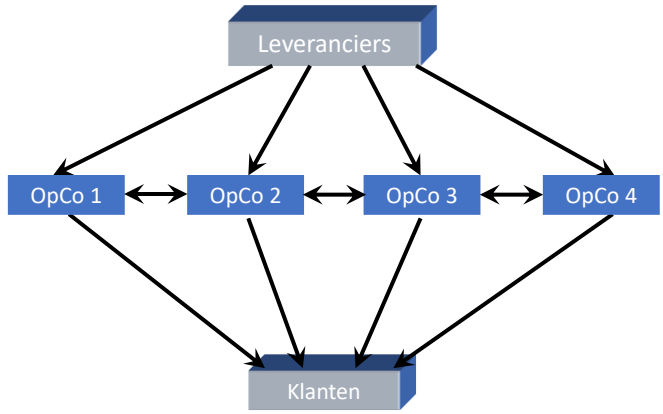
Btw-eenheid
Bart Buelens
vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

1

Basisoverzicht
Waarom een btw-eenheid?
2

2

Werking
## Btw-eenheid




Handelingen binnen werkingssfeer: al dan niet mét btw

Handelingen binnen werkingssfeer al dan niet met btw

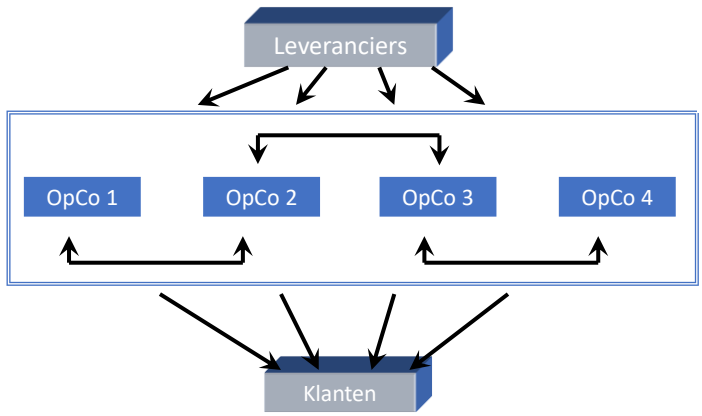
Handelingen binnen werkingssfeer: al dan niet mét btw

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

3

3

Werking
## Btw-eenheid




Handelingen binnen werkingssfeer: al dan niet mét btw

**Handelingen buiten werkingssfeer zonder btw**

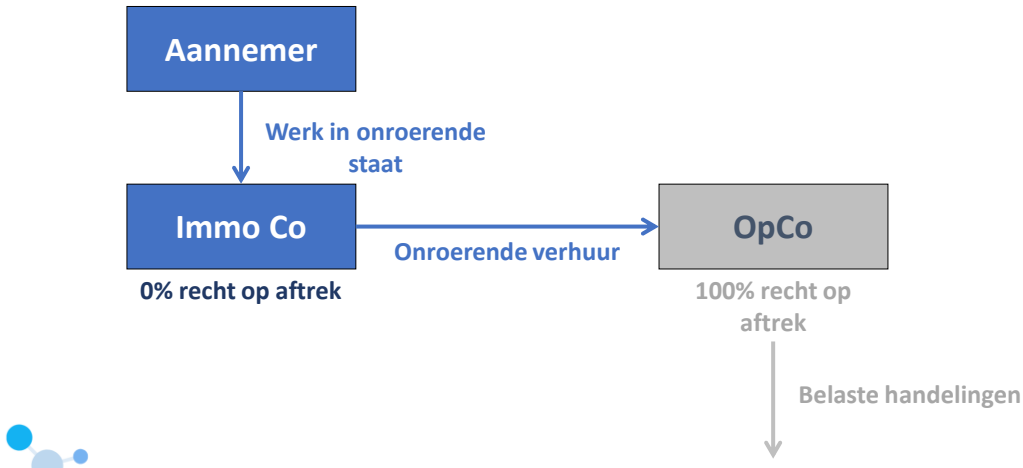
Handelingen binnen werkingssfeer: al dan niet mét btw

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

4

4

## Waarom een eenheid?
## Onroerende verhuur

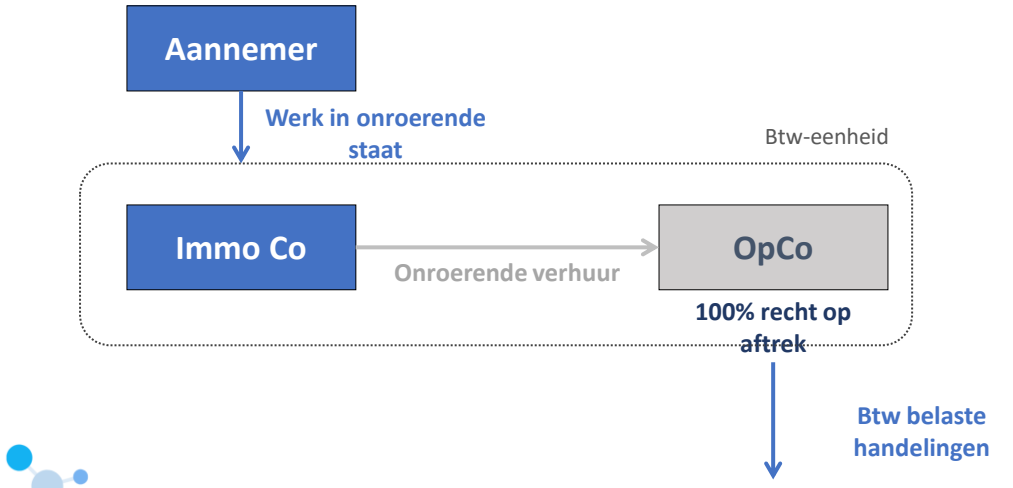



vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



5

## Waarom een eenheid?
## Onroerende verhuur



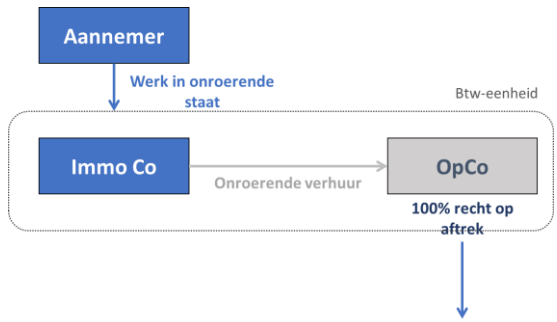

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



6

PV 17 Claes 14 januari 2009
PV 308 Van der Maelen 17 februari 2009

## Herziening bij toetreding




- **Recht op aftrek**
- **Historische herziening** mogelijk
  - Was al voorzien in Circulaire nr. AOIF 42/2007 (E.T.111.702) dd. 09.11.2007

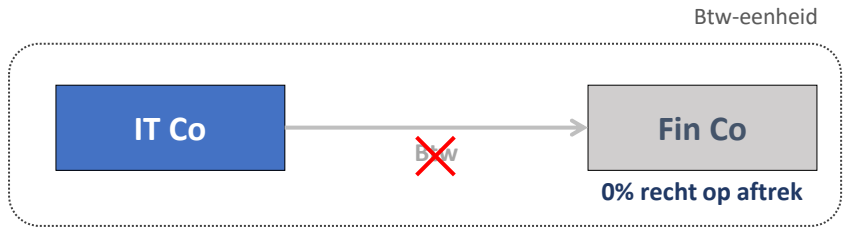
vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

7

7

Waarom een eenheid?

## Belaste *intra-groep* transacties




- "Uitbesteding en centralisatie van bepaalde arbeidsintensieve functies" bevorderen (verslag ad Koning bij kb nr. 55)

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

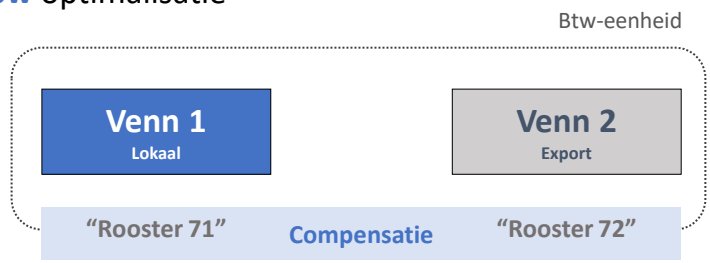
8

8

Waarom een eenheid?

## Nog enkele redenen

- Het risico op een verkeerde **btw-behandeling** van dergelijke doorfactureringen, met navorderingen en boetes en interesten als gevolg, wordt aldus vermeden.
- **Administratieve vereenvoudiging** (officiële reden)
- **Cash flow** optimalisatie




vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

9

9

10

## Voor een goed begrip
# Terminologie

- Het geheel van de belastingplichtigen die samen aangemerkt worden als één belastingplichtige wordt **btw-eenheid** genoemd.
- Een belastingplichtige die deel uitmaakt van een btw-eenheid, wordt **lid** van een btw-eenheid genoemd.
- De leden van de btw-eenheid duiden één van hen aan om in hun naam en voor hun rekening de rechten en verplichtingen van de btw-eenheid vermeld in het btw-Wetboek en de uitvoeringsbesluiten uit te oefenen. Dit lid wordt de **vertegenwoordiger** van de btw-eenheid genoemd.

