

Inhoud

Hoofdstuk 1	
Gedeeltelijke versus gemengde btw-belastingplichtige	9
1.1 Gedeeltelijke btw-belastingplichtige	9
1.2 Gemengde btw-belastingplichtige	10
Hoofdstuk 2	
Bijzondere bepalingen met betrekking tot de aftrek door een gemengde belastingplichtige	11
2.1 Definitie van een gemengde belastingplichtige	11
2.2 Wettelijke bepalingen van toepassing ten aanzien van gemengde belastingplichtigen	12
2.2.1 In Europees recht	12
2.2.2 In Belgisch recht	13
2.3 Algemeen verhoudingsgetal	14
2.3.1 Bepalen van het algemeen verhoudingsgetal	14
2.3.2 Berekenings- en afrondingsmodaliteiten van het algemeen verhoudingsgetal	15
2.3.3 Uitsluiting van sommige factoren voor de berekening van het algemeen verhoudingsgetal	16
2.3.4 Verhouding tussen het algemeen verhoudingsgetal en de artikelen 45, §1, §1quinquies en §2, van het Btw-Wetboek	18
2.3.5 Voorlopig en definitief verhoudingsgetal	23
2.3.6 Herziening van de belasting afgetrokken volgens het algemeen verhoudingsgetal	24
2.4 De aftrek met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten	24
2.4.1 Algemeen	24
2.4.2 Werkingssfeer van de aftrek met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten – regeling tot 31.12.2022	26
2.4.3 Werkingssfeer van de aftrek met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten – regeling vanaf 01.01.2023	28
2.4.4 Verhouding tussen het werkelijk gebruik en artikel 45, §1, §1quinquies en §2, van het Btw-Wetboek	33
2.4.5 Herziening van de aftrek verricht met inachtneming van het werkelijk gebruik	41

Hoofdstuk 3

Bijzondere bepalingen met betrekking tot de aftrek door een gedeeltelijke belastingplichtige 43

- 3.1 Definitie van een gedeeltelijke belastingplichtige 43
- 3.2 Afwezigheid van een specifieke wettelijke bepaling van toepassing ten aanzien van gedeeltelijke belastingplichtigen 43
- 3.3 Regels van toepassing ten aanzien van gedeeltelijke belastingplichtigen 44
- 3.4 Regels van toepassing ten aanzien van belastingplichtigen die tegelijk gedeeltelijke en gemengde belastingplichtige zijn 45

Hoofdstuk 4

De invloed van subsidies op het recht op aftrek 47

- 4.1 Indeling van subsidies 47
 - 4.1.1 Subsidies die rechtstreeks verband houden met de prijs 47
 - 4.1.2 Werkingstoelagen 49
 - 4.1.3 Schijnsubsidies 50
- 4.2 Omvang van het recht op aftrek van de gesubsidieerde belastingplichtige 50
 - 4.2.1 Subsidies die rechtstreeks verband houden met de prijs 51
 - 4.2.2 Werkingstoelagen 53
 - 4.2.3 Schijnsubsidies 56
- 4.3 Invloed van subsidies op het recht op aftrek van belastingplichtigen bedoeld in artikel 6 van het Btw-Wetboek 56
- 4.4 Invloed van subsidies op het recht op aftrek van autonome gemeentebedrijven 59

Hoofdstuk 5

Bijzondere financieringsbronnen van gemengde btw-belastingplichtigen en hun invloed op het algemeen verhoudingsgetal (pro rata) 63

- 5.1 Praktisch voorbeeld van de berekening van het algemeen verhoudingsgetal 63
- 5.2 Lidgeden 64
- 5.3 Inbrengen 69
- 5.4 Giften 71
- 5.5 Leningen en beleggingen 72
- 5.6 Sponsoring – reclame 74
 - 5.6.1 Kosteloze afgifte van goederen – afwezigheid van een tegenprestatie 78
 - 5.6.2 Uitdrukkelijke verbintenissen van de gesponsorde om reclame te voeren 79
 - 5.6.3 Stilzwijgende verbintenissen van de gesponsorde om reclame te voeren 80
- 5.7 Subsidies 81
- 5.8 Eigen inkomsten 86

Hoofdstuk 6

Situatie van de gemengde belastingplichtige die verplicht onderworpen is aan het stelsel van het werkelijk gebruik van ontvangen goederen en diensten, inzake de verhuur van gebouwen	89
--	----

Hoofdstuk 7

Situatie van de gemengde belastingplichtige die verplicht onderworpen is aan het stelsel van het werkelijk gebruik van ontvangen goederen en diensten, inzake de verhuur van gedeelten van gebouwen	93
--	----

Hoofdstuk 8

Rekenvoorbeeld voor de berekening van het recht op aftrek bij een vzw, gemengde btw-belastingplichtige via de methode van het werkelijk gebruik	97
--	----

Hoofdstuk 9

Praktijkcasus van een bijzonder verhoudingsgetal	99
---	----

Hoofdstuk 10

Gemengde belastingplichtigen: herzieningen	103
---	-----

10.1 Methode van het algemeen verhoudingsgetal	103
10.1.1 Voorlopig en definitief algemeen verhoudingsgetal	103
10.1.2 Ontheffing van herziening	103
10.1.3 Facultatief karakter van de ontheffing	104
10.1.4 Herziening van de aftrek van belasting geheven van bedrijfsmiddelen	105
10.1.5 Modaliteiten van de aftrekherziening	109
10.1.6 Toepassingsgeval	109
10.2 Methode van het werkelijk gebruik van goederen en diensten	112
10.2.1 Wijziging van bedrijfsafdeling	112
10.2.2 Herziening van de aftrek van de belasting geheven van bedrijfsmiddelen	112
10.2.3 Modaliteiten van de aftrekherziening	113
10.2.4 Verhuurde gebouwen of gedeelten van gebouwen	113
10.2.5 Toepassingsgeval	113