

# **Geconsolideerde versie van het Btw-Wetboek en het koninklijk besluit nr. 1**

## **Btw-Wetboek**

### **Artikel 1, §§ 11, 12 en 13**

**§ 11.** Voor de toepassing van de artikelen **14, § 4°**, **21, § 3, 6°** en **21bis, § 2, 8°**, wordt beschouwd als:

1° "in de Gemeenschap verricht gedeelte van een passagiersvervoer": het gedeelte van een vervoer dat, zonder tussenstop buiten de Gemeenschap, plaatsvindt tussen de plaats van vertrek en de plaats van aankomst van het passagiersvervoer;

2° "plaats van vertrek van een passagiersvervoer": het eerste punt in de Gemeenschap waar passagiers aan boord kunnen komen, eventueel na een tussenstop buiten de Gemeenschap;

3° "plaats van aankomst van een passagiersvervoer": het laatste punt in de Gemeenschap waar passagiers die binnen de Gemeenschap aan boord zijn gekomen van boord kunnen gaan, eventueel vóór een tussenstop buiten de Gemeenschap.

Ingeval het een heen- en terugreis betreft, wordt de terugreis als een afzonderlijk vervoer beschouwd.

**§ 12.** Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder:

1° "belastbare feit": het feit waardoor de wettelijke voorwaarden worden vervuld die vereist zijn voor het opeisbaar worden van de belasting;

2° "opeisbaarheid van belasting": het recht dat de Schatkist heeft om krachtens de wet de belasting vanaf een bepaald tijdstip te vorderen van de persoon die de belasting moet voldoen, ook al kan de betaling daarvan worden uitgesteld.

**§ 13.** Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder:

1° "factuur": elk document of bericht op papier of in elektronisch formaat dat voldoet aan de voorwaarden vastgesteld in het Wetboek en zijn uitvoeringsbesluiten;

2° "elektronische factuur": een factuur die de in het Wetboek en zijn uitvoeringsbesluiten voorgeschreven gegevens bevat en in om het even welke elektronische vorm wordt uitgereikt en ontvangen.

## Artikel 10

§ 1. Als een levering van een goed wordt beschouwd de overdracht of de overgang van de macht om als een eigenaar over een **lichamelijk** goed te beschikken.

**Hier** wordt onder meer bedoeld de **terbeschikkingstelling** van een goed **aan** de verkrijger of de overnemer ingevolge een contract tot overdracht of aanwijzing.

§ 2. Wordt eveneens beschouwd als een levering **van een goed**:

a) de eigendomsoverdracht van een goed **tegen betaling van een vergoeding** ingevolge een vordering door of namens de overheid en, meer algemeen, ingevolge een wet, een decreet, een ordonnantie, een besluit of een administratieve verordening;

b) de materiële afgifte van een goed ingevolge een overeenkomst waarbij een goed gedurende een bepaalde periode in huur wordt gegeven of ingevolge een overeenkomst tot koop en verkoop op afbetaling, in beide gevallen onder het beding dat normaal het goed uiterlijk bij de betaling van de laatste termijn in eigendom wordt verkregen;

c) de overdracht van een goed ingevolge een overeenkomst tot koop of verkoop in commissie.

§ 3. De afgifte van een goed als verbruiklening en de teruggaaf ingevolge een zodanige lening **worden** ook als een levering onder bezwarende titel in de zin van **paragraaf 1** beschouwd.

## Artikel 12bis

De overbrenging door een belastingplichtige van een goed van zijn bedrijf naar een andere **lidstaat wordt gelijkgesteld** met een levering van goederen onder bezwarende titel.

Als **overbrenging** naar een andere **lidstaat** wordt beschouwd **iedere verzending of ieder vervoer van een** lichamelijk **roerend** goed voor bedrijfsdoeleinden, door of voor rekening van de belastingplichtige, buiten België, maar binnen de Gemeenschap, voor zover het daarbij niet om een van de volgende handelingen gaat:

1° de levering van dat goed door de belastingplichtige binnen de **lidstaat** waar de installatie of de montage onder de voorwaarden van artikel **14, § 3**, plaatsvindt of binnen de **lidstaat** van aankomst van de verzending of het vervoer onder de voorwaarden van artikel **15, §§ 1 en 2**;

2° de levering van dat goed door de belastingplichtige onder de voorwaarden van artikel **14, § 4**;

3° de levering van dat goed door de belastingplichtige in het binnenland onder de voorwaarden van de artikelen 39, § 1, 39bis en 42, §§ 1, 2 en 3;

4° de verrichting van een dienst voor de belastingplichtige in verband met **expertises of werkzaamheden** betreffende dat goed, die **materieel worden verricht op het grondgebied van de lidstaat** van aankomst van de verzending of het vervoer van het goed, voor zover **het goed na expertise of bewerking opnieuw wordt** verzonden naar deze belastingplichtige in België **vanwaar het** oorspronkelijk was verzonden of vervoerd;

5° het tijdelijk gebruik van dat goed op het grondgebied van de **lidstaat** van aankomst van de verzending of het vervoer van het goed, ten behoeve van **diensten** door de in België gevestigde belastingplichtige

6° het tijdelijke gebruik van dat goed voor een periode van ten hoogste 24 maanden op het grondgebied van een andere **lidstaat** waar de invoer van hetzelfde goed uit een derde land met het oog op tijdelijk gebruik in aanmerking zou komen voor de regeling voor tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten;

7° de levering van gas via een op het grondgebied van de Gemeenschap gesitueerd aardgassysteem of eender welk op een dergelijk systeem aangesloten net, de levering van elektriciteit of de levering van warmte of koude via warmte- of koudenetten, onder de in artikel **14bis** bepaalde voorwaarden.

Wanneer één van de voorwaarden voor de toepassing van de bepalingen van het **tweede** lid hierboven niet meer wordt vervuld, wordt het goed evenwel beschouwd als overgebracht naar een andere **lidstaat**. In dat geval vindt de overbrenging plaats op het tijdstip waarop de voorwaarde niet meer wordt vervuld.

## Artikel 14

**§ 1. Wanneer het goed niet wordt verzonden of vervoerd**, wordt als plaats van levering aangemerkt de plaats waar het goed **zich bevindt op het tijdstip van de levering**.

**§ 2. Wanneer** het goed door de leverancier, door de **afnemer** of door een derde wordt verzonden of vervoerd, wordt als plaats van levering aangemerkt de plaats waar **het goed zich bevindt op het tijdstip van vertrek** van de verzending of het vervoer naar de **afnemer**.

In afwijking van **het eerste lid**, wanneer de plaats van vertrek van de verzending of het vervoer **van de goederen** in een derdelandsgebied **of een derde land** ligt, wordt de plaats van de levering, door de persoon op wiens naam de **wegens** de invoer verschuldigde belasting regelmatig is voldaan, evenals de plaats van eventuele daaropvolgende leveringen, geacht in de **lidstaat** van invoer van de goederen te liggen.

**§ 3. Ingeval het door de leverancier, door de afnemer of door een derde verzonden of vervoerde goed** door of voor rekening van de leverancier wordt geïnstalleerd of gemonteerd, wordt als plaats van de levering aangemerkt de plaats waar de installatie of de montage wordt verricht.

**§ 4. Ingeval** de levering van goederen **wordt verricht** aan boord van een schip, vliegtuig of trein en tijdens **het in de Gemeenschap verrichte gedeelte van een passagiersvervoer**, wordt als plaats van deze levering aangemerkt de plaats van vertrek van het **passagiersvervoer**.

## Artikel 14bis

Ingeval van levering van gas via een **aardgassysteem of een op een dergelijk systeem aangesloten net op het grondgebied van de Gemeenschap**, van levering van elektriciteit of van levering van warmte of koude via warmte- of koudenetten **wordt als plaats van de levering aangemerkt**:

**a)** de plaats waar de afnemer de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd waarvoor de goederen worden geleverd. **Bij** gebreke van een dergelijke zetel of vaste inrichting **wordt** zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats **als plaats van de levering aangemerkt**, wanneer deze afnemer een belastingplichtige is wiens hoofdactiviteit op het gebied van de aankoop van gas, elektriciteit, warmte of koude bestaat in het opnieuw verkopen van die goederen en wiens eigen verbruik van die goederen verwaarloosbaar is;

**b)** de plaats waar de afnemer het effectieve gebruik en verbruik van deze goederen heeft wanneer het gaat om leveringen niet bedoeld in a). Indien alle goederen of een deel ervan in werkelijkheid niet door deze afnemer worden gebruikt, worden deze niet-verbruikte goederen geacht te zijn gebruikt en verbruikt op de plaats waar hij de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd waarvoor de goederen worden geleverd. Bij gebreke van een dergelijke zetel of vaste inrichting wordt hij geacht de goederen te hebben gebruikt en verbruikt in zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats.

## Artikel 15

**§ 1.** In afwijking van **artikel 14, § 2** en **met** uitsluiting van de levering van goederen onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing bedoeld in **de artikelen 312 tot 341 van richtlijn 2006/112/EG**, wordt de plaats van de levering van goederen geacht zich in België te bevinden wanneer ze door of voor rekening van de leverancier naar België worden verzonden of vervoerd vanuit een andere **lidstaat, voor zover** de levering van de goederen wordt verricht voor een belastingplichtige of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon op wie de afwijking van artikel 25ter, § 1, tweede lid, toepasselijk is, of voor enige andere niet-belastingplichtige en **voor zover** de goederen geen nieuwe vervoermiddelen zijn in de zin van artikel 8bis, § 2, noch gemonteerd of geïnstalleerd zijn door of voor rekening van de leverancier.

Ingeval echter de geleverde goederen andere zijn dan accijnsproducten, is het **eerste** lid niet van toepassing op de leveringen van goederen:

**1°** verricht binnen de grenzen of ten belope van een totaal bedrag, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, dat in een kalenderjaar niet hoger mag zijn dan 35.000 **euro**, en

**2°** mits het totale bedrag, exclusief belasting over de toegevoegde waarde van de in het voorafgaande kalenderjaar verrichte leveringen van andere goederen dan accijnsproducten 35.000 **euro** niet heeft overschreden.

De bepalingen **bedoeld in het tweede lid** zijn niet van toepassing wanneer de leverancier in de **lidstaat** waarvan hij deel uitmaakt **er** voor gekozen heeft dat de plaats van **deze leveringen** België is.

**§ 2.** In afwijking van **artikel 14, § 2** en **met** uitsluiting van de leveringen van goederen onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge ingesteld bij artikel 58, § 4 , wordt als plaats van een levering van goederen, die door of voor rekening van de leverancier worden verzonden of vervoerd vanuit België naar een andere **lidstaat**, aangemerkt: de plaats waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van de aankomst van de verzending of het vervoer naar de afnemer, wanneer de voorwaarden onder 1° en 2° vervuld zijn:

1° de levering moet:

**a)** ofwel betrekking hebben op andere goederen dan de in artikel 8bis, § 2, bedoelde nieuwe vervoermiddelen, dan accijnsproducten en dan goederen geïnstalleerd of gemonteerd door of voor rekening van de leverancier en moet worden verricht voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon of voor een belastingplichtige die, in deze **lidstaat**, de bijzondere regeling voor landbouwondernemers geniet of die enkel handelingen stelt waarvoor hij geen enkel recht op aftrek heeft, op voorwaarde dat op het tijdstip van de levering deze personen niet gekozen hebben om hun intracommunautaire verwervingen aan de belasting te onderwerpen of, op dat tijdstip, het bedrag van hun verwervingen in het lopende kalenderjaar de drempel niet overschrijdt waaronder deze verwervingen niet aan de belasting onderworpen worden in de **lidstaat** waarvan deze personen deel uitmaken, of dat bedrag in het vorige kalenderjaar deze drempel niet heeft overschreden;

**b)** ofwel, betrekking hebben op andere goederen dan de nieuwe vervoermiddelen **bedoeld in** artikel 8bis, § 2, en dan goederen geïnstalleerd of gemonteerd door of voor rekening van de leverancier en verricht voor iedere andere niet-belastingplichtige;

2° het bedrag van de leveringen verricht door de leverancier naar **deze lidstaat** heeft in het vorige kalenderjaar de drempel overschreden of overschrijdt in het lopende kalenderjaar, op het tijdstip van de levering de drempel zoals deze werd bepaald door deze **lidstaat** bij toepassing van artikel 34 van de richtlijn 2006/112/EG.

Deze voorwaarde inzake de drempel is niet van toepassing:

**a)** in de situatie bedoeld in **het eerste lid**, 1°, b), voor de accijnsproducten;

**b)** wanneer de leverancier ervoor gekozen heeft dat de plaats van de door hem verrichte leveringen zich bevindt in de **lidstaat** van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.

Deze keuze geldt voor een periode van ten minste twee kalenderjaren. De Koning bepaalt de regelen voor het uitoefenen van die keuze.

**§ 3.** Wanneer, in de situaties bedoeld in de **paragrafen** 1 en 2, de aldus geleverde goederen uit een derdelandsgebied **of een derde land** worden verzonden of vervoerd en door de leverancier worden ingevoerd in een andere **lidstaat** dan die van aankomst van de verzending of het vervoer naar de afnemer, worden zij geacht te zijn verzonden of vervoerd vanuit de **lidstaat** van invoer.

## Artikel 16

**§ 1. Voor leveringen van goederen vindt het belastbare feit plaats en wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip waarop de levering van het goed wordt verricht.** De levering wordt verricht op het tijdstip waarop het goed ter beschikking van de verkrijger of de overnemer wordt gesteld.

Wanneer het goed ter beschikking van de verkrijger of de overnemer is vóór het sluiten van het contract of wanneer de verkoper of overdrager het bezit van het goed behoudt na het sluiten van het contract, wordt de levering geacht **te zijn verricht** op het tijdstip waarop het contract uitwerking heeft.

**Indien de levering de verzending of het vervoer omvat van het goed** door of voor rekening van de leverancier, **wordt de levering verricht** op het tijdstip van de aankomst van de verzending of van het vervoer naar de afnemer of de overnemer, tenzij het goed door of voor rekening van de leverancier wordt geïnstalleerd of gemonteerd, in welk geval de levering **wordt verricht** op het tijdstip waarop de installatie of de montage wordt beëindigd.

**§ 2. In afwijking van paragraaf 1, eerste lid,** worden leveringen van goederen die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen **en met uitsluiting van de leveringen voorzien in artikel 10, § 2, b),** geacht **te zijn verricht** bij het verstrijken van elke periode waarop een afrekening of betaling betrekking heeft.

**Doorlopende leveringen van goederen gedurende een periode langer dan een kalendermaand, waarbij de goederen worden verzonden of vervoerd vanuit België naar een andere lidstaat en met vrijstelling van belasting worden geleverd of met vrijstelling van belasting door een belastingplichtige voor bedrijfsdoeleinden naar een andere lidstaat worden overgebracht, onder de in artikel 39bis vastgestelde voorwaarden, worden geacht te zijn verricht bij het verstrijken van elke kalendermaand totdat de levering van goederen wordt beëindigd.**

**Wat de vervreemding van goederen betreft bedoeld in artikel 1, § 9, alsook van de vestiging, overdracht of wederoverdracht van de zakelijke rechten in de zin van artikel 9, tweede lid, 2°, op zulke goederen, wordt de levering geacht te zijn verricht** uiterlijk bij het verstrijken van de in artikel 44, § 3, 1°, bepaalde termijn.

