



De
btw
lijn

De autoverkoper
met maatschappelijke zetel in België



Welke voertuigen

Welke voertuigen

Bedrijfsmiddel

Verkrijging in België

Verkrijging uit andere lidstaat

Verkrijging buiten EU

De verkoop

Directiewagens

Garageregister

Btw-attesten

Facturen en stukken

Welke voertuigen?

- Autovoertuigen die gewoonlijk voor vervoer zijn ontworpen en daarvoor feitelijk kunnen worden gebruikt
- Vervoermiddelen
- Worden vooral bedoeld
 - De met een motor uitgeruste landvoertuigen
 - Cilinderinhoud van meer dan 48 kubieke centimeter
 - Of
 - Vermogen van meer dan 7,2 kilowatt
 - En
 - Bestemd voor het vervoer over de weg van personen en/of goederen

Welke voertuigen?

- Worden vooral bedoeld, praktisch
 - Personenauto's
 - Auto's voor dubbel gebruik (breaks, station wagons ...)
 - Minibussen
 - Auto's opgevat en gebouwd voor het vervoer van zaken waarvan de maximaal toegelaten massa 3.500 kg niet overschrijdt, 'lichte vrachtauto's' genoemd
- Het gaat om voertuigen die geschikt zijn om op de openbare weg te rijden en die, in principe, moeten worden ingeschreven bij de Dienst voor Inschrijving van Voertuigen (D.I.V.), ongeacht of ze het daadwerkelijk zijn (de voertuigen die uitsluitend in het bedrijf worden gebruikt moeten niet worden ingeschreven)

Welke voertuigen?

Worden niet beschouwd als vervoermiddelen

- Permanent geïmmobiliseerde voertuigen en de containers
- Machines die op een werf worden gebruikt zoals kranen, heftoestellen, rijbare ladders, bulldozers, kiepwagens, laadmachines ...



Bedrijfsmiddel

Welke voertuigen

Bedrijfsmiddel

Verkrijging in België

Verkrijging uit andere lidstaat

Verkrijging buiten EU

De verkoop

Directiewagens

Garageregister

Btw-attesten

Facturen en stukken

Bedrijfsmiddel

Bedrijfsmiddel voor btw

- Lichamelijke goederen (zoals auto's) die bestemd zijn om op een duurzame wijze te worden gebruikt als werkinstrumenten of exploitiemiddelen
- Begrip bedrijfsmiddel voor btw staat volledig los van boekhoudkundige betekenis of invulling in inkomstenbelasting
- Gehuurde of geleasede auto's → geen bedrijfsmiddelen voor de huurder, wel voor de verhuurder
- Btw op de werkingskosten van een auto (brandstof, onderhoud, herstelling ...) is geen btw geheven van een bedrijfsmiddel
 - Omvorming van een auto kan wel als 'bedrijfsmiddel' voor btw kwalificeren

Bedrijfsmiddel

Verkrijging auto als bedrijfsmiddel

- Btw op 'verkrijging' valt onder herzieningstermijn
- Aanvang vijfjarige herzieningstermijn: 1 januari van het jaar van ingebruikneming

Bedrijfsmiddel

Verkrijging auto anders dan als bedrijfsmiddel

- Btw op 'verkrijging' valt niet onder herzieningstermijn voor bedrijfsmiddelen
- Latere ingebruikname als bedrijfsmiddel
 - Artikel 12, § 1, 3° Wbtw → gelijkgestelde levering
 - Factuur aan 'jezelf' met btw (bijzondere regeling voor directievoertuigen)
 - Die btw wordt onderworpen aan de herzieningstermijn voor bedrijfsmiddelen



Verkrijging in België

Welke voertuigen

Bedrijfsmiddel

Verkrijging in België

Verkrijging uit andere lidstaat

Verkrijging buiten EU

De verkoop

Directiewagens

Garageregister

Btw-attesten

Facturen en stukken

Bedrijfsmiddel

Aankoop bij een btw-plichtige verkoper

- Eén belastbare handeling → goederenlevering
- Plaats levering = België
- Belgische btw verschuldigd en aan te rekenen door verkoper, tenzij:
 - Verkoper niet in België gevestigd (ook geen vaste inrichting in België die bij de verkoop op enige wijze is tussengekomen)
 - Koper is een in België gevestigde btw-plichtige die periodieke btw-aangiftes indient
→ 'Btw verlegd'

