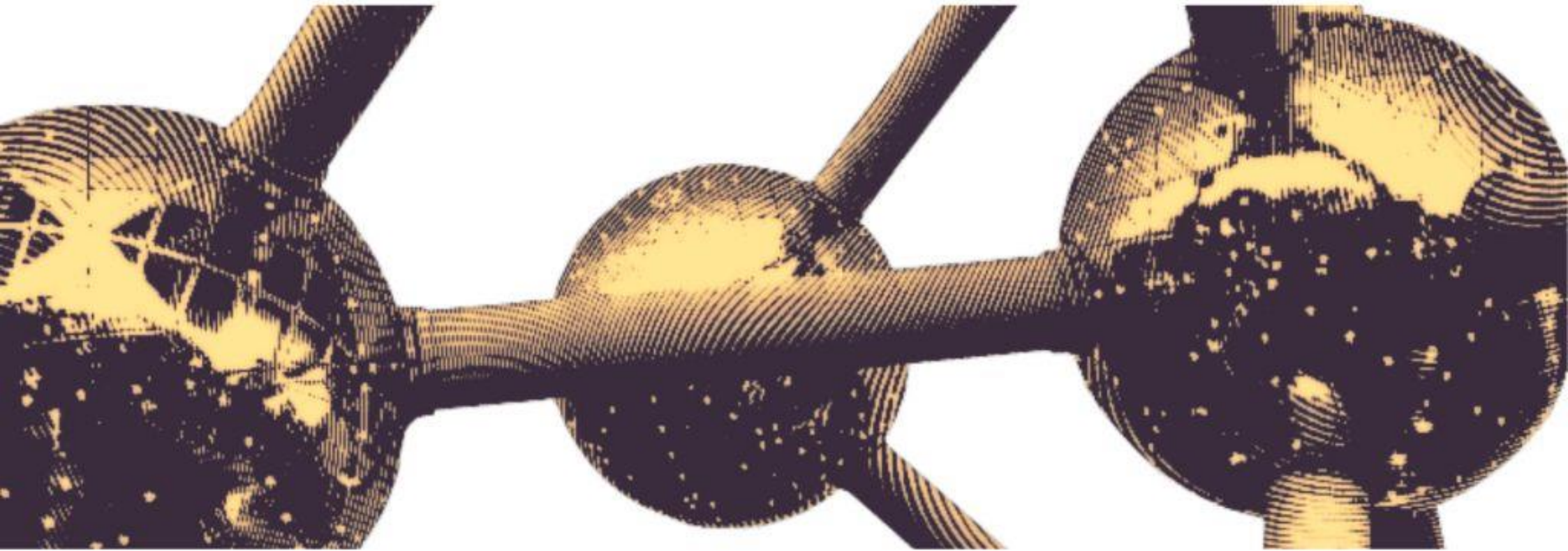




Fiscale vertegenwoordiging

VAT/consult
BTW advies *met toegevoegde waarde*

Intro

Algemeen

- Risicovolle onderneming omwille van de onbeperkte aansprakelijkheid <> individuele vertegenwoordiging.
- Complexiteit btw-regelgeving.
- Belang btw niet altijd erkend door opdrachtgevers.
- Moeilijke commerciële context.
- Formalistische administratie en strenge sancties.
- Sterke focus op VAT gap op EU niveau en meer btw-controles.
- Nieuwe spelers op de markt omwille van de boost in e-commerce.

Mogelijkheden en verplichtingen

Type 796.5 vertegenwoordiging

Mogelijkheden

- Wie kan worden vertegenwoordigd?
 - Iedere belastingplichtige zonder Belgisch btw-nummer: EU + niet-EU
- Voor welke trafieken?
 - Invoeren gevolgd door een levering van dezelfde goederen
 - Levering naar een andere lidstaat binnen de EU, binnen België of invoeren waarvoor eindbestemming nog niet gekend is
 - Invoeren waarbij goederen gedurende langere periode in BE zullen worden opgeslagen eveneens mogelijk.
 - Beperkingen (zie verder)
- Belangrijk: context outbounds (beweging na invoer) kennen!

