



De

btw

lijn

De gewone btw-plichtige met  
volledig recht op aftrek  
met maatschappelijke zetel in België



# Definitie

## Definitie

### Verplichtingen

#### Aankopen algemeen

- Diensten (diverse en investeringen)
- Goederen (diverse en investeringen) met aankomst in België

# Gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Definitie

Een belastingplichtige die uitsluitend handelingen stelt/activiteiten heeft die recht op aftrek verlenen.

1. belaste handelingen;
2. handelingen vrijgesteld van de belasting krachtens de artikelen 39 tot 42;
3. handelingen in het buitenland, waarvoor recht op aftrek zou ontstaan indien zij in het binnenland zouden plaatsvinden;
4. handelingen bedoeld in artikel 44, § 3, 4° tot 10 (o.a. verzekering, verlenen kredieten,..) wanneer de medecontractant buiten de Gemeenschap is gevestigd of wanneer ze rechtstreeks samenhangen met goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd naar een land buiten de Gemeenschap (voorwaarden!);
5. diensten als makelaar of lasthebber bij in 4° bedoelde handelingen.

→ Volledig recht op aftrek met uitzondering van

→ aankopen die niet voor deze activiteit bestemd zijn (privé)

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

# Gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Definitie

Een belastingplichtige die uitsluitend handelingen stelt/activiteiten heeft die recht op aftrek verlenen.

Wat als een gewone belastingplichtige occasioneel een handeling stelt die vrijgesteld is?

Bijvoorbeeld:

- Verkoop van een onroerend goed met registratierechten vrijgesteld van btw op basis van artikel 44, §3, 1° btw-wetboek
- Onroerende verhuur vrijgesteld op basis van artikel 44, §3, 2° btw-wetboek
- Interesten vrijgesteld op basis van artikel 44, §3, 5° btw-wetboek

= **Feitenkwestie**

→ Indien occasioneel/geen specifieke economische activiteit “van dien aard”:

→ Blijft gewone btw-plichtige

→ Btw rechtstreeks gelinkt aan deze diensten/leveringen is niet aftrekbaar

→ Moeten geen melding doen van werkelijk gebruik via MyMinfin

# Gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Definitie

Een belastingplichtige die uitsluitend handelingen stelt/activiteiten heeft die recht op aftrek verlenen.

### Voorbeelden:

- Een detailhandelaar in goederen
- Een groothandel in goederen
- Een consultancy firma
- Een VZW met winstoogmerk die een tennisclub uitbaat
- Een webshopverkoper
- Een transportfirma
- Een aannemer
- Een accountant
- Een opleidingsverstrekker met winstoogmerk
- ....



# Verplichtingen

Definitie

Verplichtingen

Aankopen algemeen

- Diensten (diverse en investeringen)
- Goederen (diverse en investeringen) met aankomst in België

# Gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Verplichtingen

### Registratie

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

# Gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Verplichtingen

### Facturatie

- Authenticiteit van de herkomst, integriteit van de inhoud en leesbaarheid waarborgen
- 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)



# Gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Verplichtingen

### Intracommunautaire opgave

- Deel 1:
  1. Btw-nummer leverancier/dienstverrichter
  2. Btw-nummer klant
  3. Per btw-nummer van de klant: totaal bedrag
  4. 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)
- 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)

# Gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Verplichtingen

### Btw-aangifte

- 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

# Gewone btw-plichtige met volledig 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

# Gewone btw-plichtige met volledig 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

# Gewone btw-plichtige met volledig 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<sup>e</sup> 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](http://www.onegate.be) (manueel of upload XML of CSV). Vooraf identificatie via CSAM of met elektronisch certificaat.



