



De webshopverkoper

met maatschappelijke zetel in België



Btw-statuuu

Btw-statuuu

Typische transacties

Aandachtspunten

Btw-statuuu

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;
 - Handelingen in het buitenland, waarvoor recht op aftrek zou ontstaan indien zij in het binnenland zouden plaatsvinden;
- 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,...



Typische transacties

Btw-statuu

Typische transacties

Aandachtspunten

Typische transacties

Intro

Info van toepassing voor alle volgende voorbeelden

Verkoper

- In België gevestigd en indiener van periodieke btw-aangiften
- Heeft geen vaste inrichtingen in andere landen
- Komt tussen bij het vervoer naar de klant (=ruim opgevat)

Typische transacties

Intro

Info van toepassing voor alle volgende voorbeelden

Koper B2C (onderscheid met B2B van belang bij ship to andere EU lidstaat):

- Particulieren
 - Lid van de groep van 4 die geen intracommunautaire verwerving moeten of vrijwillig rapporteren (en die dus zeker geen geldig btw-nummer in een andere EU-lidstaat opgeven)
 1. volledig vrijgestelde btw-plichtigen
 2. belastingplichtigen die de vrijstelling voor kleine ondernemingen toepassen
 3. belastingplichtige die de forfaitaire landbouwregeling toepassen
 4. niet btw-plichtige rechtspersonen.
- Verplicht om een intracommunautaire verwerving te rapporteren van zodra ze een bepaalde aankoopdrempel hebben overschreden. Deze varieert per lidstaat.
- Zolang ze deze drempel niet overschrijden kunnen ze kiezen om hun intracommunautaire verwervingen wel of niet aan te geven.

Typische transacties

Intro

Info van toepassing voor alle volgende voorbeelden

Koper B2B

- Geldig btw-nummer in een andere EU-lidstaat opgeven

De verkochte goederen:

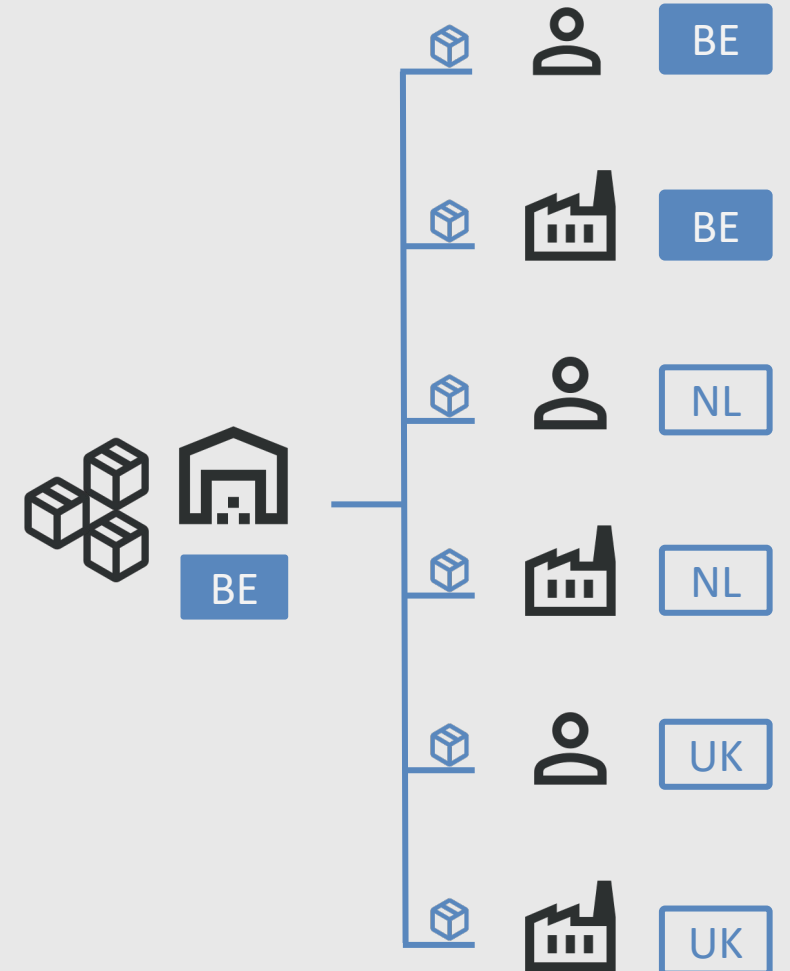
- Staan niet onder een douaneschorsingsregeling of onder de regeling btw-entrepot
- Zijn geen gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten die onder de margeregeling verkocht worden
- Zijn geen (onderdelen van) vliegtuigen of schepen
- Zijn geen goud of zilver
- Zijn geen nieuwe vervoermiddelen (i.e. voor landvoertuigen meer dan 6 maanden in gebruik of meer dan 6000km op de teller)
- Zijn geen accijnsgoederen (alcohol, tabak, of bepaalde energieproducten)
- Worden verkocht in hun huidige staat (ze worden bijvoorbeeld niet geïnstalleerd door de leverancier of verkoper)

Typische transacties

1. Verkoop vanuit stock in België - ship to BE

Afleveradres België (B2C of B2B)

- Lokale verkoop met Belgische btw (KB 20)
- Rooster 00/01/02 of 03 (maatstaf) + rooster 54 (btw)
- Desgevallend klantenlisting (+250 EUR aan BE nummer)