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



11

## Voor een goed begrip
# Btw-eenheid en ZGP

| | ZGP | Btw-eenheid |
|---|---|---|
| **Wie?** | Leden zijn vrijgestelde belastingplichtigen, niet-belastingplichtigen of gemengde belastingplichtigen (50%)<br>Vanaf 2022: uitsluiting art. 44, §3 | Leden zijn in België gevestigde belastingplichtigen |
| **Territoriaal toepassingsgebied** | Lokaal en grensoverschreidend | Lokaal (controverse rond Skandia arrest – zie verder) |
| **Statuut** | De diensten van een ZGP zijn vrijgesteld van btw (zonder recht op aftrek) | Eén belastingplichtige – alle vormen van belastingplicht mogelijk behalve kleine ondernemingen en forfaitaire landbouwondernemingen |
| **Wat?** | Enkel prestaties aan leden – beperking prestaties aan derden | Leveringen van goederen en diensten aan leden en derden |
| **Winstmarge** | Verboden | Ja |
| **Sector** | Gelijkaardig voor alle leden | Gelijkaardige, aanvullende of complementaire activiteiten (economische, financiële en organisatorische verbondenheid) |
| **Aftrek** | Geen voor kwalificerende handelingen | Volgens normale regels |

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



12

HvJ 18.11.2021, C-77/19, Kaplan International

## Combinatie ZGP – btw-eenheid

- **ZGP** die diensten verricht **aan de leden van een btw-eenheid**
  - "Vertegenwoordigend lid van de btw-eenheid is geen lid van de ZGP
- HvJ
  - ZGP = van haar leden onderscheiden belastingplichtige
  - ZGP **kan leden van een btw-eenheid als lid** hebben
  - Maar:
    - mag **niet** tot gevolg hebben dat de vrijstelling wordt **uitgebreid** tot diensten die worden verricht ten behoeve van entiteiten die **geen lid** zijn van de ZGP
    - **alle leden** van de btw-eenheid moeten **activiteiten van algemeen belang** verrichten
  - **Alle leden** van de btw-eenheid moeten **lid zijn van de ZGP**
  - Diensten van ZGP moeten worden beschouwd als zijnde **verricht voor volledige btw-eenheid**

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

13

13

## Oprichtingsvoorwaarden

**Basisvoorwaarden**

14

14

## Btw-eenheid
# Oprichtingsvoorwaarden en werking

- Strikte oprichtingsvoorwaarden (cumulatief)
  - Enkel in België gevestigde btw-plichtigen
  - Organisatorische
  - Financiële
  - Economische

  } Verbondenheid
- Relatief eenvoudige werking
  - "Facturatie" tussen leden: zonder btw
  - Facturatie aan leden (niet aan eenheid): met btw
  - Facturatie door leden (niet door eenheid: met btw
  - Consolidatie van aangiftes
- Specifieke aandachtspunten (o.a. hoofdelijke aansprakelijkheid)

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

15

15

## In België gevestigde btw-plichtigen
# Basisvoorwaarden

- **Belastingplichtige**
  - **Gewone** (volledige) BP
  - **Gemengde** BP
  - **Gedeeltelijke** BP

  } Evolutie?
- **In België gevestigd**
  - Rechtspersonen waarvan de **maatschappelijke zetel** zich in België bevindt
  - Natuurlijke personen die hun **verblijfplaats** in België hebben
  - In het buitenland gevestigde btw-belastingplichtigen met een **vaste inrichting** in België

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

16

16

Btw-eenheid in België

## Optioneel stelsel

- Het Belgische stelsel van btw-eenheid is een **gedeeltelijk optioneel stelsel**. Zijn de verbondenheidscriteria vervuld, dan kunnen btw-belastingplichtigen ervoor kiezen om een btw-eenheid te vormen.
  - Optie op **groepsniveau** (al dan niet oprichten van een eenheid)
  - Optie op **niveau van de leden** (al dan niet toetreden)

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

17

17

Verbondenheidsvoorwaarden

## Financiële verbondenheid

- **10 %-regel**, op basis van maatschappelijke rechten
- **Controle** in rechte of in feite (rechtstreeks of onrechtstreeks)
- **Invloed van betekenis**

- *"De administratie neemt aan dat aan de financiële verbondenheid is voldaan wanneer een belastingplichtige, rechtstreeks of onrechtstreeks, 10 % of meer van de maatschappelijke rechten bezit van een andere vennootschap waarmee hij een btw-eenheid wenst te vormen."*

→ Volle of naakte eigendom

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

18

18

## Financiële verbondenheid
# 10%-regel

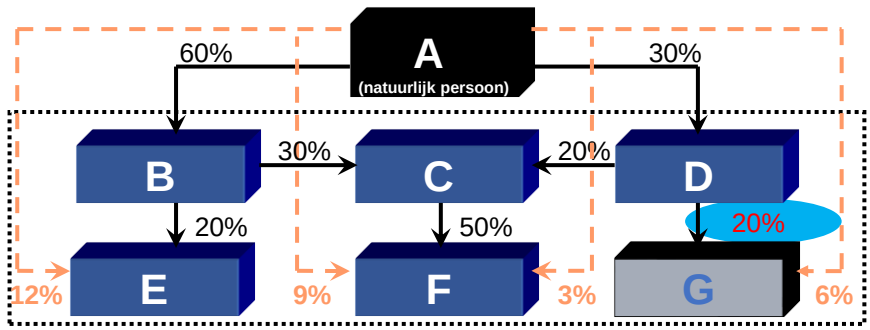
- De administratie neemt aan dat aan de financiële verbondenheid is voldaan wanneer een belastingplichtige, rechtstreeks of onrechtstreeks, **10 % of meer van de maatschappelijke rechten** bezit van een andere vennootschap waarmee hij een btw-eenheid wenst te vormen.
- Niet van belang of aandeelhouder **al dan niet deel uitmaakt van de btw-eenheid**
- Met andere woorden: er is tevens aan de voorwaarde voldaan wanneer de aandeelhouder ervoor **opteert** om zelf geen deel uit te maken van de btw-eenheid of zelf geen deel **kan** uitmaken van de btw-eenheid
  - Passieve holdings
  - Natuurlijke personen
  - Buitenlandse vennootschappen

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



19

## Financiële verbondenheid
# 10%-regel




- G kan toetreden op basis van aandeelhouderschap D in G

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



20

## Financiële verbondenheid
# Vzw's enz.

- Andere personen dan rechtspersonen met een in aandelen vertegenwoordigd kapitaal
  - Meerderheid van de activa die zij hebben ingezet voor de behoeften van hun economische activiteit rechtstreeks of onrechtstreeks toebehoren aan dezelfde persoon
    - Gratis TBS
  - Een persoon bezit minstens 10% van het patrimonium van een aspirant lid
    - Gratis TBS
  - Een persoon verbindt er zich toe de exploitatieverliezen van een aspirant lid over te nemen
  - Een persoon heeft een doorslaggevende of betekenisvolle invloed op het beleid

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde





## Verbondenheidsvoorwaarden
# Getrouwd koppel

- *"Wanneer één van de partners van een getrouwd koppel minstens 10% van de maatschappelijke rechten (dit is een deelneming in het kapitaal) van een vennootschap bezit, aanvaardt de administratie ter vereenvoudiging dat de* ***financiële verbondenheid kan worden aangetoond in hoofde van beide echtgenoten en dit ongeacht het huwelijksvermogensstelsel****. Een getrouwd koppel wordt met andere woorden aangemerkt als één persoon in hoofde van wie de voorwaarde inzake de financiële verbondenheid kan worden aangetoond.*
- *Onderhavige tolerantie geldt uitsluitend voor de financiële verbondenheid die wordt aangetoond door het bezitten van maatschappelijke rechten en, voor wat andere personen dan rechtspersonen met een in aandelen vertegenwoordigd kapitaal betreft, het bezitten van activa/werkingsmiddelen."*

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

## Verbondenheidsvoorwaarden
# Onverdeeldheid

- *"Stel twee belastingplichtigen X en Y die een btw-eenheid willen vormen. De aandelen van X zijn in het bezit van een burgerlijke maatschap zonder rechtspersoonlijkheid. Deze maatschap is opgericht door natuurlijke personen A, B, C en D. De maatschap is een vorm van onverdeeldheid.*
- *De aandelen in Y zijn in het bezit van A, B, en C, elk voor 33,33 %.*
- *In dat geval is de **financiële verbondenheid tussen X en Y niet aangetoond**. De financiële verbondenheid moet worden aangetoond middels een **persoon** die minstens 10% van de maatschappelijke rechten in zowel X als Y bezit. A bezit 33,33% van de aandelen van Y. A bezit samen met B, C en D in **onverdeeldheid** 100% van de aandelen van X."*

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde





## Verbondenheidsvoorwaarden
# Organisatorische verbondenheid

- De BTW-BPn die in rechte of in feite rechtstreeks of onrechtstreeks onder een **gemeenschappelijke leiding** staan (cf. raden van bestuur/directiecomités/consortium)

OF

- De BTW-BPn die hun werkzaamheden geheel of gedeeltelijk in **gemeenschappelijk overleg** organiseren

OF

- De BTW-BPn die in rechte of in feite rechtstreeks of onrechtstreeks onder de **controlebevoegdheid** staan van één persoon

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

## Verbondenheidsvoorwaarden
# Bestuurders-rechtspersonen

- *"Wanneer de raden van bestuur of directiecomités samengesteld zijn uit rechtspersonen, wordt **aanvaard dat er rekening wordt gehouden met de natuurlijke personen die overeenkomstig de statuten van die rechtspersonen statutair worden aangeduid om deze te vertegenwoordigen**. Er zal desgevallend worden nagegaan of de leiding van de (kandidaat-)leden van de btw-eenheid in feite wordt waargenomen door (het merendeel) dezelfde natuurlijke personen."*

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



25

## Verbondenheidsvoorwaarden
# Economische verbondenheid

- De voornaamste werkzaamheid van ieder van de BTW-BPn is van dezelfde aard

OF

- De werkzaamheden van de BTW-BPn vullen elkaar aan of beïnvloeden elkaar of kaderen in het nastreven van een gezamenlijk economisch doel

OF

- De werkzaamheid van de ene BTW-BP wordt geheel of gedeeltelijk uitgeoefend ten behoeve van de anderen

