

INTERNATIONALE HANDEL EN BTW

Fiscale topics

INTERNATIONALE
HANDEL EN BTW

Marc GOVERS
Els MEYNENDONCKX
Peter RAES

THE VAT HOUSE cvba – Het BTW Huis

Derde editie

 intersentia
Antwerpen – Cambridge

Internationale handel en btw. Derde editie
Marc Govers, Els Meynendonckx, Peter Raes

© 2014 Intersentia
Antwerpen – Cambridge
www.intersentia.be

ISBN 978-94-000-0570-9
D/2014/7849/17
NUR 826

Alle rechten voorbehouden. Behoudens uitdrukkelijk bij wet bepaalde uitzonderingen mag niets uit deze uitgave worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt, op welke wijze ook, zonder de uitdrukkelijke voorafgaande toestemming van de uitgever.

DE AUTEURS

Marc Govers

Partner THE VAT HOUSE cvba (Het BTW Huis)

Partner VAT Forum cv

Els Meynendonckx

Partner THE VAT HOUSE cvba (Het BTW Huis)

Partner VAT Forum cv

Peter Raes

Partner THE VAT HOUSE cvba (Het BTW Huis)

Partner VAT Forum cv

VOORWOORD

Vrijwel alle ondernemingen van enige omvang zijn internationaal actief geworden. De tijd dat heel wat geproduceerd werd in België en in de verkoopfase binnen België bleef, ligt reeds geruime tijd achter ons. Thans gebeurt een groot deel van de aankopen bij buitenlandse leveranciers. Ook een groot deel van de verkopen gaat naar buitenlandse klanten.

De internationalisering en globalisering van de handel heeft ook een zekere complexiteit met zich meegebracht. Er zijn heel wat juridische en fiscale aspecten aan verbonden.

In de praktijk doen er zich dikwijls moeilijkheden voor op het fiscale vlak, en dan meer bepaald de btw. De reden hiervan is dat de btw een belasting is die op de huid van de economie kleeft, d.w.z. op het moment van de handelstransactie moet de juiste toepassing van de btw bekend zijn. Veelal is een transactie reeds geschied en moet achteraf vastgesteld worden dat de btw-toepassing niet of verkeerd gebeurde. Een rechtzetting is in heel wat gevallen niet vanzelfsprekend.

Vandaar dat dit boek ter zake een leidraad wil zijn voor alle betrokken partijen, niet alleen het fiscaal en/of juridisch department van een onderneming maar ook de aankopers van een productieafdeling of verkopers van de commerciële afdeling. Ook de diverse externe raadgevers van de onderneming kunnen op dit boek terugvallen.

De begrippen intracommunautaire verwerving en intracommunautaire levering werden samen met het Europese btw-overgangsstelsel in België geïntroduceerd op 1 januari 1993. Na meer dan 21 jaar “toepassingservaring” blijven er moeilijkheden bestaan, niet in het minst omdat het stelsel erg fraudegevoelig is gebleken. Om die reden is en blijft het nuttig om een volledig overzicht te geven van de thans beschikbare informatie en interpretaties, zodat bonafide ondernemingen hun rechten en plichten kennen. Aangezien niets erop wijst dat er zich in de nabije toekomst grote wetgevende wijzigingen zullen voordoen, zal dit boek de komende jaren zijn waarde blijven behouden voor diegenen die in de praktijk met deze problematiek geconfronteerd worden. De tekst is geschreven vanuit het oogpunt van een Belgische onderneming, zijnde een gewone btw-plichtige die periodieke btw-aangiften indient. Naast de goederentransacties werd ook een selectie gemaakt van dienstverrichtingen die intracommunautair bepaalde regels volgen.

De begrippen invoer en uitvoer werden door de uitbreiding van de Europese Unie per 1 mei 2004, 1 januari 2007 en 1 juli 2013 weliswaar verder ingeperkt, maar behouden hun belang. Goederentransacties met landen buiten de Europese Unie blijven in een gemondialiseerde economie een belangrijk deel uitmaken van de Belgische en Europese handel. Uiteraard zijn de invoer en uitvoer van goederen onlosmakelijk verbonden met douane. In dit boek wordt dan ook waar nodig aandacht besteed aan de raakpunten met de douanewetgeving, zodat naast de btw-aspecten ook de noodzakelijke referenties naar de douaneaspecten gegeven worden.

De teksten zijn bijgewerkt tot 1 september 2014.

Het BTW Huis, Strombeek-Bever, 2 september 2014

tvh@vat-house.com

INHOUD

<i>De auteurs</i>	v
<i>Voorwoord</i>	vii

DEEL 1

GEOGRAFISCH TOEPASSINGSGEBIED

Hoofdstuk 1

Algemene bepalingen inzake het geografische toepassingsgebied	3
--	---

1. Wettelijke bepalingen
2. Uitbreiding van de Europese Unie

Hoofdstuk 2

Schematische voorstelling van landen en gebieden	11
---	----

DEEL 2

INTRACOMMUNAUTAIRE HANDELINGEN

Hoofdstuk 1

De intracommunautaire verwerving van goederen	17
--	----

1. Definitie van de intracommunautaire verwerving
2. De intracommunautaire verwerving van goederen
3. Gelijkgestelde intracommunautaire verwervingen
4. Aan de btw onderworpen intracommunautaire verwervingen
- 4.1. Hoedanigheid van de afnemer
- 4.1.1. De afnemer is een btw-plichtige/indiener
- 4.1.2. De afnemer is een belastingplichtige zonder recht op aftrek, een landbouwer onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling, een vrijgestelde kleine onderneming of een niet-belastingplichtige rechtspersoon
- 4.1.3. De afnemer is een persoon bedoeld in artikel 42, §§ 1, 2 en 3, eerste lid, 1° tot 8° van het WBTW
- 4.1.4. De afnemer is een particulier
- 4.2. Hoedanigheid van de verkoper
- 4.3. Aard van de goederen