# Aankopen algemeen

Definitie

Verplichtingen

Aankopen algemeen

- Diensten (diverse en investeringen)
- Goederen (diverse en investeringen) met aankomst in België

# Gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankopen: intro

### Belang van correcte aankoopfacturen?

- Onterecht aangerekende btw is niet aftrekbaar
  - Verwerping aftrek + boete 10% + nalatigheidsinterest
- Hoofdelijke aansprakelijkheid van de klant tot voldoening van de btw (artikel 51 bis btw-wetboek)
- Onterecht geen btw verleggen op een inkomende factuur
  - Boete 20%
- Onterecht btw verleggen op een inkomende factuur
  - Boete 10%
- Resulteert mogelijks in btw-verplichtingen in andere landen (vb. invoer, intracommunautaire verwerving in andere EU-lidstaten)

# Gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankopen: intro

### Belang van correcte aankoopfacturen?

#### Analyse: de 5-vragen

1. Dienstverrichter een btw-plichtige?
2. Belastbare handeling?
3. Waar vindt de dienst plaats voor btw?
  - Indien buiten België, verplichting om een buitenlands btw-nummer aan te vragen?
4. Vrijgesteld van btw of niet (op basis van de regels van het land waar de dienst plaats vindt)?
5. Indien met btw: wie is schuldenaar van de btw? Maatstaf van heffing? Btw-tarief?
6. Voor inkomende facturen: recht op aftrek van btw?



# Gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankopen: intro

### Belang van correcte aankoopfacturen?

#### Moet een factuur conform zijn/alle factuurvermeldingen bevatten?

- Factuur niet regelmatig en/of onvolledig (KB nr. 1): fiscus beoordeelt recht op aftrek op basis van:
  - Gecorrigeerde factuur en/of
  - Aanvullende bewijskrachtige stukken die ondubbelzinnig betrekking hebben op de factuur (zoals bv.: contracten, bestelbonnen, offertes, correspondentie, enz.)
- Aftrek aanvaard indien:
  - Bewezen dat materiële voorwaarde voor de btw-aftrek vervuld is;
  - De btw-plichtige zich niet schuldig heeft gemaakt aan fraude, misbruik of wist of had moeten weten dat de handeling waarvoor de btw-aftrek wordt uitgeoefend onderdeel was van fraude of misbruik;
  - Voormelde gecorrigeerde facturen en/of aanvullende bewijskrachtige stukken tijdig aan de fiscus worden voorgelegd, d.w.z. vóór de beëindiging van de btw-controle.

# Gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankopen: intro

### Het btw-gebied

- Zie [link](#)
- EU 27: maar
  - sommige gebieden toegevoegd (vb. Monaco)
  - andere uitgesloten van het btw-gebied
    - Spanje: Canarische eilanden
    - Finland: The Åland Islands: douanegebied, maar geen btw-gebied)
    - Frankrijk: Guadeloupe, French Guiana, Martinique, Réunion, Mayotte, Saint-Martin

# Gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankopen: intro

### Het btw-gebied

- **Sinds Brexit (1 januari 2021):**
  - Het Verenigd Koninkrijk en het eiland Man: geen deel van het btw-gebied (de Kanaaleilanden hebben dat nooit gedaan).
  - Protocol Noord-Ierland. Gedurende de geldigheidsperiode van het protocol (in principe tot 31 december 2024, maar dit kan verlengd worden), blijven onder meer de btw-bepalingen van het recht van de Unie van toepassing met betrekking tot goederenverkeer tussen de EU en Noord-Ierland (speciaal identificatienummer met de prefix 'XI').



# Aankopen van diensten (diverse en investeringen)

Definitie

Verplichtingen

Aankopen algemeen

- Diensten (diverse en investeringen)
- Goederen (diverse en investeringen) met aankomst in België

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Aankoop diensten: regels plaatsbepaling

- **Hoofdregel: plaats waar dienstontvanger is gevestigd (artikel 44 EU Richtlijn)**
  - de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd
  - of, in ondergeschikt verband, waar de vaste inrichting gevestigd is:
    - Vaste inrichting moet een voldoende graad van duurzaamheid en een geschikte structuur in termen van menselijke (voldoende personeel) en technische middelen (bureau, computer, machines, rollend materieel) hebben om de diensten te kunnen ontvangen en verbruiken voor de behoeften van die inrichting zelf
    - De diensten worden daadwerkelijk verstrekt aan en verbruikt door de vaste inrichting.