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



26

## Verbondenheidsvoorwaarden
# Economische verbondenheid

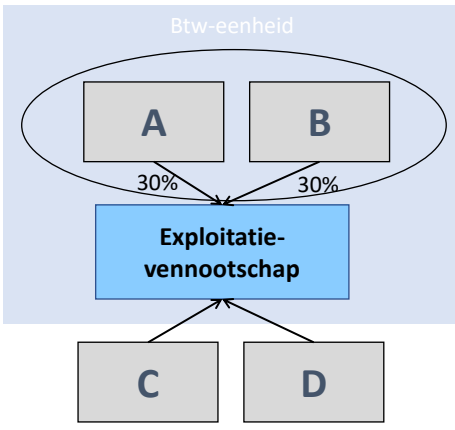
- Voorheen probleem qua bewijslast: **actuele situatie** (bedoeling volstond niet)
- **Versoepeling voor verhuur** – 3/4 voorwaarden
  - Onroerende verhuur vastgelegd in notariële akte (toe te voegen aan de aanvraag tot identificatie)
  - Duidelijke omschrijving betrokken partijen en onroerend goed in akte
  - Identificatie btw-eenheid en ingebruikname gebouw in hetzelfde kalenderjaar
  - Voor op te richten gebouwen: ontvankelijk en volledig verklaarde stedenbouwkundige vergunning

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde





## Verbondenheidsvoorwaarden
# Managementssvennootschappen




- de bestuurders-rechtspersonen zijn zowel aandeelhouder als bestuurder van de exploitatievennootschap;
- de bestuurders-rechtspersonen bezitten samen rechtstreeks meer dan 50 % van de stemrechten verbonden aan de maatschappelijke rechten van de exploitatievennootschap;
- er bestaat een overeenkomst tussen de bestuurders-rechtspersonen op grond waarvan zij er zich toe verbinden dat elke beslissing inzake de oriëntatie van het beleid van de exploitatievennootschap moet genomen worden met hun toestemming (bij unanimiteit); geen enkele beslissing van de bestuurders-rechtspersonen gebonden door deze overeenkomst kan opgelegd worden aan één van de andere vennoten die gebonden zijn door deze overeenkomst; noch de statuten van de bestuurders-rechtspersonen noch die van de gecontroleerde vennootschap mogen bepalingen bevatten die strijdig zijn met de bepalingen van deze overeenkomst

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

## Verbondenheidsvoorwaarden
# Oprichting nieuwe vennootschap

- *"Wanneer een nieuwe vennootschap wordt opgericht met de **bedoeling meteen deel uit te maken van een bestaande btw-eenheid** en zonder verwijl een verzoek tot toetreding van deze vennootschap tot die btw-eenheid wordt ingediend en goedgekeurd, dan worden de handelingen sinds haar oprichting maar kort voor de goedkeuring door de administratie van de toetreding van dat lid, om praktische redenen, opgenomen in de btw-aangifte van de btw-eenheid.*
- *De **administratie aanvaardt dat de btw-eenheid zich vanaf de oprichting van de nieuwe vennootschap in de plaats van deze vennootschap stelt** voor alle rechten en verplichtingen inzake btw. Indien betrokkenen van deze administratieve tolerantie gebruik wensen te maken, dient de vertegenwoordiger van de btw-eenheid de bevoegde lokale diensten waaronder de btw-eenheid ressorteert hiervan in kennis te stellen.*
- ***Dezelfde redenering geldt wanneer twee nieuwe vennootschappen worden opgericht met als bedoeling meteen een btw-eenheid** op te richten en waarbij de aanvraag tot oprichting van de btw-eenheid zonder verwijl wordt ingediend en goedgekeurd door de administratie."*

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



29

## Verbondenheidsvoorwaarden
# Verplichte toetreding

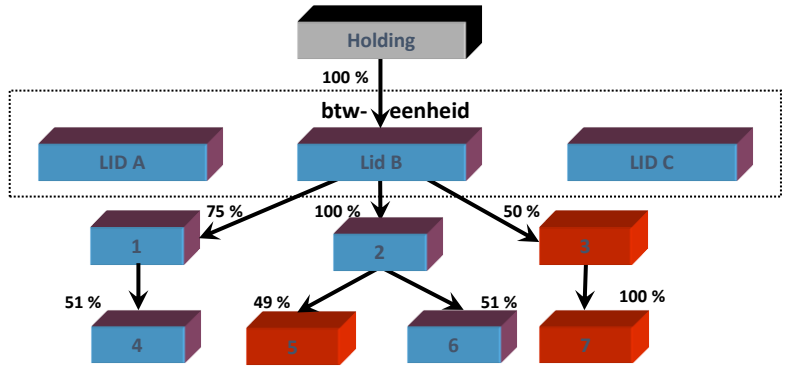
- Indien een lid van de btw-eenheid een **rechtstreekse deelneming** heeft van **meer dan 50 %** in een andere belastingplichtige, worden de "verbondenheidsvoorwaarden" in hoofde van laatstgenoemde geacht te zijn vervuld.
- **Tegenbewijs**
  - Kunnen aantonen dat ze niet met elkaar verbonden zijn of kunnen zijn :
    - Organisatorisch
    - Economisch, of
    - Omwille van andere omstandigheden
  - Niet:
    - Dochteronderneming niet opgenomen in de consolidatiekring ;
    - Te verwaarlozen omzet (vgl. totale omzet van de btw-eenheid) ;
    - Solidariteit zou nadelige gevolgen kunnen hebben voor de dochteronderneming (bijvoorbeeld voor de internationale 'rating' van de onderneming).
- **Eens uitgesloten ➔ 50%-regel geldt niet t.a.v. dochters**

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



30

## Verbondenheidsvoorwaarden
# Verplichte toetreding

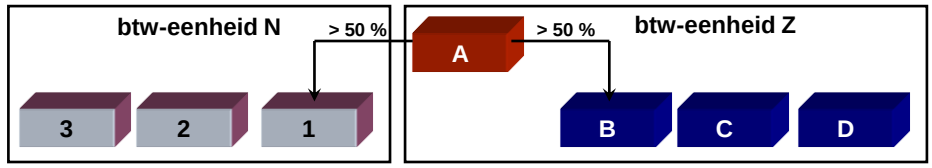



vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



31

## 50%-regel
# Geen lidmaatschap van 2 btw-eenheden



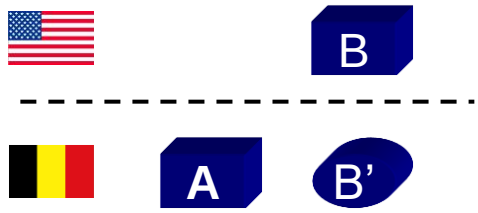

- Art. 1, §4 KB nr. 55
  - "Als een lid van een BTW-eenheid een rechtstreekse deelneming verwerft van meer dan 50 pct. in een belastingplichtige die reeds lid is van een andere BTW-eenheid, is laatstgenoemde belastingplichtige niet langer lid van de BTW-eenheid waartoe hij behoorde en wordt hij lid van de BTW-eenheid waartoe de belastingplichtige behoort die hem voor meer dan 50 pct. in zijn bezit heeft, behoudens indien zij kunnen aantonen, overeenkomstig § 2, dat zij organisatorisch, economisch of omwille van andere omstandigheden niet met elkaar verbonden zijn of kunnen zijn.

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



32

Verbondenheid
## Vaste inrichtingen




**Verbondenheid:**

B

of

B'

- Circulaire nr. 42 van 2007: "in de mate dat de vaste inrichtingen niet kunnen worden aangemerkt als personen onderscheiden van de **in het buitenland gevestigde belastingplichtigen**, dient de financiële, organisatorische en economische verbondenheid, waarvan sprake hierna, **in hoofde van laatstgenoemden te worden beoordeeld**, zelfs wanneer deze in het buitenland gevestigde belastingplichtigen geen deel kunnen uitmaken van de Belgische btw-eenheid"

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



33

Verbondenheid – Herziening
## (Partiële) splitsing

- Verbondenheidsvoorwaarden pas voldaan na splitsing van vennootschappen?
- Negatieve impact herzieningen bij onroerende verhuur (splitsing X in A en B – A verhuurt aan B) – compensatie mogelijk indien
  - Splitsing en de inwerkingtreding van huurcontract gelijktijdig
  - "Onverwijlde" indiening geldige aanvraag identificatie btw-eenheid
  - Splitsing en oprichting btw-eenheid vallen in hetzelfde jaar

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



34

35

Duur

## Aanvang lidmaatschap

- De Administratie heeft **één maand** vanaf de indiening van het geldig verzoek om desgevallend de toepassing van het systeem van btw-eenheid te weigeren. Dit dient te gebeuren via een gemotiveerde beslissing.
- De btw-eenheid zal als btw-belastingplichtige worden aangemerkt vanaf de **eerste dag van de maand die volgt** op de maand waarin de termijn voor weigering is verstreken.

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

36

36

Duur

## Einde lidmaatschap

- Minstens **lid blijven tot 31 december van het derde jaar volgend op** het jaar van de maand die volgt op de maand waarin de weigeringstermijn is verstreken
- **Stopzetting eenheid zelf** kan blijkbaar op ieder moment
  - Voorwaarden niet langer vervuld
- **Verplichte uittreding** leden
  - Voorwaarden niet langer vervuld
  - Insolvabiliteitsprocedure (faillissement – gerechtelijk akkoord – collectieve schuldenregeling)
- De uittreding heeft uitwerking **vanaf de eerste dag van de maand volgend op** de maand waarin het verzoek is ingediend.
- Het uittredend lid moet zijn **controlekantoor** binnen de maand na de uittreding ervan op de hoogte stellen.