## Artikel 17

**§ 1.** Wordt de prijs of een deel ervan ontvangen **vóór het tijdstip waarop de levering wordt verricht,** dan wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip **van de ontvangst ten belope van het ontvangen bedrag.**

**§ 2.** In afwijking van **paragraaf 1 en artikel 16, § 2, eerste lid,** wordt, voor leveringen van goederen die onder de voorwaarden van artikel 39bis zijn verricht, de belasting opeisbaar **op het tijdstip waarop de factuur wordt uitgereikt.**

**De belasting wordt opeisbaar op de vijftiende dag van de maand volgend op die waarin het belastbare feit heeft plaatsgevonden, indien geen factuur werd uitgereikt voor deze datum.**

**§ 3. Ten aanzien van de leveringen** van roerende goederen verricht door een belastingplichtige die geregeld goederen levert aan particulieren **en waarvoor hij niet verplicht is een factuur uit te reiken,** wordt de belasting opeisbaar **in verhouding tot de ontvangst van de prijs of van de subsidies als bedoeld in artikel 26, eerste lid.**

## Artikel 22

§ 1. Voor diensten vindt het belastbare feit plaats **en wordt de belasting opeisbaar** op het tijdstip waarop de dienst wordt verricht.

§ 2. **In afwijking van paragraaf 1**, worden diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen, **geacht te zijn verricht** bij het verstrijken van elke periode waarop een afrekening of betaling betrekking heeft.

Doorlopende diensten waarvoor de belasting wordt verschuldigd door de ontvanger **van de dienst** krachtens artikel 51, § 2, eerste lid, 1° en die gedurende een periode langer dan één jaar geen aanleiding geven tot afrekeningen of betalingen in die periode **worden geacht te zijn verricht** bij het verstrijken van elk kalenderjaar **totdat de dienst wordt beëindigd**.

## Artikel 22bis

Wordt de prijs of een deel ervan ontvangen **vóór het tijdstip waarop de dienst is verricht**, dan wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip **van de ontvangst ten belope van het ontvangen bedrag**.

**Ten aanzien van** de diensten verricht door **een belastingplichtige** die geregeld diensten verricht voor particulieren **en waarvoor hij niet verplicht is een factuur uit te reiken**, **wordt de belasting opeisbaar in verhouding tot de ontvangst van de prijs of van de subsidies als bedoeld in artikel 26, eerste lid**.

## Artikel 25ter, § 1

§ 1. Aan de belasting zijn onderworpen, wanneer ze in België plaatsvinden, de intracommunautaire verwervingen van goederen onder bezwarende titel door een belastingplichtige die als zodanig optreedt, of door een niet-belastingplichtige rechtspersoon, wanneer de verkoper een belastingplichtige is die als zodanig optreedt, op wie de vrijstelling van de belasting ten aanzien van de door hem verrichte leveringen van goederen niet toepasselijk is en die niet onder het bepaalde van **de artikelen 14, § 3, 14bis en 15, § 1**, valt.

In afwijking van het eerste lid zijn niet aan de belasting onderworpen:

*1° opgeheven bij de wet van 29 december 2010;*

**2°** de intracommunautaire verwervingen die betrekking hebben op goederen andere dan de in artikel 8bis, § 2, bedoelde nieuwe vervoermiddelen en andere dan de producten in België onderworpen aan de accijnzen krachtens de richtlijn 92/12/EEG, verricht:

**a)** door een belastingplichtige op wie de in artikel 56, § 2, bepaalde vrijstellingsregeling of de in artikel 57 bedoelde forfaitaire regeling toepasselijk is, door een belastingplichtige die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verricht waarvoor hij geen recht op aftrek heeft of door een niet-belastingplichtige rechtspersoon;

**b)** binnen de grenzen of ten belope van een totaal bedrag, exclusief belasting over de toegevoegde waarde die verschuldigd of voldaan is in de lidstaat waaruit de goederen zijn verzonden of vervoerd, dat in het lopende kalenderjaar niet hoger mag zijn dan een drempel van 11.200 EUR;

**c)** mits het totale bedrag, exclusief belasting over de toegevoegde waarde die verschuldigd of voldaan is in de lidstaat waaruit de goederen zijn verzonden of vervoerd, van de intracommunautaire verwervingen van goederen, andere dan de in artikel 8bis, § 2, bedoelde nieuwe vervoermiddelen en accijnsproducten, in het voorafgaande kalenderjaar de in b) bedoelde drempel niet heeft overschreden.

De belastingplichtigen en de nietbelastingplichtige rechtspersonen die voor de toepassing van het 2° in aanmerking komen, hebben het recht om te kiezen voor het onderwerpen aan de belasting van al de door hen onder de voorwaarden van het eerste lid verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen. Deze keuze geldt voor een periode van ten minste twee kalenderjaren.

De Koning stelt de nadere regelen vast voor de uitoefening van die keuze.

De belastingplichtigen bedoeld in de artikelen 56, § 2 en 57 en degenen aan wie overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 4° of 5°, en § 2 een btw-identificatienummer werd toegekend, worden geacht de hierboven bedoelde keuze te hebben gedaan, vanaf het ogenblik dat zij aan een leverancier hun nummer mededelen om een intracommunautaire verwerving te verrichten;

**3°** de intracommunautaire verwervingen van goederen verricht, door een niet in België gevestigde maar voor btw-doeleinden in een andere lidstaat geïdentificeerde belastingplichtige, onder de hieronder volgende voorwaarden:

**a)** de intracommunautaire verwerving van goederen wordt verricht met het oog op een volgende levering van deze goederen in België door deze belastingplichtige;

**b)** de aldus door deze belastingplichtige verworven goederen worden rechtstreeks uit een andere lidstaat dan die waarin hij voor btw-doeleinden geïdentificeerd is, verzonden of vervoerd naar degene voor wie hij de volgende levering verricht;

**c)** degene voor wie de volgende levering is bestemd, is een andere belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon, die voor btw-doeleinden in België zijn geïdentificeerd;

**d)** degene voor wie de volgende levering is bestemd, is, overeenkomstig artikel 51, § 2, eerste lid, 2°, aangewezen als tot voldoening van de belasting gehouden persoon uit hoofde van de levering die is verricht door de niet in België gevestigde belastingplichtige;

**4°** de intracommunautaire verwervingen van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen, antiquiteiten en tweedehandse vervoermiddelen, indien de verkoper een belastingplichtige wederverkoper is die als zodanig optreedt en het verworven goed in de lidstaat van vertrek van de verzending of het vervoer aan de belasting werd onderworpen overeenkomstig de bijzondere regelingen bedoeld **in de artikelen 312 tot en met 332 van de richtlijn 2006/112/EG** of wanneer de verkoper een organisator is van openbare veilingen die als zodanig optreedt en het verworven goed, ander dan een tweedehands vervoermiddel, in de lidstaat van vertrek van de verzending of het vervoer aan de belasting werd onderworpen overeenkomstig de bijzondere regeling **bedoeld in de artikelen 333 tot en met 341 van de richtlijn 2006/112/EG**.

## **Artikel 25sexies**

**§ 1.** Het belastbare feit vindt plaats op het tijdstip waarop de intracommunautaire verwerving van goederen **wordt verricht**.



De intracommunautaire verwerving van **goederen** wordt geacht **te zijn verricht** op het tijdstip waarop de levering van **soortgelijke goederen**, overeenkomstig artikel 16, in het binnenland **wordt geacht te zijn verricht**.

**§ 2.** De belasting wordt opeisbaar op **het tijdstip van het uitreiken van de factuur overeenkomstig artikel 17, § 2, eerste lid**.

**De belasting wordt opeisbaar op de vijftiende dag van de maand volgend op die waarin het belastbare feit heeft plaatsgevonden, indien geen factuur werd uitgereikt voor deze datum.**

## Artikel 27

**§ 1.** Indien **de elementen voor de bepaling** van de maatstaf van heffing **bij invoer** zijn uitgedrukt in de munteenheid van een derde land of van een lidstaat die de euro niet heeft aangenomen, **wordt de wisselkoers vastgesteld overeenkomstig de geldende communautaire bepalingen voor de berekening van de douanewaarde**.

**§ 2.** Indien **de elementen voor de bepaling** van de maatstaf van heffing voor een andere handeling dan een invoer van goederen zijn uitgedrukt in de munteenheid van een derde land of van een **lidstaat** die de euro niet heeft aangenomen, is de toepasselijke wisselkoers voor de omrekening tussen deze munteenheid en de euro:

1° de laatste indicatiekoers van de euro die wordt gepubliceerd door de Europese Centrale Bank;

2° voor de deviezen waarvoor de Europese Centrale Bank geen indicatiekoers publiceert, de laatste indicatiekoers van de euro die wordt gepubliceerd door de Nationale Bank van België.

**Wanneer** een wisselkoers **wordt** overeengekomen tussen de partijen, **of wanneer een wisselkoers vermeld staat** in het contract, op de factuur of op het vervangend stuk, en de werkelijk betaalde prijs overeenkomstig die koers is betaald, wordt de overeengekomen koers in aanmerking genomen.

**§ 3.** **Wanneer de elementen voor de bepaling** van de maatstaf van heffing van een in artikel 58bis van het Wetboek bedoelde dienstverrichting zijn uitgedrukt in de munteenheid van een derde land of van een lidstaat die de euro niet heeft aangenomen, is **in afwijking van paragraaf 2** voor de omrekening tussen deze munteenheid en de euro de wisselkoers van toepassing die gold op de laatste dag van de aangifteperiode die de Europese Centrale Bank voor die dag bekend heeft gemaakt of, bij gebreke, de wisselkoers voor de eerstvolgende dag van bekendmaking.

## Artikel 34

**§ 1.** Voor de ingevoerde goederen is de maatstaf van heffing de waarde berekend volgens de geldende communautaire regels tot vaststelling van de douanewaarde, ook al heeft de invoer betrekking op goederen die om welke reden ook niet aan invoerrechten onderworpen zijn.

**§ 2.** In de maatstaf van heffing zoals bepaald in § 1 moeten worden opgenomen, voor zover zij niet reeds daarin zijn begrepen:

1° de in het buitenland verschuldigde rechten, heffingen en andere belastingen, alsmede die welke ter zake van de invoer verschuldigd zijn, met uitzondering van de te heffen belasting over de toegevoegde waarde;

2° de bijkomende kosten, zoals van commissie, douaneformaliteiten, verpakking, vervoer en verzekering, tot op de eerste plaats van bestemming van de goederen in België.

In de maatstaf van heffing moeten eveneens de in 2° bedoelde bijkomende kosten worden opgenomen wanneer zij voortvloeien uit het vervoer naar een andere plaats van bestemming in de Gemeenschap, indien deze plaats bekend is op het tijdstip waarop het belastbaar feit plaatsvindt.

**§ 3.** In de maatstaf van heffing worden daarentegen niet opgenomen:

1° de sommen die als disconto van de prijs mogen worden afgetrokken;

2° de prijsverminderingen die aan de koper of de afnemer worden toegekend en die zijn verkregen op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt;;

3° de interesten wegens te late betaling.

**§ 4.** De Koning omschrijft het begrip eerste plaats van bestemming bedoeld in paragraaf 2, eerste lid, 2°.

#### **Artikel 38, § 1, tweede lid**

**§ 1.** Het voor de leveringen van goederen en de diensten toe te passen tarief is het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt.

In de gevallen bedoeld in **de artikelen 17 en 22bis**, is het toe te passen tarief evenwel het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt.

#### **Artikel 39, § 1, 4° en § 3**

**§ 1.** Van de belasting zijn vrijgesteld:

4° de leveringen van goederen aan een niet in de Gemeenschap gevestigde reiziger, die deze goederen in België in bezit neemt en ze in zijn persoonlijke bagage uitvoert naar een plaats buiten de Gemeenschap **uiterlijk op het einde van de derde maand volgend op de maand waarin de levering plaatsvond.**

**§ 3.** De Koning bepaalt de voorwaarden die voor het verkrijgen van de in de **paragrafen 1 en 2** bedoelde vrijstellingen moeten worden nageleefd en kan daarbij afwijken van de artikelen **16, § 1, 17, 22, § 1 en 22bis**. Hij kan de vrijstelling bedoeld in **paragraaf 1, 4°**, beperken **en bepaalt het totale bedrag per levering voor het verkrijgen van deze vrijstelling**. Hij bepaalt eveneens de verplichtingen en de aansprakelijkheid tegenover de Staat van de tussenpersonen die bij het vervoer optreden voor rekening van de verkoper, de dienstverrichter of de niet in België gevestigde koper of ontvanger van de dienst.

#### **Artikel 39quater, § 1**

**§ 1.** Van de belasting zijn vrijgesteld:

**1°** de invoeren, de intracommunautaire verwervingen en de leveringen van goederen die worden geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot;

**2°** de leveringen van goederen geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot, met handhaving van die regeling;

**3°** de diensten andere dan die vrijgesteld bij toepassing van de artikelen 41 en 42, die betrekking hebben op goederen die het voorwerp uitmaken van de in **1°** bedoelde handelingen of die zich in België bevinden onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot.

De Koning bepaalt de beperkingen en de voorwaarden voor de toepassing van deze vrijstelling en kan daarbij afwijken van de artikelen **16, § 1, 17, 22, § 1, 22bis, 24 en 25sexies**.

#### **Artikel 40, § 1, 3°**

**§ 1.** Van de belasting zijn vrijgesteld:

**3°** de invoer van gas via een aardgassysteem of een op een dergelijk systeem aangesloten net, van gas dat van op een gastransportschip in een aardgassysteem of een upstreampijpleidingnet wordt ingebracht, van elektriciteit of van warmte of koude via warmte- of koudenetten wanneer de persoon op wiens naam de verschuldigde belasting bij de invoer mag of moet worden betaald, deze goederen heeft verworven onder de in artikel **14bis** bepaalde voorwaarden.

#### **Artikel 51, § 2, eerste lid, 6°**

**§ 2.** In afwijking van § 1, 1°, is de belasting verschuldigd:

**6°** door de medecontractant die onder een nummer dat de letters BE bevat voor btw-doeleinden is geïdentificeerd, wanneer de ingevolge artikel **14bis** hier te lande belastbare handeling wordt verricht door een niet in België gevestigde belastingplichtige.

## Artikel 53, §§ 2 en 3

**§ 2.** De belastingplichtige die andere leveringen van goederen of diensten verricht dan die welke krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld **en andere dan die welke bedoeld zijn in artikel 135, lid 1, punten a) tot g) van richtlijn 2006/112/EG, dient** een factuur uit te reiken aan zijn medecontractant **en een kopie ervan op te stellen** of ervoor te zorgen dat in zijn naam en voor zijn rekening, door zijn medecontractant of een derde een factuur wordt uitgereikt **en een kopie daarvan wordt opgesteld:**

**1°** wanneer hij een levering van goederen of een dienst heeft verricht voor een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon;

**2°** wanneer hij een levering van goederen, **zoals bedoeld** in artikel 15, **§§ 1 en 2**, heeft verricht voor elke niet-belastingplichtige persoon;

**3°** wanneer hij een levering van goederen, **zoals bedoeld** in artikel 39bis, eerste lid, **2°**, heeft verricht voor elke niet-belastingplichtige persoon;

**4°** wanneer **de belasting opeisbaar wordt over de gehele of een deel van de prijs van de handeling**, bij toepassing van de artikelen 17, § 1, en **22bis, eerste lid, vooraleer een levering van een goed of een dienst bedoeld in 1° en 2°, wordt verricht.**

De uitreiking van facturen door de medecontractant, **in naam en voor rekening van de leverancier of de dienstverrichter**, wordt toegestaan op voorwaarde dat er een voorafgaandelijk akkoord is tussen beide partijen en dat iedere factuur het voorwerp uitmaakt van een procedure van aanvaarding door de belastingplichtige die de **levering van het goed of de dienst verricht.**

Ieder document dat wijzigingen aanbrengt in en specifiek en ondubbelzinnig verwijst naar de oorspronkelijke factuur geldt als factuur.