Type 796.5 vertegenwoordiging

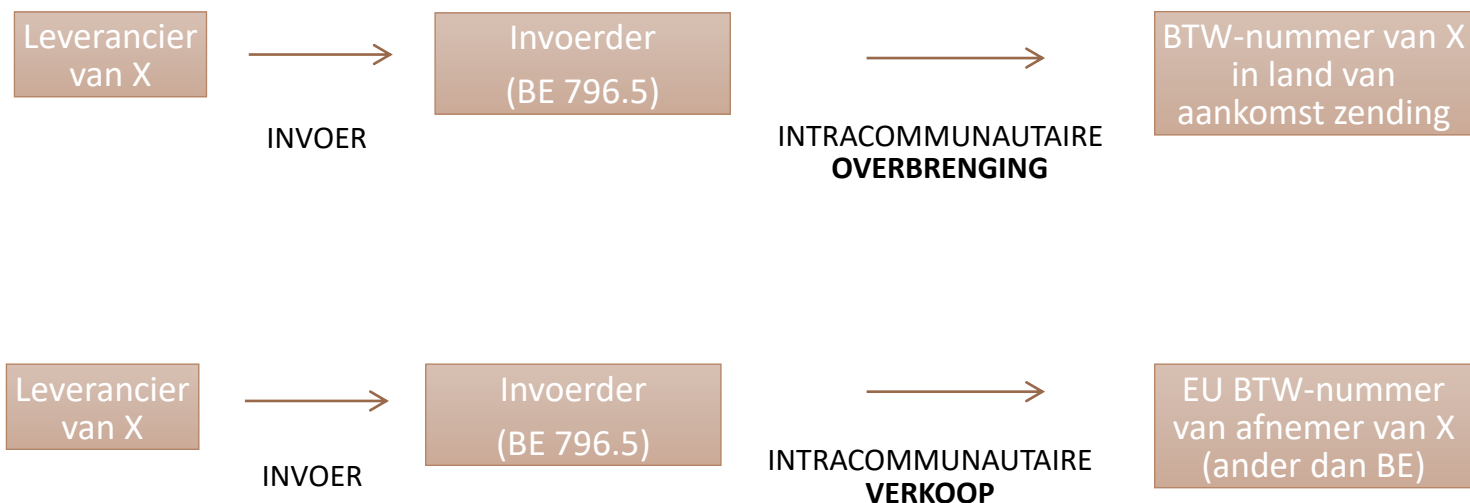
Inklaring onder regeling 42

- Strenge voorwaarden
 - Bestemming goederen gekend (quid lastminute wijzigingen?)
 - Transport binnen een redelijke termijn
 - EU btw-nummer van partij die gehouden is om ICA aan te geven (ontvanger) moet op het invoer document staan (code Y041 / vak 44)
- Goederenstroom na invoer
 - Bij verkoop – verkoopfactuur nodig / geldigheid EU btw-nummer afnemer op verkoopfactuur
 - Overbrenging – invoerder dient geldig EU btw-nummer te hebben in het land waar de goederen naar worden verzonden