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

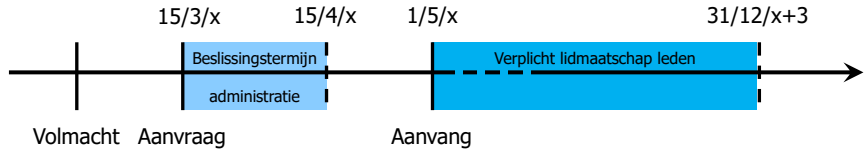
37

37

Btw-eenheid

## Duur lidmaatschap

- Verzoek op 15 maart x, verstrijken termijn van weigering op 15 april x, de btw-eenheid is btw-belastingplichtige vanaf 1 mei x, leden opgenomen in verzoek van 15 maart moeten lid blijven tot 31 december x+3.




vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

38

38

Btw-commentaar 2020

## Duur lidmaatschap

- Vrijwillige stopzetting kan wel gedurende termijn van 3 jaar
- Vrijwillig uittreden leden (nog steeds) niet
- Verplicht uittreden (uiteraard) wel – cfr. Insolventieprocedures
  - faillissement: de dag van het vonnis van faillietverklaring (bedoeld bij art. 11 e.v. faillissementswet van 8 augustus 1997)
  - gerechtelijke reorganisatie (door een collectief akkoord of door overdracht onder gerechtelijk gezag): de datum van het vonnis over het verzoek tot gerechtelijke reorganisatie waarbij de rechtbank de procedure geopend verklaart
  - collectieve schuldenregeling: de dag van de beschikking van toelaatbaarheid (bedoeld bij art. 1675/6 Ger.W.)

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



39

Praktisch

## Aanvraag

- Door het lid dat als **vertegenwoordiger** optreedt
- Door middel van **volmacht**
- Bij de **btw-controle** waaronder **vertegenwoordiger** ressorteert
- Verzoek in naam en voor rekening van alle leden
- Vrijheid van keuze van de « vaste vertegenwoordiger »

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



40

## Praktisch
# Aanvraag

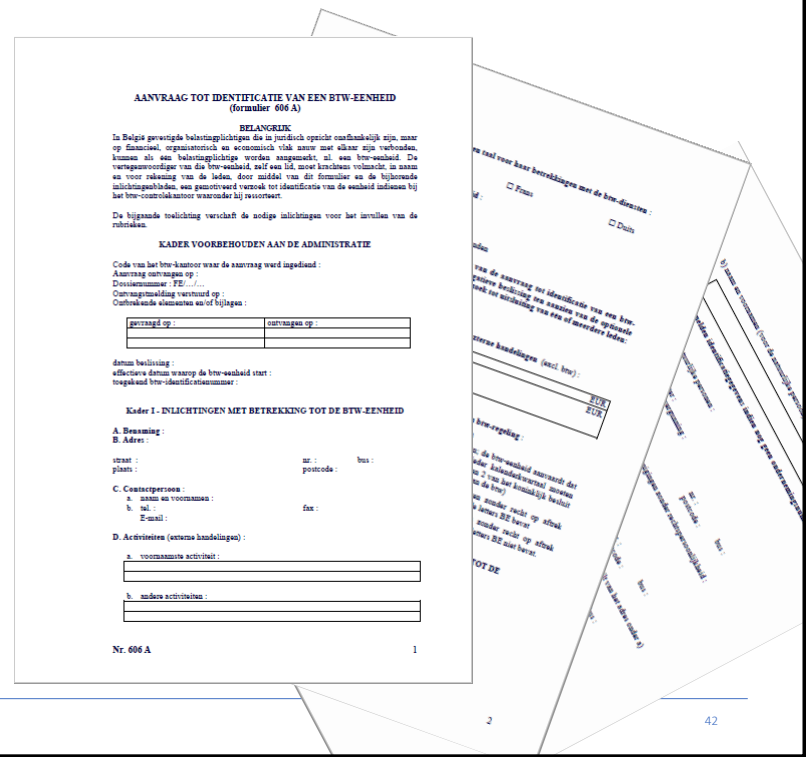
- De aanvraag gebeurt doormiddel van **formulier 606A**
  - De toelichting vindt u hier
  - Oprichting eenheid: vertegenwoordiger + optioneel lid
    - Pas vanaf dan verplichte leden
  - Bijlagen (verplichte of optionele leden)
- De aanvraag moet vergezeld gaan van een aantal **bijkomende stukken**
  - Organigram van de groep (met aanduiding aandeelhouderschap)
  - Volmachten
    - Voor de oprichting van de btw-eenheid
    - Voor de aangifteformaliteiten
  - Bewijsstukken (verbondenheid)
  - …

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde





## Praktisch
# Aanvraag



AANVRAAG TOT IDENTIFICATIE VAN EEN BTW-EENHEID
(formulier 606 A)

BELANGRIJK

In België gevestigde belastingplichtigen die in juridisch opzicht onafhankelijk zijn, maar op financieel, organisatorisch en economisch vlak nauw met elkaar zijn verbonden, kunnen als één belastingplichtige worden aangemerkt, nl. een btw-eenheid. De vertegenwoordiger van die btw-eenheid, zelf een lid, moet krachtens volmacht, in naam en voor rekening van de leden, door middel van dit formulier en de bijhorende inlichtingenbladen, een gemotiveerd verzoek tot identificatie van de eenheid indienen bij het btw-controlekantoor waaronder hij ressorteert.

De bijgaande toelichting verschaft de nodige inlichtingen voor het invullen van de rubrieken.

KADER VOORBEHOUDEN AAN DE ADMINISTRATIE

Code van het btw-kantoor waar de aanvraag werd ingediend :
Aanvraag ontvangen op :
Dossiernummer : FE/…/…
Ontvangstmelding verstuurd op :
Ontbrekende elementen en/of bijlagen :

| gevraagd op : | ontvangen op : |
|---|---|
| | |

datum beslissing :
effectieve datum waarop de btw-eenheid start :
toegekend btw-identificatienummer :

Kader I - INLICHTINGEN MET BETREKKING TOT DE BTW-EENHEID

A. Benaming :
B. Adres :

straat : nr. : bus :
plaats : postcode :

C. Contactpersoon :
a. naam en voornamen :
b. tel. : fax :
E-mail :

D. Activiteiten (externe handelingen) :

a. voornaamste activiteit :

b. andere activiteiten :

Nr. 606 A 1

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

Praktisch
## Toetreding

- Gemotiveerd **verzoek** vertegenwoordiger
- **Lid** tot einde derde jaar na toetreding
- **Informatieplicht** gewezen btw-controle
- **Verplichte** toetreding : deelneming van > 50%
- (Momenteel) **geen formulier 604B** beschikbaar
  - Meestal bijlage bij formulier 606A opsturen

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

43

43

Praktisch
## Uittreden uit bestaande eenheid

- **Datum**
  - Optionele uittreding :
    - Na einde 3de jaar volgend op de toetreding
    - Uitwerking vanaf eerste dag maand volgend op kennisgeving
  - Verplichte uittreding : afhankelijk van regeling
  - Verbondenheidsvoorwaarden niet langer vervuld: eerste dag van de maand volgend op kennisgeving
- **Informatieverplichting** btw-controle (uitz. insolvabiliteit)
- **Uittreden vertegenwoordiger**
  - Onmiddellijke vervanging
  - Kennisgeving binnen 15 dagen aan ‘nieuwe’ btw-controle

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

44

44

Praktisch

## Uittreden uit bestaande eenheid

- Stopzetting **optioneel** of **verplicht** (in het geval de verbondenheidsvoorwaarden niet langer zijn vervuld)
- Gemotiveerd **verzoek** door vertegenwoordiger
- Uitwerking vanaf de **eerste dag maand volgend op indiening** verzoek
- **Informatieplicht** eigen btw-controlekantoor elk afzonderlijk lid

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

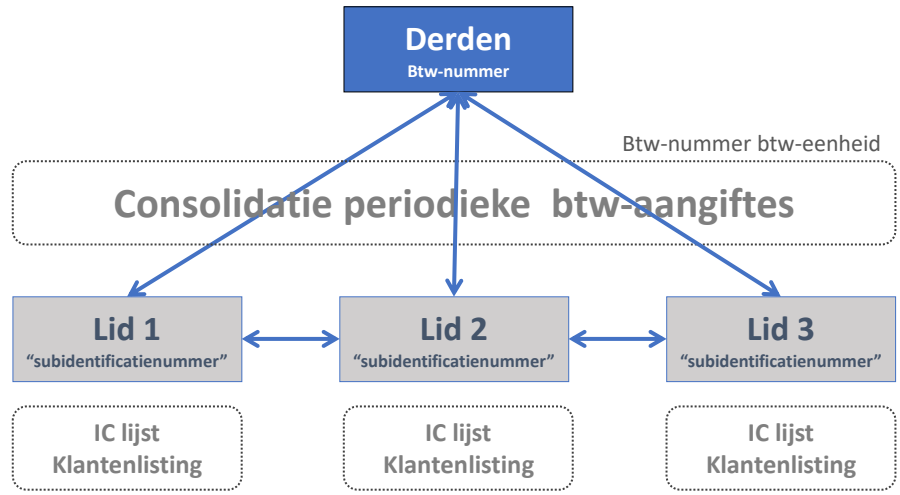
45

45

46

Werking

## Btw-nummers en rapportering




vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

47

47

Werking

## Btw-nummers en rapportering

- "De btw-eenheid wordt aangemerkt als één belastingplichtige en wordt als dusdanig geïdentificeerd onder een **uniek btw-nummer** voor de eenheid.
- Dit nummer geldt voor :
  - Indienen van de periodieke aangiften van de btw-eenheid ;
  - Houden van de btw-rekening-courant van de eenheid
  - Opmaak van bijzondere rekeningen
  - Alle bijkomende taxaties alsmede voor alle innings- en invorderingsacties vanwege de administratie."