→ Gewone Belgische btw-plichtige met volledig recht op aftrek: België (tenzij vaste inrichting in ander land de werkelijke ontvanger zou zijn),

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Aankoop diensten: regels plaatsbepaling

- **Uitzonderingen B2B (meest voorkomend):**
  - Diensten die verband houden met een uit zijn aard onroerend goed (plaats onroerend goed)
  - Personenvervoerdiensten (plaats afstand vervoer)
  - Toegang en samenhangende diensten voor culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, gemakkelijheids- of soortgelijke evenementen of activiteiten (plaats evenement – in België de 7 dagen regel)
  - Restaurant- en cateringdiensten
  - Verhuur korte termijn vervoermiddel

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Aankoop diensten: regels plaatsbepaling

- **Let op!**
  - Belastbaar (plaatsbepaling) betekent niet met btw belast.
  - Plaatsbepaling (stap 3/5 analyse) bepaalt enkel welk land bevoegd is om al dan niet btw te heffen (of een vrijstelling toe te staan).

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de hoofregel vallen en belast zijn

- **Voorbeeld:**
  - Software
  - Consultancy (niet gelinkt aan een specifiek onroerend goed)
  - Reclame
  - Transport van goederen op EU grondgebied
    - niet onder een douaneschorsingsregeling
    - waarde niet mee opgenomen in de maatstaf van heffing bij invoer van de goederen
    - geen goederen die aangegeven zijn voor uitvoer
  - Lange termijn (meer dan 30 dagen) lease van een vervoermiddel



# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de hoofdrege vallen en belast zijn

- **Leverancier in BE gevestigd:**
  - Aankoopfactuur met Belgische btw
  - Belgische Btw-aangifte:
    - Maatstaf (+ eventueel niet-aftrekbare btw): rooster 82 (diverse diensten) of 83 (software afgeschreven over minimum 5 jaar)
    - Aftrekbare btw: rooster 59
      - Rekening houden met algemene aftrekbepeningen:
        - Bijvoorbeeld lease personenwagen “om niet”: recht op aftrek beperken a rato van het beroepsgebruik – maximum 50%

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de hoofregel vallen en belast zijn

- Leverancier in een ander deel van het EU btw-gebied gevestigd:
  - Aankoopfactuur zonder btw
  - Belgische btw-aangifte:
    - Maatstaf (+ eventueel niet-aftrekbare btw): Rooster 82 (diverse diensten) of 83 (software afgeschreven over minimum 5 jaar) +rooster 88
    - Verschuldigde btw: rooster 55
    - Aftrekbare btw: rooster 59
      - Rekening houden met algemene aftrekbepeningen:
        - Bijvoorbeeld lease personenwagen “om niet”: recht op aftrek beperken a rato van het beroepsgebruik – maximum 50%

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de hoofdregel vallen en belast zijn

- **Leverancier buiten het EU btw-gebied gevestigd:**
  - Aankoopfactuur zonder btw
  - Belgische btw-aangifte:
    - Maatstaf (+ eventueel niet-aftrekbare btw): Rooster 82 (diverse diensten) of 83 (software afgeschreven over minimum 5 jaar) + rooster 87
    - Verschuldigde btw: rooster 56
    - Aftrekbare btw: rooster 59
      - Rekening houden met algemene aftrekbepeningen:
        - Bijvoorbeeld lease personenwagen “om niet”: recht op aftrek beperken a rato van het beroepsgebruik – maximum 50%

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de hoofdregel vallen en niet belast/vrijgesteld zijn

- **Voorbeeld:**
  - Transportdienst voor transport volledig op non-EU grondgebied (werkelijk gebruik – KB57)
  - Transportdienst vrijgesteld omwille van goederen die worden ingevoerd, uitgevoerd of die onder een schorsingsregeling staan (artikel 41 btw-wetboek)
  - Verzekeringsdiensten (artikel 44 btw-wetboek)
  - Lidgeld van een belangenvereniging met als voornaamste doel lobbying (artikel 44 btw-wetboek)
- **Btw-analyse:**
  - Aankoopfactuur altijd zonder btw (ongeacht waar de leverancier gevestigd is)
  - Belgische btw-aangifte:
    - Maatstaf: Rooster 82
    - ! Geen btw verleggen. Risico = verwerping btw aftrek in rooster 59 + 10% boete.