4.3.1.	Nieuwe vervoermiddelen	24
4.3.2.	Accijnsproducten	24
4.4.	Bijzondere regeling van de belastingheffing over de winstmarge voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiques	24
5.	Aan de btw onderworpen gelijkgestelde intracommunautaire verwervingen	25
6.	Plaatsbepaling van de intracommunautaire verwerving	26
6.1.	Principe	26
6.2.	Veiligheidsbepaling	26
6.3.	Driehoeksverkeer	27
6.4.	Bijzonder geval voor niet-belastingplichtige rechtspersoon	30
6.5.	Wettelijk vermoeden	30
7.	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	32
8.	Maatstaf van heffing	34
9.	Btw-tarief	35
10.	Vrijgestelde intracommunautaire verwervingen van goederen	35
10.1.	Intracommunautaire verwervingen van goederen waarvan de levering in het binnenland of de invoer is vrijgesteld	35
10.2.	Intracommunautaire verwervingen van goederen die recht geven op een volledige teruggaaf van de btw	37
11.	Recht op aftrek	38
Hoofdstuk 2		
De intracommunautaire levering van goederen		
41		
1.	Definitie van de intracommunautaire levering	41
2.	Aan de btw onderworpen zijn	42
3.	Soorten van vrijgestelde intracommunautaire leveringen	43
4.	Hoedanigheid van de verkoper	44
4.1.	De verkoper is een btw-plichtige die periodieke btw-aangiften indient	44
4.2.	De verkoper is een btw-plichtige onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling	45
4.3.	De verkoper is een btw-plichtige onderworpen aan de vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen	46
4.4.	De verkoper is een belastingplichtige zonder recht op aftrek	46
4.5.	De verkoper is een niet-btw-plichtige	46
5.	De vrijgestelde intracommunautaire levering van goederen (art. 39bis, eerste lid, 1° WBTW)	47
5.1.	Te vervullen voorwaarden	47
5.2.	Bewijs van de hoedanigheid van de koper of verwerver	47

5.2.1.	Algemeen	47
5.2.2.	Geldig btw-identificatienummer	48
5.2.3.	Bevestiging van btw-identificatienummers	51
5.2.4.	Overgangsmaatregel op 1 januari 1993.	56
5.2.5.	Toekenning van een btw-identificatienummer in Duitsland	57
5.2.6.	Toekenning van een btw-identificatienummer in Frankrijk	58
5.2.7.	Niet-aangifte van de intracommunautaire verwerving in de EU-lidstaat van bestemming	58
5.2.8.	Niet-opname van de intracommunautaire levering in de intracommunautaire opgave	59
5.2.9.	Ontbreken van een btw-identificatienummer van een nieuwe EU-lidstaat – standpunt België.	59
5.2.10.	Ontbreken van een btw-identificatienummer van een nieuwe EU-lidstaat – standpunt Nederland.	61
5.2.11.	Ontbreken van een btw-identificatienummer van een nieuwe EU-lidstaat – standpunt Frankrijk.	62
5.2.12.	Overgangsmaatregel EU-uitbreiding – invoer gevolgd door intracommunautaire levering	62
5.2.13.	Overgangsmaatregel EU-uitbreiding – internationaal reizigersverkeer	63
5.2.14.	Gebruik btw-identificatienummer / ondernemings- nummer	64
5.2.15.	Verbergen van de identiteit van de verkrijger	64
5.2.16.	Problemen m.b.t. Italiaanse btw-identificatienummers in VIES.	64
5.2.17.	Voorlopige schorsing van Italiaanse btw-identificatie- nummers	65
5.2.18.	Bewijsplicht verkoper – geschrapt btw-identificatie- nummer afnemer	66
5.2.19.	Verkoper te goeder trouw – geen opgave btw-identifica- tienummer afnemer	66
5.2.20.	Administratieve tolerantie inzake het btw-identificatie- nummer van de afnemer	67
5.3.	Bewijs van het bestaan van het vervoer of de verzending van de goederen.	69
5.4.	Rechtspraak	76
5.5.	Bijzondere gevallen	99
5.5.1.	Gietvormen, modellen en ander reproductiemateriaal	99
5.5.2.	Levering van brandstof rechtstreeks getankt in een voertuig	100

5.5.3.	Beschadigde goederen die door de afnemer in de EU-lidstaat van aankomst worden geweigerd	101
5.5.4.	Verbruiklening	102
5.5.5.	Kunstwerken	104
5.5.6.	Levering met montage van banden	105
5.5.7.	Software	105
6.	De vrijgestelde intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel (art. 39 <i>bis</i> , eerste lid, 2° WBTW)	106
7.	De vrijgestelde intracommunautaire levering van accijnsproducten (art. 39 <i>bis</i> , eerste lid, 3° WBTW)	111
8.	De vrijgestelde overbrenging van goederen (art. 39 <i>bis</i> , eerste lid, 4° WBTW)	115
9.	Plaatsbepaling, tijdstip, belastbaar feit en opeisbaarheid	116
9.1.	Plaatsbepaling	116
9.2.	Belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	116
10.	Maatstaf van heffing en btw-tarief	119

Hoofdstuk 3.