**==► BTW-NUMMER IS IN PRINCIPE ENKEL GEKEND DOOR LEDEN EN ADMINISTRATIE**

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

48

48

Werking

## Btw-nummers en rapportering

- De leden behouden hun btw-nummer als zogenaamd **subnummer**

**==► Facturering op en aan het bestaande btw-nummer**
**==► Klantenlisting en intracommunautaire listing ingediend op het niveau van de leden**

- Nota bene
  - Btw-nummers van leden worden geactiveerd als "**indiener**" van zodra ze lid worden van een eenheid met recht op aftrek (verlegging)
  - Zowel Hof van Justitie als Commissie hebben al (meermaals) aangegeven dat **nummer van de eenheid primeert**
  - Btw-nummer van de eenheid is **te vinden in KBO**

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde





Werking

## Btw-nummers en rapportering

- Uitreiking "facturen" tussen leden
  - Geen facturen (met btw) voor prestaties tussen de leden
  - Toch document opgelegd door administratie (of normale factuur zonder btw)
    - "Handeling buiten toepassing van de btw -art. 4, §2 Wbtw"
  - Aangifteverplichting
    - R 00 : omzet tussen leden
    - R 81, 82, 83 : inkomend tussen leden
- Gebruik van de klantenlisting
- Factuurvermeldingen
  - Individueel 'sub' btw-nummer van het lid
  - Wijzigt in feite niets in facturatie met derden
- Bewaring van de facturen
  - Op de zetel van het vertegenwoordigend lid
  - Op de zetel leden afzonderlijk

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

Werking
## Aangiftes

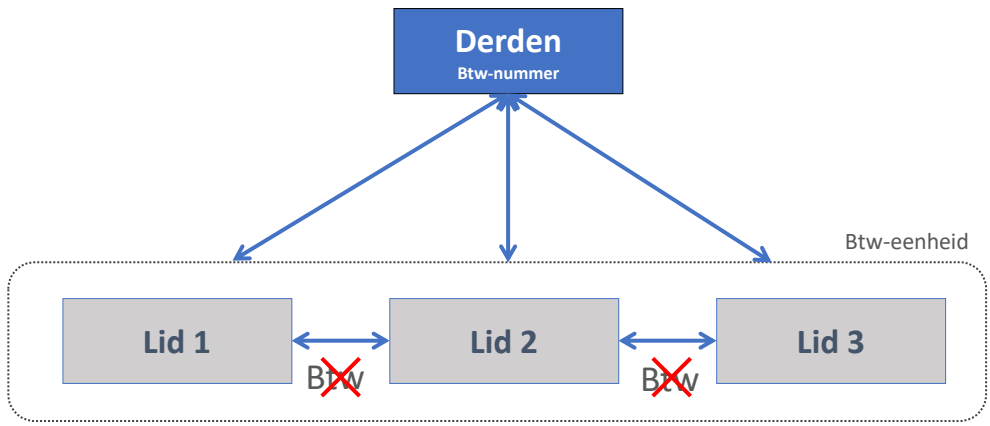
- Btw-aangifte : eenheid
- IC-listing : lid
- Jaarlijkse klantenlisting : lid
- Intrastat-aangifte : lid
- Teruggaaf 8ste Richtlijn – per eenheid/lid?

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



51

Werking
## Kwalificatie handelingen




vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



52

Werking
## Interne handelingen

- De btw-eenheid wordt beschouwd als **één belastingplichtige** voor zowel haar aankopen als haar verkopen
- Levering van goederen en diensten **tussen de leden** van een btw-eenheid vallen **NIET binnen het toepassingsgebied** van de btw

**==► GEEN BTW TE FACTUREREN TUSSEN DE LEDEN VAN EEN BTW-EENHEID**

- Wel een **document (factuur)** nodig
  - "Handeling buiten toepassing van btw – art. 4, §2 Wbtw"

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde





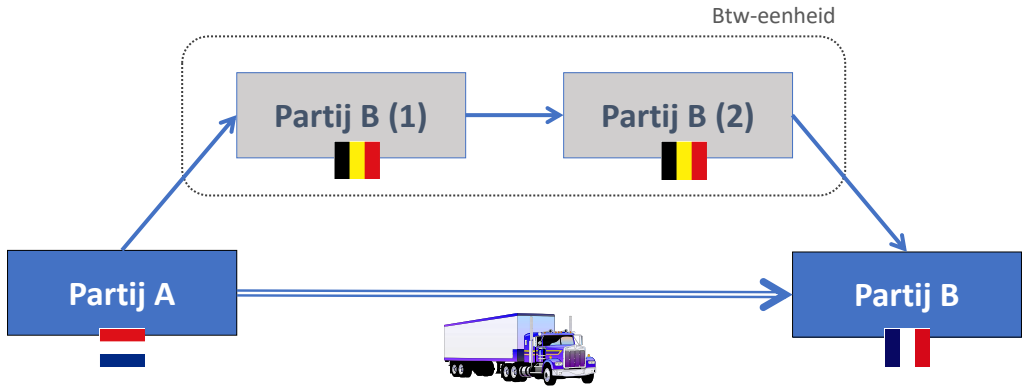
Interne handelingen
## Bijzonderheden

- "**Uitvoeren**" tussen leden
  - Vallen "buiten werkingssfeer"
  - Douaneformaliteiten op naam en subidentificatienummer lid
- **Invoeren**
  - In principe door eenheid (geadresseerde)
  - Maar: gegevens op enig document = lid
  - ET 14.000 : zie verder
- "**Intracommunautaire leveringen**" tussen leden
  - Leveringen vanuit België
    - In principe "overbrenging" (opmaak stuk en rapportering via subidentificatienummer lid-"koper")
    - Uitzondering indien Belgische zetel/vestiging afnemend lid niet tussenkomt
  - Leveringen vanuit andere Lidstaat

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

Interne handelingen

## Bijzonderheden – Driehoeksverkeer




"Hangt af van fiscale autoriteiten LS A en LS D"

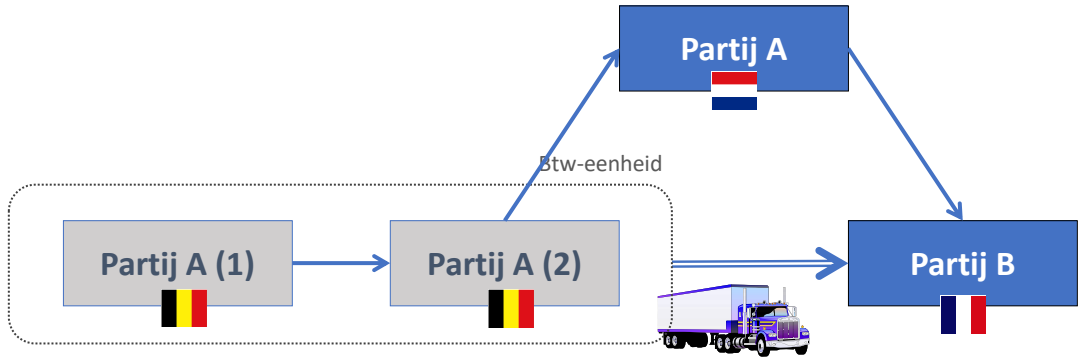
vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

55

55

Interne handelingen

## Bijzonderheden – Driehoeksverkeer




"Hangt af van vervoer"

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

56

56

Interne handelingen

## Bijzonderheden – Driehoeksverkeer

- Vervoer in relatie A-B
  - Levering A-B: binnen eenheid
  - Overbrenging door B (cf. rapportering + document)
- Vervoer in relatie B-C
  - Levering A-B: binnen eenheid
  - Intracom levering B-C – driehoeksverkeer mogelijk
- Vervoer in relatie C-D
  - Levering A-B: binnen eenheid
  - Levering B-C: “externe” lokale levering met btw

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

57

57

Interne handelingen

## Bijzonderheden

- Optie belasten overdracht nieuw gebouw kan niet worden gelicht

**==► OPGELET VOOR REGISTRATIERECHTEN**

- Artikel 11 en 18, §3 niet van toepassing

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

58

58

## Interne handelingen
## Bijzonderheden

- Systeem van '**onttrekkingen**' van toepassing :
  - Artikel 19, §1 W.btw (niet-bedrijfsmatig gebruik indien geen beperking aan de basis)
  - Artikel 19, §2, 1° W.btw (werk in onroerende staat)
  - Artikel 12, §1, 3° W.btw (ingebruikname als bedrijfsmiddel)
  - Artikel 12, §1, 4° W.btw (zelf vervaardigd RG)
  - Artikel 5, 3° K.B. nr. 3 (herziening voorraad)
  - Artikel 19 K.B. nr. 3 (herziening – werkelijk gebruik)

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



59

## Interne handelingen
## Bijzonderheden

**Voorbeeld**

- Een lid levert 10 computers aan een ander lid die als bedrijfsmiddel zullen worden gebruikt.
  - Verkoopprijs : 1 200 EUR, excl. btw
  - Kostprijs : 1 000 EUR, excl. Btw
- Ingebruikname over 10 000 EUR, de aankoopprijs van de computers op het tijdstip dat ze de BTW-eenheid « binnenkwamen »
  - Mag ook over 12 000 EUR
  - Stuk art. 3 van K.B. nr. 1
- Deze opeisbare BTW ingevolge ingebruikname of onttrekking is aftrekbaar volgens de voor de BTW-eenheid geldende aftrekregeling

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



60

## Werking
## “Externe” handelingen

- Levering door derden van goederen en diensten aan elk lid gebeuren **aan de btw-eenheid**
- Invoer en intracommunautaire verwervingen van goederen gedaan door elk lid, worden verwezenlijkt **door de btw-eenheid**
- Levering van goederen en diensten gedaan door elk lid worden verwezenlijkt **door de btw-eenheid**

**==► BTW-TECHNISCH ÉÉN PERSOON**

- **Factuur** uit te reiken door **lid/leden**

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

61

61

## Werking
## “Externe” handelingen

- De btw-eenheid moet worden beschouwd als een belastingplichtige met dezelfde rechten en plichten als enigerlei andere belastingplichtige

**==► “ALLE BEPALINGEN VAN HET BTW-WETBOEK EN DE BIJHORENDE UITVOERINGSBESLUITEN ZIJN *MUTADIS MUTANDIS* VAN TOEPASSING OP DE BTW-EENHEID”**