**Het gebruik van een elektronische factuur is toegestaan mits aanvaarding door de afnemer.**

De Koning kan aan de belastingplichtigen de verplichting opleggen een factuur uit te reiken voor de leveringen van goederen of dienstverrichtingen, andere dan deze bedoeld in het eerste lid.

**§ 3.** In het kader van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, is het lid dat goederen of diensten verschaft aan een ander lid ertoe gehouden een bijzonder stuk uit te reiken aan dat lid **en een kopie daarvan op te stellen** of ervoor te zorgen dat in zijn naam en voor zijn rekening, door het lid in zijn hoedanigheid van medecontractant of door een derde dergelijke **stukken worden uitgereikt of opgesteld**, als de in **paragraaf 2** bedoelde factuur niet werd uitgereikt.

**De in paragraaf 2, tweede lid bedoelde voorwaarden zijn van toepassing wanneer het in het eerste lid bedoelde stuk wordt uitgereikt door de medecontractant in naam en voor rekening van het lid dat de goederen of de diensten verschaft.**

De Koning kan andere verplichtingen bepalen om de juiste heffing van de belasting te waarborgen en om de fraude te vermijden.

## Artikel 53octies, § 1

**§ 1. De Koning** kan toelaten dat de door Hem aan te wijzen groepen van belastingplichtigen de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte slechts driemaandelijks, zesmaandelijks of jaarlijks indienen.

Hij kan toelaten dat de door Hem aan te wijzen groepen van belastingplichtigen, onder de door Hem te stellen voorwaarden, de in artikel 53sexies bedoelde intracommunautaire opgave slechts voor elk kalenderkwartaal indienen binnen een termijn van ten hoogste één maand te rekenen vanaf het einde van dat kwartaal.

Hij kan eveneens toelaten dat **de belasting wordt voldaan door middel van maandelijkse voorschotten in de door Hem te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden.**

Hij kan ook bepalen dat de belasting verschuldigd voor de handelingen verricht tijdens het laatste aangiftetijdvak van het kalenderjaar moet worden voldaan voor het verstrijken van dat jaar. Hij regelt de toepassingsmodaliteiten van die bepaling.

Hij kan aan belastingplichtigen de verplichting opleggen om ieder jaar op de door Hem te bepalen wijze de administratie in kennis te stellen van het totale bedrag van de goederen die zij geleverd en de diensten die zij verstrekt hebben, in de loop van het vorige jaar, aan iedere afnemer gevestigd in een land waarmee België een verdrag tot wederzijdse bijstand inzake omzetbelasting heeft gesloten.

Hij kan andere verplichtingen bepalen om de juiste heffing van de belasting te waarborgen en om de fraude te vermijden.

## Artikel 53decies

**§ 1. Voor de facturering gelden de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de levering van het goed of de dienst geacht wordt te zijn verricht, overeenkomstig het bepaalde in titel V van richtlijn 2006/112/EG.**

**In afwijking van het eerste lid gelden voor de facturering de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de leverancier of de dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd van waaruit hij de levering van het goed of de dienst verricht, of, bij gebreke van een dergelijke zetel of vaste inrichting, de lidstaat waar de leverancier of dienstverrichter zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats heeft, wanneer:**

**1° de leverancier of de dienstverrichter niet gevestigd is in de lidstaat waar de levering van het goed of de dienst overeenkomstig het bepaalde in titel V van richtlijn 2006/112/EG geacht wordt te zijn verricht, of zijn vaste inrichting in die lidstaat niet betrokken is bij het verrichten van de levering van het goed of de dienst in de zin van artikel 192bis van deze richtlijn, en de tot voldoening van de belasting gehouden persoon degene is voor wie de levering van het goed of de dienst wordt verricht.**

**Indien in dit geval de afnemer zelf de factuur uitreikt, is evenwel het eerste lid van toepassing;**

**2° de levering van het goed of de dienst niet geacht wordt in de Gemeenschap te zijn verricht.**

**§ 2. De Koning regelt de toepassingsmodaliteiten van de artikelen 53 tot 53octies en 53decies, § 1. Hij kan de regels in verband met de uitreiking van facturen bepalen en maatregelen nemen wat betreft de vereenvoudiging van facturen.**

#### **Artikel 54, eerste lid**

Onverminderd de bevoegdheden die Hem bij de artikelen 51 tot **53decies** worden verleend, bepaalt de Koning op welke wijze de maatstaf van heffing en het bedrag van de belasting worden afgerond, de wijze van voldoening van de belasting, de inhoud van de door de belastingplichtigen uit te reiken facturen, de door de belastingplichtigen en de niet-belastingplichtige rechtspersonen te houden en voor te leggen boeken en stukken, de verplichtingen van de medecontractanten van de schuldenaars van de belasting en alle andere voorzieningen, nodig om de voldoening van de belasting te verzekeren.

#### **Artikel 54bis, § 1, eerste lid**

**§ 1.** Iedere belastingplichtige moet een register houden van de goederen die hij heeft verzonden of vervoerd, of die voor zijn rekening werden verzonden of vervoerd, naar een andere **lidstaat** voor de handelingen bedoeld in artikel 12bis, tweede lid, **4° tot 6°**.

#### **Artikel 58, § 1 en § 4, 7°**

**§ 1.** Ten aanzien van de in België ingevoerde, in de zin van artikel 25ter verworven of geproduceerde tabaksfabrikaten, wordt de belasting geheven telkens wanneer voor die fabrikaten, overeenkomstig de wets- of verordeningsbepalingen ter zake, Belgische accijns moet worden voldaan. De belasting wordt berekend op de prijs vermeld op het fiscale bandje of, indien geen prijs is bepaald, over de maatstaf van heffing van de accijns.

In afwijking van het eerste lid wordt de belasting evenwel niet geheven bij de levering aan passagiers aan boord van een schip, vliegtuig of trein, tijdens een intracommunautair reizigersvervoer, wanneer de plaats van vertrek van dat vervoer, bepaald overeenkomstig artikel **14, § 4**, niet in België is gelegen.

Tabakssurrogaten zijn met tabaksfabrikaten gelijkgesteld, telkens wanneer die gelijkstelling bestaat voor de heffing van de accijns.

De geheven belasting toepasselijk volgens het eerste lid is de belasting verschuldigd ter zake van de invoer, de intracommunautaire verwerving en de levering van tabaksfabrikaten.

De Koning regelt de heffing van de belasting ter zake van tabaksfabrikaten en bepaalt wie tot de voldoening ervan gehouden is.

**§ 4.** Een bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge gerealiseerd door belastingplichtige wederverkopers is van toepassing op door hen verrichte leveringen van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiques, overeenkomstig de volgende bepalingen:

7° voor elke levering die onder de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge valt, kan de belastingplichtige wederverkoper de normale regeling van de belasting toepassen.

Indien de belastingplichtige wederverkoper de normale regeling van de belasting toepast:

**a)** op de levering van een kunstvoorwerp, een voorwerp voor verzamelingen of een antiquiteit dat hij zelf heeft ingevoerd, mag hij van de belasting die hij verschuldigd is, de bij invoer van dat goed verschuldigde of voldane belasting aftrekken;

**b)** op de levering van een kunstvoorwerp dat hem door de maker of diens rechthebbenden werd geleverd, mag hij van de belasting die hij verschuldigd is de met betrekking tot het hem geleverde kunstvoorwerp verschuldigde of voldane belasting aftrekken;

**c)** op de levering van een kunstvoorwerp dat hem door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper werd geleverd, mag hij van de belasting die hij verschuldigd is de met betrekking tot het hem geleverde kunstvoorwerp verschuldigde of voldane belasting aftrekken.

Dat recht op aftrek ontstaat op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt voor de levering waarvoor de belastingplichtige wederverkoper voor de normale regeling van de belasting kiest.

De stukken die dat recht op aftrek staven, moeten worden bewaard gedurende de termijn bedoeld in artikel 60, § 4;

## **Artikel 60**

**§ 1. Iedere belastingplichtige is ertoe gehouden de kopieën te bewaren van de facturen die door hemzelf, door zijn afnemer of zijn verkrijger of, in zijn naam en voor zijn rekening, door een derde worden uitgereikt.**

**Eenieder is gehouden zijn ontvangen facturen te bewaren.**

**§ 2. De belastingplichtige mag de plaats van bewaring van de in paragraaf 1 bedoelde facturen en kopieën van facturen vrij bepalen op voorwaarde dat hij deze op ieder verzoek en zonder onnodig uitstel ter beschikking stelt van de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft.**

**In afwijking van het eerste lid dienen alle kopieën van facturen die door in België gevestigde belastingplichtigen werden uitgereikt hetzij door henzelf, hetzij in hun naam en voor hun rekening door hun medecontractant of door een derde, en alle door hen ontvangen facturen op het Belgische grondgebied te worden bewaard, voor zover deze bewaring niet gebeurt in een elektronisch formaat dat een volledige online toegang tot de betrokken gegevens in België waarborgt.**

**§ 3. De facturen en kopieën van facturen bedoeld in paragraaf 1 dienen te worden bewaard gedurende zeven jaar te rekenen vanaf 1 januari van het jaar volgend op de datum van uitreiking.**

**§ 4. De boeken en andere stukken, waarvan dit Wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen het houden, het opstellen of het uitreiken voorschrijven, dienen te worden bewaard door hen die ze hebben gehouden, opgesteld, uitgereikt of ontvangen gedurende zeven jaar te rekenen vanaf 1 januari van het jaar volgend op hun sluiting wat boeken betreft, op hun datum wat de**

andere stukken betreft of op het jaar waarin het recht op aftrek is ontstaan in de gevallen bedoeld in artikel 58, § 4, 7°, tweede lid, indien het gaat om stukken bedoeld in artikel 58, § 4, 7°, vierde lid.

Belastingplichtigen en niet-belastingplichtige rechtspersonen, gevestigd in België, zijn tot die verplichting ook gehouden ten aanzien van de facturen of de als zodanig geldende stukken in verband met de intracommunautaire verwervingen van goederen of met de in het buitenland verrichte aankopen, van de handelsboeken, de boekingsstukken, de contracten, de stukken met betrekking tot de bestelling van goederen en diensten, tot de verzending, tot de afgifte en tot de levering van goederen, van de rekeninguittreksels, van de betalingsstukken, alsmede van de andere boeken en stukken met betrekking tot de uitgeoefende werkzaamheid.

In afwijking van het tweede lid, begint de bewaringstermijn, ten aanzien van de gegevens met betrekking tot de analyses, de programma's en de uitbating van geïnformatiseerde systemen, te lopen vanaf 1 januari van het jaar volgend op het laatste jaar waarin het in deze gegevens omschreven systeem werd gebruikt.

De Koning kan de in het eerste lid en paragraaf 3 bedoelde bewaringstermijn verlengen, teneinde de controle van de ter uitvoering van artikel 49, 2° en 3°, verrichte herzieningen van de aftrek te verzekeren. Hij kan, in de gevallen en volgens de regels die Hij bepaalt, de bewaringstermijn beperken van stukken, andere dan facturen en boeken.

§ 5. De authenticiteit van de herkomst, de integriteit van de inhoud, en de leesbaarheid van de factuur, op papier of in elektronisch formaat, moeten worden gewaarborgd vanaf het tijdstip waarop de factuur wordt uitgereikt tot het einde van de bewaringstermijn.

Onder "authenticiteit van de herkomst" wordt verstaan het waarborgen van de identiteit van de leverancier of de uitreiker van de factuur.

Onder "integriteit van de inhoud" wordt verstaan het feit dat de inhoud die voorgeschreven is door de toepasselijke regels inzake de facturering geen wijzigingen heeft ondergaan.

De belastingplichtige bepaalt zelf hoe de authenticiteit van de herkomst, de integriteit van de inhoud en de leesbaarheid van de factuur worden gewaarborgd. Elke bedrijfscontrole die een betrouwbaar controlespoor tussen een factuur en een levering van een goed of een dienst aantoon, kan worden gebruikt om deze waarborg te leveren.

§ 6. Facturen moeten ofwel in een elektronisch formaat ofwel op papier worden bewaard.

Onder de bewaring van een factuur in een elektronisch formaat wordt verstaan de bewaring via elektronische apparatuur voor het bewaren van gegevens met inbegrip van digitale compressie.

De bewaring moet de authenticiteit van de herkomst en de integriteit van de inhoud van deze facturen waarborgen.



## Artikel 61

**§ 1. Eenieder is gehouden de boeken, facturen, kopieën van facturen en andere stukken of hun kopieën, die hij overeenkomstig artikel 60 moet bewaren, op ieder verzoek van de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, zonder verplaatsing en zonder onnodig uitstel, voor te leggen teneinde de juiste heffing van de belasting in zijnen hoofde of in hoofde van derden te kunnen nagaan.**

**De voorlegging van de boeken, facturen en andere stukken overeenkomstig het eerste lid, gebeurt, wat de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2 betreft, door de vertegenwoordiger aangeduid door de andere leden om in hun naam en voor hun rekening de rechten en de verplichtingen van die btw-eenheid uit te oefenen. De administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, kan echter eisen dat het lid van de btw-eenheid zelf de in het eerste lid bedoelde voorlegging van de boeken, facturen en andere stukken die hem aanbelangen verricht.**

**Wanneer een belastingplichtige de door hem verzonden of ontvangen facturen en kopieën van facturen in een elektronisch formaat bewaart, waarbij een onlinetoegang tot de zoals in artikel 60 bedoelde gegevens wordt gewaarborgd, heeft de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft het recht deze facturen en kopieën van facturen ter controle in te zien, te downloaden en te gebruiken, indien deze belastingplichtige in België is gevestigd of indien de belasting in België is verschuldigd. De bevoegde autoriteiten van een andere lidstaat beschikken over eenzelfde bevoegdheid indien de belasting verschuldigd is in hun lidstaat.**

**Wanneer de boeken, facturen en andere stukken in een elektronisch formaat worden bewaard, heeft deze administratie het recht zich de op informatiedragers geplaatste gegevens in een leesbare en verstaanbare vorm te doen voorleggen. Deze administratie kan eveneens de in het eerste lid bedoelde persoon verzoeken om in hun bijzijn en op zijn uitrusting kopieën te maken onder de door hen gewenste vorm van het geheel of een deel van de voormelde gegevens, evenals om de informaticabewerkingen te verrichten die nodig worden geacht om de juiste heffing van de belasting na te gaan.**

**Wanneer zulks voor de controle nodig is, kan de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft voor de facturen opgesteld in een andere taal dan één van de nationale talen, voor bepaalde belastingplichtigen of in bepaalde gevallen, een vertaling eisen in één van deze nationale talen van de facturen betreffende de leveringen van goederen en diensten die overeenkomstig de artikelen 14, 14bis, 15, 21 en 21bis in België plaatsvinden, alsmede van de facturen die worden ontvangen door de in België gevestigde belastingplichtigen.**

**De belastingplichtige bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, die geen aansprakelijke vertegenwoordiger heeft laten erkennen, evenals de niet in België gevestigde belastingplichtige bedoeld in artikel 50, § 3, moeten aan de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft een adres in België kenbaar maken waar de boeken, facturen, kopieën van facturen en andere stukken bedoeld in het eerste lid zullen worden voorgelegd op ieder verzoek van de ambtenaren van die administratie.**

**Deze paragraaf is niet van toepassing op de Algemene Directie Statistiek en Economische Informatie en op het Economisch en Sociaal Instituut voor de Middenstand ten aanzien van de individuele inlichtingen die zij in hun bezit hebben.**

**§ 2.** De administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, heeft het recht om de boeken, facturen, kopieën van facturen en andere stukken of hun kopieën, die overeenkomstig artikel 60 moeten worden bewaard, tegen afgifte van een ontvangstbewijs te behouden, telkens wanneer zij meent dat de boeken, stukken of kopieën de verschuldigheid van een belasting of een geldboete in hoofde van de betrokkene of van derden aantonen of ertoe bijdragen die aan te tonen.

