



**Distributeur en producent (B2B)**  
met maatschappelijke zetel in België



# Btw-statuuu

Btw-statuuu

Veel voorkomende transacties

Aandachtspunten

# Btw-statuu

- Gewone btw-plichtige met volledig recht op aftrek
  - Stelt uitsluitend handelingen die recht op aftrek geven:
    - Belaste handelingen;
    - Handelingen vrijgesteld van de belasting krachtens de artikelen 39 tot 42;
  - Kan btw op aankopen 100% recupereren indien:
    - Kosten bestemd voor de economische activiteit
      - Gratis = onttrekking tenzij uitzondering (handelsgeschenken, handelsmonsters, liefdadigheid, reclamevoorwerpen,...)
    - Kosten niet onderworpen aan een algemene aftrekbeperking:
      - Autokosten, restaurantkosten, hotel, kosten van onthaal,...

# Verkoop handelsgoederen tussen 2 partijen



Btw-statuu

Veel voorkomende transacties

Verkoop handelsgoederen 2 partijen

Aankoop handelsgoederen 2 partijen

Kettingverkopen met 3 partijen binnen EU

Aandachtspunten

# 1.0. Verkopen handelsgoederen

## Plaatsbepaling

- **Levering met vervoer door of voor rekening van de verkoper of de koper**
  - Plaats levering= plaats waar het vervoer aanvangt
- **Levering zonder vervoer**
  - Plaats levering= plaats ter beschikkingstelling

*! We bespreken de verkoop van handelsgoederen die in het vrije verkeer zijn (geen opschortende douaneregeling).*

# 1.1. Verkopen vanuit stock in België

## Lokale verkoop handelsgoederen

- **Ship from en ship to= België of plaats ter beschikkingstelling = België**
  - Factuur met Belgische btw
    - 0%, 6%, 12% of 21% (KB 20)
    - Rooster 00, 01, 02, 03 (maatstaf)
    - Rooster 54 (verschuldigde btw)
  - Specifieke vrijstellingen met behoud recht op aftrek
    - Artikel 39§2 en 40 btw-wetboek: goederen onder douaneschorsingsregelingen
    - Artikel 39quater btw-wetboek: leveringen onder de regeling btw-entrepot
    - Artikel 41 btw-wetboek: levering van schepen en vliegtuigen
    - Artikel 41 btw-wetboek: leveringen aan internationale organisaties, strijdmachten,...

# 1.2. Verkopen vanuit stock in België

## Intracommunautaire levering handelsgoederen

- Levering met vervoer door of voor rekening van de verkoper of de koper
  - Plaats levering= plaats waar het vervoer aanvangt (België)
- **Ship from = België en ship to= ander land dat deel uitmaakt van het EU btw-gebied**
  - Factuur zonder Belgische btw met de vermelding “*exempt intra-community supply- article 138 VAT Directive*”
  - Voorwaarden vrijstelling (3) :
    1. Geldig btw-nummer in een andere EU-lidstaat dan België
    2. Bewijs transport vanuit België naar een andere EU-lidstaat
      - a) geheel van documenten (vb. transportfactuur, CMR document)
      - b) Wettelijk vermoeden op basis van bestemmingsdocument (en factuur transport indien in opdracht van leverancier)
      - c) Wettelijk vermoeden op basis van 2 bewijsstukken van 2 onafhankelijke partijen [Klik hier.](#)
    3. Opname in de intracommunautaire opgave met code “L”
  - Rooster 46 btw-aangifte
  - Intrastat verzendingen (indien drempel 1mio overschreden)

# 1.3. Verkopen vanuit stock in België

## Uitvoer handelsgoederen

- Levering met vervoer door of voor rekening van de verkoper of de koper (Artikel 39, § 2, van het Btw-Wetboek)
  - Plaats levering= plaats waar het vervoer aanvangt (België)
  - **Ship from = België en ship to= ander land dat geen deel uitmaakt van het EU btw-gebied**
    - Factuur zonder Belgische btw met de vermelding “*exempt export - article 146VAT Directive*”
    - Voorwaarden vrijstelling:
      - Transport door of voor rekening van:
        - De verkoper (eventueel levering “FOB buitengrens” indien uit uitvoerdocument blijkt dat niet-EU bestemming reeds gekend is)
        - De koper die niet in België is gevestigd

Opmerking: Artikel 39, § 2, van het Btw-Wetboek btw-vrijstelling voor levering van goederen bestemd om in België te worden geplaatst onder een regeling als bedoeld in artikel 23, § 4, 1°, 4°, 5°, 6° of 7°, van het Btw-Wetboek



# 1.3. Verkopen vanuit stock in België

## Uitvoer handelsgoederen

- Levering met vervoer door of voor rekening van de verkoper of de koper (Artikel 39, § 2, van het Btw-Wetboek)
  - **Ship from = België en ship to= ander land dat geen deel uitmaakt van het EU btw-gebied**
    - **Bewijs transport vanuit België naar buiten de EU:** geheel van documenten + uitvoerdoc + (ontvangstbewijs)

### Uitvoerdocument aka Enig Document

- Vak 2: naam, adres van de uitvoerder inzake douane + Economic Operator's registration and identification nummer
- Vak 44: btw-nummer van de belastingplichtige die de btw-vrijstelling toepast
- Vak 29 van de uitvoeraangifte: douanekantoor van uitgang
- Vak D: datum van uitgang (binnen 150 dagen, zoniet annulatie)
  - Voor bepaalde goederen kan de douaneaangifte tot uitvoer mondeling worden gedaan (niet door douane-expediteurs): vb. goederen met een handelskarakter, mits de waarde ervan niet meer dan 1 000 EUR bedraagt of de netto massa ervan niet hoger is dan 1 000 kg
  - Voor bepaalde goederen (vb. leveringen aan boord van schip) is er een ontheffing om een uitvoeraangifte in te dienen
  - Uitvoer van accijnsgoederen onder een accijns-schorsingsregeling
  - Vereenvoudigde procedure - grensoverschrijdende vergunning – domiciliëringsprocedure

# 1.3. Verkopen vanuit stock in België

## Uitvoer handelsgoederen

- Levering met vervoer door of voor rekening van de verkoper of de koper (Artikel 39, § 2, van het Btw-Wetboek)
  - **Ship from = België en ship to= ander land dat geen deel uitmaakt van het EU btw-gebied**
    - **Bewijs transport vanuit België naar buiten de EU**
      - Aanvullend, indien bewijs door koper: ontvangstbewijs bij inbezitname in België afleveren aan verkoper met
        - de datum van afgifte
        - de omschrijving van de goederen
        - het land van bestemming
    - **Termijn:** geen termijn voor btw (douane 150 dagen na aangifte ten uitvoer) doch
      - Onmiddellijk na de levering
      - Er mag in België geen gebruik worden gemaakt van de goederen, tenzij met het oog op de uitvoer ervan.
    - **Rapportering:** Opname in de btw-aangifte rooster 47

## 2. Verkoop handelsgoederen vanuit stock in een andere EU-lidstaat

- Levering met vervoer door of voor rekening van de verkoper of de koper
  - Plaats levering= plaats waar het vervoer aanvangt
    - **Lokale levering: land aflevering = land stock of geen vervoer= plaats ter beschikkingstelling**
      - Lokale btw-regels bepalen of verkoper een factuur moet uitreiken met lokale btw of met “btw verlegd”
    - **Intracommunautaire levering: land aflevering= ander EU-land dan land stock**
      - Lokale btw-regels bepalen onder welke voorwaarden de vrijstelling voor intracommunautaire leveringen kan worden toegepast
      - Lokaal btw-nummer nodig
    - **Uitvoer: Land aflevering= niet EU-land**
      - Lokale btw-regels bepalen onder welke voorwaarden de vrijstelling voor uitvoer kan worden toegepast