	Gelijkstellingen met intracommunautaire leveringen/verwervingen van goederen	121
1.	Algemeen	121
2.	Overbrengingen gelijkgesteld met een levering van goederen onder bezwarende titel.	122
2.1.	Bedoelde personen	122
2.2.	Identificatie voor btw-doeleinden.	123
2.3.	Bedoelde goederen.	123
2.4.	Voor bedrijfsdoeleinden	124
2.5.	Vervoer of verzending van de goederen.	125
2.6.	Overbrenging vrijgesteld door artikel 39 <i>bis</i> , eerste lid, 4° van het WBTW	125
2.7.	Verplichtingen	126
2.7.1.	Opmaken van een overbrengingsdocument	126
2.7.2.	Opname in de periodieke btw-aangifte	126
2.7.3.	Opname in de intracommunautaire opgave	127
2.8.	Plaats, tijdstip, belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw.	127
2.9.	Maatstaf van heffing	128
3.	Niet-overbrengingen.	128
3.1.	Algemeen	128
3.2.	Verzending of vervoer van goederen naar een andere EU-lidstaat in het kader van een levering met installatie of montage dan wel van een verkoop op afstand	130

3.3.	Verzending of vervoer van goederen naar een andere EU-lidstaat in het kader van een levering van goederen aan boord van een schip, een vliegtuig of een trein en tijdens het gedeelte van een binnen de Europese Unie verricht passagiersvervoer.	132
3.4.	Verzending of vervoer van goederen naar een andere EU-lidstaat in het kader van een levering van goederen die voldoet aan de voorwaarden opdat één van de vrijstellingen kan worden genoten van de artikelen 39, § 1, 39 <i>bis</i> en 42, §§ 1, 2 en 3 van het WBTW.	132
3.5.	Verzending of vervoer van een goed naar een andere EU-lidstaat met het oog op de daadwerkelijke uitvoering in deze EU-lidstaat van expertises of werkzaamheden betreffende dat goed en op voorwaarde dat het goed opnieuw verzonden of vervoerd wordt naar België en dit ter bestemming van de afnemer van de dienst.	133
3.6.	Verzending of vervoer van goederen naar een andere EU-lidstaat om er tijdelijk door een in België gevestigde onderneming te worden gebruikt voor dienstverrichtingen.	134
3.7.	Verzending of vervoer van goederen naar een andere EU-lidstaat om er tijdelijk gebruikt te worden in omstandigheden waarin de invoer van hetzelfde goed uit een derde land, met het oog op tijdelijk gebruik, in aanmerking zou komen voor de regeling van tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten.	136
3.8.	De levering van gas via het aardgasdistributiesysteem of de levering van elektriciteit, warmte of koude onder de in artikel 14 <i>bis</i> van het WBTW bepaalde voorwaarden.	140
3.9.	Register van niet-overbrengingen.	141
3.10.	Omvorming van een niet-overbrenging tot een overbrenging	142
	3.10.1. Principe	142
	3.10.2. Goederen in huur gegeven met koopoptie	143
	3.10.3. Goederen verkocht op markten, beurzen, tentoonstellingen e.d.	143
4.	Bijzondere gevallen	144
4.1.	Overbrenging en bestemming van goederen gevolgd door een levering in de EU-lidstaat van aankomst.	144
4.2.	Materieel werk en maakloonwerk m.b.t. lichamelijk roerende goederen die verzonden of vervoerd worden vanuit België naar een andere EU-lidstaat en met uitvoering van dit werk in die andere EU-lidstaat	145

4.3.	Het opslaan en de overbrengingen van goederenvoorraden verzonden of vervoerd van België naar een andere EU-lidstaat	146
4.3.1.	Algemeen	146
4.3.2.	Verplaatsing van de goederen	147
4.3.3.	De eventuele verkoop van een goederenvoorraad na de overbrenging ervan naar een andere EU-lidstaat	148
4.3.4.	Aanleggen van een voorraad door de verkoper	148
4.3.5.	Aanleggen van een voorraad door de koper	149
4.3.6.	Praktische toepassingsmaatregelen m.b.t. goederen-voorraden die vanuit België verzonden worden naar een andere EU-lidstaat	149
4.4.	Consignatiezendingen en zendingen naar een intracom- munautair commissionair-verkoper, met verzending van de goederen van België naar een andere EU-lidstaat	150
4.5.	Verkopen op proef en zendingen op zicht	150
4.6.	De overbrengingen van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten en van tweedehandse vervoermiddelen, onderworpen aan de bijzon- dere regeling van belastingheffing over de winstmarge voor- zien in artikel 58, §4 van het WBTW	151
4.7.	De verplaatsingen van goederen van België naar een andere EU-lidstaat, om aldaar verhuurd te worden aan een in deze EU-lidstaat gevestigde ontvanger	151
4.8.	Regeling van toepassing op de intracommunautaire verplaatsingen van voertuigen die door een werkgever ter beschikking gesteld worden van een personeelslid of van de organen van de onderneming van deze werkgever	152
4.9.	Regeling die van toepassing is op de leveringen van beschadigde goederen en die geweigerd worden door de btw-plichtige afnemer in de EU-lidstaat van aankomst van de goederen	154
5.	Bestemming van goederen die verzonden of vervoerd werden vanuit een andere EU-lidstaat naar België door of voor rekening van een onderne- ming voor de behoeften van deze onderneming (gelijkstelling met een intracommunautaire verwerving onder bezwarende titel in België)	155
5.1.	Algemeen	155
5.2.	De overbrenging en de bestemming van goederen gelijkgesteld met een intracommunautaire verwerving onder bezwarende titel	156
5.2.1.	Principes	156
5.2.2.	Bestemming van de goederen onderworpen aan de btw	157
5.2.3.	Plaats, tijdstip, belastbaar feit en opeisbaarheid van de btw	159

5.3.	Handelingen die geen bestemming van goederen zijn in België ..	160
5.3.1.	Overzicht	160
5.3.2.	Vernietiging van goederen, verzonden naar België vanuit een andere EU-lidstaat en met het oog op het uitvoeren van analysewerkzaamheden	161
5.4.	Omvorming van een niet-overbrenging naar een overbrenging ..	162
5.5.	Overbrenging en bestemming van goederen gevolgd door een interne levering van de goederen	163
5.6.	Consignatiezendingen, verzending naar een commissionair-verkoper, overbrenging van goederenvorraden	165
5.7.	Zendingen op proef en zendingen op zicht	165
5.8.	Verzending van goederen van de ene EU-lidstaat naar de andere EU-lidstaat met het oog op het verrichten van een materieel werk, maakloonwerk inbegrepen	166
5.9.	Overbrengingen in het kader van een werk in onroerende staat ..	166
5.10.	Overbrenging van een voertuig met het oog op het tijdelijk gebruik in België	169
5.11.	Toewijzing van goederen door het Belgische leger	169
5.12.	Rechtspraak	170

Hoofdstuk 4.