Dat recht bestaat niet ten aanzien van de boeken die niet zijn afgesloten. Wanneer die boeken in een elektronisch formaat worden bewaard, heeft de voornoemde administratie het recht zich kopieën van die boeken te doen overhandigen onder de door haar gewenste vorm.

### **Artikel 62bis**

In afwijking van de artikelen 61, § 1, en 62, § 1, mogen de ambtenaren van de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, teneinde de juiste toepassing van de belasting in hoofde van derden na te gaan, de voorlegging ter inzage van de andere dan in artikel 60, § 4, eerste lid, bedoelde boeken en stukken alsmede het verstrekken van inlichtingen door de Bank van De Post, de bank-, wissel-, krediet- en spaarinstellingen slechts vorderen wanneer zij op grond van een machtiging verleend door de door de Minister van Financiën daartoe aangewezen ambtenaar optreden.

### **Artikel 64, §§ 3, 4 en 5**

**§ 3.** Wanneer iemand als bedoeld in de **paragrafen** 1 of 2, handelingen verricht met betrekking tot goederen of diensten die aan een verschillend tarief onderworpen zijn, dan worden die handelingen behoudens tegenbewijs geacht voor het geheel betrekking te hebben op de goederen of de diensten waarvoor het hoogste tarief geldt.

**§ 4.** Behoudens tegenbewijs wordt ieder pas opgericht gebouw geacht door een belastingplichtige geleverd te zijn ter uitvoering van één of meer dienstverrichtingen met betrekking tot een werk in onroerende staat.

De eigenaar van een gebouw waarvoor deze bepaling geldt, is verplicht de plans en bestekken van dat gebouw, **en** de facturen betreffende de bouw ervan, te bewaren gedurende vijf jaar vanaf de datum van de betekening van het kadastrale inkomen. **Hij moet ze voorleggen** op ieder verzoek van de ambtenaren die belast zijn met de controle op de heffing van de belasting over de toegevoegde waarde. Wanneer die voorlegging niet plaatsvindt, wordt de belasting, behoudens tegenbewijs, geacht niet te zijn voldaan voor de dienstverrichtingen waarvoor geen facturen worden voorgelegd.

**Uiterlijk** binnen drie **maanden** vanaf de datum van de betekening van het kadastrale inkomen **moet de eigenaar bovendien** een aangifte indienen, bij de ambtenaar aangewezen door de Minister van Financiën, die een omstandige opgave bevat van de voor het bouwen ontvangen facturen waarop de belasting over de toegevoegde waarde in rekening werd gebracht.

**§ 5.** Behoudens tegenbewijs wordt de levering van een goed geacht te zijn verricht op het tijdstip waarop het goed niet meer aanwezig is in het magazijn, de werkplaats, het depot of enige andere inrichting waarover de leverancier in België beschikt.

### **Artikel 70, § 2, eerste lid**

**§ 2.** Wanneer de factuur of het als zodanig geldend stuk, waarvan de uitreiking is voorgeschreven door de artikelen 53, **53decies** en 54, of door de ter uitvoering ervan genomen besluiten, niet is uitgereikt of onjuiste vermeldingen bevat ten aanzien van het identificatienummer, de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan, wordt een geldboete opgelegd gelijk aan het dubbel van de op de handeling verschuldigde belasting, zonder dat ze minder mag bedragen dan 50 **euro**.

### **Artikel 73bis, eerste lid**

Met gevangenisstraf van een maand tot vijf jaar en met een geldboete van 250 tot 125.000 **euro** of met één van die straffen alleen wordt gestraft hij die, met het oogmerk om een van de in artikel 73 bedoelde misdrijven te plegen, **valsheid pleegt** in openbare geschriften, in handelsgeschriften of in private geschriften **of in informatica, zoals bedoeld in artikel 210bis, § 1, van Boek II van het Strafwetboek** of die van een zodanig vals geschrift gebruik maakt.

**Koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de  
voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde**

**HOOFDSTUK 1: Facturering**

*Afdeling 1: Uit te reiken facturen en op te stellen stukken*

**Artikel 1**

De belastingplichtige, **gehouden tot het uitreiken van een factuur op grond van artikel 53, § 2, eerste lid, van het Wetboek**, die hierna vermelde leveringen van goederen of diensten verricht voor natuurlijke personen die ze bestemmen voor hun privé-gebruik, reikt een factuur uit wanneer deze handelingen overeenkomstig de artikelen **14, 14bis**, 15 en 21bis van het Wetboek in België plaatsvinden, of wanneer, vóór de handeling, de belasting opeisbaar wordt over de gehele of een deel van de prijs van de handeling, bij toepassing van de artikelen 17, § 1, en **22bis, eerste lid**, van het Wetboek:

1° de leveringen:

a) van voor personen- of goederenvervoer bestemde nieuwe of tweedehandse landvoertuigen, voorzien van een motor met een cilinderinhoud van meer dan 48 kubieke centimeter of met een vermogen van meer dan 7,2 kilowatt, alsmede hun aanhangwagens, met inbegrip van de auto's voor dubbel gebruik en de kampeerwagens;

b) van jachten en plezierboten;

c) van vliegtuigen, watervliegtuigen, hefschroefvliegtuigen, zweefvliegtuigen, vrije of bestuurbare luchtballons en andere dergelijke luchtvaartuigen, ongeacht of ze zwaarder of lichter zijn dan de lucht, met of zonder motor;

2° de leveringen van goederen bedoeld in artikel 1, § 9, van het Wetboek alsook de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van zakelijke rechten op zulke goederen die niet overeenkomstig artikel 44, § 3, 1°, van het Wetboek van de belasting zijn vrijgesteld;

3° de in artikel 20, § 2, vermelde handelingen;

4° de leveringen van goederen en de diensten bestemd voor de oprichting van een gebouw bedoeld in artikel 64, § 4, van het Wetboek;

5° de verkopen op afbetaling en de huurkopen;

6° de leveringen die betrekking hebben op goederen die, gelet op de aard ervan, de wijze waarop zij worden aangeboden, de verkochte hoeveelheden of de toegepaste prijzen, kennelijk bestemd zijn voor een economisch gebruik, alsook de leveringen van goederen van de soort waarin de verkrijger handel drijft of die hij normaal bestemt voor de uitoefening van zijn economische activiteit;

7° de leveringen verricht in inrichtingen of op plaatsen die normaal niet toegankelijk zijn voor particulieren;

8° de leveringen verricht door voortbrengers- of grossiersbedrijven;

9° de leveringen van onderdelen, toebehoren en uitrustingsstukken voor de onder 1° vermelde goederen, alsook de werken, het wassen uitgezonderd, verricht aan deze goederen, met inbegrip van de levering van de goederen die worden verbruikt voor de uitvoering van deze werken, wanneer de prijs, met inbegrip van de belasting over de toegevoegde waarde, meer bedraagt dan 125 **euro**;

10° de verrichtingen van verhuizing of meubelbewaring en de bij die handelingen behorende prestaties;

11° de in artikel 42, § 3, eerste lid, 1° tot 8°, van het Wetboek bedoelde leveringen van goederen en diensten;

12° leveringen van beleggingsgoud, gedefinieerd in artikel 1, § 8, van het Wetboek, waarvan het bedrag meer dan 2.500 **euro** bedraagt, waaronder beleggingsgoud dat belichaamd is in certificaten voor toegewezen of niet-toegewezen goud of dat verhandeld wordt op goudrekeningen, en waaronder, in het bijzonder, goudleningen en swaps, die een eigendoms- of vorderingsrecht op beleggingsgoud belichamen, evenals voor handelingen betreffende beleggingsgoud bestaande in future- en termijncontracten die leiden tot de overdracht van een eigendoms- of vorderingsrecht met betrekking tot beleggingsgoud.

## Artikel 2

De belastingplichtige **stelt** een stuk **en een kopie daarvan** op voor de in artikel 39bis, eerste lid, 4°, van het Wetboek bedoelde leveringen van goederen.

## Artikel 3

De belastingplichtige die een handeling verricht die door artikel 12 van het Wetboek met een levering of door artikel 19 van het Wetboek met een dienst wordt gelijkgesteld, dient een stuk op te maken dat de handeling vaststelt.

Het lid van de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek aan wie een in artikel 19bis van het Wetboek bedoelde dienst wordt verschaft, is gehouden een stuk op te maken dat deze handeling vaststelt.

### *Afdeling 2 : Uitreikingstermijn*

## Artikel 4

§ 1. De factuur en het in artikel 3 bedoeld stuk worden **respectievelijk** uitgereikt **of opgesteld** uiterlijk de **vijftiende dag** van de maand na die waarin de belasting overeenkomstig de **artikelen 16, § 1, 17, § 1, 22, § 1 en 22bis**, van het Wetboek opeisbaar wordt over het geheel of een deel van de prijs.

§ 2. Voor de onder de voorwaarden van artikel 39bis van het Wetboek verrichte leveringen van goederen worden de factuur en het in artikel 2 bedoeld stuk **respectievelijk** uitgereikt **of opgesteld** uiterlijk de **vijftiende dag** van de maand na die waarin de levering werd verricht.

§ 3. Voor de diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen, bedoeld in artikel 22, § 2, eerste lid, van het Wetboek, wordt het stuk uitgereikt uiterlijk de **vijftiende dag** van de maand na het verstrijken van de periode waarop de afrekening **of de betaling** betrekking heeft.

**Voor doorlopende diensten die gedurende een periode langer dan één jaar geen aanleiding geven tot afrekeningen of betalingen in die periode, bedoeld in artikel 22, § 2, tweede lid, van het Wetboek, wordt het stuk uitgereikt uiterlijk de vijftiende dag van de maand na het verstrijken van elk kalenderjaar.**

**§ 4.** Het in artikel 53, § 3, eerste lid, van het Wetboek bedoeld stuk wordt uitgereikt uiterlijk de **vijftiende dag** van de maand na die waarin het goed of de dienst aan een ander lid werd verschaft.

Evenwel, wanneer de prijs of een deel ervan werd **ontvangen** vóór de **levering** van het goed of het **verrichten** van de dienst, wordt het stuk uitgereikt uiterlijk de **vijftiende** van de maand na die van de **ontvangst** van de prijs of een deel ervan.

### *Afdeling 3 : Vermeldingen*

#### **Artikel 5**

**§ 1.** De factuur en het in artikel 2 bedoeld stuk vermelden:

**1°** de datum waarop ze **respectievelijk** worden uitgereikt **of opgesteld** en een opeenvolgend nummer, volgens één of meer reeksen, dat deze stukken op eenduidige wijze identificeert, waaronder ze worden ingeschreven in het boek voor uitgaande facturen van de leverancier of de dienstverrichter;

**2°** de naam of de maatschappelijke benaming van de leverancier van de goederen of van de dienstverrichter, het adres van zijn administratieve of maatschappelijke zetel en zijn in artikel 50 van het Wetboek bedoeld **btw**-identificatienummer.

In het kader van de **btw**-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, worden deze vermeldingen vervangen door de vermeldingen eigen aan het betrokken lid;

**2°bis** wanneer de schuldenaar de leverancier van de goederen of de dienstverrichter is die niet in België is gevestigd en:

**a)** hij heeft hier te lande een aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen overeenkomstig artikel 55, § 1 of § 2, van het Wetboek, de identiteit en het adres van de aansprakelijke vertegenwoordiger en de aanduiding van zijn hoedanigheid;

**b)** hij wordt vertegenwoordigd door een vooraf erkende persoon overeenkomstig artikel 55, § 3, van het Wetboek, de identiteit, het adres en het **btw**-identificatienummer toegekend aan die persoon en de aanduiding van zijn hoedanigheid;

**3°** de naam of de maatschappelijke benaming, het adres en het in artikel 50 van het Wetboek bedoeld **btw**-identificatienummer van de medecontractant of, wanneer het in artikel 39bis, eerste lid, 4°, van het Wetboek bedoelde leveringen betreft, de naam of de maatschappelijke benaming, het adres en het **btw**-identificatienummer dat in de lidstaat van bestemming van de goederen aan de belastingplichtige is toegekend;

**3°bis** wanneer de schuldenaar de medecontractant is die niet in België is gevestigd en:

**a)** hij heeft hier te lande een aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen overeenkomstig artikel 55, § 1 of § 2, van het Wetboek, de identiteit en het adres van de aansprakelijke vertegenwoordiger en de aanduiding van zijn hoedanigheid;

**b)** hij wordt vertegenwoordigd door een vooraf erkende persoon overeenkomstig artikel 55, § 3, van het Wetboek, de identiteit, het adres en het **btw**-identificatienummer toegekend aan die persoon en de aanduiding van zijn hoedanigheid;

**4° a)** voor de diensten bedoeld in artikel 21, § 2, van het Wetboek, het nummer waaronder de ontvanger voor **btw**-doeleinden is geïdentificeerd en waaronder hem de dienst werd verstrekt;

**b)** voor de handelingen bedoeld in artikel 39bis, eerste lid, 1°, van het Wetboek, het nummer waaronder de ontvanger in een andere **lidstaat** voor **btw**-doeleinden is geïdentificeerd;

**c)** in geval van toepassing van het bepaalde in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 3°, van het Wetboek, een verwijzing naar de toepassing van die bepaling, het nummer waaronder de belastingplichtige voor **btw**-doeleinden in een andere **lidstaat** is geïdentificeerd en waaronder hij de intracommunautaire verwerving en de daarop aansluitende levering van goederen verricht heeft, en het nummer waaronder de bestemming van de levering voor **btw**-doeleinden is geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50 van het Wetboek;

**5° de datum waarop het belastbare feit voor de levering van de goederen of de dienstverrichting heeft plaatsgevonden of de datum van de ontvangst van de prijs of een deel ervan, voorzover die datum vastgesteld is en verschilt van de uitreikingsdatum van de factuur;**

**6° de gegevens die nodig zijn om de handeling te determineren en om het tarief van de belasting vast te stellen, inzonderheid de gebruikelijke benaming van de geleverde goederen en van de verstrekte diensten en hun hoeveelheid alsook het voorwerp van de diensten;**

**7° de in artikel 8bis, § 2, van het Wetboek opgesomde gegevens voor de leveringen van vervoermiddelen bedoeld in artikel 8bis, § 1, van het Wetboek, evenals het merk, het model, de cilinderinhoud, de motorsterkte en het chassisnummer in geval van levering van nieuwe of tweedehandse personenauto's of auto's voor dubbel gebruik en, wanneer het gaat om tweedehandse personenauto's en tweedehandse auto's voor dubbel gebruik, de datum van de eerste inwerkstelling en, voor de werken, het wassen uitgezonderd, verricht aan motorvoertuigen, de vermelding van de nummerplaat van het voertuig;**