Bedrijfsmiddel

Aankoop bij een btw-plichtige verkoper

- Maatstaf van heffing
 - De totale tegenprestatie voor de aankoop van het voertuig
 - OF
 - De gerealiseerde winstmarge (enkel onder bepaalde voorwaarden)

Bedrijfsmiddel

Aankoop bij een niet-btw-plichtige

- Verkoop niet aan btw onderworpen
- Aankoopstuk opmaken (artikel 10 KB 1)
 - Inschrijvingsnummer in het boek voor inkomende facturen van de btw-plichtige afnemer
 - Van de bij de handeling betrokken partijen
 - Hun naam of hun maatschappelijke benaming
 - Hun adres
 - Hun handtekening
 - Van de belastingplichtige afnemer: zijn BE-nummer
 - Datum van de handeling

Bedrijfsmiddel

Aankoop bij een niet-btw-plichtige

- Verkoop niet aan btw onderworpen
- Aankoopstuk opmaken (artikel 10 KB 1)
 - Voldoende gegevens om
 - Handeling(en) te determineren
 - Tarief te bepalen
 - Vrijstelling te bepalen
 - Inzonderheid
 - Gebruikelijke benaming goederen of diensten
 - Hun hoeveelheid
 - Het voorwerp van de diensten
 - De prijs

Verkrijging uit andere lidstaat



Welke voertuigen

Bedrijfsmiddel

Verkrijging in België

Verkrijging uit andere lidstaat

Verkrijging buiten EU

De verkoop

Directiewagens

Garageregister

Btw-attesten

Facturen en stukken

Verkrijging uit andere lidstaat door Belgische btw-plichtige

Relevante criteria

- Is de auto 'nieuw'?
- Btw-statuuat van de koper?
- Wie is de verkoper?
- Welke regeling past de verkoper toe?

Verkrijging uit andere lidstaat door Belgische btw-plichtige

'Nieuwe' auto

- Levering van landvoertuigen uitgerust met een motor met een cilinderinhoud van meer dan 48 cc of met een vermogen van meer dan 7,2 kW
 - Binnen zes maanden na datum eerste ingebruikname
 - Of
 - Dat niet meer dan 6.000 kilometer heeft afgelegd
- Vermoeden: ieder vervoermiddel dat in België het voorwerp uitmaakt van een IC-verwerving is nieuw, tenzij tegenbewijs (alle middelen van het gemeen recht uitgezonderd de eed)
- ?

Verkrijging uit andere lidstaat door Belgische btw-plichtige

Intracommunautaire verwerving 'nieuwe' auto

- Vrijgestelde IC-levering in lidstaat vertrek
- Belastbare IC-verwerving in lidstaat aankomst
- Zowel verkoper als koper worden btw-plichtige van rechtswege voor deze handeling, voor zover ze dat nog niet zouden zijn

Verkrijging uit andere lidstaat door Belgische btw-plichtige

Intracommunautaire verwerving 'nieuwe' auto

- Koper dient periodieke btw-aangiftes in
 - Aanmelden bij douane
 - Voldoening of toezicht op de voldoening van de btw op de ICV
 - Nazicht of de btw-plichtige op regelmatige wijze zijn btw-verplichtingen naleeft
 - Douaneverklaring e-705 nodig voor inschrijving

Verkrijging uit andere lidstaat door Belgische btw-plichtige

Intracommunautaire verwerving 'nieuwe' auto

- Koper dient periodieke btw-aangiftes in
 - Betaling btw via de btw-aangifte
 - Maatstaf van heffing in rooster 81/83 en 86
 - Verschuldigde btw in rooster 55
 - Aftrekbare btw in rooster 59
 - Tenzij wordt vastgesteld dat de btw-plichtige zijn btw-verplichtingen niet op regelmatige wijze naleeft → formulier 446 en betaling bij douane zelf

Verkrijging uit andere lidstaat door Belgische btw-plichtige

Intracommunautaire verwerving 'nieuwe' auto

- Koper dient geen periodieke btw-aangiftes in
 - Niet gehouden tot indiening van de bijzondere btw-aangifte 629 (geen drempeloverschrijding € 11.200, noch keuze om voor drempeloverschrijding alle ICV's te belasten)
 - ICV rapporteren in aangifte 446
 - Btw betalen bij de douane