Driehoeksverkeer	171
1. Begrip en probleemstelling	171
2. Vereenvoudigingsmaatregel intracommunautair driehoeksverkeer	173
3. Onecht intracommunautair driehoeksverkeer	179
4. Kettingverkopen tussen 4 EU-lidstaten	180
5. Intracommunautaire kettingverkopen en levering met installatie en montage	180

Hoofdstuk 5.

Verkopen op afstand	183
1. Algemeen	183
2. Toepassingsvoorwaarden	184
2.1. Bedoelde personen	184
2.2. Bedoelde goederen	190
2.3. Leveringsvoorwaarden	190
2.4. Drempel	191
2.4.1. Algemeen	191
2.4.2. Door elke EU-lidstaat vastgestelde drempel (toestand op 1 september 2014)	191

2.4.3.	Berekening van de drempel	192
2.4.4.	Gelijktijdige overschrijding van de drempels voorzien in artikel 15, § 1, tweede lid, 1° van het WBTW en in artikel 25ter, § 1, tweede lid van het WBTW	193
2.4.5.	Leveringen verricht door de btw-plichtigen die beoogd worden door artikel 11 van de Btw-richtlijn (buitenlandse btw-eenheden)	193
2.4.6.	Optie voor de belastingheffing in de EU-lidstaat van aankomst	194
3.	Werking van de regeling	195
3.1.	Algemeen	195
3.2.	Andere goederen dan accijnsproducten	195
3.2.1.	Verzending of vervoer vanuit een andere EU-lidstaat naar België	195
3.2.2.	Verzending of vervoer vanuit België naar een andere EU-lidstaat	196
3.3.	Accijnsproducten	197
3.3.1.	De accijnsproducten worden verzonden of vervoerd vanuit een EU-lidstaat naar België	197
3.3.2.	De accijnsproducten worden verzonden of vervoerd vanuit België naar een andere EU-lidstaat	197
3.4.	Bijzonder geval bedoeld in artikel 15, § 3 van het WBTW	198
4.	Verplichtingen in hoofde van de leverancier	199
4.1.	Boekhouding	199
4.2.	Btw-identificatie	200
4.3.	Factureringsplicht	200
5.	Samenvattende schema's	201

Hoofdstuk 6.

	Bijzondere regeling voor nieuwe vervoermiddelen	203
1.	Algemeen	203
2.	Omschrijving van de begrippen	204
2.1.	Het begrip "vervoermiddelen"	204
2.2.	Het begrip "nieuw vervoermiddel"	205
3.	Weerlegbaar wettelijk vermoeden	206
4.	De intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel	206
4.1.	Intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel ingevolge de bijzondere regeling	206
4.1.1.	De verkoper in de EU-lidstaat van herkomst heeft niet de hoedanigheid van btw-plichtige	206

4.1.2.	De afnemer is een btw-plichtige of niet-belastingplichtige rechtspersoon die niet gehouden is en er niet voor gekozen heeft om zijn intracommunautaire verwervingen van “gewone goederen” aan de btw te onderwerpen in België.	206
4.1.3.	De afnemer heeft niet de hoedanigheid van btw-plichtige en is evenmin een niet-belastingplichtige rechtspersoon	206
4.2.	Verplichtingen	208
4.2.1.	Wijze van aangifte van de intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel en van de voldoening van de btw.	208
4.2.2.	Beschrijving van de procedure.	209
A.	Tijdstip en plaats van indiening van de aangifte nr. 446.	209
B.	Over te leggen stukken bij de indiening van de aangifte nr. 446.	209
C.	Tijdstip en wijze van voldoening van de btw	210
D.	Bewaringsplicht en voorleggingsplicht	210
4.2.3.	Aanbieding op een douanekantoor bij de intracommunautaire verwerving van een al dan niet nieuw vervoermiddel.	210
4.2.4.	Aankoop via een veilinghuis van een in een andere EU-lidstaat dan België gevestigde persoon in faling.	211
5.	Intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel	213
5.1.	De intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel door de incidentele btw-plichtige	213
5.1.1.	Hoedanigheid van incidentele btw-plichtige	213
5.1.2.	Beperking van het recht op aftrek van de incidentele btw-plichtige	213
5.1.3.	Ontstaan van het recht op aftrek. Voorwaarden voor de uitoefening van dit recht	214
5.1.4.	Wijze van uitoefening van het recht op aftrek.	215
5.1.5.	Aangifte van de intracommunautaire levering	215
5.2.	Intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel door een btw-plichtige die geen incidentele btw-plichtige is en die evenmin gehouden is tot het indienen van periodieke btw-aangiften.	215
5.2.1.	Bedoelde btw-plichtigen	215
5.2.2.	Aangifte van de intracommunautaire levering en recht op aftrek.	216