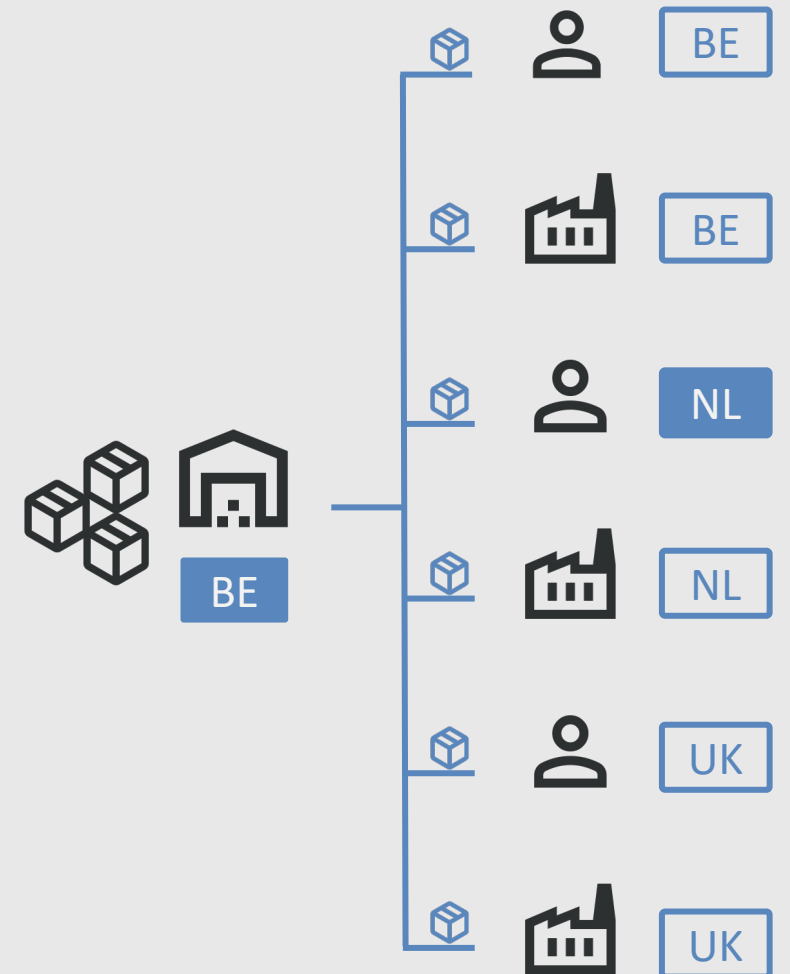
Typische transacties

1. Verkoop vanuit stock in België - ship to EU

Afleveradres andere EU-Lidstaat (B2C)

Huidig of vorig kalenderjaar meer dan 10.000,00 EUR excl. btw uit intracommunautaire afstandsverkopen en TBE diensten?

- Nee: Belgische btw (tarief: KB 20)
 - keuze voor btw in land van aflevering mogelijk door activatie OSS-nummer of lokaal btw-nummer
- Ja: Btw in land van aflevering

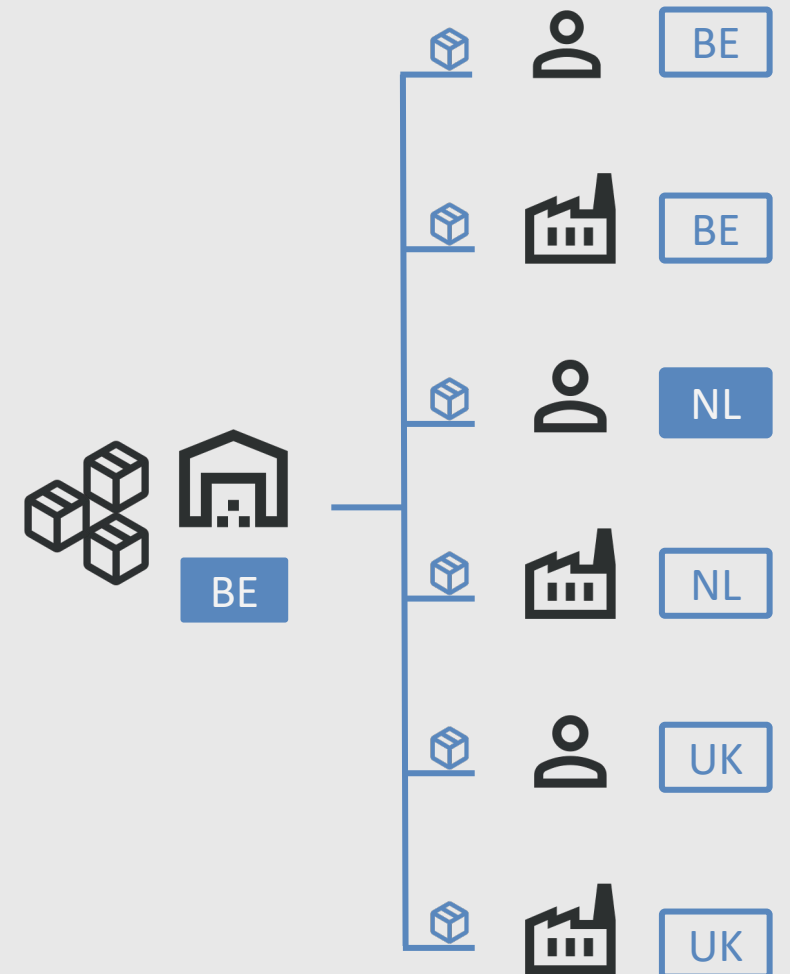


Typische transacties

1. Verkoop vanuit stock in België - ship to EU

Afleveradres andere EU-Lidstaat (B2C)

- Rapportering:
 - Met Belgische btw: Rooster 00/01/02 of 03 (maatstaf) + rooster 54 (btw)
 - Met btw van land aflevering:
 - Afhankelijk van je keuze: Unie OSS aangifte of lokale btw-aangifte in de EU-lidstaat van aflevering.
 - Rooster 47 Belgische btw-aangifte (wereldwijde omzet - verkopen die plaats vinden in het buitenland)
- ! OSS aangifte? Alle IC-afstandsverkopen verplicht in OSS-aangifte
- Levering met buitenlandse btw kan in combinatie met artikel 56bis btw-wetboek

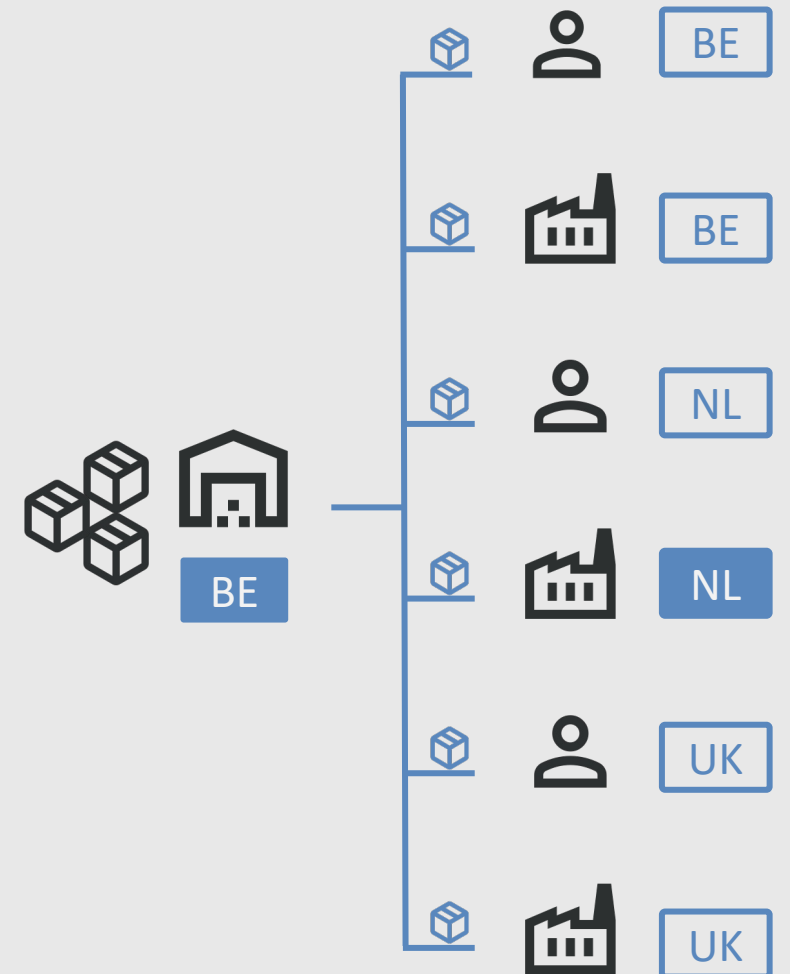


Typische transacties

1. Verkoop vanuit stock in België - ship to EU

Afleveradres andere EU-Lidstaat (B2B)

