

Gids

B.T.W

Beste Brusselse ondernemer,

Brussel dat is de wereld in zakformaat hoor je wel eens. En dat klopt enigszins ook. Met 184 nationaliteiten zijn we, na Dubai, de meest kosmopolitische stad van onze planeet. De Brusselse 'melting pot' vormt voor u als ondernemer een grote uitdaging, maar ook een super boeiende markt vol potentieel. Een markt die durf vraagt en aandacht voor wat er buiten Brussel gebeurt. Met deze gids wil het Brussels Gewest u aanmoedigen en ondersteunen om een volgende stap te nemen in de ontwikkeling van uw onderneming. Zo kan Brussel voor u ook de ideale springplank worden om de rest van de wereld te ontdekken.

We kijken hoopvol naar onze toekomst samen. De toekomst van Brussel en de toekomst van de Brusselse ondernemers. Maar we vergeten natuurlijk ook niet dat de corona-crisis er bij velen van ons ongelooflijk hard inhakte. Ik wil u laten weten dat wij er met het Brussels Gewest voor u zijn. Om u te ondersteunen maar vooral om u te begeleiden om samen een prachtige toekomst voor uw onderneming uit te tekenen.

Door samen de mogelijkheden van potentiële buitenlandse markten voor uw onderneming in kaart te brengen, te verkennen en te analyseren kunnen we uw afzetmarkt niet alleen vergroten maar ook divers en stabiel maken.

hub.brussels gaat op individueel niveau met u de mogelijkheden per markt bekijken, een strategie ontwikkelen en u actief begeleiden bij het penetreren van nieuwe markten. We organiseren ook collectieve acties om buitenlandse klanten en partners, samen met gelijkaardige Brusselse bedrijven, te bereiken.

Daarnaast spelen we door coaching sessies en 'export-talks' kort op de bal bij evoluties en laten we Brusselse ondernemers "do's-and-don'ts" met elkaar delen.

Tot slot bieden we ook verschillende tools aan, zoals deze gids, die u op eigen tempo kan raadplegen en wegwijs maken. Heeft u vragen, heeft u opmerkingen, heeft u twijfels of heeft u suggesties... contacteer ons dan, want wij zijn er voor u!

Samen werken we aan de toekomst van uw onderneming en samen werken we aan de toekomst van Brussels als bruisende en ondernemende stad!

Pascal Smet

INHOUDSOPGAVE

1. Intracommunautaire handel in goederen.....	4
1.1 U verkoopt goederen aan een Europees bedrijf - b2b.....	4
1.2 U verkoopt goederen aan een particulier - b2c	5
1.3 Speciaal geval: hoe gebeurt de verwerking van drop-shipping?	6
1.4 U verkoopt goederen aan een buitenlandse overheidsinstantie - b2g	8
2. Intracommunautaire handel in diensten	9
2.1 U verkoopt diensten aan een Europees bedrijf - B2B	9
2.2 U verkoopt diensten aan een particulier - B2C	12
3. Internationale handel in goederen.....	16
3.1 U verkoopt goederen aan een klant in een derde land (buiten de EU)	16
3.2 U verkoopt diensten aan een klant in een derde land (buiten de EU)	16
3.3 Teruggave buitenlandse btw	17
4. Annexes.....	19
4.1 Factuur intra-EU verkoop goederen B2B	19
4.2 Factuur drop-shipping.....	20
4.3 Factuur intra-eu diensten B2B.....	21
4.4 Factuur uitvoer goederen buiten EU.....	22
4.5 Factuur verkoop diensten B2B buiten eu (algemene regel)	23

1. Intracommunautaire handel in goederen

1.1 U verkoopt goederen aan een Europees bedrijf - b2b

Via mijn e-commercewebsite kreeg ik een bestelling van een Spaanse klant voor een pallet chocoladepralines ter waarde van € 5000. De goederen worden via wegtransport vervoerd van mijn werkplaats in Brussel naar de winkel van mijn klant in Barcelona.

Hoe verwerk ik de btw van deze verkoop?

De verkoop van uw pralines aan een Spaanse onderneming wordt voor btw-doeleinden behandeld als een intracommunautaire levering van goederen die in België is vrijgesteld van btw, op voorwaarde dat uw Spaanse klant u zijn intracommunautair btw-nummer verstrekt en u kunt bewijzen dat uw goederen van België naar Spanje zijn vervoerd.

Wat zijn mijn verplichtingen op het vlak van btw-aangifte?

U moet uw Spaanse klant een **factuur sturen zonder btw**. Op deze factuur moet het intracommunautaire btw-nummer van uw klant worden vermeld en de wettelijke reden waarom de Belgische btw niet wordt toegepast. U kunt hiervoor de volgende vermelding gebruiken: '*intracommunautaire levering vrijgesteld van btw – Art. 138 van de btw-richtlijn*'.