5.3.	Intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel door een btw-plichtige gehouden tot het indienen van periodieke btw-aangiften.	216
5.3.1.	Aangifte en kennisgeving van de intracommunautaire levering.	216
5.3.2.	Recht op aftrek	218
	A. Landvoertuigen die beoogd zijn in artikel 45, § 2, eerste lid van het WBTW.	218
	B. Vervoermiddelen die niet beoogd zijn in artikel 45, § 2, eerste lid van het WBTW.	219
5.4.	Vrijstellingen met betrekking tot de intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel	219
5.4.1.	Algemeen	219
5.4.2.	Vrijstellingen die gelden voor de intracommunautaire levering van zowel nieuwe vervoermiddelen als gewone goederen.	220
5.4.3.	Vrijstelling eigen aan de bijzondere intracommunautaire regeling inzake nieuwe vervoermiddelen	220
5.4.4.	Grondvoorwaarden van de vrijstelling van artikel 39bis, eerste lid, 2° van het WBTW.	220
5.4.5.	Bijzondere verplichtingen met betrekking tot de vrijgestelde intracommunautaire levering van bepaalde landvoertuigen	223
6.	Onverenigbaarheid met margeregeling.	224
6.1.	Principe.	224
6.2.	De intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel in België.	225
6.3.	De intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel vanuit België naar een andere EU-lidstaat	225

Hoofdstuk 7.

Bijzondere regeling voor accijnsproducten	227
--	------------

Hoofdstuk 8.

Dienstverrichtingen in een intracommunautair kader.	231
--	------------

1.	Algemeen	231
2.	B2B-situaties	237
2.1.	B2B-hoofdregeel	237
2.2.	B2B-uitzonderingen	244
2.2.1.	Onroerend goed	244
2.2.2.	Personenvervoersdiensten.	255

2.2.3. Culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke evenementen	257
2.2.4. Restaurant- en cateringdiensten	259
2.2.5. Verhuur van vervoermiddelen	262
2.3. Werkelijk gebruik en exploitatie	264
Hoofdstuk 9.	
Fiscale geldboeten	267
1. Proportionele fiscale geldboeten	267
2. Niet-proportionele fiscale geldboeten	268
Hoofdstuk 10.	
Bestrijding van de intracommunautaire fraude	275
1. Fraude met btw-identificatienummers	275
2. Operationele en wetgevende initiatieven	276
3. Verordening administratieve samenwerking en bestrijding van btw-fraude	278
4. Uitvoeringsverordening administratieve samenwerking en bestrijding van fraude	280
5. Btw-fraude met CO ₂ -emissierechten, beltijden gsm's, grondstoffen	280
6. Strijd tegen de btw-carrouselfraude	283
7. Verslag Rekenhof inzake intracommunautaire btw-fraude	287
8. Richtlijn snellereactiemechanisme tegen btw-fraude	288
9. Richtlijn verleggingsregeling fraudegevoelige goederen en diensten	289
10. Internethandel	290
11. "Btw-kloof" en btw-fraude	292
12. Multilaterale controles	293
13. Samenwerkingsakkoorden inzake btw met niet-EU-landen	293
14. Rapport inzake de administratieve samenwerking en bestrijding van btw-fraude	294
15. Btw-carrousels en goede trouw van een btw-plichtige	295
16. Beroepsgeheim in het kader van carrouselfraude	299
Hoofdstuk 11.	
Europese btw-rulings voor grensoverschrijdende transacties	303

DEEL 3.
INVOER EN UITVOER

Hoofdstuk 1.

Invoer van goederen	309
1. Beginselen	309
2. Plaats van de invoer	312
3. Overzicht van de mogelijke douanebestemmingen en douane- regelingen	315
3.1. Algemeen	315
3.2. Tijdelijke opslag	317
3.3. In het vrije verkeer brengen / in verbruik stellen	317
3.4. Douanevervoer	318
3.5. Douane-entrepot	320
3.6. Actieve veredeling	321
3.7. Behandeling onder douanetoezicht	322
3.8. Tijdelijke invoer	323
3.9. Passieve veredeling	326
3.10. Vrije zones en vrije entrepots	327
3.11. Wederuitvoer, vernietiging en afstand van goederen	327
4. Tijdstip van de invoer en belastbaar feit	328
5. Bestemming van de goederen	331
6. Maatstaf van heffing	332
6.1. Principes	332
6.2. Bij de maatstaf van heffing bij te voegen elementen	336
6.3. Niet in de maatstaf van heffing op te nemen elementen	342
6.4. Voorbeeld	343
6.5. Invoer van software	343
6.6. Inklaring internationale postzendingen	345
6.7. Afronding	346
6.8. Vreemde munteenheid	346
7. Btw-tarief	346
8. Vrijstellingen	349
8.1. Goederen waarvan de levering in België is vrijgesteld	349
8.2. Definitieve invoer	350
8.2.1. Persoonlijke goederen door een particulier ingevoerd ter gelegenheid van de overbrenging van zijn normale verblijfplaats	351
8.2.2. Persoonlijke goederen door een persoon ingevoerd naar aanleiding van de overbrenging van zijn normale verblijfplaats ter gelegenheid van zijn huwelijk	353