# Aankoop handelsgoederen tussen 2 partijen



Btw-statuu

Veel voorkomende transacties

Verkoop handelsgoederen 2 partijen

Aankoop handelsgoederen 2 partijen

Kettingverkopen met 3 partijen binnen EU

Aandachtspunten

# 3.0. Aankopen handelsgoederen

## Intro

### Levering van goederen:

- **Levering met vervoer door of voor rekening van de verkoper of de koper**
  - Plaats levering= plaats waar het vervoer aanvangt
- **Levering zonder vervoer**
  - Plaats levering= plaats ter beschikkingstelling

# 3.0. Aankopen handelsgoederen

## Intro

### Invoer:

- **Zonder opschortende douaneregeling: artikel 23, § 3, van het Btw-Wetboek**
  - Plaats = lidstaat binnenkomst
- **Met opschortende douaneregeling:**
  - Plaats = lidstaat op het grondgebied waarvan het goed aan één van de volgende regelingen wordt onttrokken (in vrije verkeer wordt gebracht)
    - regeling van tijdelijke opslag
    - regeling voor tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten
    - regeling voor extern douanevervoer
    - regeling van vrije zones of vrije entrepots
    - regeling van douane-entrepots
    - regeling van actieve veredeling
    - regeling inzake de in de territoriale zee toegelaten goederen voor boor- en werkeilanden.

**! Je kan verschillende regelingen na elkaar hebben**

**! Je kan aanzuiveren met uitvoer (nooit invoerrechten of btw verschuldigd)**

# 3.0. Aankopen handelsgoederen

## Intro

### Intracommunautaire verwerving (goederen in vrije verkeer):

- Plaats: waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van aankomst van de verzending of van het vervoer
- Let op vangnetbepaling: vermoeden dat intracommunautaire verwerving plaatsvindt in land waarvan het btw-nummer wordt opgegeven

# 3.1. Aankoop communautaire goederen met aflevering stock in België - Intro

- Ship from België of plaats terbeschikkingstelling België (indien goederen niet vervoerd)
  - **Leverancier (belastingplichtige) in België gevestigd:** aankoopfactuur met Belgische btw
    - Rooster 81 (maatstaf) en rooster 59 (btw)
  - **Leverancier (belastingplichtige) niet in België gevestigd:** aankoopfactuur zonder Belgische btw (btw verlegd)
    - Rooster 81 en 87 (maatstaf) en rooster 56 en 59 (btw)



## 3.2. Aankoop communautaire goederen met aflevering stock in België - Intracommunautaire verwerving

- **Ship from andere EU-lidstaat dan België (belastingplichtige leverancier)**
  - Factuur zonder btw - intracommunautaire verwerving in België:
    - Rooster 81 en 86 (maatstaf) en rooster 55 en 59 (btw)
    - Intrastat (indien aangifteplichtig omdat de drempel van € 1,5 miljoen overschreden is)

# 3.3. Aankoop met aflevering stock in België

## Invoer

- **Ship from land buiten het EU btw-gebied – Belgische koper (groothandel) voert in**
  - Waar gebeurt de invoer?
    - België
      - Regeling?
        - In vrije verkeer (vak 37 = regeling 40 XX):
          - Invoerbtw verschuldigd op het moment van invoer
          - Invoer btw verschuldigd via de btw-aangifte volgend op de invoer (ET 14.000 vergunning)
        - Onder opschortende douaneregeling (vb. rooster 71XX of 61XX)
          - Geen invoer btw verschuldigd
      - Belgische btw-plichtige in vak 8 als geadresseerde

# 3.3. Aankoop met aflevering stock in België

## Invoer

- **Ship from land buiten het EU btw-gebied – Belgische koper (groothandel) voert in**
  - Waar gebeurt de invoer?
    - **België**
      - Regeling: In vrije verkeer (vak 37 = regeling 40 XX):
      - Rapportering:
        - Factuur leverancier: rooster 81
        - Factuur transport na invoer tot eerste bestemming: 81 (als het op een 60-rekening wordt geboekt) of in 82 (als het op een 61-rekening wordt geboekt)
        - Douanerechten (factuur douanedeclarant): rooster 81 (deze worden normaal ofwel mee op de rekening 604 aankopen handelsgoederen geboekt of op een afzonderlijke subrekening in de klasse 60 voor invoerrechten en andere heffingen)
        - Prestaties declarant: rooster 81 of rooster 82 (naargelang ze op een 60/61-rekening worden geboekt)
        - Vak (87), (57) en 59 = op basis van het invoerdocument

# 3.3. Aankoop met aflevering stock in België

## Invoer

- **Ship from land buiten het EU btw-gebied – Belgische koper (groothandel) voert in**
  - Waar gebeurt de invoer?
    - Nederland
      - Invoer in NL (globale vertegenwoordiger)
      - Overbrenging van eigen goederen naar België
      - Intracommunautaire verwerving in de Belgische btw-aangifte (rooster 81 en 86 (maatstaf) en rooster 55 en 59 (btw))

# 4. Aankoop met aflevering eigen stock in andere EU-lidstaat

## Lokale aankopen

- Ship from = zelfde EU-lidstaat als lidstaat waar de stock ligt of goederen worden niet verplaatst
  - Lokale aankoop
    - Met lokale btw
      - Mogelijks btw verlegd indien:
        - Leverancier (A) ook niet gevestigd in de lidstaat van levering
          - Soms verplicht dit zelfs de belastingplichtige koper om lokaal te registreren voor een aankoop
        - Bepaald type goederen (vb. gsm's, laptops)

# 4. Aankoop met aflevering eigen stock in andere EU-lidstaat

## Intracommunautaire verwerving

- Ship from = andere EU-lidstaat als lidstaat waar de stock ligt
  - Intracommunautaire verwerving in EU-lidstaat van aankomst
  - Zeker niet Belgisch btw-nummer opgeven (vangnetbepaling)
    - vb. BE CO koopt goederen in Italië maar laat deze afleveren in NL
      - ICV in Nederland
      - Maar! Opgelet als BE CO BE nummer opgeeft (uitzondering: vereenvoudiging driehoeksverkeer)
        - BE fiscus kan btw op de verwerving eisen (rooster 55) maar deze btw is niet aftrekbaar (rooster 59)
        - Deze btw is pas terugvorderbaar als BE CO aantoont dat in NL een intracommunautaire verwerving werd gerapporteerd (en dus NL btw werd aangegeven)

# 4. Aankoop met aflevering eigen stock in andere EU-lidstaat

- Ship from land buiten het EU btw-gebied -koper (groothandel) voert in
  - Waar gebeurt de invoer?
    - EU-land waar de stock ligt:
      - Invoer in EU-land waar stock ligt
      - Registratie nodig?
      - In vrije verkeer?
    - In België (gevolgd door overbrenging):
      - In vrije verkeer: regeling 42 XX
      - Vrijstelling invoer btw
      - Vak 8: btw-nummer EU-lidstaat aankomst goederen