Daarnaast dient u het bedrag van uw factuur te vermelden in:

- uw periodieke btw-aangifte (rooster 46);
- uw intracommunautaire opgave (code 'L').

Goed om te weten

Controle van het intracommunautaire btw-nummer van uw klant

U kunt de geldigheid van het intracommunautaire nummer van uw Spaanse klant op twee manieren controleren:

- via de VIES-app (VAT Information System) van de Europese Commissie;
- via de dienst Internationale Betrekkingen van de FOD Financiën: vat.validation@minfin.fed.be.

Bewijs van vervoer van goederen

U moet het bewijs bewaren dat uw goederen in Spanje zijn geleverd om te rechtvaardigen dat uw factuur niet aan de Belgische btw is onderworpen in geval van een fiscale controle. Vraag aan uw transporteur de internationale vrachtbrief (CMR) die door uw Spaanse klant voor ontvangst is ondertekend en bewaar alle nuttige documenten (bestelbon, e-mails enz.) die de intracommunautaire levering kunnen staven.

1.2 U verkoopt goederen aan een particulier - b2c

Via mijn e-commercewebsite kreeg ik een bestelling van een Franse klant voor 5 kg koffiebonen. Ik ben verantwoordelijk voor het transport of de verzending van de bestelde goederen van mijn winkel in Brussel naar de privéwoning van mijn klant in Parijs.

Hoe verwerk ik de btw van deze verkoop?

De verkoop van koffie aan een Franse particulier (niet-belastingplichtig) valt onder de bijzondere btw-regeling die bekend staat als *verkoop op afstand*. Er zijn twee mogelijke regelingen:

Regeling 1: de drempel van uw verkopen op afstand is niet overschreden in Frankrijk

De verkoop van koffie aan een Franse particulier is onderworpen aan de **Belgische btw** (land van vertrek van de goederen)

Regeling 2: de drempel van uw verkopen op afstand is overschreden in Frankrijk

De verkoop van koffie aan een Franse particulier is niet langer onderworpen aan de Belgische, maar aan de **Franse btw** (land van de klant) indien de omzet voor Franse particuliere klanten de drempel van € 35.000 per kalenderjaar overschrijdt.

Wat zijn mijn verplichtingen op het vlak van btw-aangifte?

Uw btw-verplichtingen zijn afhankelijk van het feit of u de drempel van uw verkoop op afstand in het land van de klant al dan niet hebt overschreden.

De drempel van uw verkopen op afstand is niet overschreden in Frankrijk:

- U moet uw Franse klant een factuur sturen met Belgische btw.
- U moet het bedrag van deze factuur opnemen in uw periodieke btw-aangifte (roosters 01 en 54).

De drempel van uw verkopen op afstand is overschreden in Frankrijk

- U moet een Frans btw-nummer aanvragen en voldoen aan alle Franse btw-aangifteverplichtingen: factuur met Franse btw, indienen van periodieke btw-aangiftes, betaling van Franse btw aan de Franse Schatkist binnen de wettelijke termijnen, bijhouden van passende btw-boekhouding enz.
- U moet ook het belastbare bedrag van uw verkoopfactuur opnemen in uw Belgische btw-aangifte (rooster 47).

Goed om te weten

- De bijzondere btw-regeling voor verkoop op afstand is van toepassing op alle goederen die u verkoopt aan particulieren in de EU, uitgezonderd nieuwe vervoermiddelen of producten waarop accijnzen worden geheven, zoals minerale oliën, tabak en alcohol. Voor die producten geldt rechtstreeks het belastingregime van het land van verbruik, zonder toepassing van een verkoopdrempel.
- De regeling voor verkoop op afstand is enkel van toepassing als u instaat voor het transport. Deze regeling is niet van toepassing als de Franse klant de goederen zelf afhaalt in België. In dat geval moet u de klant verplicht de Belgische btw aanrekenen.
- U kunt ervoor **kiezen** om uw verkopen rechtstreeks in het land van verbruik (Frankrijk) te belasten en niet te wachten tot u de drempel voor verkoop op afstand in dat land hebt overschreden. Die optie kan interessant zijn als het btw-tarief dat op uw producten van toepassing is, lager is in het land van verbruik dan in België. Deze optie is geldig voor een periode van twee kalenderjaren.
- De drempel voor verkoop op afstand is € 35.000 of € 100.000, afhankelijk van het land. [Een lijst van deze drempels vindt u hier.](#)
- **De btw-regels voor de intracommunautaire verkoop van goederen op afstand worden vanaf 1 juli 2021 volledig gewijzigd (nieuwe btw-regels voor e-commerce).**

Vanaf 1 juli 2021 is de verkoop van goederen aan Europese particulieren vanaf de eerste euro (geen drempel meer) onderworpen aan de btw van het land van de consument. Om te vermijden dat de onderneming zich in alle Europese landen moet registreren voor de btw, kan het kiezen voor de 'One Stop Shop'-regeling (OSS). Met deze regeling kan de onderneming alle lokale btw aangeven en betalen via een enkele btw-aangifte. Deze OSS-aangifte is beschikbaar op Intervat en moet elk kwartaal worden ingediend.