8.2.3.	Gewoonlijk ter gelegenheid van een huwelijk aangeboden geschenken	353
8.2.4.	Persoonlijke goederen verworven door erfopvolging. . .	353
8.2.5.	Uitzetten, studiebenodigdheden en gebruikte goederen van scholieren en studenten.	354
8.2.6.	Goederen waarvan de globale waarde niet meer bedraagt dan 22 EUR.	354
8.2.7.	Kapitaalgoederen en andere uitrusting ingevoerd ter gelegenheid van het verleggen van activiteiten	354
8.2.8.	Paarden van zuiver ras.	354
8.2.9.	Proefdieren en voor onderzoek bestemde biologische of chemische stoffen.	355
8.2.10.	Therapeutische stoffen van menselijke oorsprong en testsera voor de vaststelling van bloed- en weefselgroepen.	355
8.2.11.	Monsters voor referentiestoffen gebruikt voor de kwaliteitscontrole van stoffen gebruikt bij de vervaardiging van geneesmiddelen.	356
8.2.12.	Farmaceutische producten gebruikt ter gelegenheid van internationale sportevenementen.	356
8.2.13.	Voor instellingen met een liefdadig of filantropisch karakter bestemde goederen die worden ingevoerd voor algemene doeleinden, ten behoeve van blinden en andere gehandicapten of ten bate van slachtoffers van rampen	356
8.2.14.	Als eerbewijs verleende onderscheidingen en beloningen.	357
8.2.15.	Geschenken ontvangen in het kader van internationale betrekkingen.	357
8.2.16.	Goederen bestemd om door vorsten of staatshoofden te worden gebruikt	358
8.2.17.	Goederen voor klantenwerving, zijnde monsters van goederen met onbeduidende waarde, drukwerk en voorwerpen voor reclamedoeleinden, en goederen die worden gebruikt of verbruikt tijdens tentoonstellingen en dergelijke.	358
8.2.18.	Goederen die worden ingevoerd met het oog op onderzoek, analyses of proefnemingen.	359
8.2.19.	Brandstoffen en smeermiddelen in motorvoertuigen te land en in containers voor speciale doeleinden.	360

8.2.20.	Zendingen voor instellingen die bevoegd zijn ter zake van de bescherming van de auteursrechten of de bescherming van industriële of commerciële eigendom	360
8.2.21.	Documentatiemateriaal van toeristische aard	361
8.2.22.	Diverse bescheiden en voorwerpen	361
8.2.23.	Goederen van opvoedkundige, wetenschappelijke of culturele aard: visueel en auditief materiaal, en voorwerpen voor verzamelingen en kunstvoorwerpen	363
8.2.24.	Hulpmaterieel voor de stuwning en de bescherming van goederen tijdens hun vervoer	363
8.2.25.	Strooisel, foerage en het voer voor dieren tijdens hun transport	363
8.2.26.	Goederen voor de aanleg, het onderhoud of de verfraaiing van gedenktekens of begraafplaatsen van oorlogsslachtoffers	363
8.2.27.	Lijkkisten, lijkurnen en grafornameenten	364
8.2.28.	Provisie, brandstoffen en smeermiddelen aan boord van schepen of aanwezig in treinen en luchtvaartuigen in internationaal verkeer.	364
8.2.29.	Persoonlijke bagage van reizigers	364
2.8.30.	Kleine zendingen die door een particulier aan een andere particulier worden verzonden.	367
8.3.	Btw-entrepot	368
8.3.1.	Algemeen	368
8.3.2.	Vergunning	371
8.3.3.	Accijnsproducten	373
8.3.4.	Voorlopig karakter van de vrijstelling	374
8.3.5.	Administratieve verplichtingen	374
8.3.6.	Administratieve commentaar	375
8.4.	Invoer gevolgd door intracommunautaire levering.	375
8.5.	Wederinvoer.	378
8.5.1.	Wederinvoer van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd	378
8.5.2.	Wederinvoer van goederen die tijdelijk zijn uitgevoerd om buiten de Europese Unie te worden hersteld, bewerkt, aangepast of verwerkt (passieve veredeling)	379
8.6.	Invoer gas, elektriciteit, warmte en koude.	382
8.7.	diplomatieke vertegenwoordigingen en consulaire posten, internationale organisaties, krijgsmachten toegetreden tot het Noord-Atlantische Verdrag, militaire begraafplaatsen, Noord-Atlantische Vergadering.	384

8.8.	Beleggingsgoud	385
8.9.	Bijzondere gevallen	386
8.9.1.	Tabaksfabrikaten	386
8.9.2.	Vis, schaal-, schelp- en weekdieren	387
8.9.3.	Recuperatiestoffen en -producten	387
8.9.4.	Dagbladen en periodieke publicaties.....	387
8.9.5.	Voorwerpen die niet aan te merken zijn als lichame- lijke goederen	388
8.9.6.	Effecten aan toonder	388
8.9.7.	Huisvuil.....	388
9.	Aangifte ten verbruik	389
10.	Voldoening van de btw.	391
10.1.	Tijdstip van de betaling	391
10.2.	Personen die gehouden zijn tot voldoening van de btw	391
10.3.	Modaliteiten van de voldoening van de btw	396
10.3.1.	Betaling bij de douane	396
10.3.2.	Verlegging van heffing.....	397
A.	Algemeen	397
B.	Vergunning	398
C.	Bij de invoer te vervullen formaliteiten.....	404
D.	Boekhoudkundige verplichtingen	404
E.	Btw-eenheid.....	405
10.4.	Hoofdelijke aansprakelijkheid.....	405
11.	Rectificaties inzake btw	406
12.	Fiscale geldboeten inzake btw.....	408
 Hoofdstuk 2.		
Uitvoer van goederen		
		411
1.	Definitie van uitvoer.....	411
2.	GevalLEN waarin er vrijstelling is om reden van uitvoer.....	411
3.	Bedoelde goederen	412
4.	Rechtstreekse uitvoer	415
4.1.	Draagwijdte	415
4.2.	Voorwaarden voor de vrijstelling.....	417
4.2.1.	Opsomming.....	417
4.2.2.	De handeling moet betrekking hebben op goederen die in de Europese Unie in het vrije verkeer zijn.....	417
4.2.3.	Het moet gaan om een levering met verzending of vervoer van goederen, of om een dienstverrichting bestaande in een werk aan roerende goederen, die in België belast zouden zijn, mochten de goederen niet worden uitgevoerd	419