**8° voor elk tarief of elke vrijstelling, de maatstaf van heffing, de eenheidsprijs exclusief belasting, evenals de eventuele vooruitbetalingskortingen, prijskortingen en -rabatten indien deze niet in de eenheidsprijs zijn begrepen;**

**9° de vermelding van de tarieven van de belasting en het totaalbedrag van de te betalen of te herziene belasting. Het totaalbedrag van de te betalen of te herziene belasting dient te worden uitgedrukt in de nationale munteenheid van de lidstaat die de toe te passen regels bepaalt voor de uitreiking van de facturen, overeenkomstig artikel 53decies, § 1, van het Wetboek;**

**9°bis "Btw verlegd" in de plaats van de vermelding van de tarieven en van het totaalbedrag van de verschuldigde belasting wanneer de belasting verschuldigd is door de medecontractant;**

**9°ter "factuur uitgereikt door afnemer", wanneer de medecontractant de factuur uitreikt in naam en voor rekening van de leverancier of de dienstverrichter;**

**10° de vermelding van de betreffende bepaling van de richtlijn of van de overeenkomstige nationale bepaling op grond waarvan de handeling van de belasting is vrijgesteld, of enige andere vermelding dat de handeling is vrijgesteld;**

**10°bis "Bijzondere regeling - reisbureaus", wanneer de bijzondere regeling voor reisbureaus wordt toegepast;**

**10°ter "Bijzondere regeling - gebruikte goederen", "Bijzondere regeling – kunstvoorwerpen", "Bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten", wanneer respectievelijk één van de bijzondere regelingen voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten wordt toegepast;**

**11° een verwijzing naar het vroeger uitgereikte stuk of stukken indien voor dezelfde handeling meerdere facturen of stukken worden uitgereikt of opgesteld. De factuur mag de medecontractant niet debiteren voor een bedrag als belasting waarvoor hij reeds eerder werd gedebiteerd;**

**12° alle andere vermeldingen die worden voorgeschreven ter uitvoering van het Wetboek of de ter uitvoering ervan genomen besluiten.**

**§ 1bis.** Het in artikel 53, § 3, eerste lid, van het Wetboek bedoeld stuk dient te vermelden:

**1° de datum waarop het goed of de dienst werd verstrekt, de prijs of een deel ervan werd ontvangen of voor de doorlopende diensten, de periode waarop de afrekening betrekking heeft;**

**2° de datum waarop het wordt opgesteld en het opeenvolgend nummer, volgens één of meer reeksen, dat dit stuk op eenduidige wijze identificeert en waaronder het wordt ingeschreven in het boek voor uitgaande facturen;**

**3° de naam of de maatschappelijke benaming van het lid van de btw-eenheid dat het goed of de dienst verschaft, het adres van zijn administratieve of maatschappelijke zetel en het sub-btw-identificatienummer dat hem krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, van het Wetboek werd toegekend;**

**4° de naam of de maatschappelijke benaming van het lid van de btw-eenheid dat het goed of de dienst ontvangt, het adres van zijn administratieve of maatschappelijke zetel en het sub-btw-identificatienummer dat hem krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, van het Wetboek werd toegekend;**

**5° de gegevens die nodig zijn om de handeling te bepalen, inzonderheid de gebruikelijke benaming van de verstrekte goederen en diensten en hun hoeveelheid alsook het voorwerp van de diensten en in voorkomend geval de in paragraaf 1, 7° bedoelde gegevens;**

**6° de eenheidsprijs evenals de eventuele vooruitbetalingskortingen, prijskortingen en -rabatten indien deze niet in de eenheidsprijs zijn begrepen;**

**7° het totaalbedrag van de handeling.**



**§ 2.** Het in artikel 3, eerste lid, bedoeld stuk bevat de volgende vermeldingen:

1° een opeenvolgend nummer, volgens één of meer reeksen, dat het stuk op eenduidige wijze identificeert, waaronder het is ingeschreven in het boek voor uitgaande facturen;

2° de naam of de maatschappelijke benaming van de belastingplichtige en van het lid van de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, het adres van zijn administratieve of maatschappelijke zetel en het in artikel 50 van het Wetboek bedoelde **btw**-identificatienummer;

3° de datum van de handeling;

4° de in **paragraaf 1**, 6° en 7°, bedoelde gegevens;

5° per tarief, de vermelding van de maatstaf van heffing en het totaalbedrag van de verschuldigde belasting.

**§ 2bis.** Het in artikel 3, tweede lid, bedoeld stuk dient te vermelden:

1° de datum waarop de dienst werd ontvangen;

2° de datum waarop het wordt **opgesteld** en het opeenvolgend nummer, volgens één of meer reeksen, dat dit stuk op eenduidige wijze identificeert en waaronder het wordt ingeschreven in het boek voor uitgaande facturen van het lid dat de dienst bedoeld in artikel 19bis van het Wetboek ontvangt;

3° de naam of de maatschappelijke benaming van de inrichting van waaruit de dienst **wordt verricht en** het adres van zijn administratieve of maatschappelijke zetel;

4° de naam of de maatschappelijke benaming van het lid van de **btw**-eenheid dat de dienst ontvangt, het adres van zijn administratieve of maatschappelijke zetel en het sub-**btw**-identificatienummer dat hem krachtens artikel 50, §§ 1, eerste lid, 6° en 2, van het Wetboek werd toegekend;

5° de gegevens die nodig zijn om het voorwerp van de dienst te bepalen;

6° de normale waarde van de dienst zoals bedoeld in artikel 32 van het Wetboek;

7° de vermelding van de tarieven van de belasting en het totaalbedrag van de verschuldigde belasting.

**§ 3.** Bij een reeks **elektronische** facturen **die aan dezelfde medecontractant worden overgemaakt of ter beschikking worden gesteld**, hoeven de voor de verschillende facturen gelijke vermeldingen slechts één keer te worden opgenomen, voor zover voor elke factuur alle informatie toegankelijk is.

## Afdeling 4 : Andere verplichtingen

### Artikel 6

Bij openbare verkoop van roerende goederen van een gefailleerde belastingplichtige mag de factuur worden vervangen door een door de instrumenterende notaris of gerechtsdeurwaarder op basis van het proces-verbaal van toewijzing opgesteld stuk dat aan de koper wordt uitgereikt, onder de volgende voorwaarden:

1° per toegewezen lot bevatten het proces-verbaal en het stuk de vermeldingen bedoeld in artikel 5, § 1, met uitzondering van het volgnummer in het boek voor uitgaande facturen en, voor leveringen aan overeenkomstig artikel 50 van het Wetboek voor **btw**-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtigen, hun **btw**-identificatienummer. In het proces-verbaal mogen deze vermeldingen evenwel worden vervangen door een referentnummer dat aan ieder stuk wordt toegekend;

2° een dubbel van het stuk wordt aan de curator overhandigd.

### Artikel 7

§ 1. In geval van verkoop op proef of van zending op zicht of in consignatie, dient de belastingplichtige, bij de overhandiging of de verzending van de goederen, aan de geadresseerde of de consignataris een stuk uit te reiken waarop worden vermeld, benevens de naam en het adres van de bij de handeling betrokken partijen, een volgnummer dat aan het stuk werd toegekend, de datum van de overhandiging of de verzending van de goederen, de gebruikelijke benaming ervan en de hoeveelheid van de overhandigde of de verzonden goederen.

De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige dient eveneens aan de geadresseerde of aan de consignataris een stuk uit te reiken bij de ontvangst van de goederen die hem door laatstgenoemden, geheel of gedeeltelijk, worden teruggegeven. Dit stuk bevat de vermeldingen bedoeld in het eerste lid, met uitzondering van de datum van de overhandiging of van de verzending van de goederen, die wordt vervangen door de datum van ontvangst van de goederen.

**De belastingplichtige stelt een kopie op van de stukken bedoeld in het eerste en tweede lid.**

De bepalingen van het eerste, het tweede **en het derde lid** zijn niet van toepassing in geval van verkoop op proef of van zending op zicht wanneer de belastingplichtige het in artikel 23 bedoelde register moet aanvullen, of in geval van consignatieverkoop, wanneer hij voor de overdracht van de goederen naar een andere lidstaat met het oog op deze verkoop het in artikel 2 bedoelde stuk moet **opstellen**.

De factuur, die de belastingplichtige moet uitreiken aan de geadresseerde of de consignataris wanneer deze eigenaar wordt van de goederen moet verwijzen naar de in **het eerste en tweede lid** bedoelde stukken.

§ 2. Wanneer de belastingplichtige, die goederen op proef verkoopt of ze op zicht of in consignatie zendt, niet in België is gevestigd en niet is onderworpen aan de in **paragraaf 1** bedoelde verplichting, is de belastingplichtige die de goederen ontvangt gehouden zelf een stuk op te maken waarop de in **paragraaf 1**, eerste lid, bedoelde gegevens voorkomen, met uitzondering van de verzendingsdatum die wordt vervangen door de datum van ontvangst van de goederen.

De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige, die de goederen heeft ontvangen, dient eveneens een stuk op te stellen bij de gehele of gedeeltelijke teruggave van de goederen. Dit stuk bevat de vermeldingen bedoeld in het eerste lid, met uitzondering van de datum van ontvangst van de goederen, die wordt vervangen door de datum van hun teruggave.

Wanneer hij eigenaar wordt van de goederen brengt hij op de factuur die aan hem wordt uitgereikt een verwijzing aan naar het opgestelde stuk.

## Artikel 8

**In de gevallen waarin het bewaren van stukken, andere dan facturen en boeken, aanleiding geeft tot ernstige moeilijkheden, kan door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde een kortere bewaringstermijn worden toegestaan.**

## Artikel 9

§ 1. Behalve in het geval de factuur moet worden uitgereikt door de medecontractant in naam en voor rekening van de belastingplichtige die de goederen levert of de diensten verstrekt, **stellen** de belastingplichtige en de niet-belastingplichtige rechtspersoon, die overeenkomstig artikel 51, § 1, 2° en § 2, eerste lid, van het Wetboek, of de artikelen **20, 20bis of 20ter**, schuldenaar zijn van de belasting, uiterlijk de **vijftiende dag** van de maand na die waarin overeenkomstig de **artikelen 16, § 1, 17, § 1, 22, § 1, 22bis, eerste lid of 25sexies, § 2, tweede lid, van het Wetboek** de belasting opeisbaar wordt, een stuk **op** wanneer zij nog niet in het bezit zijn van de factuur met betrekking tot de handeling.

§ 2. Het in **paragraaf 1** bedoeld stuk moet de volgende vermeldingen bevatten:

1° de datum waarop het stuk is opgemaakt;

2° de naam of de maatschappelijke benaming en het adres van de bij de handeling betrokken partijen;

3° het in artikel 50 van het Wetboek bedoeld btw- identificatienummer van de persoon die het stuk opmaakt;

4°a) voor de intracommunautaire verwerving van goederen, de datum waarop krachtens artikel **25sexies**, § 1, van het Wetboek het **belastbare** feit heeft plaatsgevonden;

b) voor de in artikel 51, § 2, eerste lid, van het Wetboek, of in **artikel 20, 20bis of 20ter**, bedoelde handelingen, de datum waarop de handeling wordt verricht of, wanneer de belasting opeisbaar wordt bij toepassing van **artikel 17, § 1, of van artikel 22bis, eerste lid**, van het Wetboek, de datum **waarop de belasting opeisbaar wordt**;

5° de gegevens bedoeld in artikel 5, § 1, 6°;

6° per tarief, de maatstaf van heffing en het totaalbedrag van de verschuldigde belasting;

7° een verwijzing naar de overeenkomst of naar elk ander stuk opgemaakt tussen de bij de handeling betrokken partijen, dat de aard en de hoeveelheid van de verkregen goederen of het voorwerp van de ontvangen diensten alsmede de prijs en het toebehoren ervan kan staven;

8° het nummer waaronder het stuk is ingeschreven in het boek voor inkomende facturen of in het boek dat de belastingplichtige en de niet-belastingplichtige rechtspersoon moeten houden overeenkomstig artikel 14.

§ 3. De belastingplichtige die schuldenaar is van de belasting ingevolge een door artikel 25quater van het Wetboek met een intracommunautaire verwerving gelijkgestelde handeling en die niet in het bezit is van het transfertdocument opgesteld overeenkomstig de wettelijke bepalingen die van kracht zijn in de lidstaat van waaruit de goederen zijn verzonden of vervoerd, stelt uiterlijk de **vijftiende dag** van de maand na die waarin de belasting overeenkomstig artikel **25sexies, § 2, tweede lid**, van het Wetboek opeisbaar wordt, een stuk op dat de handeling vaststelt en de in **paragraaf 2** bedoelde vermeldingen bevat.

§ 4. Bij de ontvangst van de factuur of het transfertdocument brengen de respectievelijk in **paragraaf 1** of in **paragraaf 3** bedoelde personen hierop een verwijzing aan naar het respectievelijk in **paragraaf 2** of in **paragraaf 3** bedoelde stuk, en op die stukken, van een verwijzing naar de factuur of het transfertdocument.

## Artikel 10

§ 1. De belastingplichtige die leveringen van goederen of diensten verricht, andere dan deze die vrijgesteld zijn door artikel 44 van het Wetboek, waarvoor hij geen recht op aftrek heeft, **stelt** op de dag zelf van de handeling een stuk **op** in twee exemplaren voor de voor zijn economische activiteit bestemde goederen en diensten, die hem onder bezwarende titel of om niet worden verstrekt door een niet-belastingplichtige of door een belastingplichtige die niet gehouden is een factuur uit te reiken.

Dit stuk bevat de volgende vermeldingen:

1° het nummer waaronder het is ingeschreven in het boek voor inkomende facturen van de belastingplichtige of van het lid van de btw- eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek;

2° de naam of de maatschappelijke benaming en het adres van de bij de handeling betrokken partijen;

3° het btw-identificatienummer dat hem overeenkomstig artikel 50 van het Wetboek werd toegekend;

4° de datum van de handeling;

5° de voor het bepalen van de handeling nodige gegevens;

6° in voorkomend geval, de prijs.

Dat stuk wordt voor akkoord ondertekend door beide partijen, met vermelding van de hoedanigheid van de ondertekenaars; een exemplaar van het stuk wordt overhandigd aan de leverancier van de goederen of aan de dienstverrichter.

**§ 2.** De belastingplichtige is ervan ontheven het in **paragraaf 1** bedoelde stuk op te maken wanneer hem een stuk werd uitgereikt door zijn medecontractant.

In voorkomend geval vervolledigt de belastingplichtige laatstgenoemd stuk met de vermeldingen bedoeld in **paragraaf 1**, tweede lid.

## Artikel 11

De in artikel 11 van het Wetboek bedoelde overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling, evenals de in artikel 18, § 3, van het Wetboek bedoelde handelingen, moeten worden vastgesteld in een stuk dat door de bij de overdracht betrokken partijen wordt opgesteld en waarvan elke partij een exemplaar ontvangt.

Dit stuk moet inzonderheid de volgende vermeldingen bevatten:

- 1° de datum van de overdracht of van de handelingen;
- 2° de naam of de maatschappelijke benaming en het adres van de betrokken partijen en, in voorkomend geval, hun btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50 van het Wetboek;
- 3° een nauwkeurige beschrijving van het voorwerp van de overdracht of van de handeling;
- 4° de prijs.