Type 796.5 vertegenwoordiging

Inklaring onder regeling 42

- Schematisch



Type 796.5 vertegenwoordiging

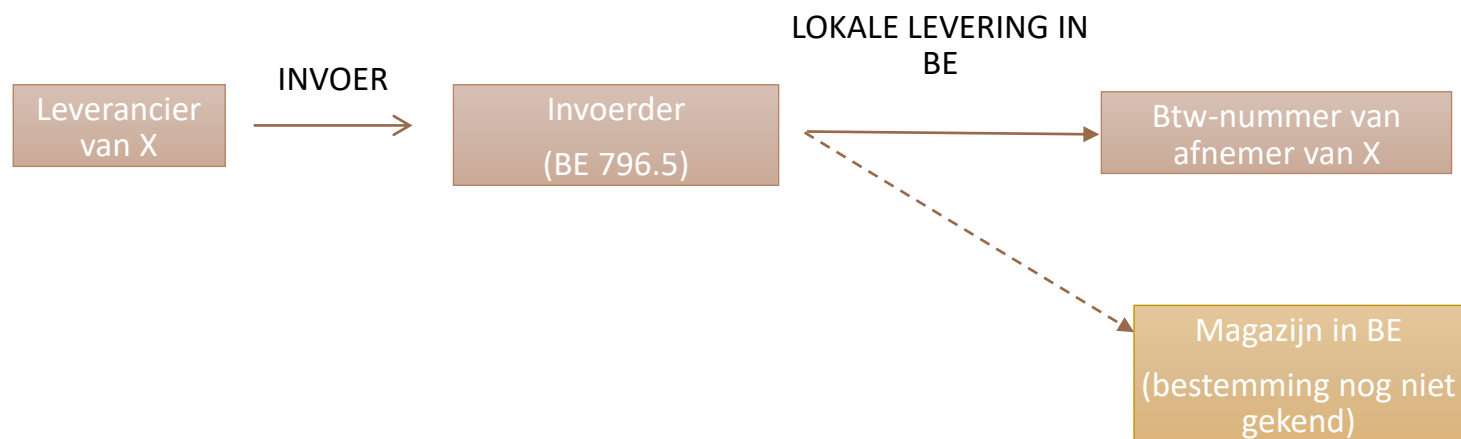
Inklaring regeling 40 (E.T.14.000)

- Voordelen:
 - Bestemming moet niet vaststaan bij inklaring
 - Geen vermelding EU btw-nummers ontvanger
 - Opslag na inklaring of terugzendingen vormen geen probleem
- Verschillende scenario's:
 - Bestemming kan ook BE of niet-EU zijn
 - Bij verkoop in BE (verlegging mogelijk)
 - Bij export: gevalideerde uitvoerdocument
 - ICL: verkoop of overbrenging
 - Tijdige en correcte aangiftes (opvolging outbounds)!
- Opgelet met navorderingen buiten normale 3-jarige aftrek termijn (verjaring aftrek verschuldigde btw)

Type 796.5 vertegenwoordiging

Inklaring regeling 40 (E.T.14.000)

- Schematisch



Type 796.6 vertegenwoordiging

Mogelijkheden

- Intra-EU verwervingen al dan niet gevolgd door export of intra-EU leveringen
- Btw-entrepot
 - Magazijn met een vergunning
 - Voordeel: kettingverkoop zonder btw
 - Soms verplicht
 - Complexe regeling
 - Bij uitslag – vertegenwoordiging nodig van partij die goederen uit het regime haalt.
 - Speciale voorraadadministratie
 - In bepaalde gevallen correcties

Aantal administratieve verplichtingen

- Opmaken btw-nota (overbrenging stuk in principe door klanten te maken)
- Boek bijhouden voor invoerdocumenten/inkomende facturen en uitgaande facturen
- Indienen btw-aangiften en overige btw-aangifteverplichtingen: indienen intracommunautaire opgaven ('IC Listing'), Intrastat-aangiften, jaarlijkse klantenlisting
- Bewaren van boeken en stukken en verstrekken van inlichtingen
- Entrepot administratie / vergunning (specifiek voor BE 796.6)

Fiscale vertegenwoordiging

Btw <> douane

- Elke invoertransactie moet gevolgd worden door een daaropvolgende uitgaande btw-transactie.
- Invoer en daaropvolgende verkooptransactie zijn twee afzonderlijke btw-transacties.
- Het betalen van btw aan de inkoopzijde/invoer betekent niet dat er geen btw verschuldigd is over de daaropvolgende transacties.
- Flows (invoer EN daaropvolgende transactie) checken – btw verschuldigd?
 - Waarheen het vervoer (in BE, binnen de EU, buiten de EU) en in welke context (commerciële B2B / B2C verkoop vs. loutere voorraadbeweging)?
 - Documenten verzamelen, opvragen en nakijken!