Verkrijging uit andere lidstaat door Belgische btw-plichtige

Intracommunautaire verwerving 'nieuwe' auto

- Koper dient geen periodieke btw-aangiftes in
 - Wel gehouden tot indiening van de bijzondere btw-aangifte 629 (drempeloverschrijding € 11.200, of keuze gedaan om voor drempeloverschrijding alle ICV's te belasten)
 - ICV rapporteren in bijzondere btw-aangifte 629
 - Btw betalen bij btw-administratie
 - Tenzij wordt vastgesteld dat de btw-plichtige zijn btw-verplichtingen niet op regelmatige wijze naleeft → formulier 446 en betaling bij douane zelf

Verkrijging uit andere lidstaat door Belgische btw-plichtige

Intracommunautaire verwerving 'niet-nieuwe' auto

- Mogelijkheden
 - Handeling buiten btw
 - Intracommunautaire verwerving
 - Aankoop onder margeregeling
 - Aankoop met buitenlandse btw

Verkrijging uit andere lidstaat door Belgische btw-plichtige

Intracommunautaire verwerving 'niet-nieuwe' auto

- Verkoper is particulier
 - Handeling valt buiten toepassing btw
 - Geen ICV aangeven in België
 - Aankoopstuk opmaken (artikel 10 KB 1)

Verkrijging uit andere lidstaat door Belgische btw-plichtige

Intracommunautaire verwerving 'niet-nieuwe' auto

- Verkoper is vrijgestelde kleine onderneming
 - Verkoop is 'inclusief btw' van de lidstaat van vertrek vervoer
 - Geen ICV aangeven in België

Verkrijging uit andere lidstaat door Belgische btw-plichtige

Intracommunautaire verwerving 'niet-nieuwe' auto

- Verkoper past margeregeling toe
 - Verkoop is 'inclusief btw' van de lidstaat van vertrek vervoer – de btw wordt in die lidstaat via de margeregeling berekend
 - Geen ICV aangeven in België

Verkrijging uit andere lidstaat door Belgische btw-plichtige

Intracommunautaire verwerving 'niet-nieuwe' auto

- Verkoper is een btw-plichtige die normale regeling toepast
 - Koper is indiener periodieke btw-aangifte
 - Aanmelden bij douane
 - Voldoening of toezicht op de voldoening van de btw op de ICV
 - Nazicht of de btw-plichtige op regelmatige wijze zijn btw-verplichtingen naleeft
 - Douaneverklaring e-705 nodig voor inschrijving

Verkrijging uit andere lidstaat door Belgische btw-plichtige

Intracommunautaire verwerving 'niet-nieuwe' auto

- Verkoper is een btw-plichtige die normale regeling toepast
 - Koper is indiener periodieke btw-aangifte
 - Betaling btw via de btw-aangifte
 - Maatstaf van heffing in rooster 81/83 en 86
 - Verschuldigde btw in rooster 55
 - Aftrekbare btw in rooster 59
 - Tenzij wordt vastgesteld dat de btw-plichtige zijn btw-verplichtingen niet op regelmatige wijze naleeft
→ formulier 446 en betaling bij douane zelf

Verkrijging uit andere lidstaat door Belgische btw-plichtige

Intracommunautaire verwerving 'niet-nieuwe' auto

- Verkoper is een btw-plichtige die normale regeling toepast
 - Koper dient geen periodieke btw-aangiftes in
 - Niet gehouden tot indiening van de bijzondere btw-aangifte 629 (geen drempeloverschrijding € 11.200, noch keuze om voor drempeloverschrijding alle ICV's te belasten)
 - ICV rapporteren in aangifte 446
 - Btw betalen bij de douane

Verkrijging uit andere lidstaat door Belgische btw-plichtige

Intracommunautaire verwerving 'niet-nieuwe' auto

- Verkoper is een btw-plichtige die normale regeling toepast
 - Koper dient geen periodieke btw-aangiftes in
 - Wel gehouden tot indiening van de bijzondere btw-aangifte 629 (drempeloverschrijding € 11.200, of keuze gedaan om voor drempeloverschrijding alle ICV's te belasten)
 - ICV rapporteren in bijzondere btw-aangifte 629
 - Btw betalen bij btw-administratie
 - Tenzij wordt vastgesteld dat de btw-plichtige zijn btw-verplichtingen niet op regelmatige wijze naleeft → formulier 446 en betaling bij douane zelf