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

62

62

Werking

## “Externe” handelingen

- Toepassing van **verlegging** (artikel 20 KB nr. 1)
  - Indien eenheid gehouden is tot indiening periodieke aangiftes
  - Zelfs indien handelingen lid zijn vrijgesteld
- Toepassing **vrijstellingen** artikel 44 : elk lid
  - Vb. Ontbreken winstoogmerk : in hoofde van elk lid
  - Uitz. Dokters, verpleegsters, enz.
- Toepassing “**drempels**”
  - IC verwerving : optelsom alle leden
  - Verkopen op afstand : in principe lid per lid (cf. LS bestemming)
- Hoedanigheid van **beroepsoprichter** : 1 lid volstaat

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

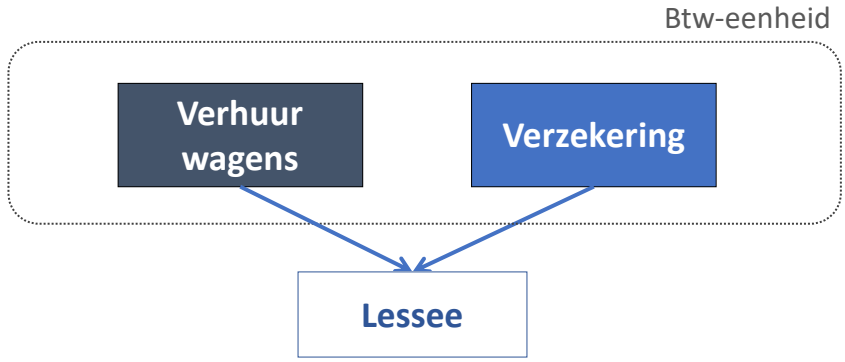
63

63

64

PV 167 Van der Maelen 14 januari 2009

## Bundeling van handelingen




- Bundeling van handelingen op niveau btw-eenheid
  - Quid verzekeringstaksen + btw ?
- Facturatie door leden – kruisverwijzing

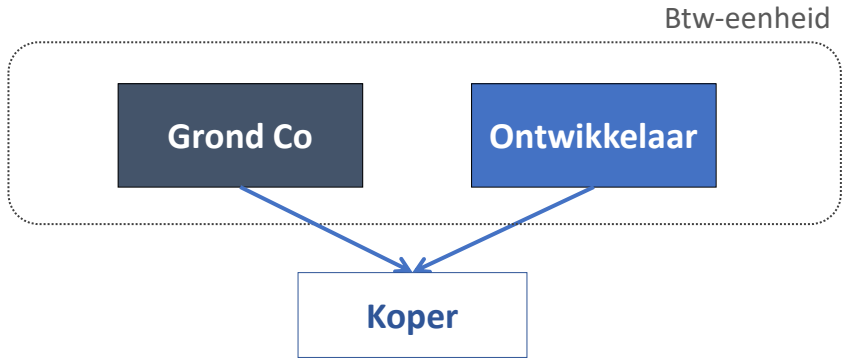
vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

65

65

Opgelet!

## Bundeling van handelingen




- Wat denkt u?

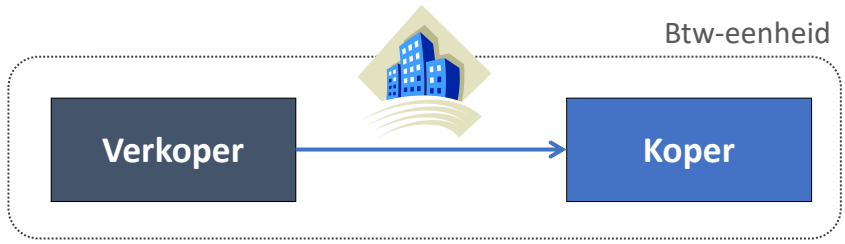
vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

66

66

67

## Geen herziening
## Overdracht gebouwen




- Voorafgaande beslissing nr. 800.264 dd. 16.09.2008
  - **Artikelen 11 en 18, §3, WBTW niet van toepassing** tussen leden van de btw-eenheid
  - Overdrachten van de gebouwen tussen leden van de btw-eenheid geven **geen** aanleiding tot een **herziening** van de oorspronkelijk afgetrokken btw
- Voorafgaande beslissing nr. 2020.0097 dd. 31.03.2020
  - **Partiële splitsing** onroerend goed binnen btw-eenheid
  - Geruisloze fusie vastgoedvennootschappen binnen btw-eenheid

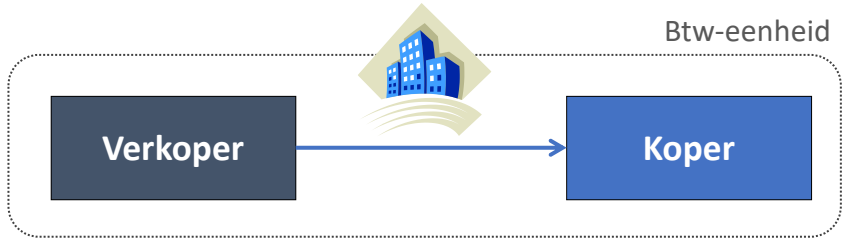
vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

68

68

Geen optie

## Overdracht gebouwen




Verkoop kan niet aan de btw worden onderworpen (optie/beroepsoprichter). Impact op verkoop nieuwe gebouwen (registratierechten)

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

69

69

70

## Recht op aftrek
# Basisprincipe

- Voor wat betreft recht op aftrek wordt slechts **rekening gehouden met "externe handelingen"**

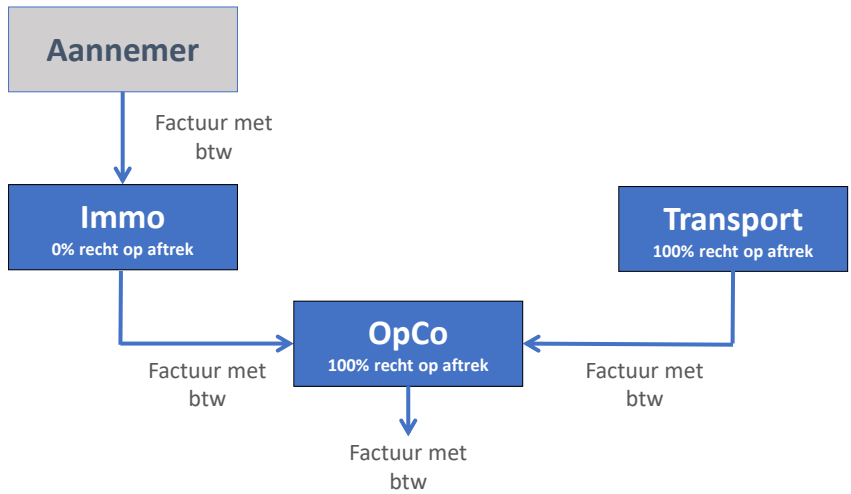
- Alle leden hebben volledig recht op aftrek : in principe geen wijziging
- Geen enkel lid heeft recht op aftrek : in principe geen wijziging
- Bijzondere bepalingen voor andere gevallen

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

71

71

## Recht op aftrek
# Basisprincipe

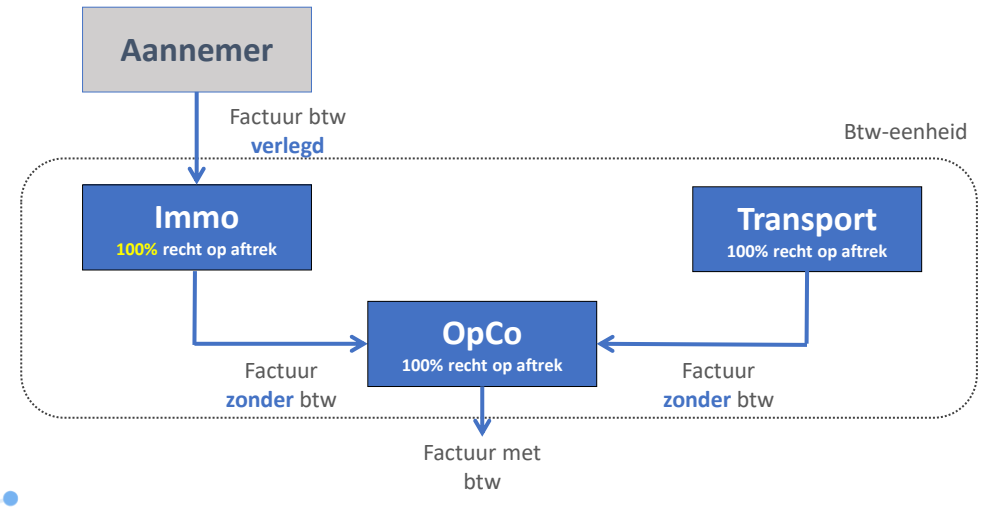



vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

72

72

## Recht op aftrek
## Basisprincipe




vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

73

73

## Recht op aftrek
## Gemengde btw-plicht

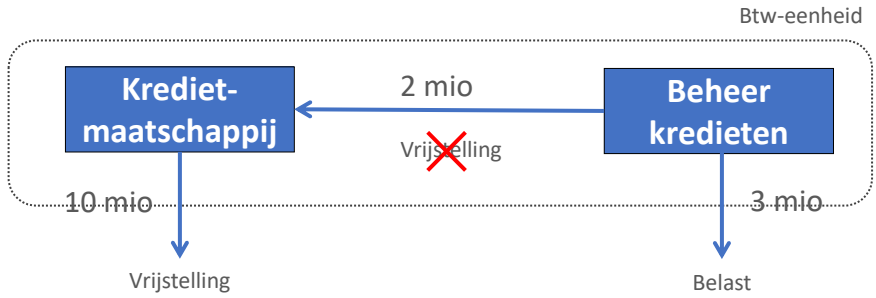
- **Pro rata** = Algemene regel
- **Werkelijk gebruik**
  - Aanvraag (uitzonderlijke gevallen)
    - Verschillende sectoren
    - Onmiddellijke toewijzing of duidelijke verdeelsleutels
      - Analytische boekhouding = 'begin' van bewijs
      - Verdeelsleutels obv personeel/arbeidsuren niet aanvaard
  - Verplicht opgelegd