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de uitzondering vallen en plaatsvinden buiten België

- **Voorbeelden:**
  - Hotel of restaurant in het buitenland
  - Personenvervoer (vb. taxi) in het buitenland
  - Huur vervoermiddel voor korte termijn (max. 30 dagen/ 90 dagen voor schepen) in het buitenland
  - Diensten m.b.t. een onroerend goed in het buitenland
  - Toegang tot evenement (! Let op: educatief event van meer dan 7 dagen = feitenkwestie)
- **Btw-analyse:**
  - Aankoopfactuur vermeldt nooit Belgische btw (ongeacht waar de leverancier gevestigd is)
  - Belgische btw-aangifte:
    - Maatstaf: Rooster 82
  - Buitenlandse btw op de aankoopfactuur?
    - VAT refund verzoek (Intervat)
    - Buitenlandse btw-aangifte
      - ! Hangt af van de aftrekbeperkingen in dat land

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de uitzondering vallen en plaatsvinden in België

- **Hotel of restaurant in België**
  - Aankoopfactuur met 6% en/of 12% en/of 21% Belgische btw-aangifte:
  - Maatstaf (+ eventueel niet-aftrekbare btw): Rooster 82
  - Btw: aftrekbare btw in rooster 59
    - Algemene aftrekbeperking: Logies, spijzen en dranken
      - Uitzondering: personeel dat buiten de onderneming belast is met een levering van goederen of dienstverrichting
      - Uitzondering: als dezelfde diensten worden verstrekt onder bezwarende titel (bijvoorbeeld: doorrekening van restaurantkost op zichzelf/niet bijkomstig aan hoofdprestatie)
      - Factuur op naam van belastingplichtige (naam personeelslid + levering bij voorkeur op de factuur)
        - ! Geen uitzondering voor personeelsfeest (ook niet 1x per jaar)
        - ! Geen uitzondering voor restaurantkosten bij business loges (ook niet als kost loges zelf aftrekbaar is wegens publiciteitskost)

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de uitzondering vallen en plaatsvinden in België

- **Catering in België**
  - **Belgische dienstverrichter**
    - Aankoopfactuur met 6% en/of 12% en/of 21%
    - Maatstaf (+ niet aftrekbare btw) : Rooster 82 Belgische btw-aangifte
    - Aftrekbare btw: Rooster 59 Belgische btw-aangifte → algemene aftrekbepeningen!
  - **Buitenlandse dienstverrichter**
    - Aankoopfactuur met btw-verlegd (artikel 51, §2, 5° btw-wetboek):
    - Maatstaf (+ niet aftrekbare btw): Rooster 82 en 87
    - Verschuldigde btw: rooster 56 (6% en/of 12% en/of 21%)
    - Aftrekbare btw: Rooster 59 Belgische btw-aangifte → algemene aftrekbepeningen!

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de uitzondering vallen en plaatsvinden in België

- **Catering in België – aftrekbeperkingen**
  - Btw: aftrekbare btw in rooster 59
    - Algemene aftrekbeperking: Logies, spijzen en dranken
      - Uitzondering: personeel dat buiten de onderneming belast is met een levering van goederen of dienstverrichting
      - Uitzondering: als dezelfde diensten worden verstrekt onder bezwarende titel
      - Uitzondering: evenement gericht op verkoop (publicitair evenement) voor bestaande of potentiële klanten- Beslissing nr. E.T.124.247, 13 maart 2015
      - Factuur op naam van belastingplichtige (naam personeelslid + levering bij voorkeur op de factuur)
        - ! Geen uitzondering voor personeelsfeest (ook niet 1x per jaar)
        - ! Geen uitzondering voor catering bij business loges (ook niet als kost loges zelf aftrekbaar is wegens publiciteitskost)



# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de uitzondering vallen en plaatsvinden in België

- **Personenvervoer (vb. taxi, trein) in België (Belgische dienstverrichter):**
  - Aankoopfactuur met btw
  - Maatstaf (+ niet aftrekbare btw) : Rooster 82 Belgische btw-aangifte
  - Aftrekbare btw: Rooster 59 Belgische btw-aangifte.
    - De minister aanvaardt dat een werkgever de btw mag aftrekken geheven van de kosten van woon-werkverkeer van zijn personeel via gemeenschappelijke vervoermiddelen, in de mate waarin de werkgever verplicht is daarin bij te dragen op grond van de sociale wetgeving of overeenkomstig de paritaire overeenkomsten die ter uitvoering van die wetgeving werden getroffen.

