen)

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Afrondingsregels AVG

- Bedragen in teller en noemer worden afgerond tot het hoger tiental euro



58.327 (T) / 180.473 (N)

58.330 / 180.480

- Na deze afronding wordt het algemeen verhoudingsgetal uitgedrukt in percenten

$58.330 / 180.480 = 0,323193$ wordt $32,32 / 100$

Gemengde BP – AVG

Algemeen verhoudingsgetal

Afrondingsregels AVG

- Is het resultaat geen geheel getal: afronding naar de hogere eenheid
Resultaat van 32,32% wordt afgerond naar 33%
- Andere voorbeelden: AVG van
 - 0,23% wordt afgerond naar 1%
 - 33,45% wordt afgerond naar 34%
 - 33,50% wordt afgerond naar 34%
 - 33,62% wordt afgerond naar 34%
 - 99,53% wordt afgerond naar 100%

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Methode algemeen verhoudingsgetal:

Voorlopig VerhoudingsGetal (VVG)

- Jaarlijks voorlopig algemeen verhoudingsgetal vaststellen obv handelingen van het vorige kalenderjaar (VVG)
- Of raming obv exploitatievooruitzichten indien geen referentie voorhanden

Definitief VerhoudingsGetal (DVG)

- Uiterlijk op 20 april van het volgende kalenderjaar wordt het DVG vastgesteld (+berekenningsblad)
 - In principe jaarlijks herziening doen in functie van schommelingen

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Algemeen verhoudingsgetal

Methode algemeen verhoudingsgetal:

Jaarlijkse herziening:

- $DVG > VVG$ = bijkomende btw-aftrek (vak 62)
- $DVG < VVG$ = terugstorting btw (vak 61)
- Indien verschil tussen DVG en VVG < 10 procentpunten (art 17 §1 KB 3)
 - ontheffing van herziening (keuze)
 - keuze geldt voor 5 opeenvolgende jaren
 - ontheffing geldt zowel voor bedrijfsmiddelen als andere dan bedrijfsmiddelen
 - ontheffing geldt niet indien VVG vastgesteld obv raming

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Algemeen verhoudingsgetal

Herzieningsperiode bedrijfsmiddelen

- Begint op 1/1 van het jaar waarin bedrijfsmiddelen in gebruik zijn genomen
 - Voor onroerende bedrijfsmiddelen ingebruik genomen vanaf 1/1/201
 - Voor niet onroerende bedrijfsmiddelen waarvoor ROA is ontstaan ten vroegste 1/1/2019
- 5, 15 of 25-jarige herzieningsperiode

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Algemeen verhoudingsgetal

Herzieningsperiode bedrijfsmiddelen

- Principe: 5 jaar
- Uitzondering 1: 15 jaar voor btw op onroerende bedrijfsmiddelen:
 - handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting of verkrijging met btw van gebouw
 - de verkrijging van onroerende bedrijfsmiddelen of zakelijke rechten daarop
- Uitzondering 2: 25 jaar voor (delen van) gebouwen verhuurd onder optieregeling met btw
 - Handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting of verkrijging met btw van gebouw
 - De verkrijging van onroerende bedrijfsmiddelen of zakelijke rechten daarop
 - 25 jarige herzieningstermijn blijft van toepassing eens geopteerd werd voor btw-verhuur

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Herziening bedrijfsmiddelen:

- De eerste herziening heeft betrekking op het totaalbedrag van de oorspronkelijk in aftrek gebrachte btw
- De volgende herzieningen hebben jaarlijks betrekking op een vijfde, vijftiende of vijfentwintigste van de overeenkomstig het eerste definitief verhoudingsgetal gedane aftrek

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Herziening bedrijfsmiddelen – voorbeeld werkwijze:

- Een gemengde btw-plichtige koopt in 2020 een machine en neemt deze onmiddellijk in gebruik
- Uitoefening ROA via algemeen verhoudingsgetal
- Prijs 100.000 + 21.000 btw
- VVG 2020 40%