Verkrijging buiten EU

Welke voertuigen

Bedrijfsmiddel

Verkrijging in België

Verkrijging uit andere lidstaat

Verkrijging buiten EU

De verkoop

Directiewagens

Garageregister

Btw-attesten

Facturen en stukken

Verkrijging auto buiten EU door Belgische btw-plichtige

Invoer

- Invoerformaliteiten
 - Aangeven in eerste douanekantoor bij binnenkomen in EU
 - Indien andere lidstaat kunnen verdere formaliteiten in België geregeld worden
 - Voertuig onder T1 naar België
 - E-705
- Voldoening invoer-btw
 - Bij de douane zelf
 - Via aangever (douanedecларant)
 - In btw-aangifte bij vergunning E.T. 14.000



De verkoop

Welke voertuigen

Bedrijfsmiddel

Verkrijging in België

Verkrijging uit andere lidstaat

Verkrijging buiten EU

De verkoop

Directiewagens

Garageregister

Btw-attesten

Facturen en stukken

Verkoop auto door Belgische btw-plichtige

Verkoper is btw-plichtige indiener periodieke btw-aangifte

- Binnenlandse levering in België → Belgische btw verschuldigd
 - Ook voor wagen aangekocht onder de margeregeling
- IC-levering vanuit België naar andere lidstaat
 - Nieuwe auto → vrijstelling IC-levering
 - Geen nieuwe auto → Belgische btw of vrijstelling IC-levering als koper btw-nummer opgeeft toegekend door andere lidstaat
- Levering vanuit België met uitvoer → vrijgesteld van btw – artikel 39, § 1, 1° of 2° Wbtw als alle voorwaarden uiteraard vervuld zijn, anders Belgische btw

Verkoop auto door Belgische btw-plichtige

Verkoper is vrijgestelde kleine onderneming

- Binnenlandse levering in België → vrijstelling kleine onderneming – artikel 56bis Wbtw
- IC-levering vanuit België naar andere lidstaat
 - Nieuwe auto → vrijstelling IC-levering – opgave 447 (KB 48)
 - Geen nieuwe auto → vrijgesteld van btw – artikel 56bis Wbtw (uitgesloten van de vrijstelling voor IC-levering)
- Levering vanuit België met uitvoer → vrijstelling kleine onderneming – artikel 56bis Wbtw
- Verkoop telt niet mee voor de omzeldrempel van € 25.000

IC-verkoop nieuwe auto

Nieuw vervoermiddel waarbij afnemer voor andere aankopen normaal niet intracommunautair moet verwerven (geen btw-nummer afnemer)

- Leverancier is btw-plichtige indiener periodieke btw-aangifte → MTN-aangifte
- Andere leveranciers → opgave 447

IC-verkoop nieuwe auto

- MTN-aangifte
 - Elektronisch via Intervat
 - Tenzij toevallige handeling
 - Facturen moeten niet bijgevoegd worden
 - Foute MTN ingediend
 - Nieuwe voor zelfde periode
 - Of verbetering in volgende
 - Geen nihilaangifte
 - Bij btw-eenheid: indiening door het betrokken lid van de btw-eenheid
 - Tegen de 20ste van de maand volgend op kwartaal van levering

IC-verkoop nieuwe auto

- MTN-aangifte – inhoud
 - Naam, adres, btw-nummer leverancier
 - Datum en volgnummer factuur
 - Lidstaat van bestemming
 - Naam en adres koper
 - Waarde van de goederen en toebehoren
 - Merk, type en cilinderinhoud (cc) en/of het vermogen (kW) van de landvoertuigen
 - Datum eerste ingebruikname (indien deze de factuurdatum voorafgaat)
 - Aantal kilometer
 - Chassisnummer of het identificatienummer van het vervoermiddel

IC-verkoop nieuwe auto

Nieuw vervoermiddel waarbij afnemer alle IC-aankopen intracommunautair moet verwerven (btw-nummer afnemer)

- Leverancier is btw-plichtige indiener periodieke btw-aangifte → IC-opgave
- Andere leveranciers → opgave 447 (KB 48)