*Vraag 197, 530057, Brotcorne, 15 februari 2012*

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de uitzondering vallen en plaatsvinden in België

- **Toegang tot evenement in België**
  - Aankoopfactuur met 6% of 21% Belgische btw of vrijstelling
    - Tabel A KB 20: XXVIII: 6% voor:
      - De toekenning van het recht op toegang tot inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak, alsmede de toekenning van het recht gebruik ervan te maken, met uitzondering van:
        - a) de toekenning van het recht gebruik te maken van automatische ontspanningstoestellen;
        - b) de terbeschikkingstelling van roerende goederen
    - Btw-vrijstelling artikel 44, §2, 4° btw-wetboek: diensten inzake onderwijs of beroepsopleiding door ondernemingen zonder winstoogmerk
  - Maatstaf (+ niet aftrekbare btw) : Rooster 82 Belgische btw-aangifte
  - Btw (indien aangerekend): aftrekbare btw in rooster 59
    - 100% recht op aftrek indien beroepsmatig gebruik
    - Let op: als ook catering wordt aangerekend aan 12%/21% (in principe geen recht op aftrek voor gedeelte catering)

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de uitzondering vallen en plaatsvinden in België

- **Diensten m.b.t. een onroerend goed (bedrijfspan) in België**
  - Diensten die verband houden met een specifiek onroerend goed in België
    - Let op: opslagdiensten is hoofdregel indien geen exclusief recht of bijkomende diensten
  - Belangrijk onderscheid: kwalificatie als werk in onroerende staat of niet
- **Wat is werk in onroerende staat?**
  - Artikel 19 btw-wetboek (echt werk in onroerende staat)
    - het bouwen, het verbouwen, het afwerken, het inrichten, het herstellen, het onderhouden, het reinigen en het afbreken, geheel of ten dele, van een uit zijn aard onroerend goed, en
    - de handeling die erin bestaat een roerend goed te leveren en het meteen op zodanige wijze aan te brengen aan een onroerend goed dat het onroerend uit zijn aard wordt.
  - Artikel 20 KB 1 (gelijkgesteld werk in onroerende staat): de levering en aanhechting aan een gebouw van:
    - alsook plaatsen, herstellen, onderhoud en reinigen van:
      - a) bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van een installatie voor centrale verwarming of airconditioning, daaronder begrepen de branders, de reservoirs en de regel- en controletoeestellen verbonden aan de ketels of aan de radiatoren;

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de uitzondering vallen en plaatsvinden in België

#### Wat is werk in onroerende staat?

- Artikel 20 KB 1 (gelijkgesteld werk in onroerende staat): de levering en aanhechting aan een gebouw van:
  - alsook plaatsen, herstellen, onderhoud en reinigen van:
    - b) bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van een sanitaire installatie van een gebouw en, meer algemeen, van alle vaste toestellen voor sanitair of hygiënisch gebruik aangesloten op een waterleiding of een riool;
    - c) bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van een elektrische installatie van een gebouw, met uitzondering van toestellen voor de verlichting en van lampen;
    - d) bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van een elektrische belinstallatie, van brandalarmtoestellen, van alarmtoestellen tegen diefstal en van een huistelefoon;
    - e) van opbergkasten, gootstenen, gootsteenkasten en meubels met ingebouwde gootsteen, wastafels en meubels met ingebouwde wasbak, zuigkappen, ventilators en luchtverversers waarmee een keuken of badkamer is uitgerust;
    - f) van luiken, rolluiken en rolgordijnen die aan de buitenkant van het gebouw worden geplaatst,