De enige uitzondering geldt voor micro-ondernemingen, d.w.z. kleine buitenlandse ondernemingen met een omzet uit de verkoop van goederen of diensten aan particulieren van ten hoogste 10 000 euro per jaar. Deze micro-ondernemingen kunnen ofwel Belgische btw aanrekenen aan hun Europese particuliere klanten, ofwel opteren voor de toepassing van de bovenvermelde OSS-regeling (betaling van lokale btw via één btw-aangifte).

Meer uitleg hier <https://financien.belgium.be/nl/ondernemingen/btw/e-commerce/oss/verkoop-goederen-vanuit-en-aan-eu>

1.3 Speciaal geval: hoe gebeurt de verwerking van drop-shipping?

Via Amazon kreeg ik een bestelling van een Spaanse klant voor stropdassen en manchetknopen met een totale waarde van € 250. De goederen worden rechtstreeks van de fabriek van mijn Chinese leverancier naar mijn Spaanse klant verzonden via een expreskoerier (DHL, FedEx enz.) zonder ooit via België te passeren (een zogenaamde 'drop-shipping').

Hoe verwerk ik de btw van deze verkoop?

De verkoop van uw goederen moet voor btw-doeleinden worden behandeld als een levering die niet btw-plichtig is omdat ze buiten de EU plaatsvindt. Het is de Spaanse klant die beschouwd wordt als de ontvanger van de ingevoerde goederen en die verantwoordelijk is voor de betaling van de Spaanse btw en douanerechten.

Wat zijn mijn verplichtingen op het vlak van btw-aangifte?

U moet uw Spaanse klant een factuur zonder Belgische btw sturen en het belastbare bedrag opnemen in rooster 47 van uw periodieke btw-aangifte.

Goed om te weten

Kleine zendingen die in de EU worden ingevoerd ter waarde van minder dan € 22, zijn in de meeste Europese landen momenteel vrijgesteld van btw.

Aandachtspunt

De btw-regels voor drop-shipping veranderen ingrijpend vanaf 1 juli 2021.

- Vanaf 1 juli 2021 zijn alle ingevoerde goederen aan btw onderworpen. De btw-vrijstelling voor kleine zendingen van minder dan 22 euro wordt afgeschaft. De Belgische verkoper moet een van de volgende vier regelingen gebruiken:
- Voor ingevoerde goederen met een waarde van minder dan 150 euro kan het bedrijf ervoor kiezen gebruik te maken van de Import One Stop Shop (IOSS)-regeling. In dat geval is de btw verschuldigd in het land van de consument en is de invoer van de goederen vrijgesteld van btw. De Belgische onderneming moet iedere maand een bijzondere btw-aangifte indienen waarin ze de lokale btw aangeeft en betaalt. Deze aangifte is beschikbaar op Intervat.
- Een Belgische onderneming die geen gebruik wenst te maken van de IOSS-regeling, kan als alternatief gebruik maken van de postale IOSS-regeling. In dat geval moet de Belgische onderneming geen btw aanrekenen. Het is het koeriersbedrijf (DHL, de Post, enz.) dat aan de eindklant de eventuele douanerechten, de btw (tegen het normale tarief) en uiteraard de administratieve kosten in verband met zijn dienstverlening aanrekent.
- Voor ingevoerde goederen met een waarde van minder dan 150 euro die via een elektronische interface (marktplaats, platform) worden verkocht, is de eigenlijke verkoop niet aan de btw onderworpen. Het is de interface die de btw verschuldigd is en deze aan de eindverbruiker moet aanrekenen. De Belgische onderneming moet via de elektronische interface een factuur zonder btw uitreiken.
- Voor ingevoerde goederen met een waarde van meer dan 150 euro (rechtstreekse verkoop of via een elektronische interface) zijn de normale btw-regels van toepassing. Om te vermijden dat hij zich voor de btw moet registreren in alle Europese landen waar de goederen worden ingevoerd, moet de Belgische verkoper de klant aanwijzen als de ontvanger van de invoer. Het is dus de eindgebruiker die de eventuele douanerechten en btw moet betalen.

1.4 U verkoopt goederen aan een buitenlandse overheidsinstantie - b2g

Via mijn e-commercewebsite kreeg ik een bestelling van een Franse gemeente voor kantoormeubilair. De goederen worden via wegtransport vervoerd van mijn werkplaats in Brussel naar de opslagplaats van de Franse gemeente.