- 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
 - geheel van documenten (vb. transportfactuur, CMR document)
 - Wettelijk vermoeden op basis van bestemmingsdocument (en factuur transport indien in opdracht van leverancier)
 - 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)

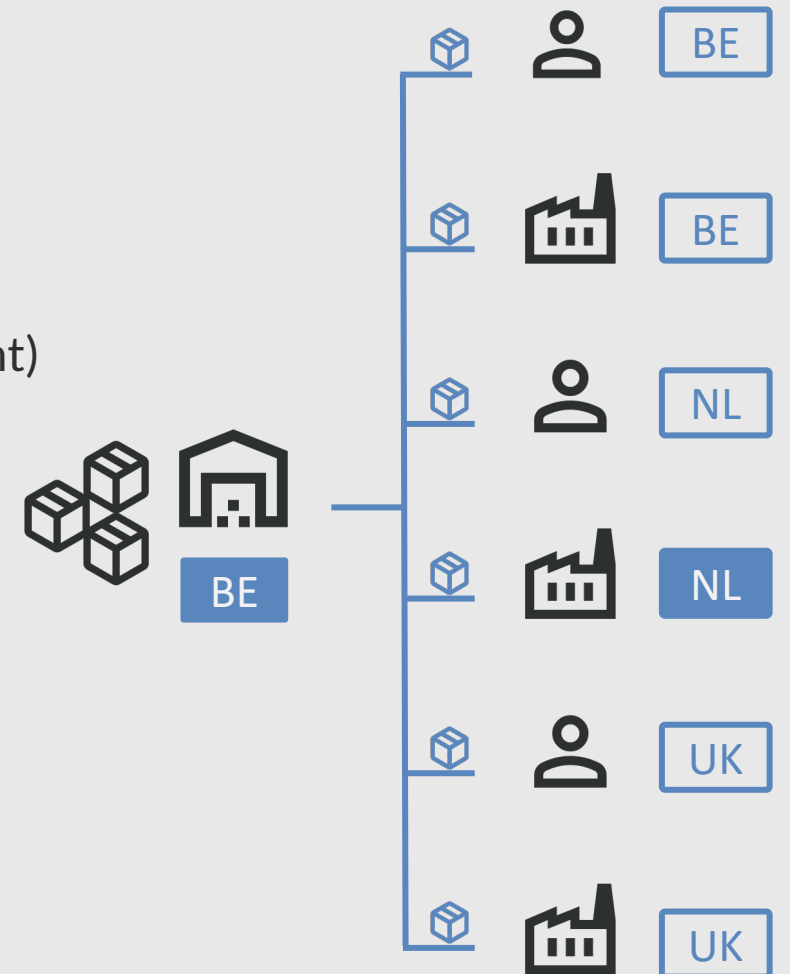


Typische transacties

1. Verkoop vanuit stock in België - ship to EU

Afleveradres andere EU-Lidstaat (B2B)

- Voorwaarden vrijstelling (3):
 - 1. Geldig btw-nummer in een andere EU-lidstaat dan België
 - 2. Bewijs transport vanuit België naar een andere EU-lidstaat
 - geheel van documenten (vb. transportfactuur, CMR document)
 - wettelijk vermoeden op basis van bestemmingsdocument (en factuur transport indien in opdracht van leverancier)
 - 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)

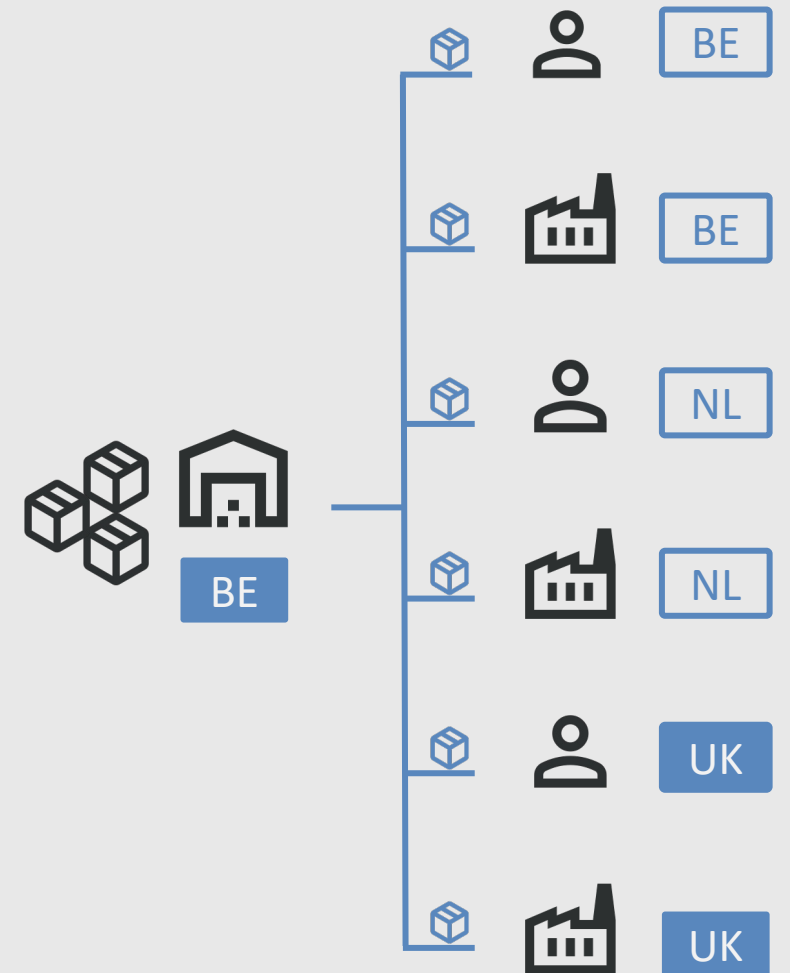


Typische transacties

1. Verkoop vanuit stock in België - ship to non-EU

Afleveradres andere land dat geen deel uitmaakt van EU btw-gebied (B2C of B2B)

- Factuur zonder Belgische btw met de vermelding “exempt export - article 146VAT Directive”
- Rooster 47 Belgische btw-aangifte
- Let wel: Sommige landen verplichten verkoper om op te treden als invoerder (en om dus een btw-nummer/EORI nummer aan te vragen).
- vb. in UK: 135 pond of minder