Fiscale vertegenwoordiging / Vrijstelling IC

Beperking aansprakelijkheid

- Voorwaarden cf. circulaire 2020/C/50 dd. 02.04.2020 (sector akkoord)
- Voorafgaande “typecontract” fiscale vertegenwoordiging (vorm en inhoud vrij te kiezen)
- Bewijs geldigheid EU btw-nummer
- Bezit verkoopfactuur en correcte aangiftes
- Een volledig ingevulde en voor ontvangst ondertekende vrachtbrief die overeenkomen met de factuur (bestemmingsdocument of bewijstukken cf. art 45bis uitvoeringsverordening EU/282/2011 ook mogelijk).
- Goede trouw!
 - Duidelijke afspraken over welke documenten nodig zijn en welke informatie moet worden verstrekt
 - Informatie over de goederenstroom (BE, EU of niet-EU) te valideren door opdrachtgever
 - Informatie nakijken (bv. afgetekend CMR / adres ontvangst)
 - Screening opdrachtgevers (controles)!

Fiscale vertegenwoordiging

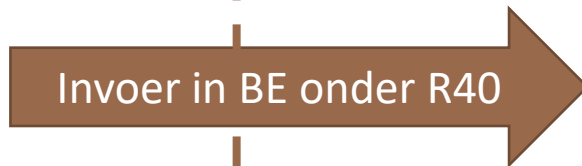
Risico's

- Boetes (tot 200%) aan de importzijde (oneigenlijk gebruik van de ET 14.000 vergunning of onrechtmatig gebruik van regime 42);
- 21% btw navordering aan de uitgaande kant (bijvoorbeeld: indien er geen verkoopfacturen beschikbaar zijn en het onduidelijk is wat er met de goederen gebeurt na invoer), verhoogd met boetes en nalatigheidsintresten
- Administratie kan 7 jaar terug gaan in de tijd om een audit (fraudeonderzoek) uit te voeren. Termijn binnenkort naar 10 jaar.
- Verbod om nog als fiscale vertegenwoordiger op te treden.
- Contractuele clausules om aansprakelijkheid door te schuiven naar vertegenwoordigde partij vaak dode letter.