Hoe verwerk ik de btw van deze verkoop?

De btw-verwerking van de verkoop van goederen aan een overheidsinstantie hangt af van de volgende vraag: heeft de overheidsinstantie een btw-nummer dat is toegekend door de belastingautoriteiten van het land waar ze is gevestigd (in dit geval Frankrijk)? Dat btw-nummer is in ieder geval verplicht wanneer de overheidsinstantie goederen koopt van Europese leveranciers voor een bedrag dat boven een bepaalde drempelwaarde ligt (die drempel verschilt van land tot land - [zie lijst](#)).

De volgende twee opties zijn dan mogelijk:

- De overheidsinstantie heeft een btw-nummer in Frankrijk (omdat ze heeft gekozen voor belastingheffing op haar intracommunautaire aankopen in eigen land of omdat ze de drempel voor intracommunautaire aankopen heeft overschreden): u verwerkt deze verkoop van kantoormeubilair op dezelfde manier als bij een klassieke b2b-relatie met een bedrijf.
- De overheidsinstantie heeft geen btw-nummer in Frankrijk. In dat geval verwerkt u de verkoop van uw kantoormeubilair op dezelfde manier als bij een klassieke b2c-relatie met een particulier (en past u dus de regeling voor verkoop op afstand toe).

2. Intracommunautaire handel in diensten

Diensten die u aan uw Europese klanten levert, zijn niet noodzakelijk onderworpen aan de Belgische btw, zelfs als u ze fysiek in België uitvoert. De btw-regels voor intracommunautaire diensten zijn enerzijds afhankelijk van de aard van de diensten die u levert en anderzijds van de btw-status van uw klant (bedrijf of particulier).

2.1 U verkoopt diensten aan een Europees bedrijf - B2B

Algemene regel

Een Duits bedrijf nam contact met me op voor de creatie en het beheer van zijn website. Ik lever deze dienst (websiteontwerp, lay-out, artikels schrijven enz.) gedurende twee weken in mijn gehuurde ruimte in een Brussels bedrijfscentrum en nog eens drie weken in een Duits bedrijfspand in Beieren.

Hoe verwerk ik de btw van deze dienst?

De algemene locatieregule voor diensten aan belastingplichtigen (b2b) is belastingheffing **in het land van de klant**. De plaats van de fysieke uitvoering van de dienst of uw vestigingsplaats is dus niet relevant.

De diensten die aan het Duitse bedrijf worden geleverd, worden voor btw-doeleinden dus beschouwd als **intracommunautaire diensten** die van Belgische btw kunnen worden vrijgesteld zodra uw Duitse klant u zijn intracommunautaire btw-nummer verstrekt.

Wat zijn mijn aangifteverplichtingen?

U moet uw Duitse klant een **factuur sturen zonder btw**. Hierop moet het intracommunautaire btw-nummer van uw Duitse klant worden vermeld en de wettelijke reden waarom de Belgische btw niet wordt toegepast. U kunt hiervoor de volgende vermeldingen gebruiken: '*btw verlegd*' of '*reverse charge*'.

Daarnaast dient u het bedrag van uw factuur te vermelden in:

- uw periodieke btw-aangifte (rooster 44);
- uw intracommunautaire opgave (code 'S').

Afwijkende regels

Alle diensten aan Europese bedrijven vallen onder het toepassingsgebied van de bovengenoemde algemene regel, met uitzondering van de diensten die uitdrukkelijk zijn uitgesloten door een afwijkende regel in de btw-wetgeving:

Aard van de dienst	De btw is verschuldigd ...
Diensten met betrekking tot onroerend goed (architect, bouwwerkzaamheden, vastgoedmakelaar, overnachtingen enz.)	Op de plaats waar het onroerend goed gelegen is
Culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, amusements- of soortgelijke diensten (bv. beurzen en tentoonstellingen)	Toegangsgeld: op de plaats van het evenement Andere diensten: op de plaats van de afnemer (algemene regel)
Personenvervoer (bussen enz.)	Op de plaats waar het transport wordt uitgevoerd
Restaurant- en cateringdiensten	Op de plaats waar de dienst fysiek wordt uitgevoerd
Kortetermijnverhuur van vervoermiddelen (bv. autoverhuur voor 3 dagen)	Op de plaats waar het voertuig ter beschikking wordt gesteld van de huurder

Afwijkende regel voor culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, amusements- of soortgelijke diensten (bv. beurzen en tentoonstellingen)

Mijn vzw organiseert jaarlijks een tweedaags congres in Portugal. Leden van de vennootschap betalen een toegangsprijs van € 350. Niet-leden betalen € 500. Een Duits bedrijf biedt mij ook € 20.000 sponsoring aan.

Hoe verwerk ik de btw van deze dienst?