IC-verkoop nieuwe auto

Recht op aftrek

Beperking btw-aftrek artikel 45, § 1bis Wbtw

- 1ste beperking: aard van de aftrekbare belasting
 - Aftrekbaar: btw geheven van de occasionele aankoop, intracommunautaire verwerving of invoer van nieuwe vervoermiddelen door de btw-plichtige
 - De btw geheven van de goederen en/of diensten in verband met de overdracht van het voertuig is niet aftrekbaar (bijvoorbeeld de reclamekosten, de makelaars- of transportkosten, de onderhouds- of herstellingskosten om het voertuig terug in orde te stellen)
- 2de beperking: bedrag van de aftrek
 - Maatstaf van heffing van de door artikel 39bis Wbtw vrijgestelde levering x het btw-tarief in België van toepassing op het tijdstip van de verkoop
 - Maximum het btw-bedrag dat op het tijdstip van aankoop werd betaald

IC-verkoop nieuwe auto

Recht op aftrek

Verkoper moet aangifte 447 indienen

- Aftrek beperkt tot het bedrag van de btw dat op de levering verschuldigd zou zijn indien ze niet was vrijgesteld
- Verkoper dient periodieke btw-aangifte in
 - Voertuig niet onderworpen aan 50%-beperking artikel 45, § 2 Wbtw → gewone btw-aftrek
 - Voertuig wel onderworpen aan 50%-beperking artikel 45, § 2 Wbtw → verkoop binnen herzieningstermijn, dus herziening in voordeel btw-plichtige – oorspronkelijke aftrek + herziening – totaal beperkt tot het bedrag van de btw dat op de levering verschuldigd zou zijn indien ze niet was vrijgesteld

IC-verkoop nieuwe auto

Recht op aftrek

Voorbeeld: aankoop nieuwe auto door btw-plichtige indiener van periodieke btw-aangiften

- Januari 2023: aankoop
 - 40.000 euro + 8.400 euro btw
- Beroepsgebruik 70%
 - Btw-aftrek: 4.200 euro
- Verkoop in mei 2023
 - 35.000 euro (vrijgestelde IC-levering)
- Bijkomende btw-aftrek
 - $35.000 \times 21\% = 7.350$
 - $7.350 - 4.200 = 3.150$ (rooster 62)

IC-verkoop nieuwe auto

Recht op aftrek

Voorbeeld: aankoop nieuwe auto door btw-plichtige indiener van periodieke btw-aangiften

- Januari 2023: aankoop
 - 40.000 euro + 8.400 euro btw
- Beroepsgebruik 30%
 - Btw-aftrek: 2.520 euro
- Verkoop in mei 2023
 - 35.000 euro (vrijgestelde IC-levering)
- Bijkomende btw-aftrek
 - $35.000 \times 21\% = 7.350$
 - $7.350 - 2.520 = 4.830$ (rooster 62)

Verkoop auto 50%-tolerantie

Btw verschuldigd over maar 50% van de maatstaf van heffing

- Voorwaarde
 - Bedrijfsmiddel
 - Enkel vervoermiddelen die onder de 50%-aftrekbeperking vallen
- Niet van toepassing bij verkoop van voertuigen aangekocht
 - Bij particulier
 - Of
 - Onder de margeregeling

Verkoop auto 50%-tolerantie

Aftrek bij de koper

- Max. 50% van de aangerekende btw (ongeacht of tolerantie al of niet werd toegepast)
- Tenzij koper autoverkoper is en auto wordt aangekocht voor verkoop → geen 50%-beperking



Bijzondere regeling directiewagens

Welke voertuigen

Bedrijfsmiddel

Verkrijging in België

Verkrijging uit andere lidstaat

Verkrijging buiten EU

De verkoop

Directiewagens

Garageregister

Btw-attesten

Facturen en stukken

Bijzondere regeling directiewagens

Directie- of demowagen

- Auto die een constructeur of een handelaar onttrekt aan zijn voorraad om het te gebruiken voor zijn privédoeleinden, voor de privédoeleinden van zijn personeel of als bedrijfsmiddel voor beroepsdoeleinden. Hij wordt, in principe, op korte termijn verkocht

Bijzondere regeling directiewagens

- Wagen aangekocht voor de verkoop: btw volledig aftrekbaar
- Wagen aangekocht als directiewagen: btw aftrek beperkt tot 50% (tenzij uitzondering)
- Wat indien voorraadwagen (btw volledig afgetrokken) gebruikt wordt als directiewagen (btw max. 50% aftrekbaar)?