## Artikel 12

**§ 1.** Er wordt een verbeterend stuk in de zin van artikel 53, § 2, derde lid, van het Wetboek, uitgereikt **of opgesteld** wanneer de factuur of één van de in artikel 53, § 3, eerste lid, van het Wetboek en de artikelen 2, 6, 7, § 1, en 10 bedoelde stukken, na de uitreiking **of het opstellen** ervan, moeten worden verbeterd.

Onder de in **artikel 53, § 2, tweede lid, van het Wetboek** bedoelde voorwaarden mag dit stuk worden vervangen door een door de medecontractant opgestelde verbeterende afrekening.

**§ 2.** De belastingplichtigen en de niet-belastingplichtige rechtspersonen **stellen** een verbeterend stuk **op** wanneer één van de in de artikelen 3, 9, 10 en 11 bedoelde stukken moet worden verbeterd na de inschrijving ervan in de door artikel 14 voorgeschreven boeken. De belastingplichtige **vervult** dezelfde verplichting wanneer het in artikel 7, § 2, bedoeld stuk moet worden verbeterd.

**§ 3.** Het in de **paragrafen 1** en **2** bedoeld verbeterend stuk bevat een verwijzing naar de te verbeteren factuur of naar het te verbeteren stuk. De Minister van Financiën **regelt** hoe het verbeterend stuk moet worden uitgereikt **of opgesteld**.

**§ 4.** De belastingplichtigen **stellen een kopie** op van de in **paragraaf 1** bedoelde **verbeterende** stukken.

**§ 5.** **Voor** de toepassing van artikel 10, moeten dit **verbeterend** stuk en **de kopie** ervan voor akkoord worden ondertekend door beide partijen met vermelding van de hoedanigheid van de ondertekenaars.

### **Artikel 13**

**De belastingplichtigen mogen een vereenvoudigde factuur uitreiken** in de volgende gevallen:

**1°** wanneer het bedrag van de factuur **niet hoger dan 100 euro is, exclusief belasting over de toegevoegde waarde;**

**2°** wanneer, **onder de voorwaarden te bepalen door de Minister van Financiën**, de handels- of administratieve praktijken van de betrokken bedrijfssector of de technische voorwaarden waaronder die facturen worden uitgereikt de naleving bemoeilijken van alle bedoelde verplichtingen;

**3°** wanneer het uitgereikt document of bericht met een factuur wordt gelijkgesteld, overeenkomstig artikel 53, § 2, derde lid, van het Wetboek.

**De vereenvoudigde factuur moet** in elk geval de volgende vermeldingen bevatten:

**1°** de datum waarop ze is uitgereikt en een opeenvolgend nummer, volgens één of meer reeksen, dat de factuur op eenduidige wijze identificeert, waaronder ze wordt ingeschreven in het boek voor uitgaande facturen van de leverancier of de dienstverrichter;

**2°** de naam of de maatschappelijke benaming van de leverancier of van de dienstverrichter, het adres van zijn administratieve of maatschappelijke zetel en zijn in artikel 50 van het Wetboek bedoeld btw-identificatienummer of in het kader van de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, de vermeldingen eigen aan het betrokken lid;

**3°** het in artikel 50 van het Wetboek bedoelde btw-identificatienummer van de verkrijger of de ontvanger, of bij gebreke hieraan, zijn naam of maatschappelijke benaming en volledig adres;

**4°** de identificatie van de aard van de geleverde goederen of verrichte diensten;

**5°** de aanduiding, per tarief, van de maatstaf van heffing en het bedrag van de verschuldigde belasting;

**6°** wanneer het uitgereikte document of bericht met een factuur wordt gelijkgesteld, overeenkomstig artikel 53, § 2, derde lid, van het Wetboek, een specifieke en ondubbelzinnige verwijzing naar de oorspronkelijke factuur, met specifieke vermelding van de aangebrachte wijziging.

Het eerste lid mag niet worden toegepast voor de in de artikelen 14, § 3, 15, §§ 1 en 2, 25ter en 39bis van het Wetboek bedoelde handelingen, **noch voor de handelingen waarvoor de belasting verschuldigd is door de medecontractant krachtens artikel 51, §§ 2 of 4 van het Wetboek.**

### **Artikel 13bis**

*(opgeheven bij het besluit van 19 december 2012)*

## HOOFDSTUK II: De boekhouding

### Artikel 14

**§ 1.** De belastingplichtigen moeten een aan de omvang van hun activiteiten aangepaste boekhouding voeren om de belasting over de toegevoegde waarde te kunnen toepassen en controleren.

Voor de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, dient ieder lid een dergelijke boekhouding te voeren wat zijn eigen activiteiten betreft.

**§ 2.** De boekhouding van de belastingplichtigen, behalve van degenen die uitsluitend handelingen verrichten bedoeld in artikel 8bis van het Wetboek, bevat inzonderheid de volgende boeken:

**1°** een boek voor inkomende facturen waarin zij aangaande de volgende verrichtingen de facturen en de stukken inschrijven met betrekking tot hun economische activiteit:

- de leveringen van goederen en de diensten;
- de invoeren;
- de intracommunautaire verwervingen van goederen;
- de handelingen bedoeld in de artikelen 12, § 1, eerste lid, 3° en 4°, 19, §§ 2, eerste lid, 1° en 3, 19bis en 25quater van het Wetboek;
- de te hunnen behoeve verrichte overdrachten bedoeld in artikel 11 van het Wetboek en de handelingen bedoeld in artikel 18, § 3, van het Wetboek;
- de handelingen bedoeld in artikel 10;

**2°** een boek voor uitgaande facturen waarin zij de facturen, de stukken bedoeld in de artikelen 2, 3, 6 en 11 en die bedoeld in artikel 53, § 3, eerste lid, van het Wetboek inschrijven, evenals de ermee verband houdende verbeterende stukken;

**3°** een dagboek per bedrijfszetel waarin zij de ontvangsten inschrijven met betrekking tot de handelingen waarvoor zij niet verplicht zijn een factuur of het in artikel 53, § 3, eerste lid van het Wetboek bedoeld stuk uit te reiken en waarvoor zij geen factuur of niet dat stuk hebben uitgereikt.

Dit dagboek kan op papier worden gehouden in overeenstemming met de bepalingen van artikel 15, § 1, tweede en derde lid, of op elektronische wijze overeenkomstig de modaliteiten bepaald door of vanwege de Minister van Financiën.

Het dagboek van ontvangsten met betrekking tot de in de bedrijfszetel verrichte handelingen alsook de verantwoordingsstukken bedoeld in artikel 15, § 2, die erop betrekking hebben met inbegrip van, in voorkomend geval, de in artikel 22 bedoelde dubbels van de rekeningen of van de ontvangstbewijzen, dienen zich op die bedrijfszetel te bevinden tot het verstrijken van de derde maand volgend op die waarin het genoemd dagboek werd afgesloten. Indien het dagboek van ontvangsten op elektronische wijze wordt gehouden, dient het binnen voornoemde periode elektronisch toegankelijk te zijn op de bedrijfszetel.

De belastingplichtigen die over meerdere bedrijfszetels beschikken moeten bovendien een centralisatiedagboek bijhouden waarin zij op het einde van elke aangifteperiode, per tarief, het totaalbedrag van de ontvangsten inschrijven van dat tijdvak, ingeschreven in de verschillende dagboeken van ontvangsten. Dit centralisatiedagboek kan op papier worden gehouden in overeenstemming met de bepalingen van artikel 15, § 1, tweede en derde lid, of door middel van geïnfomatiseerde systemen overeenkomstig de modaliteiten bepaald door of vanwege de Minister van Financiën.

**§ 3.** In afwijking van § 2, 3°, zijn de belastingplichtigen die genieten van de bijzondere regeling ingesteld door artikel 56, § 1, van het Wetboek ervan ontheven het bedoelde dagboek te houden.

**§ 4.** De in artikel 56, § 2, van het Wetboek bedoelde kleine ondernemingen zijn ervan ontheven de boeken bedoeld in § 2, 1° en 2°, te houden, wanneer zij de facturen en de stukken of, in voorkomend geval, de dubbels van de door deze bepalingen beoogde facturen en stukken, bewaren volgens een ononderbroken reeks volgnummers welke zij eraan toekennen bij hun ontvangst, hun uitreiking of het opmaken ervan, en wanneer zij het boek houden dat bedoeld is in § 5.

**§ 5.** In afwijking van paragraaf 2 moeten de belastingplichtigen die uitsluitend handelingen verrichten vrijgesteld van de belasting krachtens artikel 44 van het Wetboek waarvoor zij geen recht op aftrek hebben en de belastingplichtigen die van de in artikel 57 van het Wetboek beoogde landbouwregeling genieten, een boek houden waarin zij de facturen en de stukken met betrekking tot hun activiteit inschrijven die de handelingen vaststellen waarvoor zij overeenkomstig artikel 51, §§ 1, 2°, en 2, eerste lid, 1° en 2°, van het Wetboek de belasting verschuldigd zijn, alsook de facturen en de stukken bedoeld in artikel 5, § 2, van het koninklijk besluit nr. 31 met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingen verricht door in het buitenland gevestigde belastingplichtigen.

**§ 6.** De niet-belastingplichtige rechtspersonen moeten het boek bedoeld in § 5 houden.

## **Artikel 15**

**§ 1.** De boeken die deel uitmaken van de boekhouding vormen, ieder naargelang zijn oogmerk, een doorlopende reeks ; uiterlijk op het tijdstip van gebruik worden zij geïdentificeerd door de precisering van dit oogmerk, hun plaats in deze reeks, de naam of de maatschappelijke benaming van de belastingplichtige, van het lid van de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek of van de niet-belastingplichtige rechtspersoon en zijn in artikel 50 van het Wetboek bedoelde btw-identificatienummer.

De boeken bedoeld in artikel 14 mogen worden bijgehouden op losse bladen, met uitzondering van het dagboek van ontvangsten en het centralisatieboek bedoeld in § 2, 3°, van dit artikel. De losse bladen moeten genummerd worden uiterlijk op het tijdstip waarop deze bladen in gebruik worden genomen.

De bladen van het dagboek van ontvangsten en van het centralisatieboek bedoeld in artikel 14, § 2, 3°, moeten genummerd worden uiterlijk op het tijdstip waarop die boeken in gebruik worden genomen.

Het dagboek van ontvangsten dient de handelingen op te nemen verricht tijdens een periode van twaalf maanden.



**§ 2.** De inschrijvingen met betrekking tot de boekhouding moeten zijn gesteund op verantwoordingsstukken die gedateerd zijn en waarvan, naargelang het geval, een origineel exemplaar of een dubbel dient te worden bewaard.

De inschrijvingen in de boeken worden zonder uitstel, in volgorde van de data, zonder enig wit vlak noch leemte verricht; in geval van verbetering moet de oorspronkelijke inschrijving leesbaar blijven; de totalen van elk blad worden overgedragen bovenaan op het volgend blad.

**§ 3.** De inschrijvingen in de in artikel 14, §§ 2, 5 en 6, bedoelde boeken moeten inzonderheid bestaan uit:

- a)** het volgnummer toegekend aan de factuur of aan het stuk;
- b)** de datum van de factuur of van het stuk;
- c)** de naam of de maatschappelijke benaming van de medecontractant;
- d)** per factuur of per stuk en, indien nodig per tarief, de maatstaf van heffing en het bedrag van de overeenkomstige belasting;
- e)** de prijs van de handeling wanneer deze niet belastbaar is;
- f)** een uitsplitsing met het oog op het invullen van de in de artikelen 53, § 1, eerste lid, 2°, en 53ter, 1°, van het Wetboek bedoelde aangiften, evenals op het einde van elke aangifteperiode, per rooster van de aangifte, het totaalbedrag van de periode;
- g)** opgeheven bij art. 6, § 15, van het K.B. van 20.07.2000.

**§ 4.** Per bedrijfszetel wordt het totale bedrag van de dagontvangsten van dag tot dag ingeschreven in het dagboek van ontvangsten.

Een afzonderlijke inschrijving met vermelding van de aard van de verkochte goederen is evenwel noodzakelijk voor de ontvangsten die voortkomen van de levering van goederen waarvan de prijs, per in de handel gebruikelijke eenheid, meer bedraagt dan 250 EUR, belasting over de toegevoegde waarde inbegrepen.

De in het vorige lid bedoelde afzonderlijke inschrijving mag worden vervangen door een dagelijkse globale inschrijving wanneer de verantwoordingsstukken die moeten worden opgesteld, benevens de ontvangst, de aard van de verkochte goederen nauwkeurig vermelden.

Wanneer de ontvangsten onderworpen zijn aan verschillende tarieven, worden ze per tarief ingeschreven. In de gevallen en onder de voorwaarden die zij bepalen, kan door of vanwege de Minister van Financiën nochtans van dit voorschrift worden afgeweken door toe te staan dat de ontvangsten worden ingeschreven zonder onderscheid te maken naargelang het belastingtarief en dat aangepaste methodes worden aangewend voor het uitsplitsen van deze ontvangsten per tarief.

Bovendien worden op het einde van elke aangifteperiode, per tarief, het totaalbedrag van de maatstaf van heffing en van de overeenkomstige belasting met betrekking tot de periode, naargelang het geval, in het enige dagboek van ontvangsten of in het centralisatieboek ingeschreven.

## Artikel 16

**§ 1<sup>er</sup>.** De belastingplichtigen die in artikel 15, §§ 1 en 2, van het Wetboek bedoelde leveringen van goederen verrichten en die niet de keuze hebben uitgeoefend zoals voorzien in § 1, derde lid, en in § 2, tweede lid, b), van deze bepaling moeten op elk ogenblik in staat zijn om ten behoeve van de ambtenaren van de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, voor het lopend kalenderjaar het totale bedrag te bepalen van hun leveringen die in aanmerking komen voor de berekening van de drempels bedoeld in artikel 15, § 1, tweede lid, 1°, en § 2, eerste lid, 2° van het Wetboek.

**§ 2.** Voor de toepassing van artikel 53bis, § 1, van het Wetboek geldt de in paragraaf 1 bedoelde verplichting eveneens voor de in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen en niet-belastingplichtige rechtspersonen die niet de in het tweede lid van die bepaling voorziene keuze hebben uitgeoefend, wat betreft het totale bedrag, voor het lopende kalenderjaar, van hun in die bepaling beoogde intracommunautaire verwervingen van goederen.

**§ 3.** De toepassing van paragrafen 1 en 2 kan worden geregeld door of vanwege de Minister van Financiën wanneer zij dit noodzakelijk achten om de toepassing van de belasting en het toezicht op de juiste heffing ervan te verzekeren.

## HOOFDSTUK III:

### Opeisbaarheid van de belasting. Aangifte. Schuldenaar van de belasting

## Artikel 17

*(opgeheven bij het besluit van 19 december 2012)*

## Artikel 18

**§ 1.** De persoon die gehouden is tot het indienen van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, of in artikel 53ter, 1°, van het Wetboek bedoelde aangifte moet deze, uiterlijk de twintigste dag volgend op het tijdvak waarop zij betrekking heeft, indienen bij de door de Minister van Financiën aangewezen dienst.