De sponsoring valt onder de algemene locatieregel voor b2b-diensten (plaats van de afnemer). Uw sponsoringfactuur is bijgevolg als *intracommunautaire dienst* vrijgesteld van Belgische btw. Deze transactie is onderworpen aan de Duitse btw, maar het is niet u, maar uw Duitse klant die verantwoordelijk is voor de betaling van de lokale btw aan de Duitse Schatkist ('verlegging').

Het *verlenen van toegang tot een educatieve of wetenschappelijke bijeenkomst* valt daarentegen onder een afwijkende regel die bepaalt dat de plaats van belastingheffing niet het land van de afnemer is, maar het land waar het evenement daadwerkelijk plaatsvindt, in dit geval Portugal. Uw dienst, die erin bestaat uw leden en niet-leden toegang te verlenen tot uw evenement, is dus in Portugal aan de btw onderworpen.

Wat zijn mijn verplichtingen op het vlak van btw-aangifte?

- U moet een Portugees btw-nummer aanvragen en voldoen aan alle Portugese btw-aangifteverplichtingen: facturen met Portugese btw, indienen van periodieke btw-aangiftes, betaling van Portugese btw aan de Portugese Schatkist binnen de wettelijke termijnen, bijhouden van passende btw-boekhouding enz.
- U moet uw facturen met betrekking tot de toegangsrechten opnemen in rooster 47 van uw periodieke btw-aangifte.
- U moet uw sponsoringfacturen opnemen in rooster 44 van uw Belgische btw-aangifte en in uw intracommunautaire opgave van goederen en diensten (code 'S').

Afwijkende regel voor diensten met betrekking tot onroerend goed (architecten, bouwwerkzaamheden enz.)

Ik maak plannen en bestekken op voor de renovatie van een luxegebouw aan de Champs-Élysées in Parijs. Ik factureer mijn diensten aan een Saoedisch beleggingsfonds voor een forfaitair bedrag van € 150.000.

Hoe verwerk ik de btw van deze dienst?

Voor diensten die voldoende verband houden met onroerend goed, geldt een afwijkende regel die bepaalt dat de belastingheffing gebeurt in het land waar het onroerend goed gelegen is. De architecturale diensten zullen dus in Frankrijk worden belast, aangezien het gebouw op Franse bodem ligt.

Wat zijn mijn aangifteverplichtingen?

- U moet waarschijnlijk een Frans btw-nummer aanvragen en voldoen aan alle Franse btw-verplichtingen: factuur met Franse btw, indienen van btw-aangiftes, betaling van btw aan de Franse Schatkist binnen de wettelijke termijnen, bijhouden van passende btw-boekhouding enz.
- U moet uw facturen opnemen in uw Belgische btw-aangifte (rooster 47).

Goed om te weten

Heel wat Europese landen hebben een lokale verleggingsregeling ingevoerd. Deze maatregel verlegt de aansprakelijkheid voor de lokale btw naar de klant om te voorkomen dat buitenlandse leveranciers zich voor de btw moeten laten registreren in het land van belastingheffing. De btw-regels hiervoor verschillen van land tot land.

2.2 U verkoopt diensten aan een particulier - B2C

Algemene regel

Ik heb als hr-consultant de opdracht gekregen van een Italiaanse werkzoekende om zijn cv te herschrijven. Ik breng hem € 250 in rekening voor deze dienst. Ik communiceer met mijn klant via videoconferentie.

Hoe verwerk ik de btw van deze dienst?

De algemene regel voor de lokalisatie van diensten aan niet-belastingplichtigen (b2c) is die van belastingheffing **in het land van de dienstverlener**. Aangezien u in België gevestigd bent, is de Belgische btw dus van toepassing op de diensten die u aan Europese particulieren verleent.

Uw aangifteverplichtingen

U moet uw Italiaanse klant een **factuur versturen met Belgische btw**. Daarnaast moet u die factuur opnemen in uw periodieke btw-aangifte (roosters 03 en 54).

Afwijkende regels

Alle diensten die u levert aan Europese particulieren, vallen onder de bovengenoemde algemene regel, met uitzondering van de diensten die uitdrukkelijk zijn uitgesloten door een afwijkende regel in de btw-wetgeving:

Aard van de dienst	De btw is verschuldigd ...
Diensten met betrekking tot onroerend goed (architect, bouwwerkzaamheden, vastgoedmakelaar, overnachtingen enz.)	Op de plaats waar het onroerend goed gelegen is
Culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, amusements- of soortgelijke diensten (bv. beurzen en tentoonstellingen)	Op de plaats waar deze activiteiten daadwerkelijk plaatsvinden
Personenvervoer (bussen enz.)	Op de plaats waar het transport wordt uitgevoerd
Restaurant- en cateringdiensten	Op de plaats waar de dienst fysiek wordt uitgevoerd
Kortetermijnverhuur van vervoermiddelen (bv. autoverhuur voor 3 dagen)	Op de plaats waar het voertuig ter beschikking wordt gesteld van de huurder
Langetermijnverhuur van vervoermiddelen	Op de plaats waar de huurder is gevestigd