Bijzondere regeling directiewagens

Ingebruikneming directiewagen uit voorraad

- Levering aan zichzelf
- Btw aanrekenen aan zichzelf
- Btw aftrekbaar ten belope van beroepsgebruik met een maximum van 50%
- → regularisatie afgetrokken btw bij aankoop

Bijzondere regeling directiewagens

Voor wie?

- Nieuwe personenauto's en nieuwe auto's voor dubbel gebruik (quid na nieuwe wetgeving art. 45, § 2 Wbtw)
- Constructeurs, assembleurs, handelaars, tussenpersonen bij verkoop met commissie
- Minstens 24 verkopen van nieuwe auto's over 24 maanden

Bijzondere regeling directiewagens

Wie mag er mee rijden?

- Hoofd van de onderneming en zijn inwonende familieleden
- Werkend vennoten, beheerders, bestuurders
- Directieleden, verkooppersoneel
- Klant (vervangwagen, ook in afwachting van levering ander voertuig)
- Autojournalisten (testrit)

Bijzondere regeling directiewagens

Hoeveel wagens?

- In verhouding tot aantal verkopen van nieuwe auto's

Bijzondere regeling directiewagens

Gevolg bijzondere regeling

- Verkoop wagen binnen drie maanden na eerste inverkeerstelling
 - Geen onttrekking toepassen
 - Geen beperking ingevolge gemengd gebruik

Bijzondere regeling directiewagens

Gevolg bijzondere regeling

- Verkoop wagen tussen drie en achttien maanden na eerste inverkeerstelling (niet later dan 31 december van het jaar volgend op jaar van eerste inverkeerstelling)
 - Bij verstrijken derde maand na eerste inverkeerstelling moet het beroepsgebruik bepaald worden (voor btw-aftrek op kosten van dit voertuig)
 - Bij verkoop onttrekking toepassen
 - Bijzondere maatstaf van heffing: aankoopprijs – verkoopprijs
 - Btw is aftrekbaar volgens beroepsgebruik en rekening houdend met 50% beperking

Bijzondere regeling directiewagens

Gevolg bijzondere regeling

- Geen verkoop bij verstrijken achttiende maand na eerste inverkeerstelling (niet later dan 31 december van het jaar volgend op jaar van eerste inverkeerstelling)
 - Bij verstrijken derde maand na eerste inverkeerstelling moet het beroepsgebruik bepaald worden (voor btw-aftrek op kosten van dit voertuig)
 - Onttrekking toepassen bij verstrijken periode
 - Maatstaf van heffing is de kostprijs
 - Btw is aftrekbaar volgens beroepsgebruik en rekening houdend met 50% beperking

Bijzondere regeling directiewagens

Formaliteiten

- Toepassing vragen aan btw-controlekantoor via aangetekend schrijven
 - Omschrijving activiteit
 - Vermelding aantal handelaarsplaten
 - Vermelding aantal verkopen nieuwe auto's sedert 1 januari van het jaar voorafgaand aan de aanvraag
- Houden van een bijzonder register
- Attest 444 bij verkoop vanaf derde maand na eerste inverkeerstelling

Bijzondere regeling directiewagens

Register

- Nummer per blad
- Vermelding aantal bladen op zowel eerste als laatste pagina
- Inschrijven van
 - Specifieke vermeldingen zoals bouwjaar, merk, model, chassisnummer, cilinderinhoud, motorsterkte, datum eerste ingebruikneming, ...
 - Reden van schrapping uit register (verstrijken termijn 18 maanden, verkoop,...)
 - Verwijzingen naar facturen en andere stukken

Bijzondere regeling directiewagens

Vernieling voertuig

- Behandelen als verkoop ten tijde van de vernieling



Garageregister

Welke voertuigen

Bedrijfsmiddel

Verkrijging in België

Verkrijging uit andere lidstaat

Verkrijging buiten EU

De verkoop

Directiewagens

Garageregister

Btw-attesten

Facturen en stukken

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Bundeling van

- Register voor werken aan motorvoertuigen
- Register van voor verkoop bestemde tweedehandse vervoermiddelen
- Register voor maakloonwerk
- Register der werken uitgevoerd voor een in een andere Lidstaat gevestigde belastingplichtige

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Bedoelde voertuigen

- Uitgerust met een motor
- Onderworpen aan de reglementering van de inschrijving
- Niet van toepassing op
 - Aanhangwagens
 - Caravans / camping-car
 - Bromfietsen klasse A
 - Bromfietsen klasse B
 - Speed pedelecs

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Ingeval van btw-eenheid

- Elk lid moet zijn eigen garageregister houden voor zijn handelingen die in dit register ingeschreven moeten worden

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Voertuigen in inrichting garagist

- Enkel inschrijving in register voor voertuigen die in de “inrichting” van de BPL binnenkomen
 - Plaats waar de BPL zijn economische activiteit uitoefent
 - Garages
 - Toonzalen
 - Loodsen
 - Werkplaatsen
 - Enzovoort
- Ongeacht eigenaar, huurder, vruchtgebruiker, ...