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de uitzondering vallen en plaatsvinden in België

#### Wat is werk in onroerende staat?

- Artikel 20 KB 1 (gelijkgesteld werk in onroerende staat): levering en plaatsing van wandbekleding of vloerbedekking (zelfs indien gewoon op maat gesneden en niet vastgehecht)
  - alsook plaatsen, herstellen, onderhoud en reinigen
- Artikel 20 KB 1 (gelijkgesteld werk in onroerende staat): de terbeschikkingstelling van personeel met het oog op het verrichten van een werk in onroerende staat of van een gelijkgesteld werk in onroerende staat

#### Wat is geen werk in onroerende staat (voorbeelden):

- Levering met plaatsing van machine die niet onroerend uit zijn aard wordt
- Architect, ingenieur,...

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de uitzondering vallen en plaatsvinden in België

- Diensten m.b.t. een onroerend goed (bedrijfspan) in België
  - Dienst m.b.t. een onroerend goed (bedrijfspan) in België **geen werk in onroerende staat**
    - A. Dienstverrichter in België gevestigd:
      - Factuur met Belgische btw:
        - Voorbeeld: architect, EPB verslaggever, huur opslagruimte met btw, korte termijn huur onroerend goed met btw,..
        - Tenzij vrijstelling (vb. passieve huur kantoor)
      - Maatstaf: Rooster 82 of rooster 83 (indien investering)
      - Aftrekbare btw: Rooster 59
        - 100% recht op aftrek indien beroepsmatig gebruik

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Diensten die onder de uitzondering vallen en plaatsvinden in België

- Diensten m.b.t. een onroerend goed (bedrijfspand) in België
  - Dienst m.b.t. een onroerend goed (bedrijfspand) in België **geen werk in onroerende staat**  
**B. Dienstverrichter niet in België gevestigd:**
    - Voorbeeld: buitenlandse architect, buitenlandse EPB verslaggever,
    - Factuur zonder Belgische btw ("btw verlegd op basis van artikel 51 §2,5° btw-wetboek)
      - Maatstaf: Rooster 82 of 83 (indien investering)
      - Maatstaf: Rooster 87
      - Verschuldigde btw: Rooster 57
      - Aftrekbare btw: Rooster 59
        - 100% recht op aftrek indien beroepsmatig gebruik

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: diensten

### Aankoop diverse diensten: werk in onroerende staat in België

- Dienst m.b.t. een onroerend goed (bedrijfspand) in België - **werk in onroerende staat** (vb. sschoonmaak kantoren, renovatie bedrijfsgebouw, constructie fabriekshal, levering met plaatsing van zonnepanelen, plaatsing inbraakalarm,..)
  - Aankoopfactuur: altijd zonder btw (btw verlegd)
    - Buitenlandse dienstverrichter: toepassing artikel 51, §2, 5° btw-wetboek
    - Belgische dienstverrichter: toepassing artikel 20 KB1
  - Belgische btw-aangifte:
    - Maatstaf: Rooster 82 of 83 (indien investering)
    - Maatstaf: Rooster 87
    - Verschuldigde btw: Rooster 57
    - Aftrekbare btw: Rooster 59
      - 100% recht op aftrek indien beroepsmatig gebruik



# Aankopen van goederen (diverse en investeringen) met aankomst in België



Definitie

Verplichtingen

Aankopen algemeen

- Diensten (diverse en investeringen)
- Goederen (diverse en investeringen) met aankomst in België