Langetermijnverhuur van pleziervaartuigen	Op de plaats waar het vaartuig daadwerkelijk ter beschikking wordt gesteld van de huurder
Bemiddelingsdienst	Op de plaats van de hoofdactiviteit
Intracommunautair goederentransport	Op de plaats waar het transport vertrekt
Overig goederentransport	Op de plaats waar het transport wordt uitgevoerd
Expertise en werkzaamheden aan roerende goederen	Op de plaats waar de dienst fysiek wordt uitgevoerd
Immateriële diensten aan een klant van buiten de EU	Op de plaats waar de klant is gevestigd
Elektronische diensten geleverd door een EU-leverancier	Op de plaats waar de klant is gevestigd

Restaurant- en cateringdiensten

Ik ben een cateraar uit Brussel en krijg een bestelling van een Zwitsers echtpaar voor de organisatie van een huwelijksdiner voor 1000 genodigden in Puglia (Italië). Ik ga voor 5 dagen naar Italië met mijn koelwagen, mijn keukenuitrusting en heel mijn team (koks, obers enz.).

Hoe verwerk ik de btw van deze dienst?

Cateringdiensten worden belast volgens de afwijkende regel van de plaats waar de dienst fysiek wordt uitgevoerd. Uw dienst is dus onderworpen aan de btw in Italië.

Wat zijn mijn aangifteverplichtingen?

- U moet een Italiaans btw-nummer aanvragen en voldoen aan alle Italiaanse btw-verplichtingen: factuur met Italiaanse btw, indienen btw-aangiftes, betaling van btw aan de Italiaanse Schatkist binnen de wettelijke termijnen, bijhouden van passende btw-boekhouding enz.
- U moet uw Zwitserse klant een factuur versturen met Italiaanse btw.
- U moet de factuur opnemen in rooster 47 van uw Belgische btw-aangifte.

Goed om te weten:

Vanaf 1 juli 2021 kunt u gebruikmaken van de nieuwe one-stop-shop (OSS) om Italiaanse btw te betalen. U hebt dus niet langer een Italiaans btw-nummer nodig.

Elektronische diensten

Een Tsjechische particulier koopt de door mij ontwikkelde fitnessapp. De klant downloadt de app van mijn website.

Hoe verwerk ik de btw van deze dienst?

Elektronische diensten zijn diensten die over het internet of een elektronisch netwerk worden verleend, wegens hun aard grotendeels geautomatiseerd zijn, slechts in geringe mate menselijk ingrijpen vergen en zonder informatietechnologie niet kunnen worden verricht.

Voorbeelden van dergelijke diensten (niet-exhaustieve lijst):

- video on demand;
- gedownload apps;
- muziekdownloads;
- online videogames;
- e-books;
- antivirussoftware;
- online veilingen.

Elektronische diensten worden belast volgens de hoofdregel van de plaats waar de klant is gevestigd. Uw diensten van elektronische aard zijn dus onderworpen aan de Tsjechische btw.

Wat zijn mijn verplichtingen op het vlak van btw-aangifte?

- Normaal gesproken hebt u een Tsjechisch btw-nummer nodig om de btw in het land van verbruik aan te geven en te betalen. Om die verplichtingen te vereenvoudigen heeft de Europese Unie een **enig elektronisch loket** opgericht: Mini One Stop Shop (MOSS). Als u gebruikmaakt van de MOSS hoeft u zich niet te registreren in het land van verbruik. Alles gebeurt via een speciale btw-aangifte die u op Intervat indient.
- U moet uw factuur opnemen in rooster 47 van uw btw-aangifte.

Goed om te weten

Bedrijven die elektronische diensten aan particulieren verkopen en waarvan de omzet in verband met deze activiteit minder dan € 10.000 euro per kalenderjaar bedraagt, kunnen hun verkopen aan de Belgische btw onderwerpen (in plaats van aan de btw van het land van verbruik).

Vanaf 1 juli 2021 moeten deze handelingen in de nieuwe OSS-regeling worden opgenomen.

Personenvervoer

Ik ben een busoperator en vervoer passagiers van Brussel naar Sevilla.

Hoe verwerk ik de btw van deze dienst?

Personenvervoer wordt belast volgens de afwijkende regel van de plaats waar het vervoer wordt uitgevoerd, naar rato van de afgelegde afstanden. De prijs van een busreis van Brussel naar Spanje via Frankrijk omvat Belgische, Franse en Spaanse btw naar rato van de in elk land afgelegde afstanden.

Wat zijn mijn aangifteverplichtingen?