Typische transacties

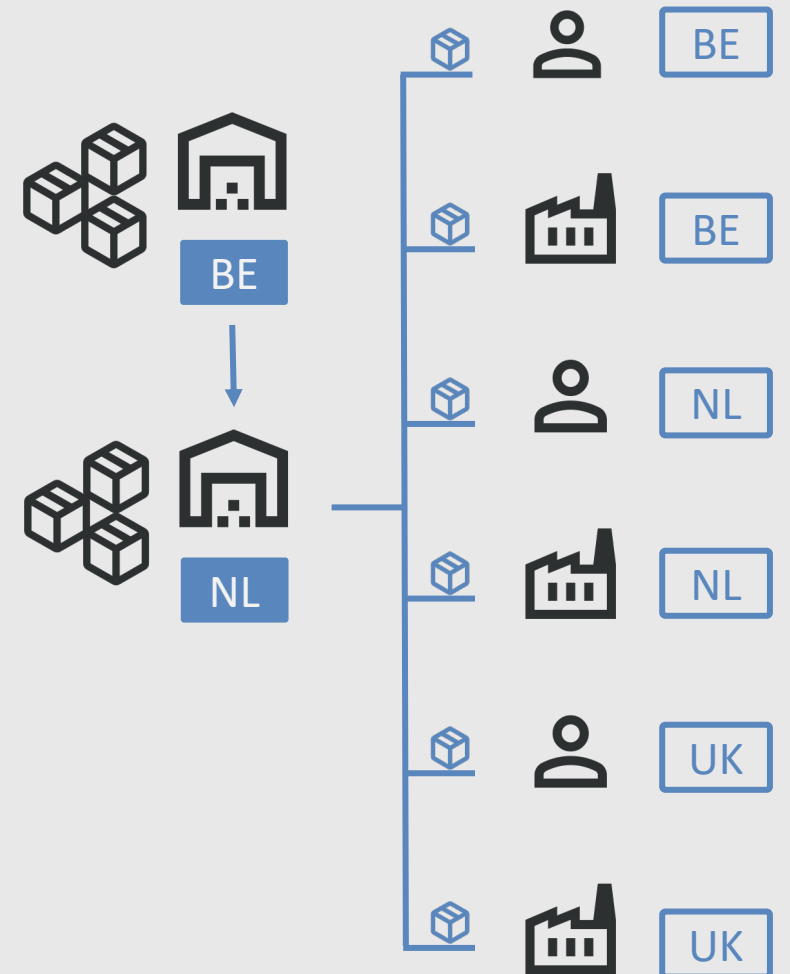
2. Verkoop vanuit stock andere EU lidstaat - stock

Verplaatsing (overbrenging 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”

Latere verkoop: MVH in rooster 47 + Correctie in rooster 49 (verkochte goederen gewaardeerd aan overbrengingsprijs)



Typische transacties

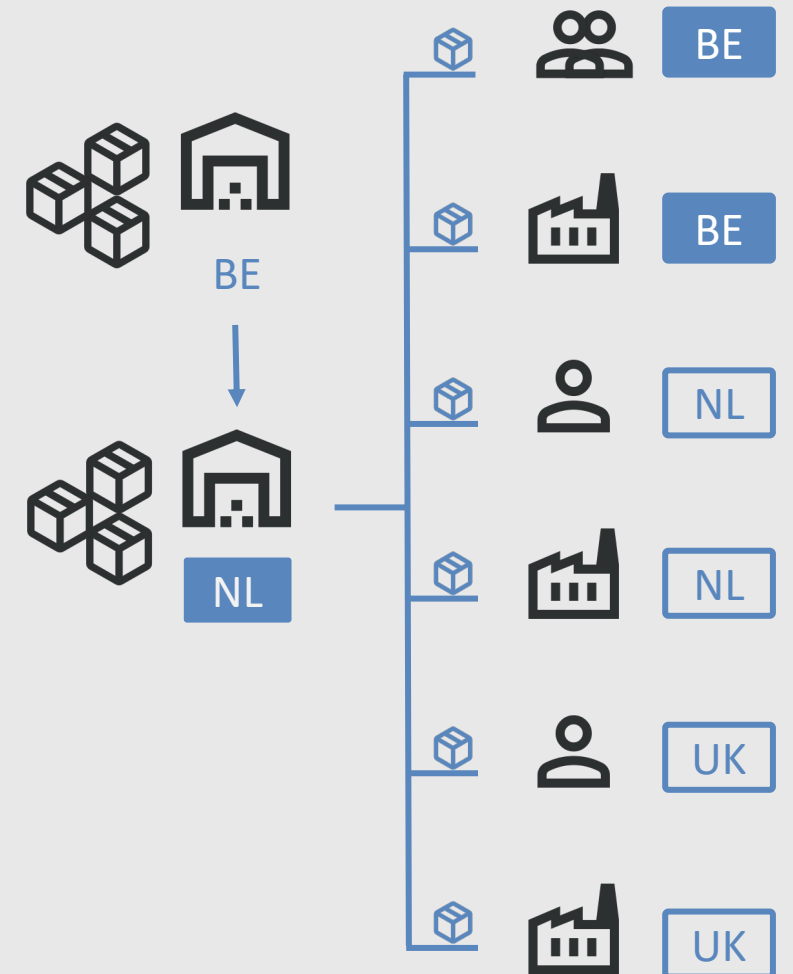
2. Verkoop vanuit stock andere EU lidstaat - ship to BE

Afleveradres België (B2C)

- Intracommunautaire afstandsverkoop
- Belgische btw (tarief KB 20)
- Als je OSS-aangiften indient: verplicht hierin rapporteren

Afleveradres België (B2B)

- Intracommunautaire levering vanuit Nederland (vrijgesteld)
- In Nederlandse individuele btw-aangifte