**§ 2.** In afwijking van artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek, wordt de belastingplichtige die het bedrag van het in artikel 19, § 1, bedoelde voorschot bepaalt overeenkomstig de in artikel 19, § 2, vermelde wijze, gemachtigd slechts om de drie maanden een aangifte in te dienen, uiterlijk de twintigste van de maand na ieder kalenderkwartaal wanneer:

**a)** de jaarmzet, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, voor de volledige economische activiteit niet meer bedraagt dan 1.000.000 EUR;

**b)** de jaarmzet, exclusief belasting over de toegevoegde waarde niet meer bedraagt dan 200.000 EUR voor het geheel van de leveringen van de navolgende goederen:

- minerale oliën bedoeld in artikel 3 van de wet van 22 oktober 1997 betreffende de structuur en de accijnstarieven inzake minerale olie;

- toestellen voor mobiele telefonie en computers alsmede hun randapparatuur, toebehoren en onderdelen;

- landvoertuigen uitgerust met een motor onderworpen aan de reglementering betreffende de inschrijving;

**c)** het jaarlijks totaalbedrag niet meer bedraagt dan 400.000 euro voor het geheel van de intracommunautaire leveringen van goederen bedoeld in artikel 39bis, eerste lid, 1° en 4°, van het Wetboek en de daarop volgende leveringen van goederen bedoeld in artikel 25quinquies, § 3, derde lid, van het Wetboek.

**§ 3.** De overgang van de regeling kwartaalaangiften naar maandaangiften geschiedt bij het verstrijken van het kalenderkwartaal waarin voor de eerste maal niet meer aan alle in § 2 vermelde voorwaarden is voldaan. De belastingplichtige is gehouden uiterlijk de tiende van de maand volgend op het bovenbedoelde kalenderkwartaal het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert schriftelijk kennis te geven van deze overgang.

Alle andere overgangen van een aangiffteregeling naar een andere kunnen, op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige, door de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, worden toegestaan en treden in werking de eerste dag van het aangiftetijdvak van de door de belastingplichtige gevraagde regeling volgend op de datum van aanvaarding van de aanvraag door de betrokken administratie. Het gemotiveerd schriftelijk verzoek moet worden ingediend bij het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert.

**§ 4.** De belastingplichtigen gehouden tot het indienen van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek moeten deze aangifte langs elektronische weg indienen.

**§ 5.** De belastingplichtigen bedoeld onder § 4, zijn vrijgesteld van de verplichting tot indiening langs elektronische weg zolang zij en in voorkomend geval de persoon die gemachtigd is de bedoelde aangiften namens hen in te dienen, niet over de nodige geïnformatiseerde middelen beschikken om aan deze verplichting te voldoen.

De toepassingsmodaliteiten van het eerste lid worden geregeld door of vanwege de Minister van Financiën.

**§ 6.** De belastingplichtigen gehouden tot het indienen van de in de §§ 1 en 2 bedoelde aangiften:

**a)** die deze aangiften niet langs elektronische weg indienen, moeten gebruik maken van de formulieren die hen worden verstrekt door de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft en waarvan het model voorkomt op de bijlage I bij dit besluit wat betreft de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek en op de bijlage III wat betreft de aangifte bedoeld in artikel 53ter, 1°, van het Wetboek. De omschrijving van de roosters van de aangifte waarvan het model voorkomt in de genoemde bijlage I, maakt het voorwerp uit van de bijlage II bij dit besluit.

**b)** die deze aangiften langs elektronische weg indienen, moeten onder de door of vanwege de Minister van Financiën gestelde voorwaarden, dezelfde gegevens overdragen als die bevat in de onder a) bedoelde aangifte.

**§ 7.** De personen gehouden tot het indienen van de in artikel 58bis, § 2, 4°, van het Wetboek bedoelde aangifte, gebruiken de aangifteformulieren die bestaan uit een elektronisch bericht waarvan de inhoud is bepaald in de bijlage IV van dit besluit. Zij dienen het toe te sturen naar het elektronisch adres dat te dien einde gecreëerd werd door of vanwege de Minister van Financiën.

## Artikel 19

**§ 1.** De belastingplichtige die overeenkomstig artikel 18, § 2, slechts om de drie maanden een aangifte indient, moet uiterlijk de twintigste van de tweede en de derde maand van ieder kalenderkwartaal een voorschot voldoen op de belasting waarvan de opeisbaarheid uit die aangifte zal blijken.

**§ 2.** Het bedrag van elk der in § 1 bedoelde voorschotten is gelijk aan een derde van de belasting die door die belastingplichtige voor het vorige kalenderkwartaal verschuldigd was.

Om het bedrag te bepalen van het eerste voorschot dat moet worden voldaan tijdens een kalenderkwartaal, mag de belastingplichtige die de aangifte met betrekking tot de handelingen van het vorige kalenderkwartaal heeft ingediend van het bedrag berekend overeenkomstig het eerste lid het saldo aftrekken dat op de dag van de betaling in zijn voordeel blijkt uit de rekening-courant bedoeld in artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 24 met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde.

Het saldo van de rekening-courant op de dag van de betaling mag slechts worden afgetrokken van het tweede voorschot dat voor het kwartaal moet worden voldaan in de mate waarin dat saldo meer bedraagt dan het bedrag van het eerste voorschot, berekend overeenkomstig het eerste lid.

De persoon die de hoedanigheid van belastingplichtige verkrijgt of opnieuw verkrijgt, moet geen voorschotten betalen tijdens het kalenderkwartaal waarin hij belastingplichtige wordt of opnieuw wordt.

De persoon die, vooraleer te worden onderworpen aan een regeling welke hem verplicht kwartaalaangiften in te dienen, reeds de hoedanigheid van belastingplichtige bezat zonder evenwel te zijn gehouden tot het indienen van aangiften, moet geen voorschotten betalen tijdens het kalenderkwartaal waarvoor hij zijn eerste kwartaalaangifte moet indienen.

De verplichting tot het betalen van voorschotten houdt op vanaf de dag waarop de belastingplichtige die hoedanigheid verliest of waarop hij onderworpen wordt aan een regeling die hem ervan ontslaat om kwartaalaangiften in te dienen.

**§ 3.** De belastingplichtige die op 1 december van het lopende kalenderjaar gehouden is tot het indienen van btw-maandaangiften krachtens artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek, moet een voorschot betalen op de belasting die verschuldigd is over zijn handelingen van de maand december van datzelfde jaar.

Het bedrag van het voorschot bedoeld in het eerste lid is gelijk aan de belasting die door de belastingplichtige is verschuldigd over de handelingen die hij heeft verricht vanaf 1 december tot en met 20 december van het lopende kalenderjaar. Door of vanwege de Minister van Financiën wordt bepaald welke gegevens de belastingplichtigen moeten verstrekken alsmede het tijdstip en de wijze waarop die gegevens moeten worden verstrekt teneinde een controle op dit bedrag te kunnen uitoefenen.

Indien de belastingplichtige de in het voorgaande lid bedoelde gegevens niet verstrekt of niet tijdig verstrekt, is het bedrag van het voorschot gelijk aan de verschuldigde belasting over de handelingen van de maand november van het lopende kalenderjaar.

Onverminderd de toerekening van het creditsaldo dat uit zijn rekening-courant zou blijken, betaalt de belastingplichtige uiterlijk de vierentwintigste van de maand december van het lopende kalenderjaar het bedrag van het voorschot berekend overeenkomstig de in het tweede of derde lid bepaalde wijze.

## Artikel 20

**§ 1.** In afwijking van artikel 51, § 1, 1°, van het Wetboek moet de medecontractant van de in België gevestigde belastingplichtige die een van de in § 2 aangeduide handelingen verricht, de belasting die over die handeling verschuldigd is voldoen, wanneer hij zelf een in België gevestigde belastingplichtige is en gehouden tot het indienen van een in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte of een niet in België gevestigde belastingplichtige die hier te lande een aansprakelijke vertegenwoordiger heeft laten erkennen overeenkomstig artikel 55, § 1 of § 2, van het Wetboek. Hij moet deze belasting voldoen op de in § 4 hierna voorgeschreven wijze.

**§ 2.** Wordt bedoeld alle werk in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, van het Wetboek.

Worden eveneens bedoeld, in de mate dat zij geen werk in onroerende staat zijn:

1° iedere handeling die tot voorwerp heeft zowel de levering als de aanhechting aan een gebouw:

**a)** van de 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 controletuistellen verbonden aan de ketels of aan de radiatoren;

**b)** van de 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)** van de 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)** van de 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;

2° iedere handeling die tot voorwerp heeft zowel de levering van wandbekleding of vloerbedekking als de plaatsing ervan in een gebouw, ongeacht of die bekleding of bedekking aan het gebouw wordt vastgehecht of eenvoudig ter plaatse op maat wordt gesneden volgens de afmetingen van de te bedekken oppervlakte;

3° ieder werk dat bestaat in het aanhechten, het plaatsen, het herstellen, het onderhouden en het reinigen van goederen bedoeld in 1° of 2° hierboven.

Wordt ook bedoeld de terbeschikkingstelling van personeel met het oog op het verrichten van een werk in onroerende staat of van een onder 1°, 2° of 3°, hierboven bedoelde handelingen.

**§ 3.** De belastingplichtige die handelingen verricht bedoeld in **paragraaf 2**, vermeldt op de facturen die hij voor die handelingen uitreikt, noch het tarief, noch het bedrag van de verschuldigde belasting, maar brengt er de vermelding op aan "**Btw verlegd**".

**§ 4.** De in § 1 bedoelde medecontractant moet de ter zake van die handelingen verschuldigde belasting opnemen in de aangifte met betrekking tot het tijdvak waarin de belasting verschuldigd wordt.

## Artikel 20bis

§ 1. In afwijking van artikel 51, § 1, 1°, van het Wetboek moet de medecontractant van de belastingplichtige die een in § 2 hierna beoogde levering verricht, de belasting die over die levering verschuldigd is voldoen, wanneer hij zelf een in België gevestigde belastingplichtige is en gehouden tot het indienen van een in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte of een niet in België gevestigde belastingplichtige die hier te lande een aansprakelijke vertegenwoordiger heeft laten erkennen overeenkomstig artikel 55, § 1 of § 2, van het Wetboek. Hij moet deze belasting voldoen op de in § 4 hierna voorgeschreven wijze.

§ 2. Worden beoogd in dit artikel:

1° de leveringen van goud of halffabrikaten met een zuiverheid van ten minste 325 duizendsten;

2° de leveringen van beleggingsgoud bedoeld in artikel 44bis, § 1, eerste lid, van het Wetboek, verricht door een belastingplichtige die overeenkomstig het tweede of het derde lid van dezelfde paragraaf, heeft geopteerd voor de belastingheffing van die leveringen.

§ 3. De belastingplichtige die handelingen verricht bedoeld in **paragraaf 2**, vermeldt op de facturen die hij voor die handelingen uitreikt, noch het tarief, noch het bedrag van de verschuldigde belasting, maar brengt er de vermelding op aan "**Btw verlegd**".

§ 4. De in § 1 hiervoor bedoelde medecontractant moet de ter zake van zijn in § 2 opgesomde handelingen verschuldigde belasting, opnemen in de aangifte met betrekking tot het tijdvak waarin de belasting wordt verschuldigd.

## Artikel 20ter

In afwijking van artikel 51, § 1, 1°, van het Wetboek moet de medecontractant van de belastingplichtige die een in het tweede lid beoogde dienst verricht, de belasting die over die handeling verschuldigd is voldoen, wanneer hij zelf een in België gevestigde belastingplichtige is en gehouden tot het indienen van een in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte of een niet in België gevestigde belastingplichtige die hier te lande een aansprakelijke vertegenwoordiger heeft laten erkennen overeenkomstig artikel 55, § 1 of § 2, van het Wetboek of nog een niet in België gevestigde belastingplichtige die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek voor btw-doeleinden is geïdentificeerd. Hij moet deze belasting voldoen op de in het vierde lid voorgeschreven wijze.

Voor de toepassing van dit artikel wordt beoogd, de overdracht van broeikasgasemissierechten als omschreven in artikel 3 van richtlijn 2003/87/EG, die overdraagbaar zijn overeenkomstig artikel 12 van die richtlijn, evenals andere eenheden die door exploitanten kunnen worden gebruikt om die richtlijn na te leven.

De belastingplichtige die handelingen verricht bedoeld in het tweede lid, vermeldt op de facturen die hij voor die handelingen uitreikt, noch het tarief, noch het bedrag van de verschuldigde belasting, maar brengt er de vermelding op aan "**Btw verlegd**".

De in het eerste lid bedoelde medecontractant moet de ter zake van deze handeling verschuldigde belasting opnemen in de aangifte met betrekking tot het tijdvak waarin de belasting wordt verschuldigd.

## HOOFDSTUK IV: Andere verplichtingen

### Artikel 21

Bij openbare verkoping van roerende goederen op verzoek van de curator van een gefailleerde belastingplichtige is de notaris of de gerechtsdeurwaarder, die zijn ambt voor de verkoping verleent, gehouden de opeisbare belasting over de toegevoegde waarde van de koper te ontvangen voor rekening van de curator.

### Artikel 21bis

**De exploitant van een inrichting waar regelmatig maaltijden worden verbruikt alsmede de traiteur die regelmatig cateringdiensten verricht, zijn gehouden aan de belastingplichtige of niet-belastingplichtige klant het kasticket uit te reiken bedoeld in het koninklijk besluit van 30 december 2009 tot het bepalen van de definitie en de voorwaarden waaraan een geregistreerd kassasysteem in de horecasector moet voldoen, voor alle handelingen die zij in de uitoefening van hun economische activiteit verrichten.**

**Dit kasticket wordt uitgereikt op het tijdstip van de voltooiing van de dienst of van de levering van de goederen en bevat de in artikel 2, punt 4, van voornoemd koninklijk besluit voorziene vermeldingen.**

**In afwijking van het eerste lid, wanneer de jaaromzet, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, met betrekking tot restaurant- en cateringdiensten, met uitsluiting van het verschaffen van dranken, niet meer bedraagt dan het door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde bepaald bedrag, is de bovenbedoelde exploitant of traiteur niet gehouden tot het uitreiken van het kasticket.**

**Door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde worden de toepassingsmodaliteiten bepaald van dit artikel.**

### Artikel 22

**§ 1.** De belastingplichtige of het lid van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek is gehouden aan zijn klant een rekening of een ontvangstbewijs uit te reiken voor de volgende handelingen:

**1°** het verschaffen van gemeubeld logies dat al dan niet gepaard gaat met het verschaffen van spijzen en dranken of met bijkomstige diensten, door de exploitant van een hotelinrichting of, meer algemeen, door al wie een inrichting drijft waar aan betalende gasten onderdak wordt verschaft;

**2°** het verschaffen van maaltijden en van dranken die bij die maaltijden worden verbruikt, door de exploitant van een inrichting waar maaltijden worden verbruikt **of door de traiteur die cateringdiensten verricht onder de voorwaarden bedoeld in artikel 21bis, derde lid;**

**3°** het wassen van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik, minibussen en kampeerauto's.

De belastingplichtige **of het lid van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek** is er evenwel niet toe gehouden de rekening of het ontvangstbewijs op te maken voor zover hij op het tijdstip **van de voltooiing van de dienst** een factuur uitreikt waarop de vermeldingen **vervat** in artikel 5, § 1, zijn aangebracht of een **kasticket uitreikt overeenkomstig artikel 21bis**.