- Aftrek bij aankoop in 2020: $40\% \times 21.000 = 8.400$
- Btw-aangifte:
 - vak 83 100.000 + 12.600
 - Vak 59: 8.400

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Herziening bedrijfsmiddelen – voorbeeld werkwijze:

- Een gemengde btw-plichtige koopt in 2020 een machine en neemt deze onmiddellijk in gebruik
- Prijs 100.000 + 21.000 btw
- VVG 2020 40%
- DVG 2020 30%

- Aftrek bij aankoop in 2020: $40\% \times 21.000 = 8.400$
- Eerste herziening heeft betrekking op totaalbedrag van btw op aankoop
- Herziening in btw-aangifte 20/4/2021: $(30\% \times 21.000 = 6.300) - 8.400 = 2.100$ (vak 61)

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Herziening bedrijfsmiddelen – voorbeeld werkwijze:

- Een gemengde btw-plichtige koopt in 2020 een machine en neemt deze onmiddellijk in gebruik
- Prijs 100.000 + 21.000 btw
- DVG 2020 30%
- DVG 2021 50%

- Definitieve aftrek voor 2020 = 6.300
- Herziening in btw aangifte 20/04/'22 : $(1/5 \times 21.000 \times 50\% = 2.100) - (1/5 \times 6.300 = 1.260) = 840$ (vak 62)
- Deze herziening heeft betrekking op één vijfde van de btw op de aankoop

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Herziening bedrijfsmiddelen – voorbeeld werkwijze:

- Een gemengde btw-plichtige koopt in 2020 een machine en neemt deze onmiddellijk in gebruik
- Prijs 100.000 + 21.000 btw
- DVG 2020 30%
- DVG 2021 50%
- DVG 2022 20%

- Definitieve aftrek voor 2020 = 6.300
- Herziening in btw-aangifte 20/04/'23: $(1/5 \times 21.000 \times 20\% = 840) - (1/5 \times 6.300 = 1.260) = 420$ (vak 61)
- Deze herziening heeft betrekking op één vijfde van de btw op de aankoop

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Herziening bedrijfsmiddelen – voorbeeld werkwijze:

- Een gemengde btw-plichtige koopt in 2020 een machine en neemt deze onmiddellijk in gebruik
 - Prijs 100.000 + 21.000 btw
 - DVG 2020 30% - jaar 1 herzieningstermijn
 - DVG 2021 50% - jaar 2 herzieningstermijn
 - DVG 2022 20% - jaar 3 herzieningstermijn
 - **DVG 2023 25% - jaar 4 herzieningstermijn**
-
- Definitieve aftrek voor 2020 = 6.300
 - **Ontheffing van herziening want DVG 2020 - DVG voor 2023 < 10 procentpunten**
 - **Deze ontheffing van herziening heeft betrekking op één vijfde van de btw op de aankoop**

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Herziening bedrijfsmiddelen – voorbeeld werkwijze:

- Een gemengde btw-plichtige koopt in 2020 een machine en neemt deze onmiddellijk in gebruik
- Prijs 100.000 + 21.000 btw
- DVG 2020 30% - jaar 1 herzieningstermijn
- DVG 2021 50% - jaar 2 herzieningstermijn
- DVG 2022 20% - jaar 3 herzieningstermijn
- DVG 2023 25% - jaar 4 herzieningstermijn
- **DVG 2024 70%** - jaar 5 herzieningstermijn en laatste herziening

- Definitieve aftrek voor 2020 = 6.300
- **Herziening aangifte van 20/04/'25): $(1/5 \times 21.000 \times 70\% = 2.940) - (1/5 \times 6.300 = 1.260) = 1.680$ (vak 62)**
- **Deze ontheffing van herziening heeft betrekking op één vijfde van de btw op de aankoop**