Vervoersbedrijven zijn verplicht om het traject binnen de EU op te delen en de verschuldigde btw te betalen in de verschillende lidstaten die ze doorkruisen. Goed om te weten: in heel wat Europese landen zijn er administratieve vereenvoudigingen doorgevoerd om het de busoperator gemakkelijk te maken om lokale btw aan te geven en te betalen.

Goederentransport

Mijn transportbedrijf verhuist de spullen van een Italiaanse expat in België die na zijn opdracht terugkeert naar Italië. Ik laad zijn meubels in mijn vrachtwagen en vervoer ze van Brussel naar Rome.

Hoe verwerk ik de btw van deze dienst?

Intracommunautair vervoer van goederen wordt belast volgens de afwijkende regel van de plaats van vertrek van het vervoer, namelijk België. Ik moet mijn klant dus de Belgische btw aanrekenen tegen het tarief van 21%.

3. Internationale handel in goederen

3.1 U verkoopt goederen aan een klant in een derde land (buiten de EU)

Via mijn e-commercewebsite kreeg ik een bestelling van een Amerikaanse klant voor een horloge ter waarde van € 1.000. Het horloge wordt verstuurd met een expreskoerier (DHL, FedEx enz.) van mijn winkel in Brussel naar de locatie in New York die mijn klant heeft opgegeven.

Hoe verwerk ik de btw van deze verkoop?

De verkoop van het horloge zal worden beschouwd als een **uitvoer van goederen**, die in België kan worden vrijgesteld van btw als u het bewijs hebt dat uw goederen België daadwerkelijk hebben verlaten naar een derde land. **De regel blijft gelijk, ongeacht of uw klant nu een bedrijf of een particulier is.**

Wat zijn mijn verplichtingen op het vlak van btw-aangifte?

U moet uw Amerikaanse klant een **factuur versturen zonder btw**. Op die factuur moet de wettelijke reden worden vermeld waarom er geen btw wordt geheven. U kunt hiervoor de volgende vermeldingen gebruiken: '*Uitvoer vrijgesteld van btw – Art. 146 van de btw-richtlijn*'.

Daarnaast moet u deze factuur opnemen in uw periodieke btw-aangifte (rooster 47).

Goed om te weten

U moet het bewijs bewaren dat uw goederen buiten de EU zijn geleverd om te rechtvaardigen dat uw factuur niet aan de Belgische btw is onderworpen in geval van een fiscale controle. Zorg dus dat u uw douane-exportdocument (Enig Document - ED) zorgvuldig bewaart.

3.2 U verkoopt diensten aan een klant in een derde land (buiten de EU)

De btw-regels zijn dezelfde als voor intracommunautaire diensten: twee algemene regels (één voor b2b en één voor b2c) en een hele reeks afwijkende regels.

De opvallendste betreft immateriële diensten die moeten worden belast op de plaats waar de niet-EU-klant is gevestigd.

Ik word geraadpleegd als advocaat in een echtscheidingszaak. Mijn cliënt woont in Chicago. Ik pleit de zaak voor de rechtbank in Brussel.

Hoe verwerk ik de btw van deze dienst?

Diensten van intellectuele aard verleend aan een klant van buiten de EU, worden belast volgens de afwijkende regel van de plaats waar de klant is gevestigd. Uw diensten als advocaat zijn vrijgesteld van Belgische btw, aangezien uw cliënt een Amerikaanse particulier is.

Wat zijn mijn verplichtingen op het vlak van btw-aangifte?

U moet een factuur zonder Belgische btw versturen en het belastbare bedrag opnemen in rooster 47 van uw periodieke btw-aangifte.

3.3 Teruggave buitenlandse btw

Het is mogelijk dat uw bedrijf in bepaalde situaties btw moet betalen in een ander Europees land. Als u de in een andere EU-lidstaat betaalde btw wilt terugvorderen, moet u hiervoor een elektronische aanvraag indienen via Intervat (tabblad VAT refund)

- De aanvraag moet elk jaar worden ingediend vóór 30 september van het jaar dat volgt op het jaar van de uitgaven. Ze bestrijkt de periode van januari tot en met december, met een minimum van drie maanden, met uitzondering van het einde van het jaar (bv. de periode van 1 november tot en met 31 december).
- De lidstaat die de aanvraag ontvangt, stuurt deze naar de lidstaat van terugbetaling. De lidstaat die de terugbetaling doet, heeft na ontvangst van de aanvraag vier maanden de tijd om een beslissing te nemen. Er kan extra tijd nodig zijn om de aanvrager om informatie te vragen en een beslissing te nemen op basis van het antwoord. Zodra de beslissing is genomen, wordt het bedrag binnen 10 werkdagen teruggestort.

Alleen correct geclaimde buitenlandse btw kan worden terugbetaald. Let daarom op de btw-regels die van toepassing zijn voor elke factuur die u ontvangt met buitenlandse btw.