4.2.4.	De goederen moeten binnen de daartoe voorziene termijn naar een plaats buiten de Europese Unie worden verzonden of vervoerd door de verkoper, de dienstverrichter, de niet in België gevestigde koper of afnemer van de dienst, of voor rekening van één van deze personen	424
	A. Uitvoer door de verkoper, door de dienstverrichter of voor hun rekening	424
	B. Uitvoer door de koper, door de ontvanger van de dienst of voor hun rekening	426
	C. Bijzondere gevallen	427
	D. Uitvoertermijn	428
4.2.5.	De handeling mag niet uitdrukkelijk uitgesloten zijn van de vrijstelling door artikel 39, § 1, 2° en 3° van het WBTW	431
	A. Opsomming	431
	B. Levering van goederen die de koper zelf vervoert en die bestemd zijn voor de uitrusting of de bevoorrading van pleziervaartuigen, sportvliegtuigen of van elk ander vervoermiddel voor privégebruik	432
	C. De levering van goederen die een reiziger meeneemt in zijn persoonlijke bagage	433
	D. Dienstverrichtingen die vrijgesteld zijn op grond van de artikelen 41 en 42 van het WBTW	433
	E. Werken verricht aan roerende goederen die niet werden verworven of ingevoerd om deze werken te ondergaan	433
4.2.6.	De persoon die de vrijstelling toepast, moet zijn recht daarop kunnen bewijzen	434
	A. Algemeen	434
	B. De uitvoerder	435
	C. Kopiefactuur	436
	D. Ontvangstbewijs	437
	E. Rechtspraak	438
4.3.	Douaneformaliteiten bij uitvoer	445
4.3.1.	Gevolgen van de instelling van de Europese eenheidsmarkt op de te vervullen uitvoerformaliteiten	445
4.3.2.	De uitvoeraangifte	446
4.4.	Diverse gevallen	447
4.4.1.	Postzendingen en postcolli	447

4.4.2.	Tabaksfabrikaten	448
4.4.3.	Uitvoer van goederen door een btw-plichtige die onderworpen is aan de forfaitaire regeling	448
4.4.4.	Uitvoer van goederen door een vrijgestelde kleine onderneming	448
4.4.5.	Uitvoer van goederen door een forfaitaire landbouwer	449
4.4.6.	Uitvoer van goederen onder de margeregeling	449
4.4.7.	Beleggingsgoud	449
4.4.8.	Leveringen van gas via het distributiesysteem, van elektriciteit, warmte of koude	450
4.4.9.	Btw-eenheid	450
	A. Leveringen van goederen tussen leden van de btw-eenheid	450
	B. Leveringen van goederen verricht door een lid van de btw-eenheid aan een derde	451
4.4.10.	Btw-identificatie bij uitvoer door een buitenlandse btw-plichtige	451
5.	Uitvoer door reizigers	452
5.1.	Draagwijdte	452
5.2.	Voorwaarden voor de vrijstelling	454
	5.2.1. De handeling moet betrekking hebben op goederen die zich in de Europese Unie in het vrije verkeer bevinden	454
	5.2.2. Het moet gaan om een levering van goederen aan een reiziger die niet in de Europese Unie gevestigd is en die de goederen in het land in bezit neemt en de levering moet in België belastbaar zijn indien de goederen niet uitgevoerd zouden worden	455
	5.2.3. De aankoop mag geen handels- of beroepskarakter hebben	457
	5.2.4. De globale waarde van de goederen, btw inbegrepen, moet per factuur hoger zijn dan 125 EUR	458
	5.2.5. De goederen moeten in de persoonlijke bagage van de koper buiten de Europese Unie worden uitgevoerd uiterlijk op het einde van de derde maand volgend op de maand waarin de levering plaatsvond	460
	5.2.6. De verkoper moet de echtheid van de uitvoer van de goederen aantonen	461
	A. Algemene beschouwing	461
	B. Gewone procedure	462
	C. Bijzondere procedure van de reizigerscheque	465

6.	Verkoop op veerboten en vliegtuigen tijdens een intracommunautaire reis	473
6.1.	Afschaffing vrijstelling taxfree shops en notitie Europese Commissie	473
6.2.	Europese rechtspraak	473
7.	Leveringen van goederen door taksvrije verkooppunten gelegen in een Belgische internationale luchthaven	474
8.	De onrechtstreekse uitvoer	477
8.1.	Draagwijdte	477
8.2.	Voorwaarden voor de vrijstelling	478
8.2.1.	Levering of intracommunautaire verwerving van goederen die bestemd zijn om te worden geplaatst daar waar één van de door artikel 23, § 4, 1°, 4°, 5°, 6° of 7° van het WBTW beoogde regelingen van toepassing is	478
A.	Principe	478
B.	Tijdelijke opslag	478
C.	Vrije zones en vrije entrepots	479
D.	Douane-entrepot	480
E.	Actieve veredeling met schorsingssysteem	482
F.	Boor- en werkeilanden	483
G.	Grenzen en voorwaarden	483
8.2.2.	Opeenvolgende leveringen van goederen die zich op een plaats bevinden waar één van de regelingen bedoeld in artikel 23, § 4, 1°, 4°, 5°, 6° of 7° van het WBTW wordt toegepast met handhaving van één van die regelingen	484
8.2.3.	Diensten bestaande uit werkzaamheden met betrekking tot goederen die het voorwerp uitmaken van een levering met plaatsing onder een regeling als bedoeld in artikel 23, § 4, 1°, 4°, 5°, 6° of 7° van het WBTW of die zich onder één van deze regelingen bevinden	484
8.3.	Formaliteiten	488
8.3.1.	Douaneformaliteiten	488
8.3.2.	Btw-formaliteiten	489
8.4.	Werking van de regeling	489
8.5.	Bewijs van het recht op vrijstelling	491
8.6.	Regularisatie bij ontstentenis van uitvoer	492
8.7.	Handelingen verricht door buitenlandse btw-plichtigen – fiscale vertegenwoordiging	494
9.	De opschorting van de betaling van de btw	495