Typische transacties

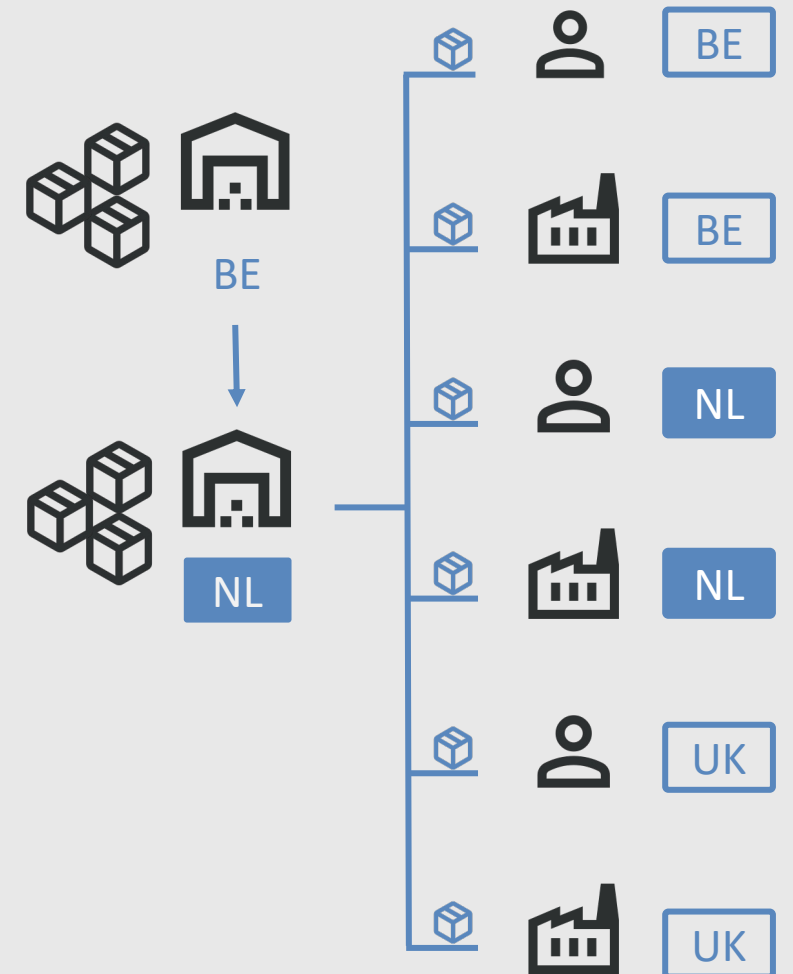
2. Verkoop vanuit stock andere EU lidstaat - ship to lokaal

Afleveradres Nederland (B2C):

- Lokale verkoop
- Nederlandse btw
- Rapporteren in individuele Nederlandse btw-aangifte (kan niet via OSS-aangifte)

Afleveradres Nederland (B2B):

- Afnemer gevestigd in Nederland:
 - Factuur zonder btw “btw verlegd- artikel 12 lid 3 WOB”
 - Rapporteren in Nederlandse btw-aangifte
- Afnemer niet gevestigd in Nederland:
 - Nederlandse btw
 - Rapporteren in individuele Nederlandse btw-aangifte (kan niet via OSS-aangifte)

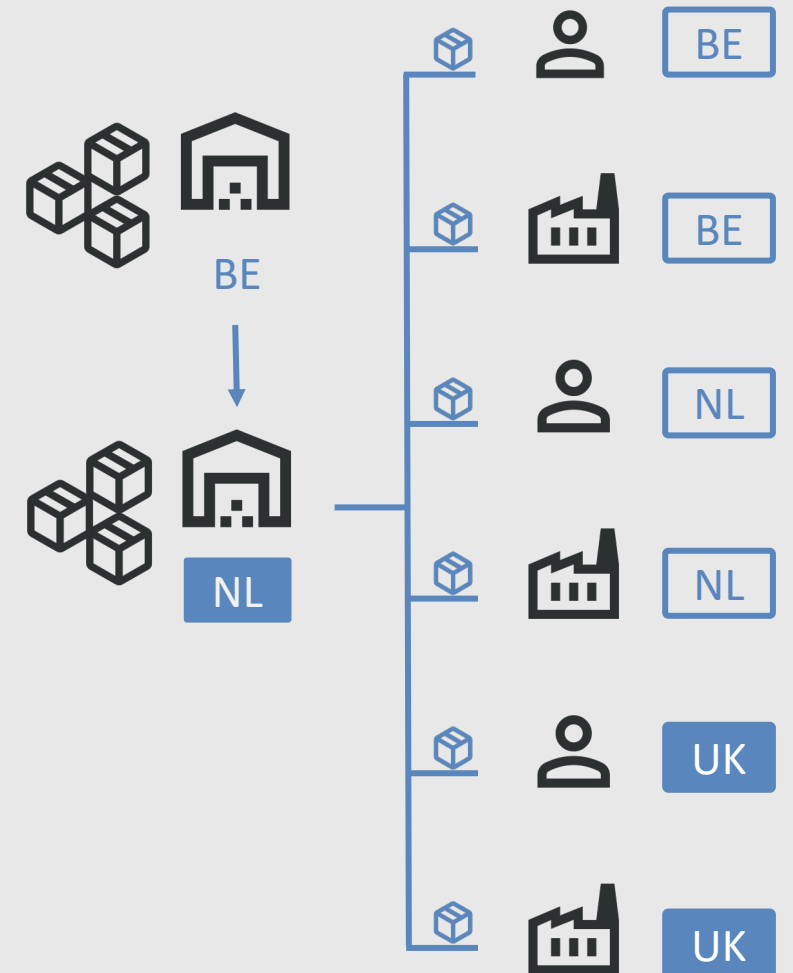


Typische transacties

2. Verkoop vanuit stock andere EU lidstaat - ship to non EU

Afleveradres andere land dat geen deel uitmaakt van EU btw-gebied (B2C of B2B)

- Factuur zonder btw met de vermelding “*exempt export - article 146VAT Directive*”
- Nederlandse btw-aangifte
- Let wel: Sommige landen verplichten verkoper om op te treden als invoerder (en om dus een btw-nummer/EORI nummer aan te vragen).
 - vb. in UK: 135 pond of minder



Typische transacties

3. Dropshipping vanuit EU

! Transport door of voor rekening van partij A= eerste relatie

Afleveradres België (B2B en B2C)

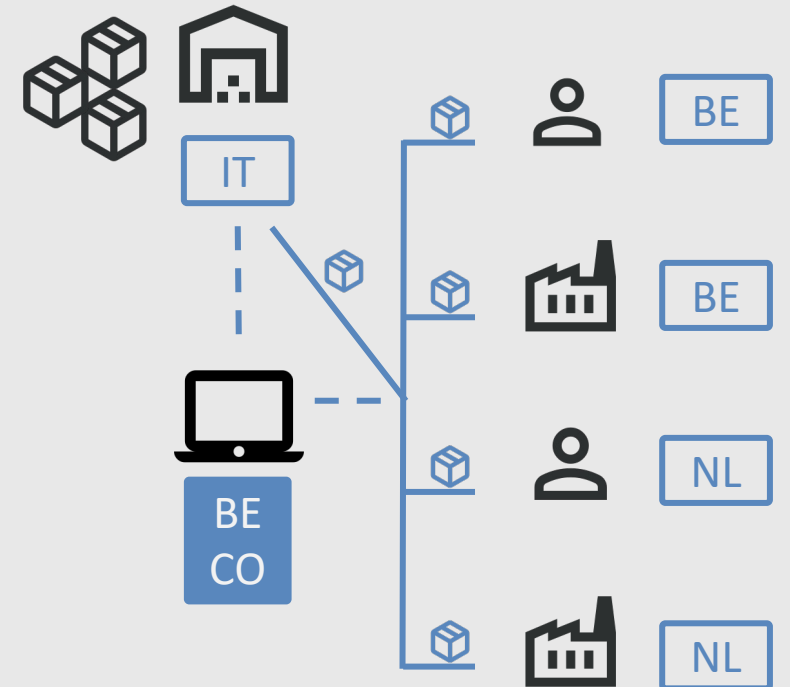
- Aankoop: intracommunautaire verwerving
- Verkoop: lokale verkoop met Belgische btw (normale btw-aangifte)