# Kettingverkopen EU tussen 3 partijen

Btw-statuu

Veel voorkomende transacties

Verkoop handelsgoederen 2 partijen

Aankoop handelsgoederen 2 partijen

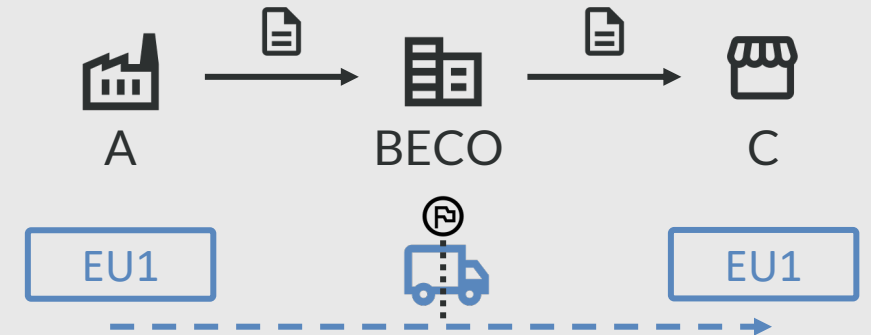
Kettingverkopen met 3 partijen binnen EU

Aandachtspunten



# 5. Kettingverkoop 3 partijen Binnen 1 EU-lidstaat

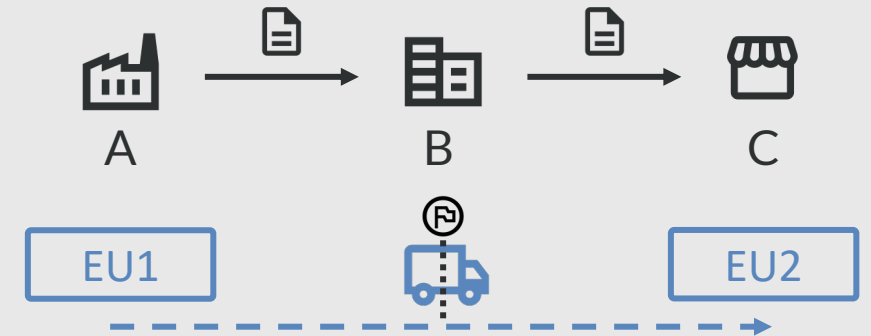
- **Lokale aankoop:** regels land waar verzending vertrekt
  - In principe lokale btw
    - Mogelijks btw verlegd indien
      - leverancier (A) ook niet gevestigd
      - Bepaald type goederen (vb. gsm's, laptops)
- **Lokale verkoop:** regels land waar verzending vertrekt
  - In principe lokale btw
    - Mogelijks btw verlegd maar varieert per land
      - NL: als afnemer gevestigd lichaam of btw-plichtige is
      - DE: geen btw-verlegd (m.u.v. bepaald type goederen)
      - LU: geen btw-verlegd
      - FR: btw verlegd indien C FR btw-nummer heeft



# 6. Kettingverkoop 3 partijen

## Van één EU-lidstaat naar een andere EU-lidstaat

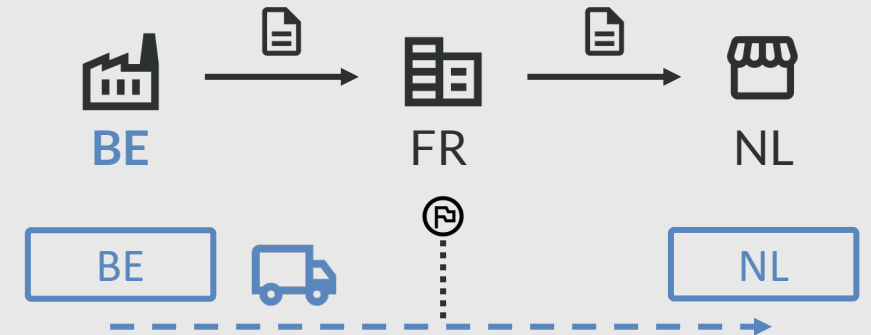
- Slechts één levering is een levering met intracommunautair vervoer
- Vervoer door of voor rekening van:
  - Eerste leverancier: vervoer in eerste levering.
  - Laatste afnemer: vervoer in laatste levering.
  - Tussenhandelaar:
    - Hoofdregel: vervoer toegekend aan de aankoop door de tussenhandelaar
    - Afwijking indien tussenhandelaar zijn btw-nummer in het land van verzending meedeelt aan zijn leverancier



# 6. Kettingverkoop 3 partijen

## Van één EU-lidstaat naar een andere EU-lidstaat

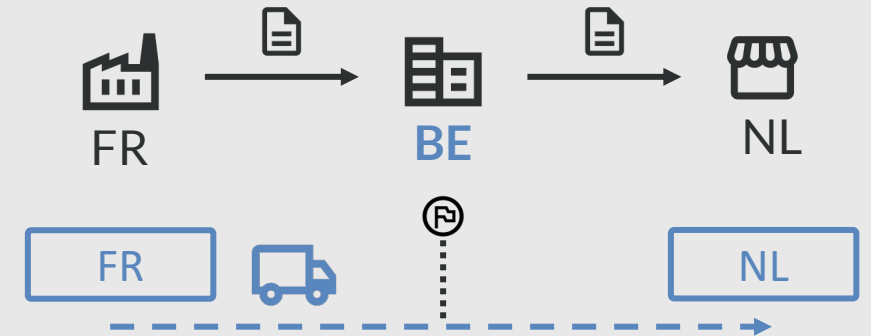
- Voorbeeld 1: vervoer in eerste relatie:
  - **Partij A (BEco):** Intracommunautaire levering
    - Goederen van BE naar partij C in andere EU lidstaat (NL)
    - Klant (partij B) heeft btw-nummer in andere EU-lidstaat (FR)
    - Factuur zonder btw met vermelding “*exempt intracommunity supply -article 138 VAT directive*”
    - Opname in Intracommunautaire opgave in België (code L) + rooster 46
    - Eventueel intrastat



# 6. Kettingverkoop 3 partijen

## Van één EU-lidstaat naar een andere EU-lidstaat

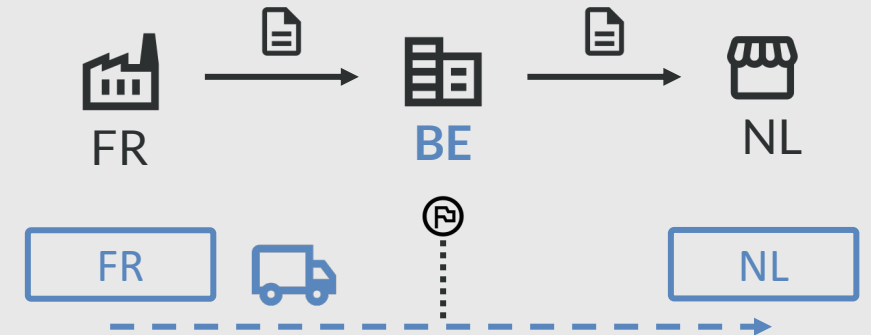
- Voorbeeld 2: vervoer in eerste relatie:
  - **Partij B (BEco):**
    - Moet in principe in Nederland een btw-nummer aanvragen
      - Aankoopfactuur: Intracommunautaire verwerving in NL
      - Verkoopfactuur: lokale verkoop in NL met NL btw of btw-verlegd
    - Als:
      - Koper een NL btw-nummer heeft
      - Partij B (BEco) niet in NL gevestigd is (en in sommige landen, ook geen btw-nummer heeft)
        - dan kan de vereenvoudiging voor driehoeksverkeer worden toegepast.