Juridische discussies

Aansprakelijkheid

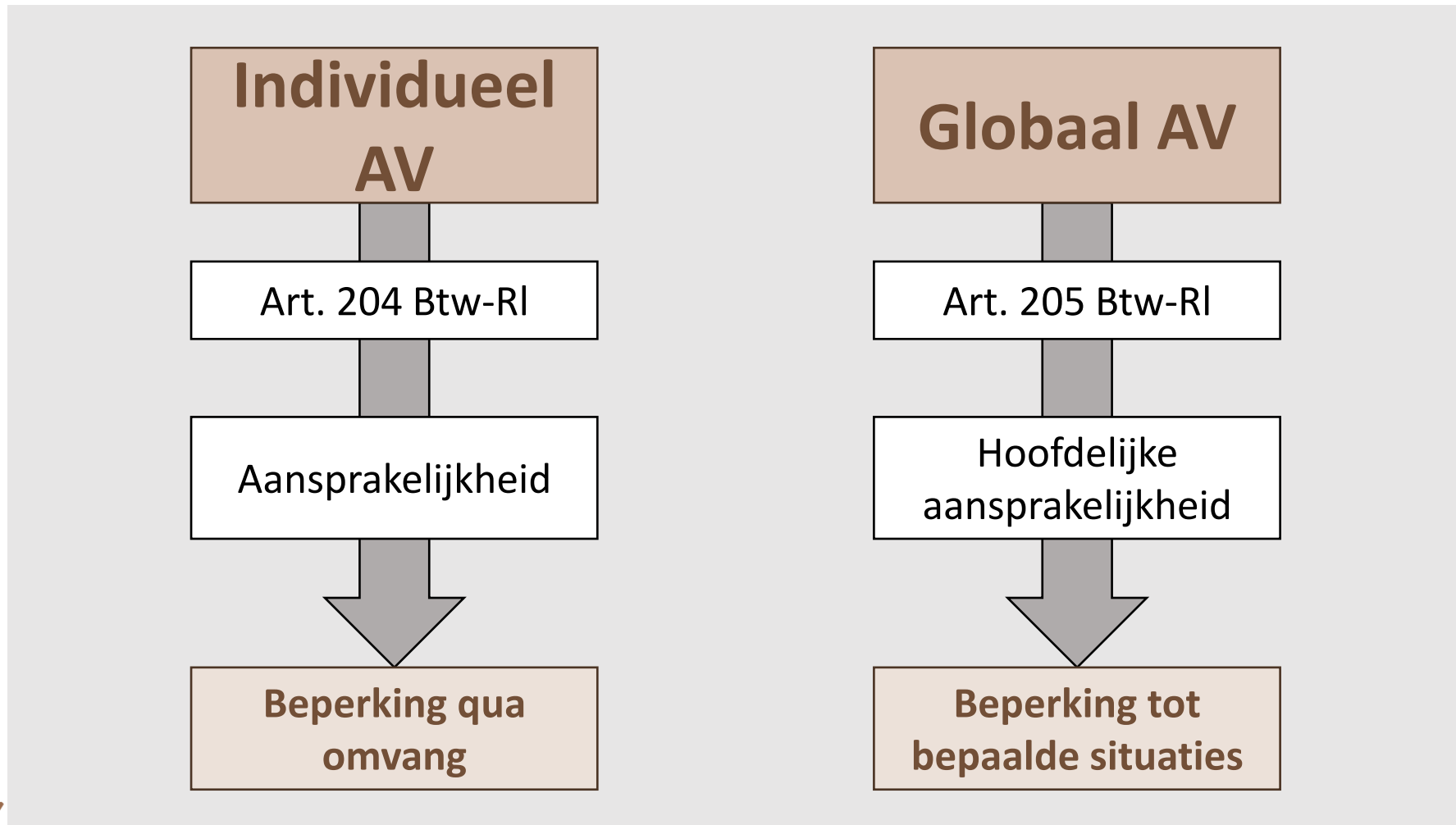
Hoofdelijke aansprakelijkheid



Discussie over origine en fraude (verlengde verjaringstermijn) en bijkomende vordering btw