Afleveradres Nederland (B2B – met NL btw-nummer)

- Vereenvoudiging voor driehoeksverkeer
- Aankoop: intracommunautaire aankoop (rooster 81 en 86)
- Verkoop: zonder btw “*VAT reverse charge – simplification for triangular sales*” (rooster 46 + ICO met code T)

Afleveradres Nederland (B2C)

- Aankoop: Intracommunautaire verwerving in Nederland
 - Nederlands btw-nummer nodig!
- Verkoop: met Nederlandse btw (kan niet via OSS)



Typische transacties

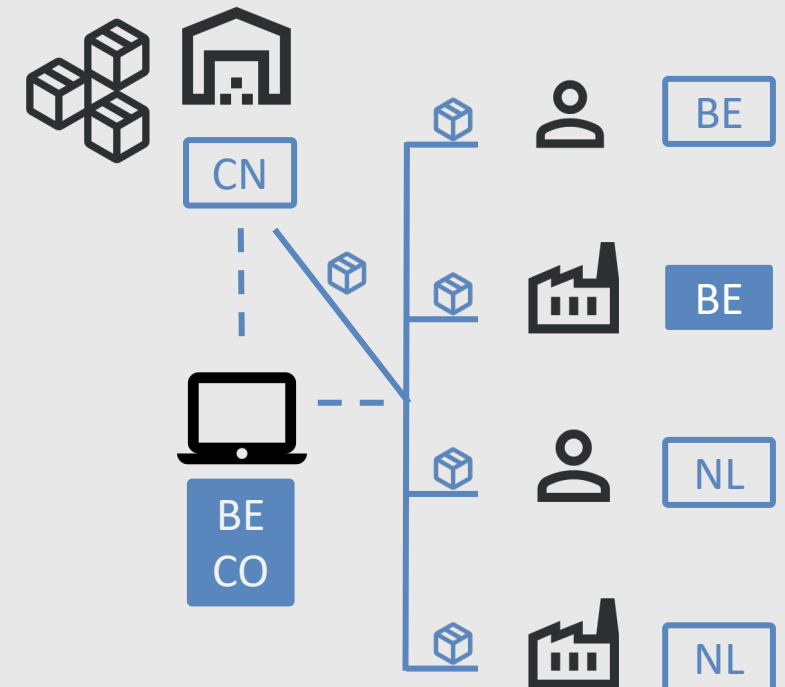
3. Dropshipping vanuit niet-EU – ship to BE

! Transport door of voor rekening van partij A= eerste relatie

! Invoer in land bestemming

Afleveradres België (B2B)

- Inklaring door BECO
 - Aankoop: factuur zonder btw
 - Invoer met Belgische btw op BE btw-nummer BECO
 - Verkoop: lokale verkoop met Belgische btw (normale btw-aangifte)
- Inklaring door koper
 - Verkoopfactuur zonder btw (outside scope)



Typische transacties

3. Dropshipping vanuit niet-EU – ship to BE

! Transport door of voor rekening van partij A= eerste relatie

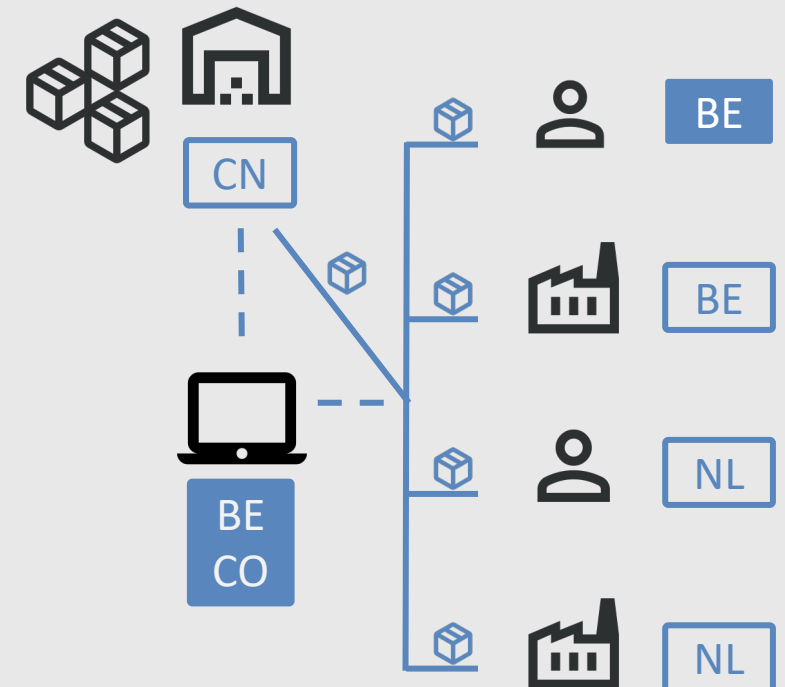
! Invoer in land bestemming

Afleveradres België (B2C)

Waarde van de zending meer dan 150 EUR?

Goederen die samen in één zending zitten. Geen rekening houden met andere kosten (vervoer, verzekering, taxen,..) tenzij deze inbegrepen zijn in de verkoopprijs).

- Inklaring door BECO
 - Aankoop: factuur zonder btw
 - Invoer met Belgische btw op BE btw-nummer BECO
 - Verkoop: lokale verkoop met Belgische btw (normale btw-aangifte)
- Inklaring door koper
 - Verkoopfactuur zonder btw (outside scope)



Typische transacties

3. Dropshipping vanuit niet-EU – ship to BE

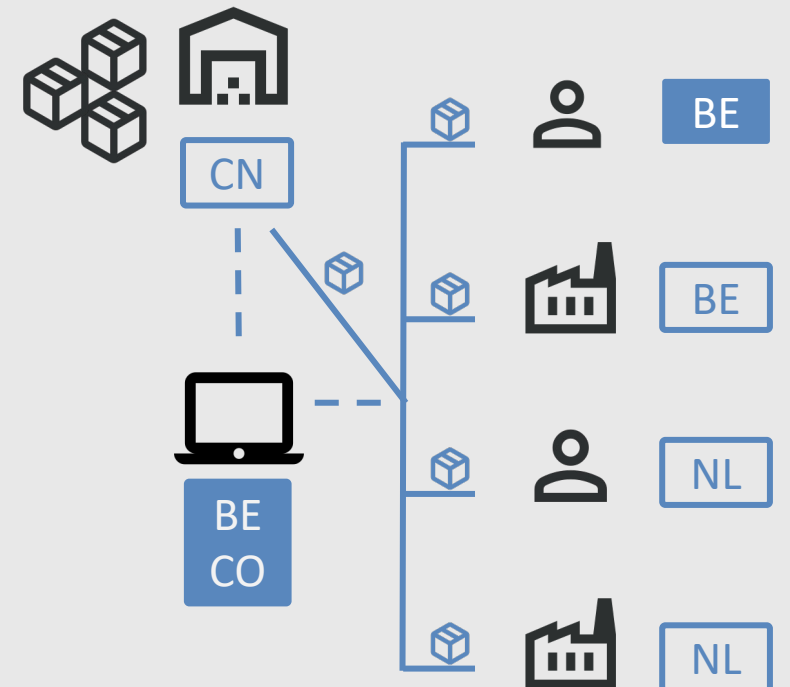
! Transport door of voor rekening van partij A= eerste relatie

! Invoer in land bestemming

Afleveradres België (B2C)

Waarde van de zending 150 EUR of minder?