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

74

74

## Recht op aftrek
# Pro rata




- Pro rata: 3/13

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

75

75

## Recht op aftrek
# Pro rata

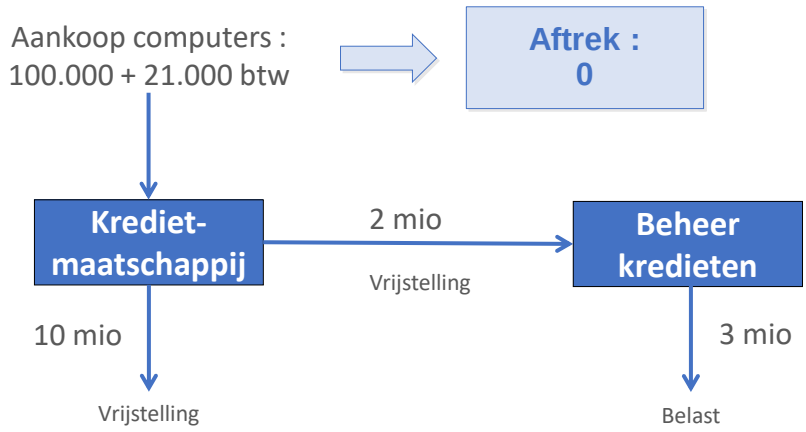
- Problemen bij toepassing werkelijk gebruik
- Bijzondere problemen aangaande “bestemming” en interne handelingen
- Documentatie en controle
- Analytische boekhouding

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

76

76

## Recht op aftrek
## Pro rata

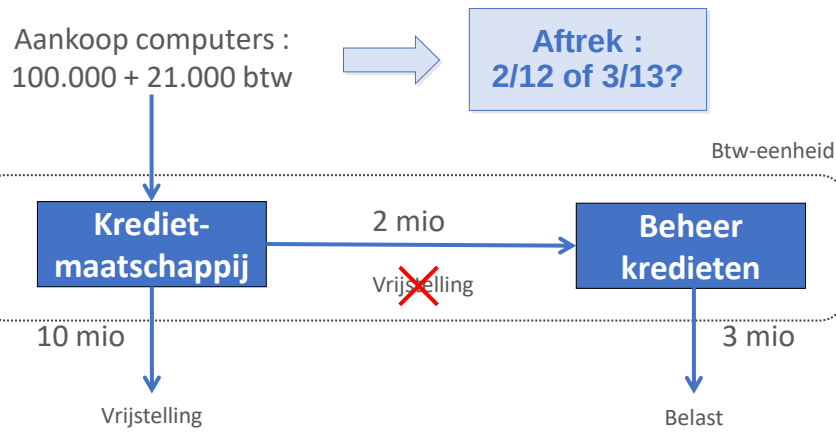



vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

77

77

## Recht op aftrek
## Pro rata




vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

78

78

Recht op aftrek

## Pro rata

Aankoop computers :
100.000 + 21.000 btw

**Aftrek : Quid?**

Btw-eenheid

**Krediet-maatschappij**

2 mio

2 mio

**Beheer kredieten**

10 mio

Vrijstelling

3 mio

Belast

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

79

79

# Herzieningen

**Bij toetreden / uittreden**

80

80

## Herziening bij toetreden
# Herziening

- Uitoefening van het recht op aftrek
- Herziening van de btw mbt bedrijfsmiddelen
- Herziening in nadeel (stopzetting) gevolgd door herziening in voordeel binnen BTW-eenheid
- Geen herziening m.b.t. andere goederen dan bedrijfsmiddelen

**Voorbeeld 1**

- Immovennootschap van de groep heeft in jaar x een nieuw gebouw aangekocht voor EUR 5.000.000 met btw (EUR 1.050.000)
- Initieel geen aftrek want "vrijgestelde verhuur"
- Toetreding tot btw-eenheid met 100 % belaste omzet in x+3
- Herziening in voordeel : EUR 840.000 (12/15)

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



81

## Herziening bij toetreden
# Herziening

**Voorbeeld 2**

- Vennootschap van de groep heeft in jaar x een nieuw gebouw aangekocht voor +/- 4.762 k€ met btw (1 mio €)
- Voor 80 % vrijgesteld verhuurd (aan lid toekomstige eenheid) – voor 20 % gebruikt voor eigen belaste activiteit
- Initiële aftrek EUR 200 k€

- Toetreding tot btw-eenheid met algemene pro rata van 90 % omzet in x+2

- Negatieve herziening : 173,33 k€ (13/15 van 200 k€)
- Positieve herziening : 780 k€ (90 % van 13/15 totale aankoop-btw 1 mio €)
- Resultaat : 606,67 k€ te herzien in voordeel

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



82

## Herziening bij toetreden
# Herziening

- **Herziening bedrijfsmiddelen** bij toetreden:
  - Aan herziening onderworpen **onroerende goederen** uit hun aard en de zakelijke rechten ;
  - **Roerende goederen**: "onttrekking" (artikel 12, §1, eerste lid, 5° W.Btw)
    - Administratie 'aanvaardt' herziening (van zoveel vijfden)
    - Wettelijke basis ? (cf. wetswijziging herziening)
  - **Geen** herziening voor **diensten** (Cf. artikel 48 W.Btw en artikel 6 KB nr. 3)

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde





## Herziening bij uittreden
# Herziening

- Herziening bedrijfsmiddelen bij uittreden:
  - Onroerende
  - Roerende
  - Diensten

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

## Herziening bij toetreden/uittreden
# Compensatie

- **Compensatie** tussen de herzieningen om de voorfinanciering te vermijden
  - Schriftelijk akkoord
  - Opmaak specifieke inventaris (per lid)
  - Verzending aan controle
- Herzieningen hebben **geen invloed op aanvang herzieningstijdvak**
- **Volledige bedragen** moeten worden opgenomen in btw-aangifte (roosters 61/62) – niet het verschil
  - Pm: indien geen impact op roosters 71/72 in principe volledige kwijtschelding mogelijk (cfr. “boetebeleid”)

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

85

85

86

## Vraag nr. 367 dd. 13.05.2020 (Piedboeuf)
# Btw-eenheid – overheidsinstellingen

- Vraag
  - Kan een **publiekrechtelijk lichaam** dat op grond van artikel 6, 3e lid, of, in voorkomend geval, van artikel 6, 2e lid, van het Btw-Wetboek aan btw onderworpen handelingen verricht, **deel uitmaken van een btw-eenheid** in de zin van artikel 4, 2e lid, van het Btw-Wetboek met een autonoom gemeentebedrijf dat aan btw onderworpen zou zijn?
  - Heeft een dergelijke deelname aan een btw-eenheid waarvan de activiteit geheel of gedeeltelijk belastbaar is, **gevolgen voor het recht op aftrek** van de niet aan btw onderworpen activiteiten van een dergelijk publiekrechtelijk lichaam?

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

87

87

## Vraag nr. 367 dd. 13.05.2020 (Piedboeuf)
# Btw-eenheid – overheidsinstellingen

- Antwoord
  - Enkel btw-belastingplichtigen lid kunnen worden van een btw-eenheid.
  - Een openbare instelling kan tot een btw-eenheid toetreden indien ze **minstens één werkzaamheid** of handeling uitoefent die haar de hoedanigheid van btw-belastingplichtige verleent op grond van artikel 6, tweede of derde lid, van het Btw-Wetboek en ze bijgevolg als gedeeltelijk belastingplichtige wordt aangemerkt.
  - De openbare instelling kan desgevallend evenwel **uitsluitend tot de btw-eenheid toetreden wat die aan de btw onderworpen werkzaamheden of handelingen betreft**. Wanneer ze meerdere werkzaamheden uitoefent die haar de hoedanigheid van btw-belastingplichtige verlenen, moet ze evenwel **voor al die werkzaamheden** tot de btw-eenheid toetreden.

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

88

88

## Vraag nr. 367 dd. 13.05.2020 (Piedboeuf)
# Btw-eenheid – overheidsinstellingen

- De openbare instelling kan in twee hoedanigheden optreden: enerzijds als belastingplichtig-lid van de btw-eenheid en anderzijds als niet-belastingplichtige openbare instelling.
- Indien de openbare instelling het goed of de dienst gebruikt voor de **handelingen waarvoor ze deel uitmaakt van de btw-eenheid**, is de aan haar door het andere lid geleverde goed of verstrekte dienst een **interne handeling** van de btw-eenheid. Indien de **openbare instelling** het goed of de dienst zal gebruiken voor een activiteit die buiten de werkingssfeer van de btw valt, is er sprake van **een externe handeling** van de btw-eenheid. In dat geval zijn de gewone regels inzake de heffing van btw op die handeling van toepassing.
- Het stelsel van de btw-eenheid mag op zich **niet leiden tot een wijziging van de principes die de draagwijdte van het recht op btw-aftrek** (vermindering of vermeerdering) van haar leden beheersen.
- De openbare instelling heeft in de hiervoor geschetste situatie **geen recht op aftrek** van de btw geheven van de goederen en diensten die ze gebuikt voor haar **werkzaamheden als overheid** en waarvoor ze geen deel kan uitmaken van de btw-eenheid.

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

89

89

90

## Overige
# Hoofdelijke aansprakelijkheid

- Art. 51ter W.btw
- « de personen die bij toepassing van artikel 4, §2, als één belastingplichtige worden aangemerkt, zijn ten opzichte van de Staat hoofdelijk gehouden tot de voldoening van de belasting, de interesten, de geldboeten en de kosten die opeisbaar zijn ingevolge de handelingen die betrekking hebben op de periode waarin deze personen als één belastingplichtige worden aangemerkt voor de toepassing van dit Wetboek ».