# 6. Kettingverkoop 3 partijen

## Van één EU-lidstaat naar een andere EU-lidstaat

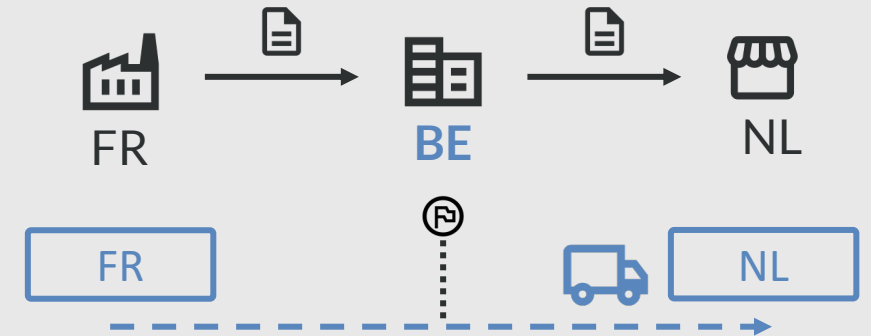
- Voorbeeld 2: vervoer in eerste relatie:
  - **Partij B (BEco): vereenvoudigd driehoeksverkeer**
    - Aankoop op BE btw-nummer:
      - rooster 81 en 86
    - Verkoop vanuit BE btw-nummer: factuur zonder btw met vermelding “VAT reverse charge – triangulation article 141 VAT Directive”
      - Rooster 46 + ICO met code T (geen intrastat)



# 6. Kettingverkoop 3 partijen

## Van één EU-lidstaat naar een andere EU-lidstaat

- Voorbeeld 3: vervoer in tweede relatie:
  - **Partij B (BEco)**
    - Aankoop: lokale aankoop in FR
      - In principe met FR btw (tenzij leverancier niet in FR gevestigd is of btw verlegd voor specifieke goederen)
      - rooster 81 Belgische btw-aangifte
      - FR btw-nummer vereist
    - Verkoop: Intracommunautaire levering (zonder btw) vanuit FR btw-nummer aan het Nederlands btw-nummer van partij C



# 7. Invoer gevolgd door intracommunautaire levering

- Ship from land buiten het EU btw-gebied -koper (Belgische btw-plichtige) voert in
  - In België:
    - In vrije verkeer: regeling 42 XX
    - Onmiddellijk gevolgd door vrijgestelde intracommunautaire levering (artikel 39bis btw-wetboek)
    - Vrijstelling invoer btw
    - Vak 8: btw-nummer EU-lidstaat aankomst goederen



# Aandachtspunten

Btw-statuu

Veel voorkomende transacties

Verkoop handelsgoederen 2 partijen

Aankoop handelsgoederen 2 partijen

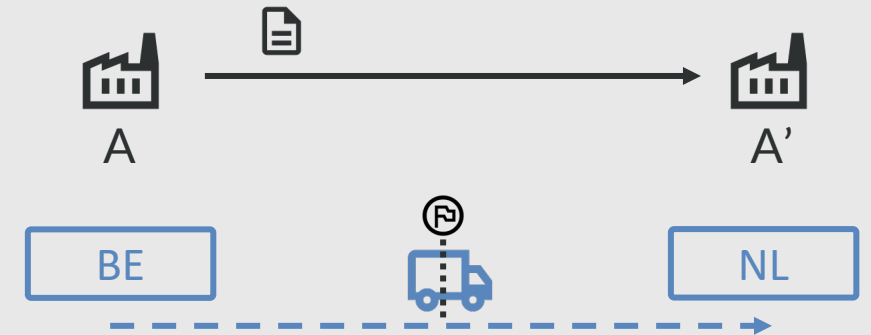
Kettingverkopen met 3 partijen binnen EU

Aandachtspunten



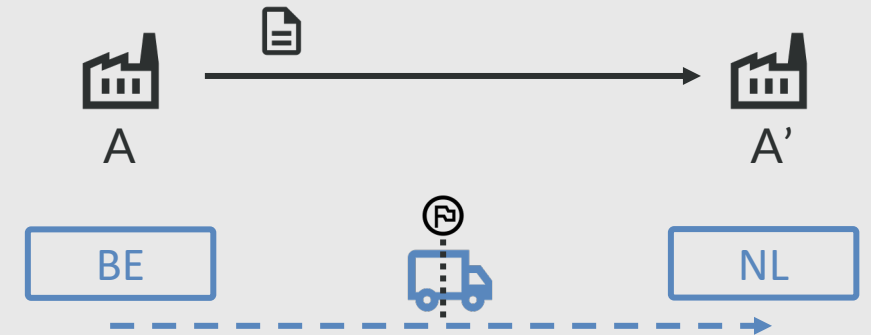
# 1. Overbrenging van eigen goederen

- Roerende goederen
- Van één lidstaat naar een andere om daar te worden opgeslagen (vb. gehuurde opslagplaats of e-fulfilment)
- Geen eigendomsoverdracht op moment van fysieke verplaatsing
- Ten behoeve van de economische activiteit
- Geen niet-overbrenging (vb. leveringen met installatie, goederen die terugkomen naar de opdrachtgever na bewerking, goederen die tijdelijk gebruikt worden in een andere EU-lidstaat,...)
- Geen consignatie of call off stock
- Geen overbrenging met toepassing van de margeregeling



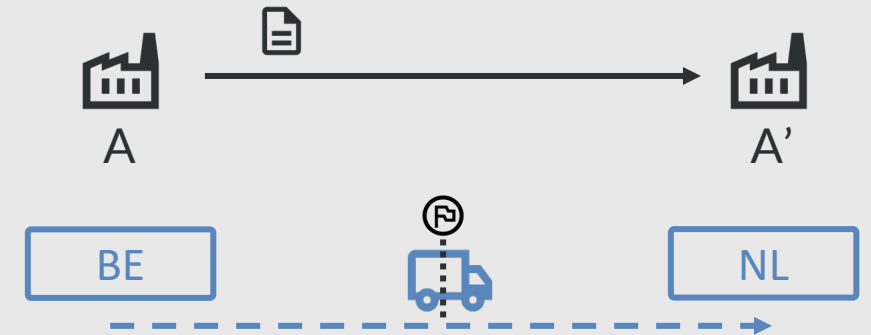
# 1. Overbrenging van eigen goederen

- Gelijkgestelde intracommunautaire levering in land van vertrek (Vrijstelling artikel 39bis, §1, 4° btw-wetboek)
- Rooster 46 + IC opgave “L” + Intrastat verzendingen (indien aangifteplichtig)
- Gelijkgestelde intracommunautaire verwerving in land van aankomst
- Intracommunautaire verwerving + eventuele andere verplichtingen + Intrastat aankomsten (indien aangifteplichtig)
- Btw-nummer in zowel lidstaat vertrek als aankomst



# 1. Overbrenging van eigen goederen

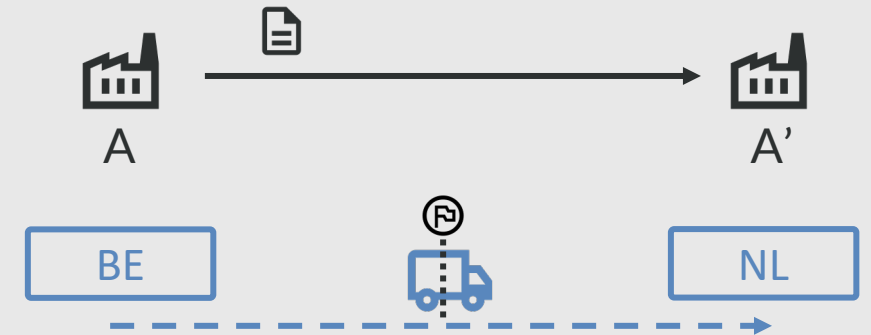
- Transferdocument (artikel 2 KB1)
- Vermeldingen artikel 5 KB1
- Btw-nr. ene lidstaat aan btw-nr. andere lidstaat
- MVH: aankoopprijs van de goederen of soortgelijke goederen of, indien er geen aankoopprijs is, de kostprijs
- Aangewezen: “overbrenging eigen goederen – vrijstelling artikel 39bis, §1, 4° btw-wetboek”