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Voertuigen in inrichting garagist

- Enkel inschrijving in register voor voertuigen die in de “inrichting” van de BPL binnenkomen
 - Voertuigen moeten effectief binnenkomen
 - Geen inschrijving van voertuigen die op de werkplanning staan maar nog niet in de inrichting zijn binnengekomen

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Voertuigen voor volgende handelingen

- Enkel inschrijving in register voor voertuigen die in de “inrichting” van de BPL binnenkomen met het oog op:
 - Elke levering en/of dienstverrichting betreffende een motorvoertuig, met uitzondering van het wassen en de levering van een nieuw vervoermiddel
 - Elke levering van tweedehandse motorvoertuigen
 - Elke tussenkomst als tussenpersoon in de levering van tweedehandse motorvoertuigen

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Wie moet register houden?

- Elkeen die geregeld één of meerdere van de voorgaande handelingen verricht
 - Autoverkopers
 - Garagehouders
 - Bandencentrales
 - Uitlaatcentra
 - Tuningcentra
 - En dergelijke
- Exploitanten parkings of benzinstations
 - Olieverversingen
 - Kleine dringende herstellingen

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Geen inschrijving

- Assemblage en constructie van nieuwe wagens
- Levering van nieuwe wagens
- Wassen
- Leveringen van goederen zonder montage of installatie
- Handelingen verricht buiten de inrichting van de belastingplichtige (vb. takelen/depannage)

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Indeling register

- Kolom 1: volgnummer
- Kolom 2: datum binnenkomst
- Kolom 3: nummerplaat of chassisnummer
- Kolom 4: btw-nummer opdrachtgever van andere Lidstaat
- Kolom 5: code handeling
- Kolom 6: uitgaande datum
- Kolom 7: verwijzing factuur of ander verantwoordingsstuk

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Codes handelingen

- 1 = onderhoud, herstelling, omvorming, installatie en alle andere handelingen niet bedoeld onder codes 2, 3 en 4
- 2 = handeling kadert geheel onder waarborgverplichting
- 3 = Voertuig in inrichting enkel om bestek op te maken
- 4 = levering voertuig voor eigen rekening of als tussenpersoon (ook indien bijkomende handelingen worden verricht bedoeld onder andere codes)

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Vorm

- Een register per bedrijfszetel
- Principe: vaste bladen (afwijking kan worden toegestaan, vb. geïnformatiseerde wijze)
- Genummerde bladen
- Op voorhand geïndiceerd en geparafereerd door controlekantoor
- Inschrijven zonder enig wit vlak of leemte
- Bij doorhaling moet oorspronkelijke inschrijving leesbaar blijven

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Papieren register

- Vaste bladen
- Genummerde bladen
- Op voorhand geïndiceerd en geparafereerd door controlekantoor (deze verplichting is momenteel geschorst in afwachting van officiële afschaffing in de btw-wetgeving)
- Inschrijven zonder enig wit vlak of leemte
- Bij doorhaling moet oorspronkelijke inschrijving leesbaar blijven

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Geïnformatiseerd register

- De btw-plichtige moet de integriteit van de inhoud van het register garanderen tot het einde van de wettelijke bewaartermijn
 - Het mag technisch niet mogelijk zijn een gegeven, na inschrijving in het register, te wijzigen of te verwijderen zonder een spoor na te laten
 - De oorspronkelijke inschrijving moet altijd leesbaar blijven
- De btw-plichtige bepaalt zelf hoe hij hieraan voldoet (procedure van een geavanceerde elektronische handtekening of een bedrijfscontrole die hem toestaat de inschrijvingen in het register te vergelijken met andere documenten zoals facturen, werkbonnen, rekeninguittreksels, enz. en zo vast te stellen dat de inhoud van het register juist is en niet werd gewijzigd)