- Voorbeeld 1: Ik schrijf me in voor een 2-daags seminar in Portugal en ontvang een factuur met Portugese btw. Deze factuur is correct aangezien het recht op toegang tot een educatief evenement belast moet worden in het land waar het evenement plaatsvindt. Ik kan dus een buitenlandse btw-teruggave aanvragen via Intervat (tabblad VAT refund).
- Voorbeeld2: Ik neem als exposant deel aan een beurs in Italië en huur een casco ruimte zonder andere diensten. Ik ontvang van de organisator een factuur met Italiaanse btw voor deze huur. Deze factuur is correct aangezien de huur belast wordt in het land waar het gebouw zich bevindt. Ik kan dus een teruggave van de Italiaanse btw aanvragen via Intervat.
- Voorbeeld 3: Ik neem als exposant deel aan een vakbeurs in Duitsland en vraag een gespecialiseerd bedrijf om mijn stand te verzorgen (inrichting, bouw, montage en installatie, elektrische aansluitingen, meubilair enz.). Deze onderaannemer rekent mij voor zijn diensten Duitse btw aan. Deze factuur is niet correct, aangezien de diensten in verband met de stand belast moeten worden in België (locatie van de klant) volgens de algemene regel, en niet vallen onder de afwijkende regel die de dienst belast op de plaats van het gebouw of het evenement. Ik moet een creditnota en een nieuwe factuur zonder Duitse btw aanvragen en de Belgische btw op deze verrichting zelf crediteren. Als ik toch besluit om een teruggave van de Duitse btw aan te vragen, zal de Duitse belastingdienst mijn aanvraag afwijzen.
- Voorbeeld 4: Ik neem als exposant deel aan een beurs in Frankrijk en huur audiovisuele apparatuur en decoratiemateriaal bij een Belgisch bedrijf. Het Belgische bedrijf rekent mij Belgische btw aan voor deze verhuur. Dat is correct. Het maakt niet

uit dat het gehuurde materiaal in Frankrijk wordt gebruikt. U kunt deze Belgische btw terugvorderen via uw Belgische btw-aangifte.

4. Annexes

4.1 Factuur intra-EU verkoop goederen B2B

Naam verzender

Adres

Btw-nummer: BE

Naam ontvanger

Adres

Btw-nummer:

Factuurdatum: XXX

Factuurnummer: XXX

Beschrijving van de goederen:

Naam	Eenheidsprijs	Hoeveelheid	Totaal
		Subtotaal	€ XXXXX
		Btw (21%)	€ 0,00

Vrijgesteld van btw - Levering binnen de EU - Artikel 138 (lid 1) van de btw-richtlijn

4.2 Factuur drop-shipping (Gebruik van de IOSS-regeling)

Naam verzender

Adres

Btw-nummer: BE

Naam ontvanger

Adres

Factuurdatum: XXX

Factuurnummer: XXX

Beschrijving van de goederen:

Naam	Eenheidsprijs	Hoeveelheid	Totaal
		Subtotaal	€ XXXXX
		Btw (...%)*	€ XXXXX

*Btw van het land van de klant

4.3 Factuur intra-eu diensten B2B

Naam verzender

Adres

Btw-nummer: BE

Naam ontvanger

Adres

Btw-nummer:

Factuurdatum: XXX

Factuurnummer: XXX

Beschrijving diensten:

Naam	Eenheidsprijs	Hoeveelheid	Totaal
		Subtotaal	€ XXXXX
		BTW* (...%)	€ XXXXX

*Btw van het land van de klant

4.4 Factuur uitvoer goederen buiten EU

Naam verzender

Adres

Btw-nummer: BE

Naam ontvanger

Adres

Factuurdatum: XXX

Factuurnummer: XXX

Beschrijving van de goederen:

Naam	Eenheidsprijs	Hoeveelheid	Totaal
		Subtotaal	€ XXXXX
		Btw (21%)	€ 0,00

Vrijgesteld van btw - Uitvoer - Artikel 146 (lid 1) van de btw-richtlijn

4.5 Factuur verkoop diensten B2B buiten eu (algemene regel)

Naam verzender

Adres

Btw-nummer: BE

Naam ontvanger

Adres

Factuurdatum: XXX

Factuurnummer: XXX

Beschrijving diensten:

Naam	Eenheidsprijs	Hoeveelheid	Totaal
		Subtotaal	€ XXXXX
		Btw (21%)	€ 0,00

Levering buiten België - Artikel 44 van de btw-richtlijn

Meer info

www.hub.brussels

Verantwoordelijke uitgever

Isabelle Grippa, Directrice générale.

KBO-nummer

0678.485.603

hub.brussels

Chaussée de Charleroi 110
B - 1060 Bruxelles