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



91

## Overige
# Vrijstellingen

- **(Para-)medische vrijstelling**
  - Vroeger: verval indien één van de leden (externe handelingen) niet onder vrijstelling viel
  - Nu: beoordeling lid per lid
- **Sociale vrijstelling**: voor elke handeling (niet voor elk lid) nagaan of nauwe samenhang met maatschappelijk werk
- **Vzw-vrijstellingen**: wel kwalificatie voor elk lid noodzakelijk
  - Verbod oprichting btw-eenheid met leden die wel winstoogmerk hebben (!?)

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



92

Overige
## Vergunningen

- Verval van bestaande **vergunningen**
  - ET 14.000
  - Vergunning maandelijkse teruggaaf
  - Optie belasting betalings- en ontvangstverrichtingen
  - Toepassing werkelijk gebruik

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde





Overige
## E.T. 14.000 vergunning

- Verlegging van heffing bij invoer toegepast in hoofde van de BTW-eenheid (niet: leden afzonderlijk)
  - Nieuwe vergunning noodzakelijk (gebruik door elk lid)
  - Aanvraag door vertegenwoordiger
- Uittreden lid
  - Eenheid: verderzetten vergunning
  - Lid: geen gebruik van vergunning eenheid – evt. nieuwe vergunning aanvragen
- Toetreden tot bestaande eenheid
  - Lid: ambtshalve verval eigen vergunning – verplicht gebruik vergunning eenheid (if any)
- Ontbinding btw-eenheid: ambtshalve verval vergunning

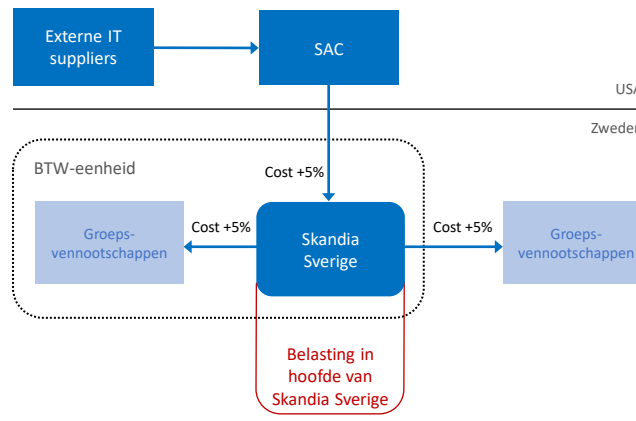
Circulaire nr. 1 van 2 januari 2008

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

95

## Het arrest *Skandia*

- Vraag aan het Hof: "Vormt de levering van **extern aangekochte diensten** door het **hoofdkantoor van een vennootschap in een derde land** aan zijn filiaal in een bepaalde lidstaat, waarbij de kosten van de externe aankoop worden toegedeeld aan het filiaal, een belastbare handeling wanneer **het filiaal lid is van een btw-groep in die lidstaat**?"
- Antwoord: "De artikelen 2, lid 1, 9 en 11 van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, moeten aldus worden uitgelegd dat de diensten die een **in een derde land gevestigd hoofdkantoor** verricht voor zijn filiaal in een lidstaat, belastbare handelingen vormen **indien dat filiaal lid is van een groep personen** die voor de belasting over de toegevoegde waarde als één belastingplichtige kunnen worden aangemerkt."



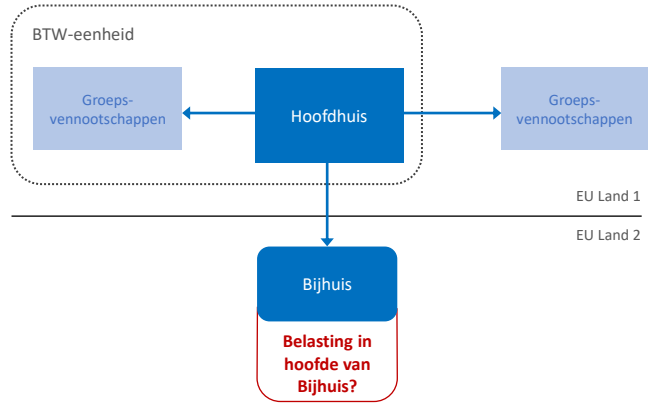

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

96

96

# Reverse Skandia

- In een *reverse Skandia* situatie is het hoofdhuis lid van een btw-eenheid en bevindt het bijhuis zich in het buitenland.
- Het bijhuis is geen lid van een lokale btw-eenheid.
- HvJ 11 maart 2021, C-812/19, Danske Bank




vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



97

98

## KB 29 augustus 2019 – Wijziging KB nr. 4
# Btw-teruggave starters

**KB 29 maart 2021**

- Inwerkingtreding: 1 januari 2020
- Kredietsaldo – Klassieke scenario's
  - 3 maandelijks : ~~€ 615~~ of ~~€ 1.485~~ **400 €**
  - Saldo einde jaar : ~~€ 245~~ **50 €**
  - Maandelijkse teruggaaf :
    - Min. 30% omzet:
      - Vrijgesteld bij toepassing van de artikelen 39, 39bis en 39quater Wbtw (IC levering, export, BTW-entrepot);
      - Vrijgesteld bij toepassing van de artikelen 40, § 2, 1° en 2°, 41, § 1, 2° tot 7° en 42 Wbtw;
      - Belasting verschuldigd door de medecontractant (artt. 51, § 2, 5° en 51, § 4 Wbtw) ;
      - Verlaagd tarief (artt. 1bis, 1quater tot 1sexies KB nr. 20);
      - In het buitenland voor zover het overschot voortvloeit uit de voorfinanciering van de belasting geheven op deze goederen en diensten.
    - Indieners van kwartaalaangiften kunnen overstappen naar maandaangiften na elk kwartaal - tolerantie
- Aankruisen in aangifte

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde





## KB 29 augustus 2019 – Wijziging KB nr. 4
# Btw-teruggave starters

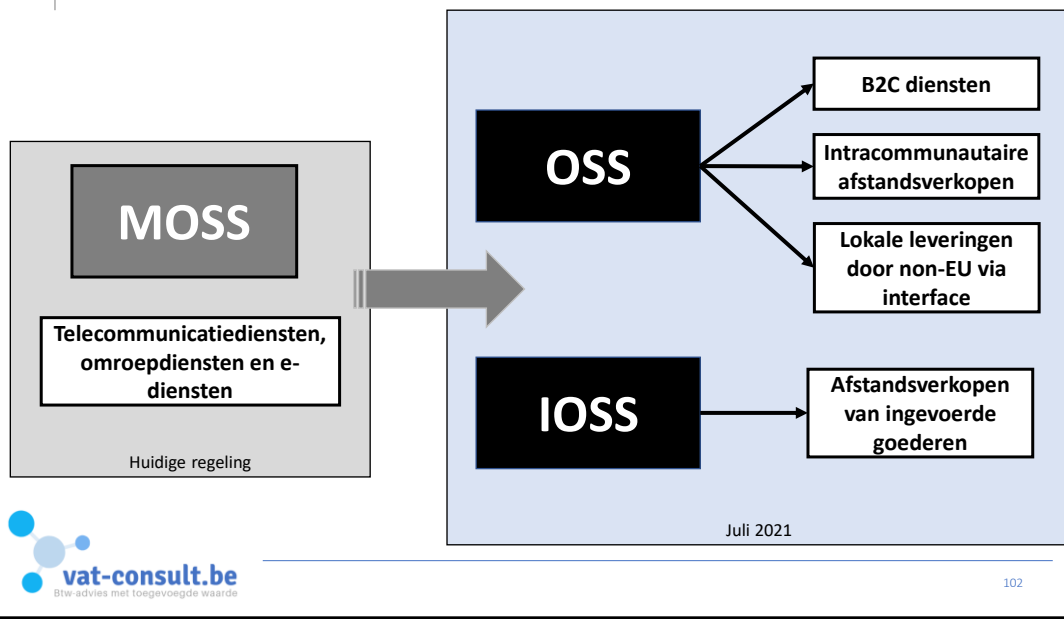
- Regeling/versoepeling voor starters:
  - Uitbreiding vd. regeling van maandelijkse teruggaaf
  - Tijdens een periode van 24 maanden volgend op datum aanvang economische activiteit
- Nieuwe voorwaarden maandelijkse teruggaaf (dus ook niet-starters) = elektronische indiening vd. periodieke maandelijkse btw-aangifte
- Basisprincipes
  - Maandelijkse teruggaaf
  - Aan starters (2 jaar)
  - Versnelde teruggaaf: ten laatste voor het einde van de tweede maand die volgt op periode van de maandelijkse aangifte
  - Eerste mogelijkheid: aangifte december 2019 (terugbetaling uiterlijk op 29.02.2020)

➔ **Geldt ook voor btw-eenheden**

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde

101

## Overzicht
## MOSS – OSS – IOSS




102

OSS / IOSS

## Aanvraag nummer op btw-eenheid

- **Btw-eenheden** worden als **aparte** belastingplichtigen beschouwd
  - Cfr. HvJ Skandia en Danske Banken
- Enkele belangrijke gevolgen
  - Voor (I)OSS wordt het **btw-nummer van de btw-eenheid** gebruikt
  - Vaste inrichtingen in het buitenland worden los van de btw-eenheid gezien
    - Aparte (I)OSS nummers
    - Leveringen vanuit Lidstaat waar VI: evt beschouwd als verkoop op afstand of dienstprestatie die is aan te geven onder OSS (!)

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



103

104

VAT Consult

## Ons team

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



105

Social media

## Zijn wij al een connectie op Linkedin?

- Schrijf u hier in op onze nieuwsbrief
- Volg zeker ook onze pagina VAT Consult op LinkedIn!

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



106

## Wat doen wij zoal?
## **Aanbod**

- Wij zijn een volledig onafhankelijk advieskantoor dat zich toelegt op (enkel) btw
- Wij werken zowel voor bedrijven als voor accountants en advocaten
  - In regie of in abonnementsformules

vat-consult.be
Btw-advies met toegevoegde waarde



107

108