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Gemengd gebruik

- % beroepsmatig gebruik vaststellen
 - Voor personenwagens: beperken tot 50% indien beroepsgebruik hoger zou zijn
 - AVG toepassen

 - Voorbeeld:
 - maandelijkse autokost 750 + 157,50 btw
 - AVG 60%
 - beroepsgebruik 55%
- aftrekbare btw (jaarbasis): $(157,50 \times 12) \times 50 \% \times 60 \% \text{ (AVG)} = 567\text{€}$

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

Methode werkelijk gebruik

- Geen btw-aftrek voor kosten uitsluitend bestemd voor activiteiten vrijgesteld door art. 44 Wbtw
- 100% btw-aftrek voor kosten uitsluitend bestemd voor activiteiten met recht op aftrek
- Gedeeltelijke aftrek kosten bestemd voor beide:
 - Eén of meerdere bijzondere verhoudingsgetallen
 - Kunnen per kostensoort verschillen
 - Criteria te bepalen
- Voorafgaande kennisgeving verplicht vanaf 01.01.2023 via Myminform (via e604A of e604B)

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

Methode werkelijk gebruik

Bijzonder verhoudingsgetal (BVG)

Indien berekend zoals AVG:

- Zelfde afrondingsregels
- zelfde regeling inzake VVG en DVG en inzake tolerantie 10 procentpunten verschil
- (zie antwoord op parlementaire vraag 1369 dd. 21.02.2023)

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

Voorbeeld: (Hof van Beroep Antwerpen dd. 21.09.2021)

- **Feiten**
 - Voetbalclub (vzw) - gemengd belastingplichtige
 - Cafetaria en reclame
 - Sport
 - Btw volledig afgetrokken
- **Fiscus**
 - geen btw-aftrek voor sportactiviteit
 - bijzonder VHG voor gemengde kosten op basis van omzet
 - bijzonder VHG op basis van m² voor met het gebouw verband houdende kosten

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

Voorbeeld: (Hof van Beroep Antwerpen dd. 21.09.2021)

- Hof
 - Geen bewijs dat de sportfaciliteit wordt gebruikt voor btw-plichtige activiteiten (d.w.z. entreegelden)
 - Werkelijk gebruik = algemene regel, moet met voorrang worden toegepast
 - Fiscus mag met terugwerkende kracht aanpassen
 - Proportionele btw-aftrek alleen voor gemengde kosten
 - Geen aftrek van btw voor kosten die uitsluitend verband houden met vrijgestelde activiteiten

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

Formaliteiten

- Voor 01.01.2023
 - Toepassing op basis van werkelijk gebruik voorafgaand aanvragen en in principe goedkeuring nodig
- Vanaf 01.01.2023
 - Enkel toepassen na voorafgaande elektronische kennisgeving
 - Geen formele goedkeuring nodig

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Werkelijk gebruik

Formaliteiten

- Deadline voorafgaande kennisgeving
 - Gemengde btw-plichtige die wil overstappen naar werkelijk gebruik
 - Via e604B
 - Voor einde eerste aangiftetijdvak van lopende kalenderjaar
 - Maandaangever: voor 31 januari
 - Kwartaalaangever: voor 31 maart
 - Inwerkingtreding op 1 januari van kalenderjaar van kennisgeving
 - Start activiteit of wijziging naar een gemengde btw-plichtige
 - Via e604A (start) of e604B (wijziging)
 - Voor het einde van het eerste aangiftetijdvak dat volgt op de aanvang of wijziging
 - Vanaf 1^e dag van de aangifteperiode volgend op de aanvang of wijziging
 - Fiscus aanvaardt toepassing vanaf aanvang activiteit

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Werkelijk gebruik

Formaliteiten

- Deadline voorafgaande kennisgeving
 - Gemengde btw-plichtige die op 31.12.2022 reeds werkelijk gebruik toepast
 - Ook verplichte kennisgeving om verder toe te passen
 - Via e604B
 - Uiterlijk op 30 juni 2023