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Geïnformatiseerd register

- De btw-plichtige moet de leesbaarheid van het register garanderen tot het einde van de wettelijke bewaartermijn (10 jaar) - hij bepaalt zelf hoe hij hieraan voldoet

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Geïnfomatiseerd register

- Plaats bewaring
 - Vrije keuze, maar er moet een volledige online toegang worden gewaarborgd
 - Op de bedrijfszetel waarvoor het register gehouden wordt, en dit tot bij het verstrijken van de derde maand volgend op de afsluiting van het register
 - Op de administratieve hoofdzetel van de btw-plichtige na het verstrijken van voormelde periode

Garageregister

Circulaire 47 dd. 19.04.2018

Geïnfomatiseerd register

- Plaats bewaring
 - Vrije keuze, maar er moet een volledige online toegang worden gewaarborgd
 - Op de bedrijfszetel waarvoor het register gehouden wordt, en dit tot bij het verstrijken van de derde maand volgend op de afsluiting van het register
 - Op de administratieve hoofdzetel van de btw-plichtige na het verstrijken van voormelde periode



Btw-attesten

Welke voertuigen

Bedrijfsmiddel

Verkrijging in België

Verkrijging uit andere lidstaat

Verkrijging buiten EU

De verkoop

Directiewagens

Garageregister

Btw-attesten

Facturen en stukken

Commerciële nummerplaten

Btw-attest

FOD Financiën, nieuws dd. 26.09.2023

- Drie soorten commerciële nummerplaten
 - Proefrittenplaten, die beginnen met de letter 'Y'
 - Handelaarsplaten, die beginnen met de letter 'Z'
 - Beroepsplaten, die beginnen met de letter 'V'
- Enkel nog btw-attest vereist voor hernieuwing en bijkomende handelaarsplaten
 - Dus niet vereist voor eerste handelaarsplaat, proefrittenplaat en beroepsplaat
- Aanvraag online via MyMinfin (of download van pdf-aanvraagformulier en verzending per post)
 - Uiterlijk 29 februari 2024



Facturen en stukken

Welke voertuigen

Bedrijfsmiddel

Verkrijging in België

Verkrijging uit andere lidstaat

Verkrijging buiten EU

De verkoop

Directiewagens

Garageregister

Btw-attesten

Facturen en stukken

Factureringsplicht

Art. 53, § 2, 1° lid

- Handelingen waarvoor factuur verplicht is:
 - Levering van goederen of dienst voor btw-plichtige of niet btw-plichtig rechtspersoon
 - Verkopen op afstand voor een niet-btw-plichtig persoon
 - IC-levering nieuw vervoermiddel voor een niet-btw-plichtig persoon
 - Ontvangen vooruitbetalingen die btw opeisbaar maken voor de levering of de dienst is verricht
 - Ontvangen vooruitbetaling voor IC-levering voor levering is verricht

Factureringsplicht

Handelingen voor particulieren waarvoor steeds factuur moet worden uitgereikt (art. 1, § 1 KB1)

- Levering van landvoertuigen en aanhangwagens
 - Ook voor:
 - levering van onderdelen, toebehoren en uitrustingsstukken
 - Werken eraan uitgevoerd, behalve het wassen, maar met inbegrip van de levering van goederen gebruikt voor deze diensten
 - Indien de prijs inclusief btw meer bedraagt dan 125 euro

Factureringsplicht

Aankoop bij particulieren

- Verplicht stuk op te maken
 - Afnemer is belastingplichtige die goederen levert of diensten verricht, andere dan vrijgesteld art. 44 Wbtw
 - Leverancier of dienstverrichter is:
 - Niet-belastingplichtige
 - Belastingplichtige, niet verplicht tot factureren
 - Aankopen bestemd voor economische activiteit afnemer
 - Verkoper heeft geen factuur opgemaakt

Factureringsplicht

Verplichte vermeldingen aankoopborderel

- Inschrijvingsnummer in het boek voor inkomende facturen van de belastingplichtige afnemer
- Van de bij de handeling betrokken partijen:
 - Hun naam of hun maatschappelijke benaming
 - Hun adres
 - Hun handtekening
- Van de belastingplichtige afnemer: zijn BE-nummer
- Datum van de handeling

Rekeningen/ontvangstbewijzen

- ...
- Het wassen van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik, minibussen en kampeerauto's