9.1.	Draagwijdte	495
9.2.	Toepassingsgevallen	496
9.3.	Toepassingsvoorwaarden.....	498
9.3.1.	Algemene vergunning	498
9.3.2.	Bijzondere vergunning	499
9.3.3.	Regularisatie bij gebrek aan uitvoer	499
9.3.4.	Wijzigingen of intrekking van de vergunning	500
10.	De uitvoer van onttrokken goederen.....	501
11.	Overbrenging en uitvoer	503
12.	De intracommunautaire verwerving van goederen gevolgd door de uitvoer ervan	506
13.	Uitvoer door erkende organisaties.....	508
13.1.	Draagwijdte	508
13.2.	Voorwaarden voor de vrijstelling.....	509
13.2.1.	Algemene beschouwing.....	509
13.2.2.	Vrijstelling van de btw die verkregen wordt via een vergunning	509
A.	Aanvraag en uitreiking van de vergunning.....	509
B.	Duur en intrekking van de vergunning	510
C.	Aankopen van goederen in België – aansprakelijkheid van de leverancier.....	510
D.	Intracommunautaire verwerving van de goederen.....	511
E.	Invoer van goederen.....	511
F.	Aard van de vrijstelling – uitvoertermijn	512
G.	Controle over de vrijstelling	512
H.	Regularisatie bij ontstentenis van uitvoer.....	513
I.	Bewaring van de documenten.....	513
13.2.3.	Vrijstelling van de btw verleend bij wijze van teruggaaf .	513
A.	Recht op teruggaaf	513
B.	Aanvraag om teruggaaf.....	514
C.	Behandeling van de aanvraag om teruggaaf.....	514
13.3.	Schenken van goederen aan een erkende organisatie	515
14.	Internationaal vervoer en met internationaal vervoer samenhangende handelingen	516
15.	Diensten verricht door makelaars en lasthebbers	518
16.	Diverse aspecten	519
16.1.	Levering op cruiseschepen.....	519
16.2.	Vrijstelling voor douaneformaliteiten	519
16.3.	Diensten m.b.t. containers.....	521
16.3.1.	Algemeen.....	521
16.3.2.	Diensten met betrekking tot containers die vrijgesteld zijn door artikel 42, §§ 1 en 2 van het WBTW.....	521

16.3.3.	Diensten met betrekking tot containers die vrijgesteld zijn op grond van de artikelen 40 en 41 van het WBTW.	522
A.	Containers die zich bevinden onder één van de opschortende regelingen bedoeld in artikel 23, §§ 4 en 5 van het WBTW	522
B.	Containers die zich niet bevinden onder één van de opschortende regelingen bedoeld in artikel 23, §§ 4 en 5 van het WBTW	525
16.4.	Verzegeling van containers door de douane.	526
16.5.	Terbeschikkingstelling van bergruimte erkend als douane-entrepot.	526
16.5.1.	Vrijstelling van artikel 41, § 1, eerste lid, 4° en tweede lid, 8° van het WBTW	527
A.	De eindbestemming is gekend	527
B.	De eindbestemming is niet gekend	528
16.5.2.	Vrijstelling van artikel 40, § 2, 2° van het WBTW	528
16.5.3.	Plaatsbepaling met ingang van 1 juni 2014	529
16.6.	Vervoer van scheepsloodsen	529
16.7.	Levering aan schepen in het buitenland	530
16.8.	Verhuur van zeeschepen.	531
16.9.	Bevrachting van zeeschepen	531
16.10.	Ontmanteling van verouderde schepen.	532
16.11.	Vrijstellingen EU-ambtenaren	532
16.12.	Civiele lijst	533
16.13.	Facturering vrijstelling artikel 42, § 3 van het WBTW.	533
16.14.	Voorrang artikel 44 WBTW op artikel 42, § 3 WBTW	535
16.15.	Terbeschikkingstelling van onroerende goederen in het kader van de exploitatie van havens, bevaarbare waterlopen en vlieghavens	536
17.	Fiscale geldboeten	537
17.1.	Verminderde fiscale geldboeten	537
17.2.	Niet-verminderde fiscale geldboeten	538

DEEL 4.

MAANDELIJKSE TERUGGAAF

Hoofdstuk 1.

Algemeen kader.	541
----------------------	-----

Hoofdstuk 2.

Rechthebbenden	543
----------------------	-----

Hoofdstuk 3.	
Basisvoorwaarden	545
Hoofdstuk 4.	
Referentieperiode	547
Hoofdstuk 5.	
Bepaling van de omzet	549
1. Bepaling van de totale omzet	549
2. Bepaling van de “vrijgestelde” omzet	549
3. Handelingen waarmee eveneens rekening mag worden gehouden	550
4. Handelingen waarmee nooit rekening mag worden gehouden voor de berekening van de vrijgestelde omzet	552
Hoofdstuk 6.	
Bepaling van het btw-overschot	553
Hoofdstuk 7.	
Toepassingsmodaliteiten	555
1. Vergunning	555
1.1. Algemeen	555
1.2. Aanvraag van de vergunning	555
1.3. Toekenning of weigering van de vergunning	556
1.4. Duur van de vergunning	557
1.5. Intrekking van de vergunning	558
2. Minimumtegoed	559
3. Andere modaliteiten	559
Hoofdstuk 8.	
Btw-eenheid	561
Hoofdstuk 9.	
Elektriciteitsleveranciers	563
<i>Bijlagen</i>	565
<i>Geraadpleegde bronnen</i>	585
<i>Trefwoordenregister</i>	587