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Werkelijk gebruik

Formaliteiten- voorafgaande kennisgeving

- Bevestiging ontvangst (pdf)
- Geen toelating vereist maar fiscus kan tot 31 december van jaar volgend op kennisgeving het werkelijk gebruik weigeren of andere berekeningswijze voorstellen (met terugwerkende kracht)
- Weigering kan ook in vorm van correctieopgave of PV ikv controle (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
- Niet gepubliceerde beslissing: Vanaf 01.01.2023 geen individuele akkoorden meer m.b.t. de toepassing van het werkelijk gebruik

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

Formaliteiten- voorafgaande kennisgeving

- 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 informatieverschaffing: geen werkelijk gebruik (volgens de fiscus)

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

- Meedelen bijkomende gegevens
 - Gegevens met betrekking tot het werkelijk gebruik
 - Deadline eerste kwartaal 2024: ten laatste op 20 april 2024
 - Definitief algemeen verhoudingsgetal van voorgaande kalenderjaar
 - De opdeling, in procenten, van de aan de BP aangerekende btw die:
 - Uitsluitend wordt gebruikt voor afdelingen met volledig recht op aftrek;
 - Uitsluitend wordt gebruikt voor afdelingen zonder recht op aftrek;
 - Of tegelijkertijd worden gebruikt voor beide types van bedrijfsafdelingen

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

Herziening bedrijfsmiddelen – voorbeeld werkwijze:

- Een gemengde btw-plichtige koopt in 2020 een machine en neemt deze onmiddellijk in gebruik voor afdeling met ROA
- Uitoefening ROA via werkelijk gebruik
- Prijs 100.000 + 21.000 btw
 - Aftrek in 2020: 100% of 21.000

- In april 2022 begint hij de machine uitsluitend te gebruiken voor de afdeling zonder ROA
 - In aangifte van 20/05/2022: $3/5 \times 21.000 = 12.600$ terugstorten (vak 61)

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

AVG of werkelijk gebruik?

Btw-commentaar: “Het is in vele gevallen aangewezen de regel van het werkelijk gebruik toe te passen. Tijdens de parlementaire werkzaamheden die aan de goedkeuring van het Btw-Wetboek zijn voorafgegaan, heeft de Minister van Financiën trouwens verklaard dat de administratie, zo vaak als mogelijk is, gebruik zou moeten maken van de machten die daartoe in artikel 46, § 2, van het Btw-Wetboek zijn ingeschreven”.

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

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 kan gemengde btw-plichtigen die het AVG toepassen, in bepaalde situaties verplichten om 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

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Werkelijk gebruik

Gedwongen werkelijk gebruik mogelijk als (artikel 18ter KB3):

- 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
- Gemengde btw-plichtige op het tijdstip van ontvangst gemakkelijk kan bepalen wat de uitsluitende bestemming van de goederen of diensten is
- het algemeen verhoudingsgetal niet kan worden toegepast omdat het moeilijk of onmogelijk is de noemer van het verhoudingsgetal te bepalen

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

Gemengd gebruik:

- Voorbeeld: belastingplichtige huurt personenwagen met maandelijkse kost (inclusief brandstof en onderhoud) van 907,50 euro (750 + 157,50 btw)
- Beroepsgebruik = 35% (methode 3)
- Bijzonder verhoudingsgetal (BVG) 70 %
- Hypothese A: terbeschikkingstelling om niet:
 - uitsluitend voor sector met recht op aftrek: $(157,50 \times 12) \times 35 \% = 661,50$ euro
 - uitsluitend voor de sector zonder recht op aftrek: 0 euro
 - voor beide sectoren $(157,50 \times 12) \times 35 \% \times 70 \%$ (BVG) = 463,05 euro



Aankopen - algemeen

Definitie

Verplichtingen

Uitoefening recht op aftrek

Aankopen algemeen

- diensten
- goederen

Verkopen