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: goederen

### Aankoop diverse goederen: lokale aankoop van goederen in België

- Aankoop van goederen met **land van verzending en land van aankomst België**

- **A. Leverancier in België gevestigd:**

- Assumptie: geen aankopen onder de margeregeling en leverancier is een gewone btw-plichtige
    - Factuur met Belgische btw
      - 0%, 6%, 12% of 21% (zie KB20)
      - Tenzij vrijstelling (vb. goederen onder douaneschorsingsregeling)
    - Maatstaf (+ eventueel niet-aftrekbare btw): Rooster 82 of rooster 83 (indien investering)
    - Aftrekbare btw: Rooster 59
      - 100% recht op aftrek indien beroepsmatig gebruik
      - Aftrekbeperking voor goederen die gratis worden geschonken
        - Uitzonderingen onder voorwaarden: handelsgeschenken met aankoop- of kostprijs < 50 EUR (excl. btw) per geschenk(pakket), handelsmonsters, gezamenlijk aanbod, liefdadigheid, personeelsgeschenken
      - Aftrekbeperking voor privégebruik (vb. aankoop iPhone)
      - Aftrekbeperking voor personenvoertuigen (beperkt tot maximum 50%)

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: goederen

### Aankoop diverse goederen: lokale aankoop van goederen in België

- Aankoop van goederen met land van verzending en land van aankomst België

- B. Leverancier niet in België gevestigd:

- Assumptie: geen aankopen onder de margeregeling en leverancier is een gewone btw-plichtige
    - Factuur zonder Belgische btw (btw verlegd op basis van artikel 51, §2, 5° btw-wetboek)
    - Maatstaf (+ eventueel niet-aftrekbare btw): Rooster 82 of 83 (indien investering)
    - Maatstaf: rooster 87 (tenzij btw-vrijstelling vb. goederen onder douaneschorsingsregeling)
    - Verschuldigd btw (indien geen btw-vrijstelling): rooster 56 (tarief zie KB 20)
    - Aftrekbare btw (indien geen btw-vrijstelling): rooster 59
      - 100% recht op aftrek indien beroepsmatig gebruik
      - Aftrekbeperking voor goederen die gratis worden geschonken
        - Uitzonderingen onder voorwaarden: handelsgeschenken met aankoop- of kostprijs < 50 EUR (excl. btw) per geschenk(pakket), handelsmonsters, gezamenlijk aanbod, liefdadigheid, personeelsgeschenken
      - Aftrekbeperking voor privégebruik (vb. aankoop iPhone)
      - Aftrekbeperking voor personenvoertuigen (beperkt tot maximum 50%)

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: goederen

### Aankoop diverse goederen: intracommunautaire verwerving van goederen in België

- **Aankoop van goederen met land van verzending een andere EU-lidstaat en land van aankomst België**
  - Assumptie: geen aankopen onder de margeregeling en leverancier is een gewone btw-plichtige
  - Factuur zonder Belgische btw (vrijgestelde intracommunautaire levering)
  - Maatstaf (+ eventueel niet-aftrekbare btw): Rooster 82 of 83 (indien investering)
  - Maatstaf: rooster 86 (tenzij btw-vrijstelling vb. goederen onder douaneschorsingsregeling)
  - Verschuldigd btw (indien geen btw-vrijstelling): rooster 55 (tarief zie KB 20)
  - Aftrekbare btw (indien geen btw-vrijstelling): rooster 59
    - 100% recht op aftrek indien beroepsmatig gebruik
    - Aftrekbeperking voor goederen die gratis worden geschonken
      - Uitzonderingen onder voorwaarden: handelsgeschenken met aankoop- of kostprijs < 50 EUR (excl. btw) per geschenk(pakket), handelsmonsters, gezamenlijk aanbod, liefdadigheid, personeelsgeschenken
    - Aftrekbeperking voor privégebruik (vb. aankoop iPhone)
    - Aftrekbeperking voor personenvoertuigen (beperkt tot maximum 50%)

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: goederen

### Aankoop diverse goederen: invoer in België

- **Aankoop van goederen met land van verzending een land dat geen deel uitmaakt van het EU- btw-gebied en land van aankomst (en inklaring) België**
  - Factuur leverancier: zonder Belgische btw (buiten toepassing van btw)
  - Rapportering op basis van het invoerdocument
    - Vak 8: geadresseerde bij invoer
    - Vak 37: regeling. Regeling 40 (xx) voor diverse goederen die in België worden aangegeven voor gebruik
    - Naast code B00: maatstaf van heffing
    - Invoer btw: Zonder ET 14.000 btw → verschuldigd aan de douane (btw-tarief: KB 20)
    - Invoer btw: met ET 14.000: pas verschuldigd in de volgende btw-aangifte (rooster 57)
  - Factuur douanedeclarant:
    - Voor dienstprestaties: in de meeste gevallen vrijgesteld van btw
    - Voor voorgeschoten sommen (desgevallend btw en/of douanerechten): buiten toepassing van btw (artikel 28, 5° btw-wetboek).