- Verkoop tot stand gekomen via een elektronisch platform (vb. Amazon, bol.com..)
 - Verkoopfactuur: aan platform zonder btw
 - Invoer:
 - Platform heeft IOSS nummer: invoer vrijgesteld van btw – IOSS nummer platform op invoerdocument
 - Platform heeft geen IOSS nummer: invoer btw (BE CO of platform als geadresseerde op invoerdocument)



Typische transacties

3. Dropshipping vanuit niet-EU – ship to BE

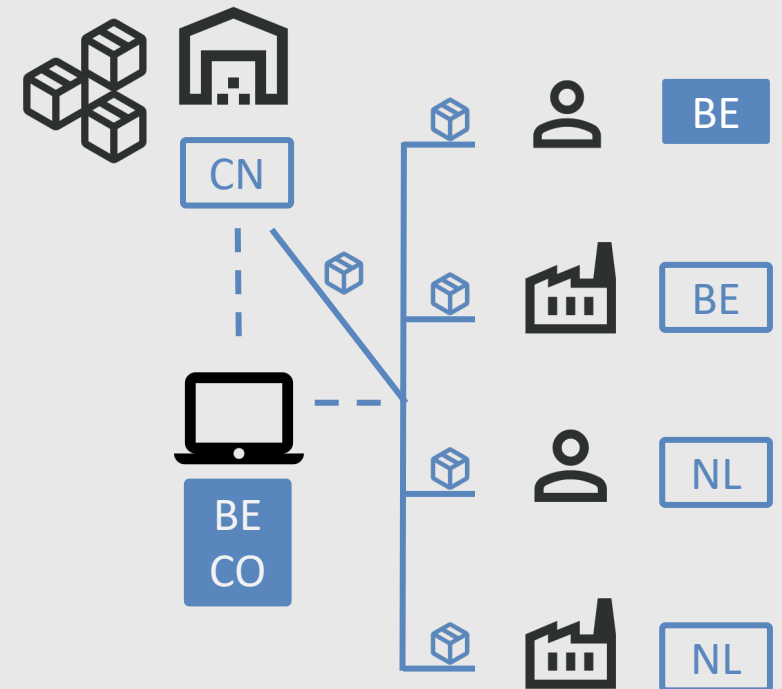
! Transport door of voor rekening van partij A= eerste relatie

! Invoer in land bestemming

Afleveradres België (B2C)

Waarde van de zending 150 EUR of minder?

- Verkoop via eigen webshop
 - Koper treedt op als geadresseerde bij invoer:
 - Verkoop zonder btw – bijzondere wijze van inning
 - BE CO treedt op als geadresseerde bij invoer:
 - Verkoop met Belgische btw:
 - BE aangifte of IOSS aangifte (+ BE aangifte rooster 47)
 - Invoer:
 - Op BE btw-nummer (met BE invoer-btw, eventueel verlegd)
 - Vrijgesteld van invoer btw indien op IOSS-nummer



Typische transacties

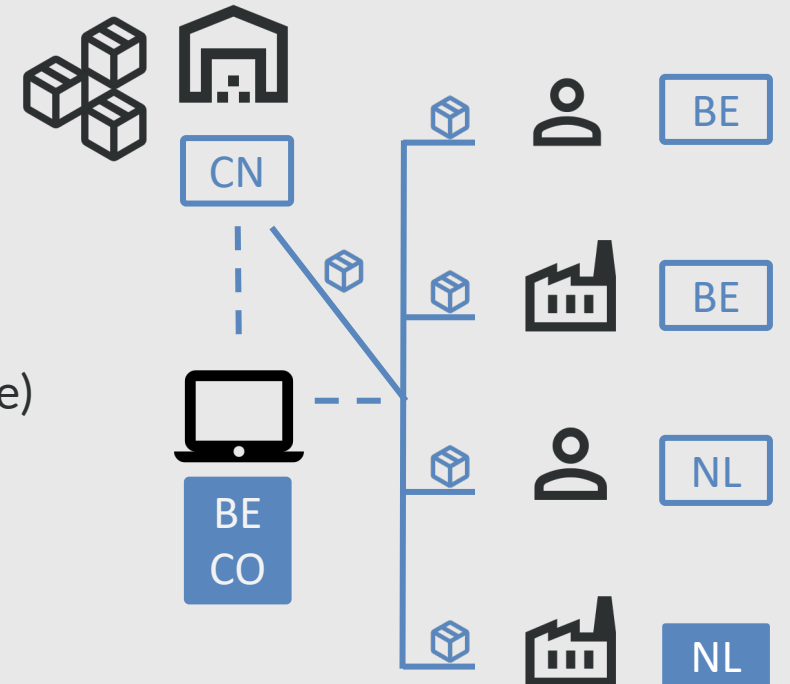
3. Dropshipping vanuit niet-EU – ship to NL

! Transport door of voor rekening van partij A= eerste relatie

! Invoer in land bestemming

Afleveradres Nederland (B2B)

- Inklaring door BECO
 - Aankoop: factuur zonder btw
 - Invoer met Nederlandse btw op NL btw-nummer BECO
 - Verkoop: lokale verkoop met Nederlandse btw (normale btw-aangifte)
- Inklaring door koper
 - Verkoopfactuur zonder btw (outside scope)