**§ 2.** De rekening of het ontvangstbewijs moet onder meer de volgende vermeldingen bevatten: de datum en het bedrag, belasting over de toegevoegde waarde inbegrepen, verschuldigd of betaald door de klant. Voor de handelingen bedoeld in § 1, 2°, moet de rekening of het ontvangstbewijs eveneens het aantal verbruikte maaltijden vermelden **en onderscheid maken tussen het bedrag voor het verschaffen van de maaltijden en het bedrag voor het verschaffen van de dranken**.

Dit stuk wordt in tweevoud opgemaakt op formulieren die de belastingplichtige of het lid van de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, op zijn kosten moet laten drukken door een door of vanwege de Minister van Financiën erkende drukker en waarop de naam of de maatschappelijke benaming en het adres van de belastingplichtige of van het lid van de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, moeten voorkomen, alsook zijn btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50 van het Wetboek.

De formulieren worden genummerd per reeksen van 00.001 tot 99.999. Iedere reeks wordt aangeduid door één of meer letters van het alfabet.

Op ieder exemplaar van de rekening of het ontvangstbewijs moeten, in een kader, de volgende gedrukte vermeldingen voorkomen "Belasting over de toegevoegde waarde" en, naargelang het geval, "Rekening" of "Ontvangstbewijs", alsook een waarmerk, het volgnummer van het stuk, de naam of de maatschappelijke benaming van de drukker en ieder ander gegeven door of vanwege de Minister van Financiën te bepalen.

**§ 3.** De inschrijvingen op het origineel van de rekening of van het ontvangstbewijs dat aan de klant wordt overhandigd, moeten tegelijkertijd door middel van carbonpapier of van een laag carbon op de keerzijde van het origineel of door enig ander procédé worden overgebracht op het exemplaar dat als dubbel moet dienen.

**§ 4.** De rekening of het ontvangstbewijs wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst voltooid is.

**§ 5.** De nummers van de rekeningen of van de ontvangstbewijzen die in de loop van de dag werden gebruikt, worden dagelijks aangetekend in het dagboek van ontvangsten bedoeld in artikel 14, § 2, 3°.

**§ 6.** De dubbels van de rekeningen of van de ontvangstbewijzen die aan de klanten werden uitgereikt, moeten worden gerangschikt volgens de datum ervan.

**§ 7.** De belastingplichtige of het lid van de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek moet, op ieder verzoek van de ambtenaren van de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, de dubbels van de stukken die hij aan de klanten heeft uitgereikt, alsook de stukken die hij heeft laten drukken maar nog niet heeft gebruikt, ter inzage voorleggen. Hij moet eveneens kunnen aantonen welke bestemming hij heeft gegeven aan de stukken die hij van de drukker heeft ontvangen.



§ 8. De vorm en de kleur van het waarmerk dat moet worden gedrukt op de in § 1 bedoelde rekeningen of ontvangstbewijzen worden bepaald door of vanwege de Minister van Financiën. Door of namens hem worden ook de verplichtingen van de erkende drukkers bepaald om die formulieren te drukken.

§ 9. Door of vanwege de Minister van Financiën kan **in de gevallen bedoeld in paragraaf 1, 1° en 3°**, onder de door of namens hem te stellen voorwaarden, vergunning worden verleend om de rekeningen of de ontvangstbewijzen te vervangen door bons van kasregisters of door een procédé dat gebruik maakt van informaticatechnieken.

**Door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde worden de toepassingsmodaliteiten bepaald van dit artikel.**

### Artikel 23

§ 1. Elke belastingplichtige moet een register houden waarin hij de goederen optekent die door hemzelf of voor zijn rekening zijn verzonden of vervoerd, voor bedrijfsdoeleinden, naar een andere lidstaat van de Gemeenschap, met het oog op:

1° *opgeheven*

2° de verrichting voor de belastingplichtige van een dienst in verband met **expertises of werkzaamheden** betreffende deze goederen, die daadwerkelijk worden verricht in de **lidstaat** van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen, voor zover de goederen, na **expertise of bewerking**, opnieuw verzonden worden naar deze belastingplichtige in België van waar zij oorspronkelijk verzonden of vervoerd werden;

3° het tijdelijk gebruik van deze goederen op het grondgebied van de lidstaat van aankomst van de verzending of van het vervoer van deze goederen, ten behoeve van een dienst die door de belastingplichtige wordt verricht;

4° het tijdelijk gebruik van deze goederen voor een periode van ten hoogste 24 maanden op het grondgebied van een andere lidstaat, waar de invoer van dezelfde goederen uit een derde land, met het oog op tijdelijk gebruik, in aanmerking zou komen voor de regeling voor tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten;

5° de eventuele verkoop, indien de belastingplichtige een belastingplichtige wederverkoper is bedoeld in artikel 58, § 4, van het Wetboek, die de goederen onderwerpt aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge.

§ 2. Wat de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek betreft, moet elk lid het in **paragraaf 1** bedoelde register houden voor de handelingen die hem betreffen.

### Artikel 24

In het in artikel 23 bedoelde register vermeldt de belastingplichtige, voor elke handeling:

1° een volgnummer;

2° de datum van de handeling;

3° de naam en het adres van de bestemming van de betrokken goederen;

4° in voorkomend geval, het btw-identificatienummer van die bestemming en de plaats van bestemming van de betrokken goederen;

5° de hoeveelheid van de verzonden of de vervoerde goederen en de gebruikelijke benaming van deze goederen;

6° hun nummers of identificatiekentekens wanneer deze er van voorzien zijn;

7° de waarde van de verzonden of de vervoerde goederen, bepaald overeenkomstig artikel 33, 1°, van het Wetboek;

8° de datum van terugkeer van de goederen;

9° de hoeveelheid en de gebruikelijke benaming van de teruggekeerde goederen, wanneer deze verschillen van die der verzonden of vervoerde goederen;

10° de hoeveelheid van de goederen die niet zijn teruggekeerd, alsook de reden van niet terugkeer;

11° de datum en het inschrijvingsnummer in de factuurboeken van de facturen of de als zodanig geldende stukken en van de creditnota's die hij heeft ontvangen of uitgereikt met betrekking tot deze handelingen.

## **Artikel 25**

**§ 1.** Iedere belastingplichtige moet een register houden van de goederen die hem door een belastingplichtige worden toevertrouwd met het oog op de oplevering aan laatstgenoemde van een maakloonwerk in de zin van artikel 18, § 1, tweede lid, 1°, van het Wetboek.

**§ 2.** In het in § 1 bedoelde register vermeldt de belastingplichtige eveneens de goederen die hem vanuit een andere lidstaat werden toegezonden door of voor rekening van een in die andere lidstaat voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige en die het voorwerp uitmaken van een expertise of van een materieel werk, ander dan een maakloonwerk in de zin van artikel 18, § 1, tweede lid, 1°, van het Wetboek.

**§ 3.** De bepalingen van §§ 1 en 2 zijn van toepassing op elk lid van de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek voor de handelingen die hem betreffen.

**§ 4.** De bepalingen van de §§ 1, 2 en 3 zijn niet van toepassing op de handelingen die in het register bedoeld in artikel 28, § 1, moeten worden ingeschreven.

## **Artikel 26**

In het in artikel 25 bedoelde register vermeldt de belastingplichtige:

- 1° een volgnummer;
- 2° de datum van ontvangst van de goederen;
- 3° de naam en het adres van de opdrachtgever;
- 4° het btw-identificatienummer van de opdrachtgever;
- 5° de hoeveelheid der goederen die hem zijn toevertrouwd;
- 6° de gebruikelijke benaming van die goederen en hun nummers of identificatiekentekens wanneer ze er van voorzien zijn;
- 7° dadelijk na de voltooiing van de expertise of van het werk, de datum van de verzending of van het vervoer van de goederen die het voorwerp hebben uitgemaakt van de dienstverrichting;
- 8° per verzending, de hoeveelheid van de verzonden goederen alsook de gebruikelijke benaming ervan;
- 9° de hoeveelheid en de gebruikelijke benaming van de goederen die hem zijn toevertrouwd en die niet aan de opdrachtgever worden teruggegeven;
- 10° de datum en het inschrijvingsnummer in het boek voor uitgaande facturen van de facturen en de creditnota's die hij met betrekking tot de verrichte dienst heeft uitgereikt.

## **Artikel 26bis**

**§ 1.** De dienstverrichter bedoeld in artikel 58bis, § 2, van het Wetboek, dient een register te houden van de handelingen waarop deze bijzondere regeling van toepassing is.

**§ 2.** In het in § 1 bedoelde register, vermeldt de dienstverrichter, voor elke handeling:

- 1° een volgnummer;
- 2° de datum van de handeling of de periode van de uitvoering van de handeling;
- 3° de naam en het adres van de ontvanger van de dienst;
- 4° de beschrijving van de langs elektronische weg verstrekte dienst;
- 5° de vermelding van het tarief dat van toepassing is in de lidstaat waar de handeling wordt geacht plaats te vinden, van de maatstaf van heffing en van het bedrag van de verschuldigde belasting;

6° in voorkomend geval, de vermelding van de wettelijke bepaling op grond waarvan de handeling van de belasting is vrijgesteld of op grond waarvan de belasting niet in rekening wordt gebracht.

Bovendien wordt op het einde van elke aangifteperiode, per betrokken lidstaat, het totaalbedrag van de maatstaf van heffing, het totaalbedrag van de overeenstemmende belasting uitgedrukt in euro, alsook het totaalbedrag van de in de Gemeenschap met betrekking tot die periode verschuldigde belasting ingeschreven.

## **Artikel 27**

De belastingplichtigen die een boekhouding voeren waarin de in de artikelen 24 en 26 voorgeschreven vermeldingen voorkomen, zijn ervan ontheven de in de artikelen 23 en 25 bedoelde registers te houden.

## **Artikel 28**

**§ 1.** Per bedrijfszetel dient elke belastingplichtige die, in het kader van zijn economische activiteit regelmatig één of meerdere van de volgende handelingen verricht, een register bij te houden van de motorvoertuigen die in zijn inrichting aanwezig zijn:

1° elke levering en/of dienstverrichting betreffende een motorvoertuig, met uitzondering van het wassen van goederen bedoeld in artikel 22, § 1, 3°;

2° elke levering van tweedehandse motorvoertuigen;

3° elke tussenkomst als tussenpersoon in de levering van tweedehandse motorvoertuigen.

De in het eerste lid bedoelde bepaling is evenwel niet van toepassing op de belastingplichtigen die uitsluitend handelingen van montage, assemblage of constructie van motorvoertuigen verrichten.

**§ 2.** De betrokken belastingplichtige dient het register bedoeld in § 1 aan te vullen door het inschrijven van:

1° zodra een voertuig binnenkomt in zijn inrichting teneinde er het voorwerp uit te maken van een handeling bedoeld in § 1, een volgnummer, de datum van binnenkomst van het voertuig in zijn inrichting, de nummerplaat of, bij gebrek daaraan, het chassisnummer van het voertuig en, in voorkomend geval, het identificatienummer van de opdrachtgever toegekend door een andere lidstaat en de door of vanwege de Minister van Financiën te bepalen code die de aard van de handeling identificeert;

2° wanneer het voertuig zijn inrichting verlaat, de uitgaande datum;

3° ten laatste op het einde van de maand volgend op die waarin het voertuig zijn inrichting heeft verlaten, een verwijzing naar de factuur of, bij gebrek daaraan, naar een ander verantwoordingsstuk bedoeld in artikel 15, § 2, of de reden waarom geen enkel stuk werd opgemaakt.

**§ 3.** Voor de toepassing van onderhavig artikel dient te worden verstaan onder:

1° motorvoertuigen, de landvoertuigen uitgerust met een motor onderworpen aan de reglementering betreffende de inschrijving;

2° tweedehandse motorvoertuigen, de hiervoor bedoelde voertuigen, met inbegrip van de voertuigen bedoeld in artikel 8bis, § 2, eerste lid, 2°, van het Wetboek welke als zodanig of na herstelling geschikt zijn om opnieuw te worden gebruikt.

§ 4. Wat de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek betreft, moet elk lid het in § 1 bedoelde register houden voor de handelingen die hem betreffen.

§ 5. De registers bijgehouden voor de toepassing van dit artikel, andere dan die welke sinds meer dan drie maanden zijn afgesloten, moeten zich op de bedrijfszetel bevinden.

Op uitdrukkelijk verzoek van de ambtenaren van de administraties die bevoegd zijn voor de belasting over de toegevoegde waarde, de inkomstenbelasting en de douane en accijnzen, dient de belastingplichtige de in het vorige lid bedoelde registers op de bedrijfszetel ter inzage voor te leggen.

#### **Artikel 29**

De inschrijvingen in de registers bedoeld in de artikelen 23, 25 en 28 worden zonder enig wit vlak noch leemte verricht ; in geval van verbetering moet de oorspronkelijke inschrijving leesbaar blijven. Vóór elk gebruik moeten de registers genummerd worden en vervolgens voorgelegd worden om geïdentificeerd en geparafeerd te worden op het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde waaronder de belastingplichtige ressorteert.

De in de artikelen 23, 25 en 28 bedoelde registers kunnen op geïntermediariseerde wijze worden gehouden overeenkomstig de modaliteiten bepaald door of vanwege de Minister van Financiën.

#### **Artikel 30**

Voor zover het btw-identificatienummer krachtens artikel 53quater van het Wetboek dient te worden medegedeeld, moet dit nummer worden vermeld op alle contracten, facturen, bestelbons, verzendingsnota's en andere stukken met betrekking tot de economische activiteit van de betrokken persoon.

De leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, mogen op de in het eerste lid bedoelde stukken die zij uitreiken, enkel het sub-btw-identificatienummer vermelden dat hen werd toegekend krachtens artikel 50, §§ 1, eerste lid, 6° of 2, tweede lid, van het Wetboek.

### **HOOFDSTUK V: Tijdelijke bepaling**

### **Artikel 30bis**

In afwijking van artikel 21bis, eerste lid, zijn de exploitant van een inrichting waar regelmatig maaltijden worden verbruikt alsmede de traiteur die regelmatig cateringdiensten verricht ertoe gehouden om van 1 januari 2013 tot en met 31 december 2014 kasticketten te blijven uitreiken door middel van het kasregister.

Wanneer een dergelijke belastingplichtige tijdens de voormelde periode dit kasregister in gebruik neemt, is hij ertoe gehouden een kasticket uit te reiken overeenkomstig het eerste lid. Bij gebrek aan een dergelijk kasregister gedurende deze periode, is hij gehouden de rekening of het ontvangstbewijs uit te reiken bedoeld in artikel 22, § 1, eerste lid, 2°.

### **Artikel 31**

Dit besluit vervangt het koninklijk besluit nr. 1 van 23 juli 1969 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde en heft het koninklijk besluit nr. 12 van 3 juni 1970 met betrekking tot het houden van een maakloonregister voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde en het koninklijk besluit nr. 32 van 14 november 1972 met betrekking tot de betaling van de belasting over de toegevoegde waarde voor de handelingen verricht tijdens het laatste aangiftetijdvak van het kalenderjaar, op.

### **Artikel 32**

Dit besluit treedt in werking op 1 januari 1993.

### **Artikel 33**

Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

<b>BIJLAGE I</b>	<b>Btw-aangifte</b>
<b>BIJLAGE II</b>	<b>Omschrijving van de roosters</b>
<b>BIJLAGE III</b>	<b>Bijzondere btw-aangifte</b>
<b>BIJLAGE IV</b>	<b>Kwartaalaangifte e-commerce</b>