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: goederen

### Aankoop diverse goederen: invoer in België

- **Aankoop van goederen met land van verzending een land dat geen deel uitmaakt van het EU btw-gebied en land van aankomst (en inklaring) België**
  - **Zonder ET 14.000 vergunning – regeling 40**
    - Maatstaf (+ eventueel niet-aftrekbare btw): Rooster 82 of 83 (indien investering)
    - Btw te betalen aan de douane (veelal “voorgesloten” door douanedeclarant)
    - Aftrekbare btw (indien geen btw-vrijstelling) op basis van invoerdocument: rooster 59
      - 100% recht op aftrek indien beroepsmatig gebruik
        - Aftrekbeperking voor goederen die gratis worden geschonken
          - Uitzonderingen onder voorwaarden: handelsgeschenken met aankoop- of kostprijs < 50 EUR (excl. btw) per geschenk(pakket), handelsmonsters, gezamenlijk aanbod, liefdadigheid, personeelsgeschenken
        - Aftrekbeperking voor privégebruik (vb. aankoop iPhone)
        - Aftrekbeperking voor personenvoertuigen (beperkt tot maximum 50%)

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: goederen

### Aankoop diverse goederen: invoer in België

- invoer in België Aankoop van goederen met land van verzending een land dat geen deel uitmaakt van het EU btw-gebied en land van aankomst (en inklaring) België
  - Met ET 14.000 vergunning – regeling 40
    - Maatstaf (+ eventueel niet-aftrekbare btw): Rooster 82 of 83 (indien investering)
    - Maatstaf: rooster 87 (indien geen btw-vrijstelling)
    - Verschuldigde btw (indien geen btw-vrijstelling): rooster 57 (tarief: zie KB 20)
    - Aftrekbare btw (indien geen btw-vrijstelling): rooster 59
    - 100% recht op aftrek indien beroepsmatig gebruik
      - Aftrekbeperking voor goederen die gratis worden geschonken
        - Uitzonderingen onder voorwaarden: handelsgeschenken met aankoop- of kostprijs < 50 EUR (excl. btw) per geschenk(pakket), handelsmonsters, gezamenlijk aanbod, liefdadigheid, personeelsgeschenken
      - Aftrekbeperking voor privégebruik (vb. aankoop iPhone)
      - Aftrekbeperking voor personenvoertuigen (beperkt tot maximum 50%)

# De gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek

## Aankoop: goederen

### Aankoop diverse goederen: invoer via Nederland

- **Aankoop van goederen met land van verzending een land dat geen deel uitmaakt van het EU btw-gebied en land van aankomst België maar inklaring in Nederland**
  - Invoer in Nederland (veelal via globaal vertegenwoordiger) gevolgd door “overbrenging” van eigen goederen naar België
  - Maatstaf (+ eventueel niet-aftrekbare btw): Rooster 82 of 83 (indien investering)
  - Maatstaf: rooster 86 (indien geen btw-vrijstelling)
  - Verschuldigde btw (indien geen btw-vrijstelling): rooster 55 (tarief: zie KB 20)
  - Aftrekbare btw (indien geen btw-vrijstelling): rooster 59
  - 100% recht op aftrek indien beroepsmatig gebruik
    - Aftrekbeperking voor goederen die gratis worden geschonken
      - Uitzonderingen onder voorwaarden: handelsgeschenken met aankoop- of kostprijs < 50 EUR (excl. btw) per geschenk(pakket), handelsmonsters, gezamenlijk aanbod, liefdadigheid, personeelsgeschenken
    - Aftrekbeperking voor privégebruik (vb. aankoop iPhone)
    - Aftrekbeperking voor personenvoertuigen (beperkt tot maximum 50%)