# 1. Overbrenging van eigen goederen

Overbrenging van België naar andere lidstaat gevolgd door latere verkoop:

- Overbrenging:
  - MVH in rooster 46
  - IC-opgave met code "L"
  - Eventueel Intrastat verzendingen
- Latere verkoop:
  - MVH in rooster 47
  - Correctie in rooster 49:  
verkochte goederen gewaardeerd aan  
overbrengingsprijs



## 2. Bewerking in een ander EU- land

### Maakloonwerk

- Definitie:
  - vervaardigen of samenstellen van een roerend goed
  - door een opdrachtnemer
  - door middel van materialen en voorwerpen die daartoe door de opdrachtgever aan de opdrachtnemer zijn verstrekt
    - ongeacht of de opdrachtnemer al dan niet een deel van de gebruikte materialen heeft verstrekt
- Een materieel werk met betrekking tot een ander dan een uit zijn aard onroerend goed

## 2. Bewerking in een ander land

### Problematiek:

#### Overbrenging?

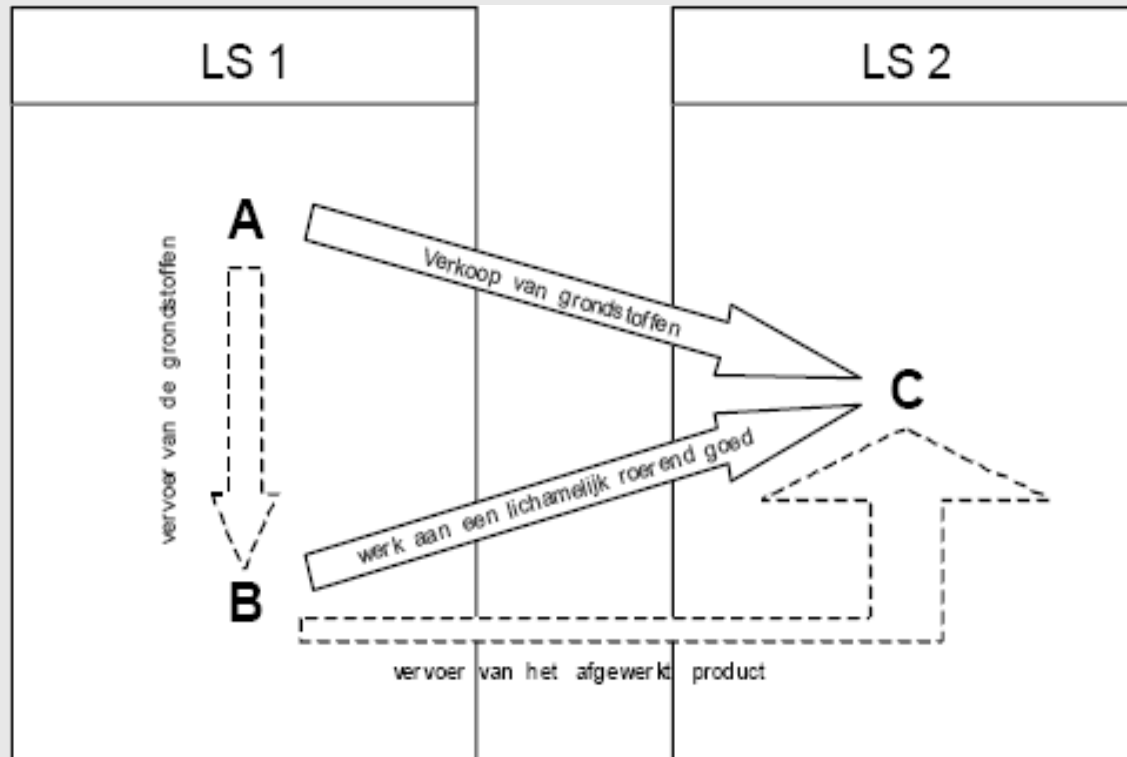
- Registraties in andere lidstaten voor eigenaar van de goederen die overgebracht worden
  - Vereenvoudigingen
  - Niet-overbrenging

#### Niet-overbrenging?

- Geen registratie nodig in lidstaat waarnaar goederen worden verzonden
- Voorwaarde:
  - Terugzending goederen naar afnemer in lidstaat van waaruit verzonden
  - Verschillende interpretaties
    - Bv. België: verzending vanuit A in België, terugzending naar België (mag ook naar B zijn)
    - Bv. Frankrijk: verzending vanuit X in Frankrijk, terugzending naar X in Frankrijk vereist
- Register der niet-overbrengingen: bij verzending + aanzuivering bij terugkomst goederen
- **! Let op, als de goederen niet terugkeren heb je wel een overbrenging!!!**

## 2. Bewerking in een ander land Vereenvoudiging

Vereenvoudiging 1: Circulaire nr. 97, 27 september 2019 ! *Let op: niet in alle landen aanvaard!!!*



### Voorbeeld:

- Opdrachtgever= BECO (C )
  - Koopt goederen bij DECO (A)
  - Geeft opdracht tot bewerking aan DECO (B)
- Na bewerking gaan de afgewerkte goederen vanuit Duitsland naar BECO (C) in België

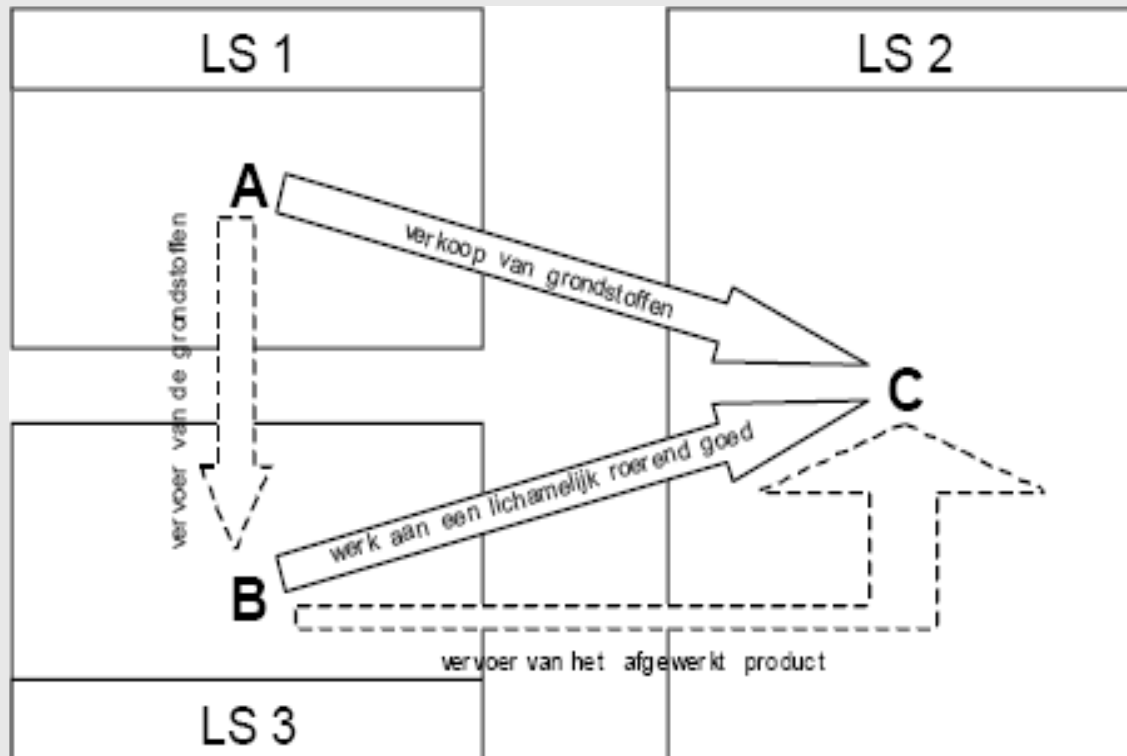
### Vereenvoudiging:

- Verkoop DECO (A) aan BECO (C) = vrijgestelde intracommunautaire levering indien voorwaarden IC-levering vervuld zijn
- Factuur DECO (B) aan BECO (C)= dienst (hoofdregel)

**! Zonder vereenvoudiging:** registratie nodig in DE

## 2. Bewerking in een ander land Vereenvoudiging

Vereenvoudiging 2: Circulaire nr. 97, 27 september 2019 *Let op: niet in alle landen aanvaard!!!*



### Voorbeeld:

- Opdrachtgever= BECO (C )
  - Koopt goederen bij DECO (A)
  - Geeft opdracht tot bewerking aan FRCO (B)
- Na bewerking gaan de afgewerkte goederen vanuit Frankrijk naar BECO (C) in België

### Vereenvoudiging:

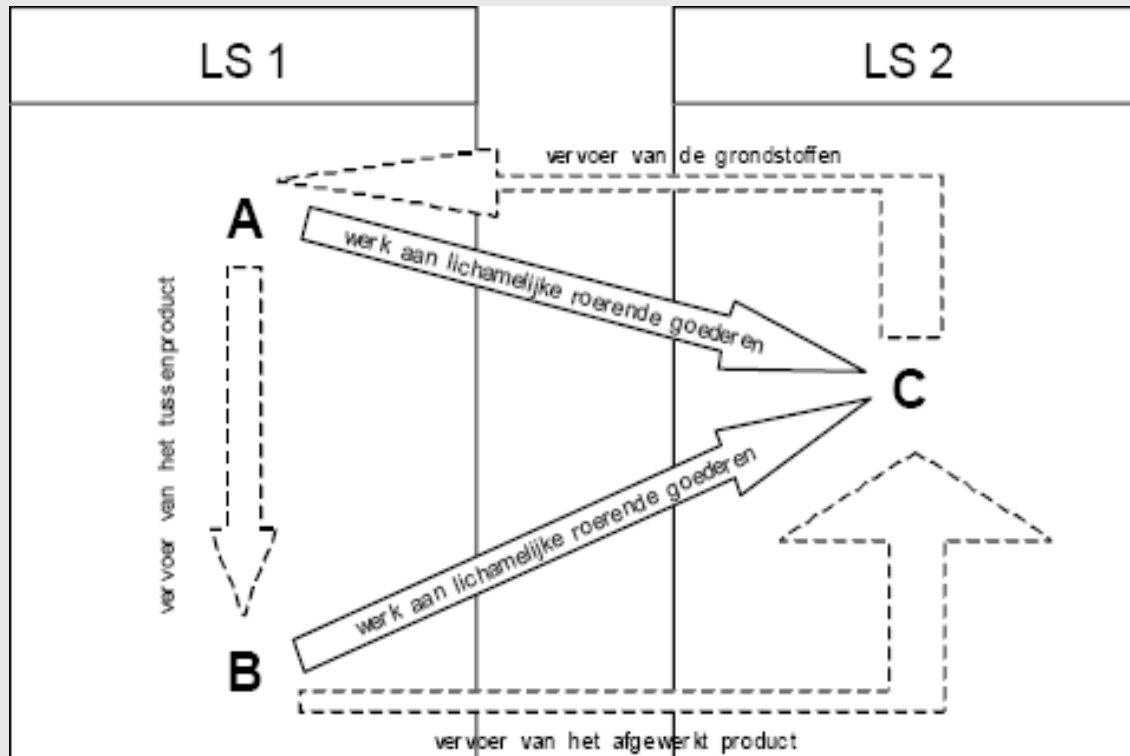
- Verkoop DECO (A) aan BECO (C) = vrijgestelde intracommunautaire levering indien voorwaarden IC-levering vervuld zijn
- Factuur FRCO (B) aan BECO (A)= dienst (hoofregel)

**! Zonder vereenvoudiging:** registratie nodig in FR



## 2. Bewerking in een ander land Vereenvoudiging

Vereenvoudiging 3: Circulaire nr. 97, 27 september 2019 *Let op: niet in alle landen aanvaard!!!*



### Voorbeeld:

- Opdrachtgever= BECO (C )
  - Verzendt goederen naar DECO (A) voor bewerking
  - DECO (A) verzendt naar DECO (B) voor verdere bewerking
  - DECO B verzendt afgewerkt product vanuit Duitsland naar BECO (C) in België

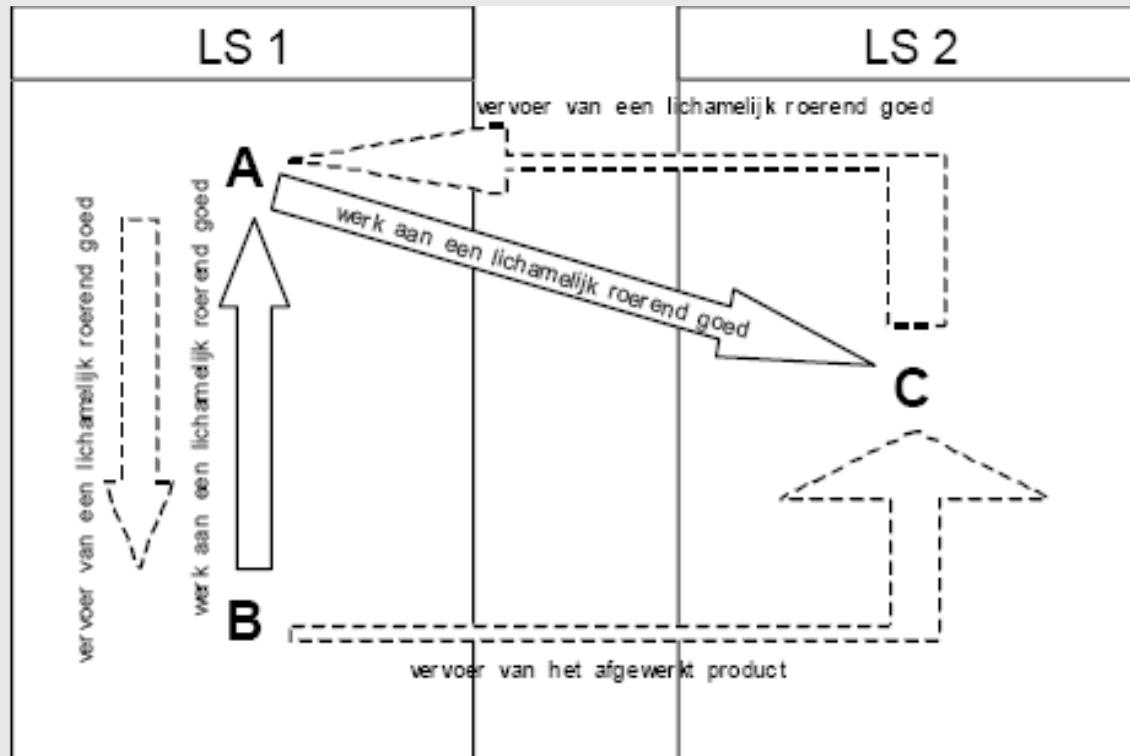
### Vereenvoudiging:

- Niet overbrenging: Bij doorverzending goederen naar B neemt BECO (C) deze bestemmingswijziging op in zijn register niet-overbrengingen
- Factuur DECO (A) aan BECO (A)= dienst (hoofregel)
- Factuur DECO (B) aan BECO (A)= dienst (hoofregel)

**! Zonder vereenvoudiging:** registratie nodig in DE

## 2. Bewerking in een ander land Vereenvoudiging

Vereenvoudiging 4: *Circulaire nr. 97, 27 september 2019* **Let op: niet in alle landen aanvaard!!!**



### Voorbeeld:

- Opdrachtgever= BECO (C )
  - Verzendt goederen naar DECO (A) voor bewerking
  - DECO (A) verzendt naar een subcontractor DECO (B) voor bewerking
  - afgewerkt product wordt vanuit Duitsland verzonden naar BECO (C) in België

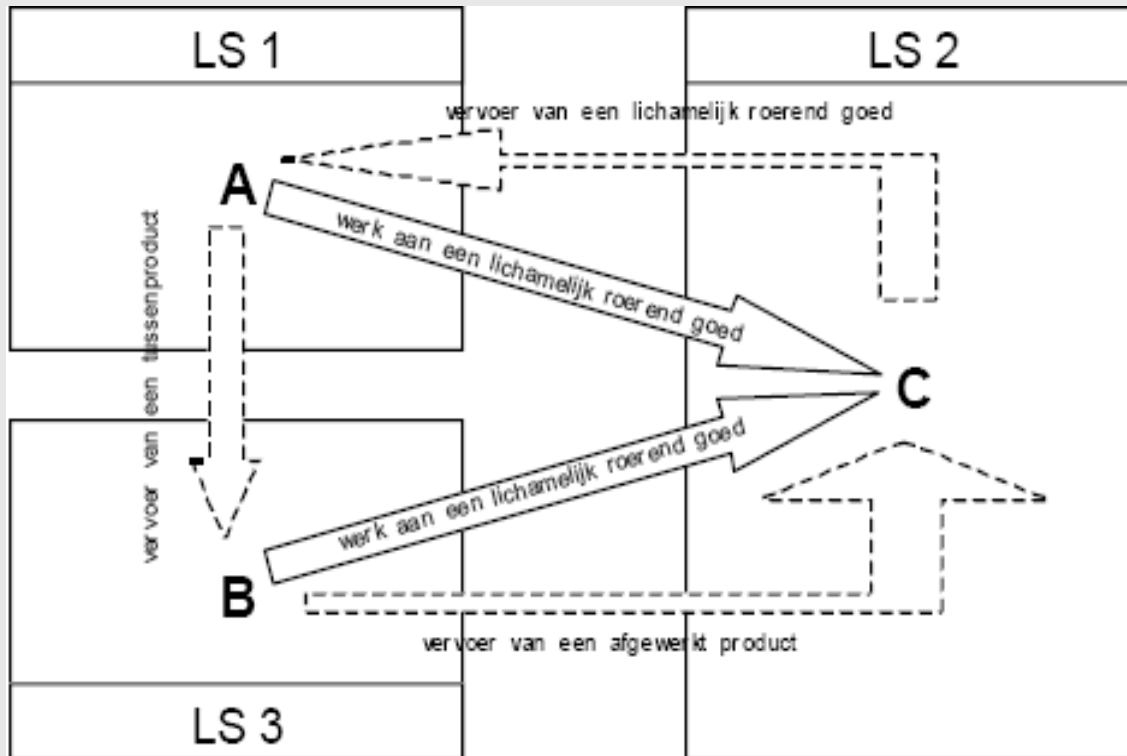
### Vereenvoudiging:

- Niet overbrenging: Bij doorverzending goederen naar B neemt BECO (C) deze bestemmingswijziging op in zijn register niet-overbrengingen
- Factuur DECO (A) aan BECO (A)= dienst (hoofregel)

**! Zonder vereenvoudiging:** registratie nodig in DE

## 2. Bewerking in een ander land Vereenvoudiging

Vereenvoudiging 5: Circulaire nr. 97, 27 september 2019 *Let op: niet in alle landen aanvaard!!!*



### Voorbeeld:

- Opdrachtgever= BECO (C )
  - Verzendt goederen naar DECO (A) voor bewerking
  - DECO (A) verzendt naar FRCO (B) voor verdere bewerking
  - FRCO (B) verzendt afgewerkt product vanuit Frankrijk naar BECO (C) in België

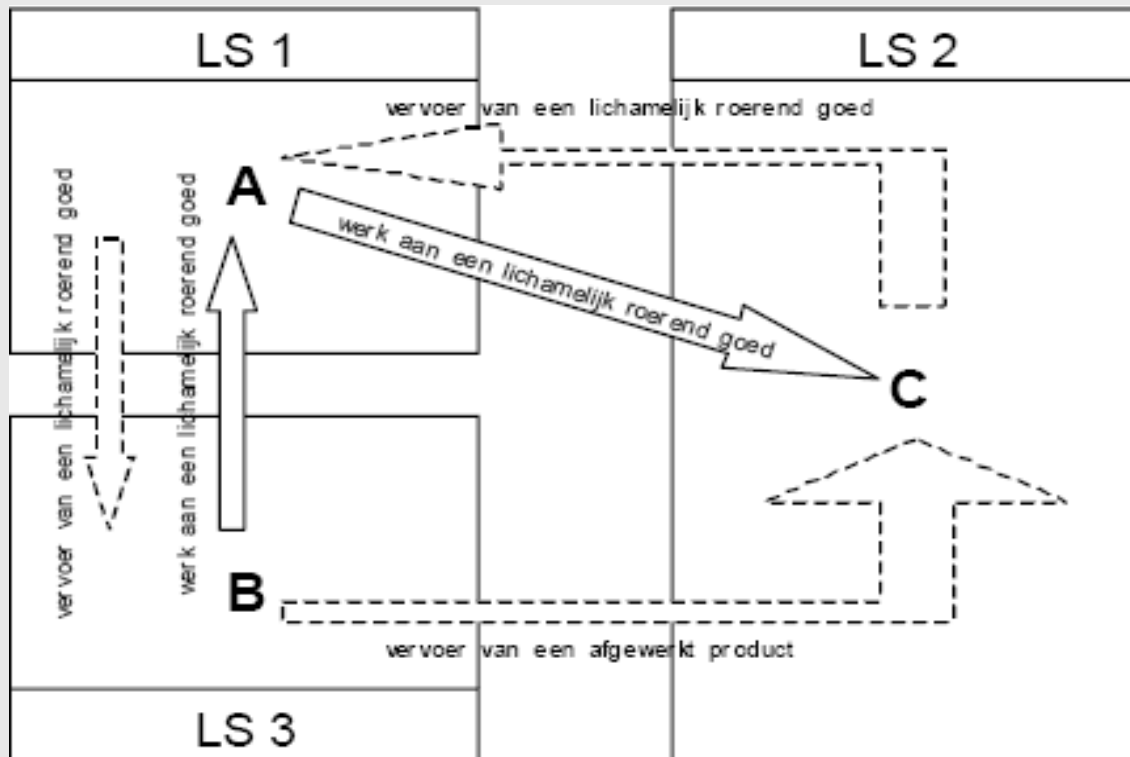
### Vereenvoudiging:

- Niet overbrenging: +bij doorverzending goederen naar FRCO (B) neemt BECO (C) deze bestemmingswijziging op in zijn register niet-overbrengingen
- Factuur DECO (A) aan BECO (A)= dienst (hoofregel)
- Factuur FRCO (B) aan BECO (A)= dienst (hoofregel)

**! Zonder vereenvoudiging:** registratie nodig in DE en FR

## 2. Bewerking in een ander land Vereenvoudiging

Vereenvoudiging 6: Circulaire nr. 97, 27 september 2019 *Let op: niet in alle landen aanvaard!!!*



### Voorbeeld:

- Opdrachtgever= BECO (C)
  - Verzendt goederen naar DECO (A) voor bewerking
  - DECO (A) verzendt naar een subcontractor FRCO (B) voor bewerking
  - Afgewerkt product wordt vanuit Frankrijk verzonden naar BECO (C) in België

### Vereenvoudiging:

- Niet overbrenging: Bij doorverzending goederen naar B neemt BECO (C) deze bestemmingswijziging op in zijn register niet-overbrengingen
- Factuur DECO (A) aan BECO (A)= dienst (hoofdregel)

**! Zonder vereenvoudiging:** registratie nodig in DE en FR

## 2. Bewerking in een ander land

### *Niet EU*

#### Artikel 40, § 1, 2°, b), van het Btw-Wetboek:

- btw- vrijstelling voor de wederinvoer, door degene die de goederen heeft uitgevoerd buiten de Gemeenschap, van goederen die buiten de Gemeenschap een herstelling, een bewerking, een verwerking of een aanpassing hebben ondergaan.
- Artikel 41, § 4, van het koninklijk besluit nr. 7: gehele en gedeeltelijk btw-vrijstelling bij invoer

## 2. Bewerking in een ander land

### *Niet EU*

- **Artikel 41, § 4, van het koninklijk besluit nr. 7: gehele en gedeeltelijk btw-vrijstelling bij invoer**
  - Bij indienen uitvoeraangifte: plaatsing onder de regeling vrijstelling bij wederinvoer (voorbehoud maken om de goederen met btw-vrijstelling weer in te voeren)
  - Enkel voor goederen onderworpen aan normale btw-heffing bij aankoop (vb. niet voor aankopen onder opschortende douaneregeling/ btw-entrepot)
  - Uitvoer en wederinvoer door dezelfde persoon (vb. in casu/deze opleiding de eigenaar)
  - De wederinvoer moet plaatsvinden binnen:
    - de termijn die voor de vrijstelling van invoerrechten is gesteld, indien de tijdelijk uitgevoerde goederen overeenkomstig de douanereglementering onder de regeling passieve veredeling zijn geplaatst
    - een termijn van één jaar te rekenen vanaf de aanvaarding van de aangifte van tijdelijke uitvoer door het douanekantoor, in de andere gevallen

## 2. Bewerking in een ander land

### *Niet EU*

- **Artikel 41, § 4, van het koninklijk besluit nr. 7: gehele en gedeeltelijk btw-vrijstelling bij invoer**
  - **Gehele vrijstelling artikel 41, § 4, 1°, van het koninklijk besluit nr. 7 :**
    - Voor de toepassing van de vrijstelling moeten volgende voorwaarden samen zijn vervuld:
      - de werken die aan de tijdelijk uitgevoerde goederen worden verricht, moeten voor de toepassing van de btw als een dienst worden aangemerkt
      - die dienst moet op grond van artikel 21, § 2, van het Btw-Wetboek in de Gemeenschap (België of een andere lidstaat) plaatsvinden
      - die dienst mag niet gepaard zijn gegaan met samenhangende leveringen van goederen in de zin van het Btw-Wetboek.
  - **Gehele vrijstelling artikel 41, § 4, 2°, van het koninklijk besluit nr. 7 :**
    - wanneer de werken die de goederen buiten de Gemeenschap hebben ondergaan, niet aan de belasting zouden zijn onderworpen indien ze in België hadden plaatsgevonden.
    - goederen die buiten de Gemeenschap gratis worden hersteld op grond van een contractuele of wettelijke garantieverplichting of wegens een fabricagefout.

## 2. Bewerking in een ander land

### *Niet EU*

- **Artikel 41, § 4, van het koninklijk besluit nr. 7: gehele en gedeeltelijk btw-vrijstelling bij invoer**
  - **Andere gevallen: gedeeltelijke vrijstelling:**
  - MVH bij invoer:
    - Waarde van de in het buitenland geleverde goederen
    - Waarde van de diensten die niet in de Gemeenschap plaatsvinden,
    - Vermeerderd met de niet reeds in die waarde begrepen sommen, die volgens artikel 34, § 2, van het Btw-Wetboek in de maatstaf van heffing moeten worden opgenomen
    - Btw-tarief dat van toepassing is voor de in België ingevoerde goederen.



# 3. Verkoop gebouw

## Verkoop btw nieuw gebouw:

- Voor de toepassing van de btw, wordt een gebouw als nieuw beschouwd : t.e.m. 31 december van tweede jaar volgend op jaar van eerste ingebruikneming of eerste inbezitneming.
  - Verbouwd bestaand gebouw kan “nieuw” worden indien grondige (renovatie)werken
- Ook een btw-plichtigen die niet als geregelde economische activiteit de geregelde verkoop van nieuwe gebouwen heeft kan een nieuw gebouw met btw verkopen of een zakelijk recht vestigen met btw
  - ~~Voorafgaande optie 104.1 (controlekantoor)~~
  - Vermelding in verkoopovereenkomst of verkoopbelofte
  - Binnen 1 maand na levering:
    - Bijzondere aangifte 104.5 (controle kantoor)
    - Betaling saldo

## Verkoop btw niet nieuw gebouw:

- Verkoop met vrijstelling artikel 44 btw-wetboek
- Negatieve btw-herziening indien herzieningstermijn (15 jaar of 5 jaar) nog niet is verstreken

# 3. Ingebruikname als bedrijfsmiddel

## *Artikel 12, § 1, eerste lid, 3°, van het Btw-Wetboek*

*de ingebruikneming door een belastingplichtige, als bedrijfsmiddel, van een goed dat hij anders dan als bedrijfsmiddel heeft opgericht, heeft laten oprichten, heeft vervaardigd, heeft laten vervaardigen, heeft verkregen of heeft ingevoerd of waarvoor, met toepassing van de belasting, te zijnen bate zakelijke rechten in de zin van artikel 9, tweede lid, 2°, werden gevestigd of aan hem werden overgedragen of wederovergedragen, wanneer voor dat goed of de bestanddelen ervan recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan;*

- Ingebruikneming door btw-plichtige, als bedrijfsmiddel
  - Niet, tijdelijk gebruik
- Van een goed (zowel roerend als onroerend), dat hij anders dan als bedrijfsmiddel in zijn bedrijf heeft binnengebracht
- Wanneer voor dat goed of de bestanddelen ervan recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de btw is ontstaan
  - Voorbeeld: Een fabrikant van kantoormeubilair onttrekt een voor de doorverkoop bestemde opbergkast en gebruikt deze voor het opbergen van zijn archieven

# 3. Ingebruikname als bedrijfsmiddel

*Artikel 12, § 1, eerste lid, 3°, van het Btw-Wetboek*

- **Maatstaf onttrekking:**
  - Aankoopprijs
  - Als die er niet is, aankoopprijs van soortgelijke goederen
  - Als dat er niet is, kostprijs
- **Verkoop:**
  - MVH: rooster 00, 01, 02 of 03
  - Btw: rooster 54
- **Aankoop:**
  - Indien onttrekking voor btw-activiteit
  - MVH: rooster 83
  - Btw: rooster 59 (indien aftrekbaar)