Typische transacties

3. Dropshipping vanuit niet-EU – ship to NL

! Transport door of voor rekening van partij A= eerste relatie

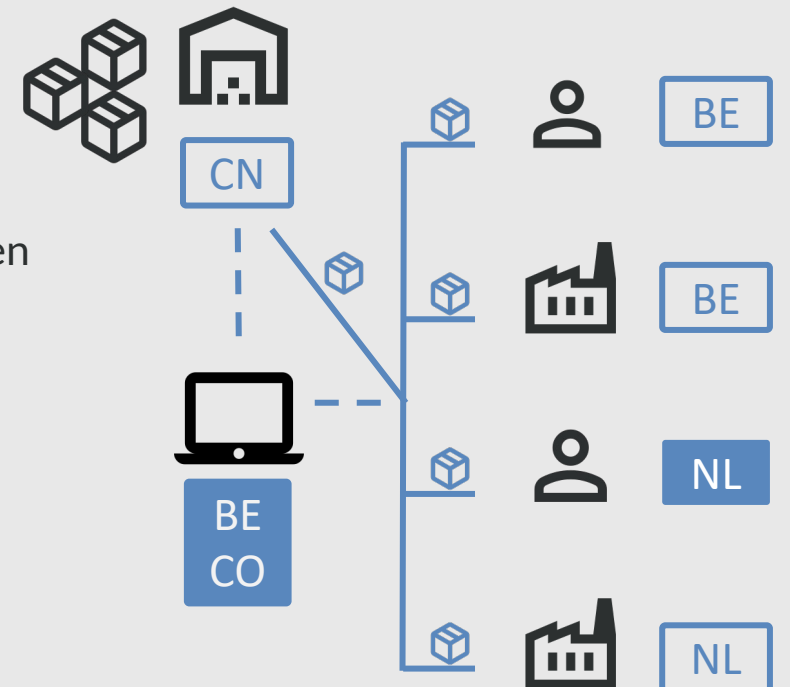
! Invoer in land bestemming

Afleveradres Nederland (B2C)

Waarde van de zending meer dan 150 EUR?

Goederen die samen in één zending zitten. Geen rekening houden met andere kosten (vervoer, verzekering, taxen,..) tenzij deze inbegrepen zijn in de verkoopprijs).

- Inklaring door BECO
 - Aankoop: factuur zonder btw
 - Invoer met Nederlandse btw op NL btw-nummer BECO
 - Verkoop: lokale verkoop met Nederlandse btw (normale btw-aangifte)
- Inklaring door koper
 - Verkoopfactuur zonder btw (outside scope)



Typische transacties

3. Dropshipping vanuit niet-EU – ship to NL

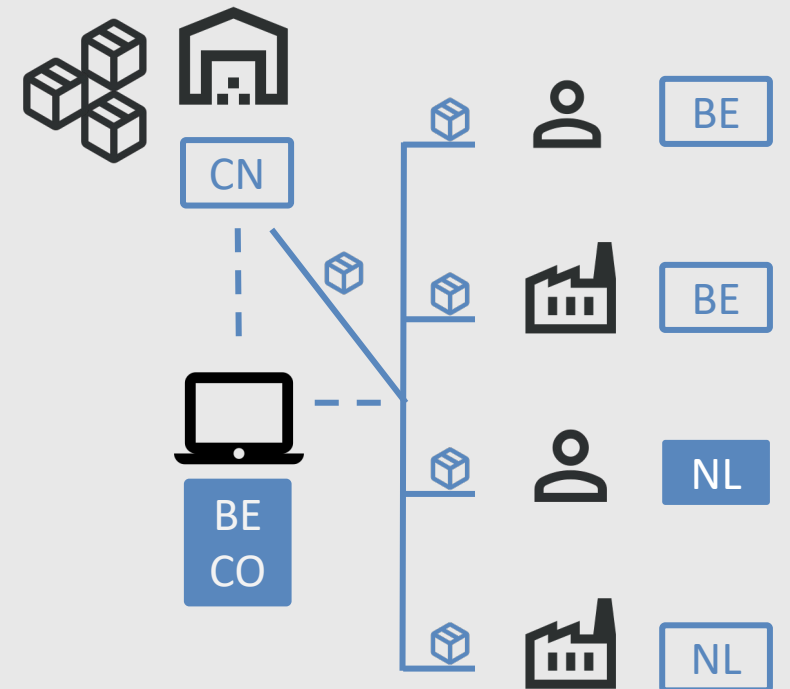
! Transport door of voor rekening van partij A= eerste relatie

! Invoer in land bestemming

Afleveradres Nederland (B2C)

Waarde van de zending 150 EUR of minder?

- **Verkoop tot stand gekomen via een elektronisch platform (vb. Amazon, bol.com..)**
 - Verkoopfactuur: aan platform zonder btw
 - **Invoer:**
 - Platform heeft IOSS nummer: invoer vrijgesteld van btw – IOSS nummer platform op invoerdocument
 - Platform heeft geen IOSS nummer: invoer btw (BE CO of platform als geadresseerde op invoerdocument)



Typische transacties

3. Dropshipping vanuit niet-EU – ship to NL

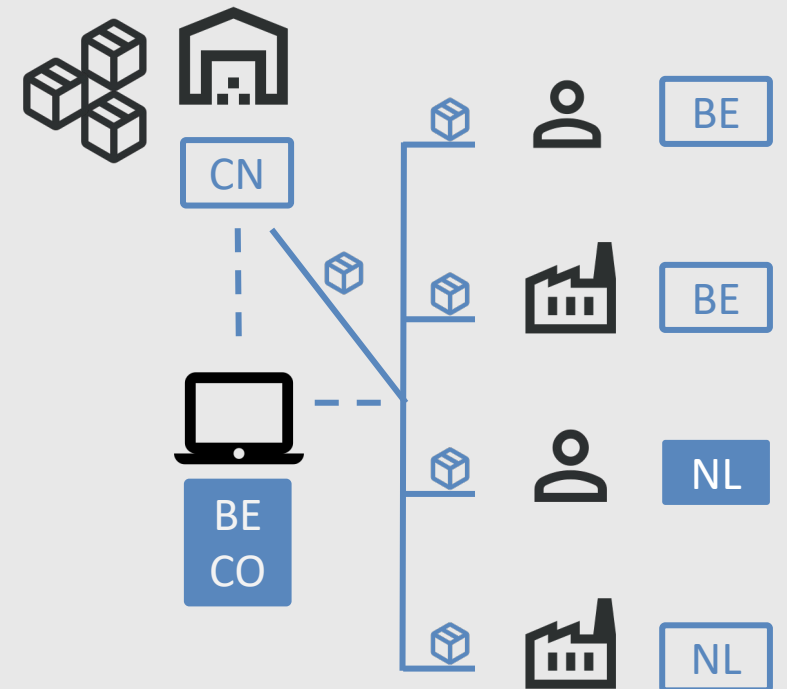
! Transport door of voor rekening van partij A= eerste relatie

! Invoer in land bestemming

Afleveradres Nederland (B2C)

Waarde van de zending 150 EUR of minder?

- Verkoop via eigen webshop
 - Koper treedt op als geadresseerde bij invoer:
 - Verkoop zonder btw – bijzondere wijze van inning
 - BE CO treedt op als geadresseerde bij invoer:
 - Verkoop met Nederlandse btw
 - NL- aangifte of IOSS aangifte (+ BE aangifte rooster 47)
 - Invoer:
 - Op NL btw-nummer (met NL invoer-btw)
 - Vrijgesteld van invoer btw indien op IOSS-nummer





Aandachtspunten

Btw-statuu

Typische transacties

Aandachtspunten

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 gebouw

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