Aansprakelijkheid

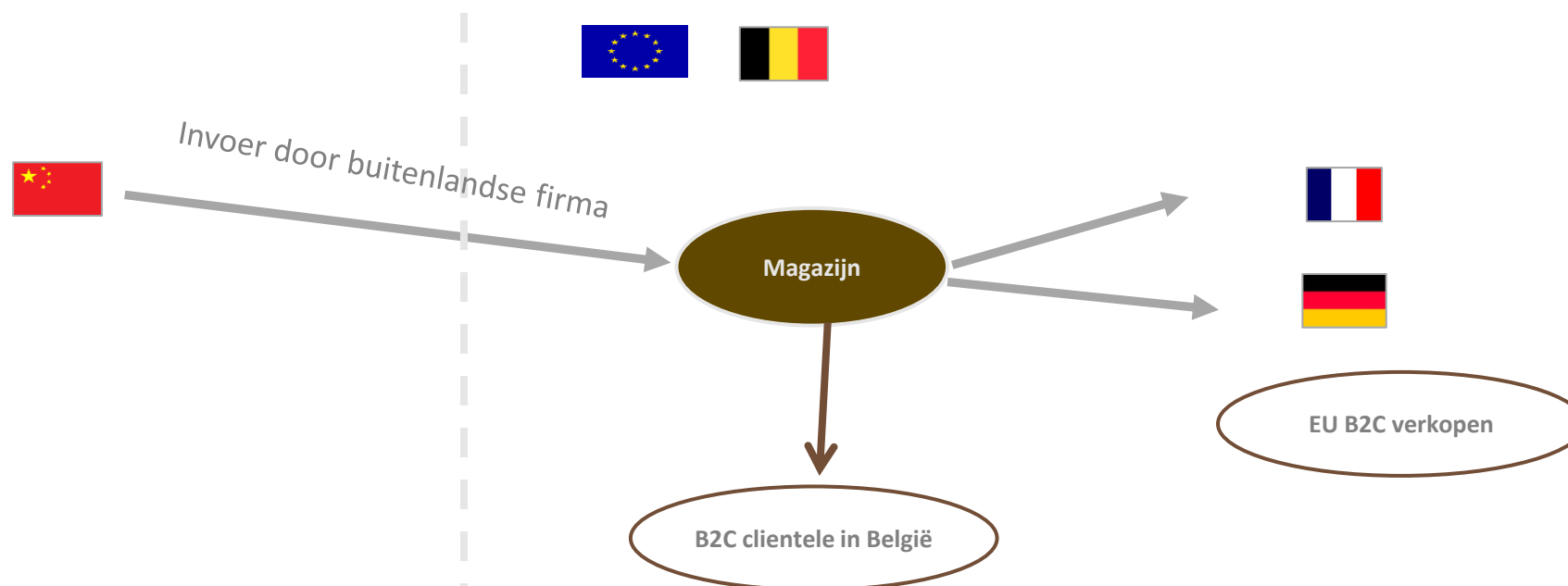
Hoofdelijke aansprakelijkheid



Praktijk cases

Case 1

B2C verkopen



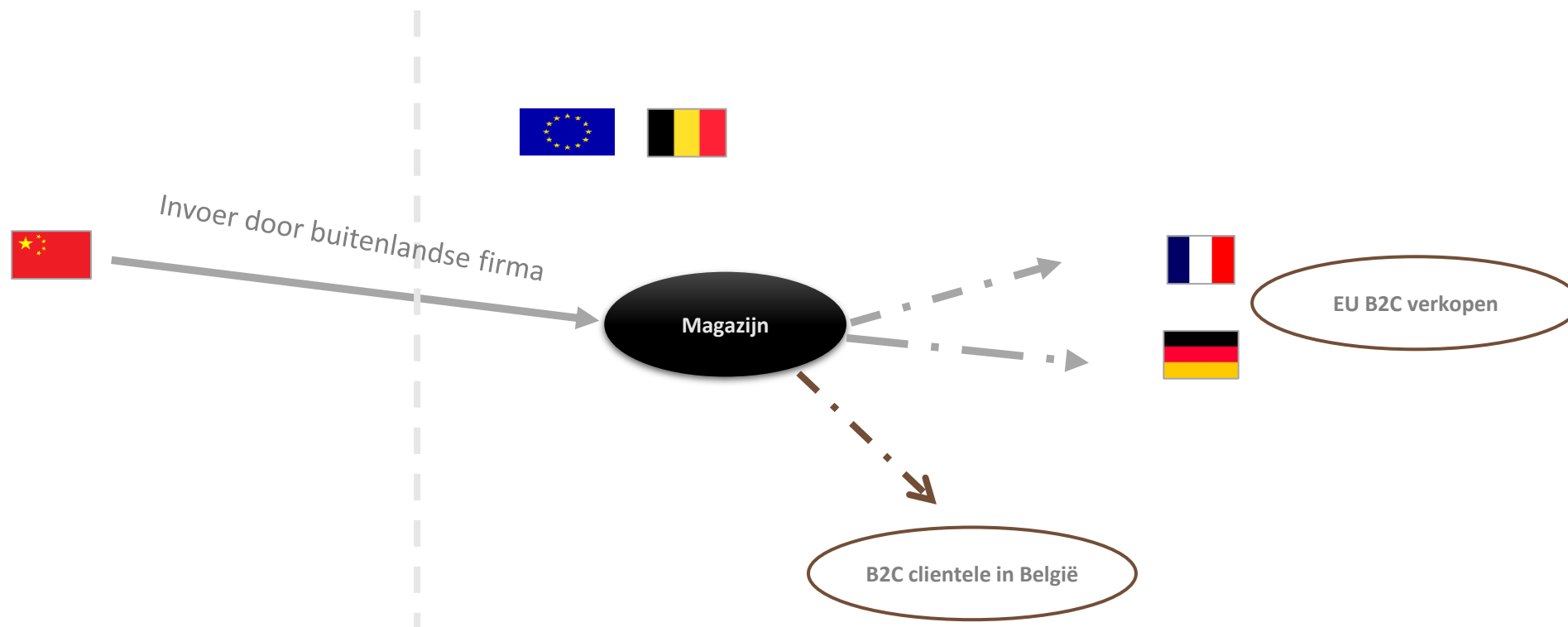
B2C verkopen mogelijk? **JA**

Quid btw-behandeling? **Afdracht btw in land van bestemming**

Fiscale vertegenwoordiging mogelijk in combinatie met OSS? **JA**

Case 2

Verkopen via Amazon



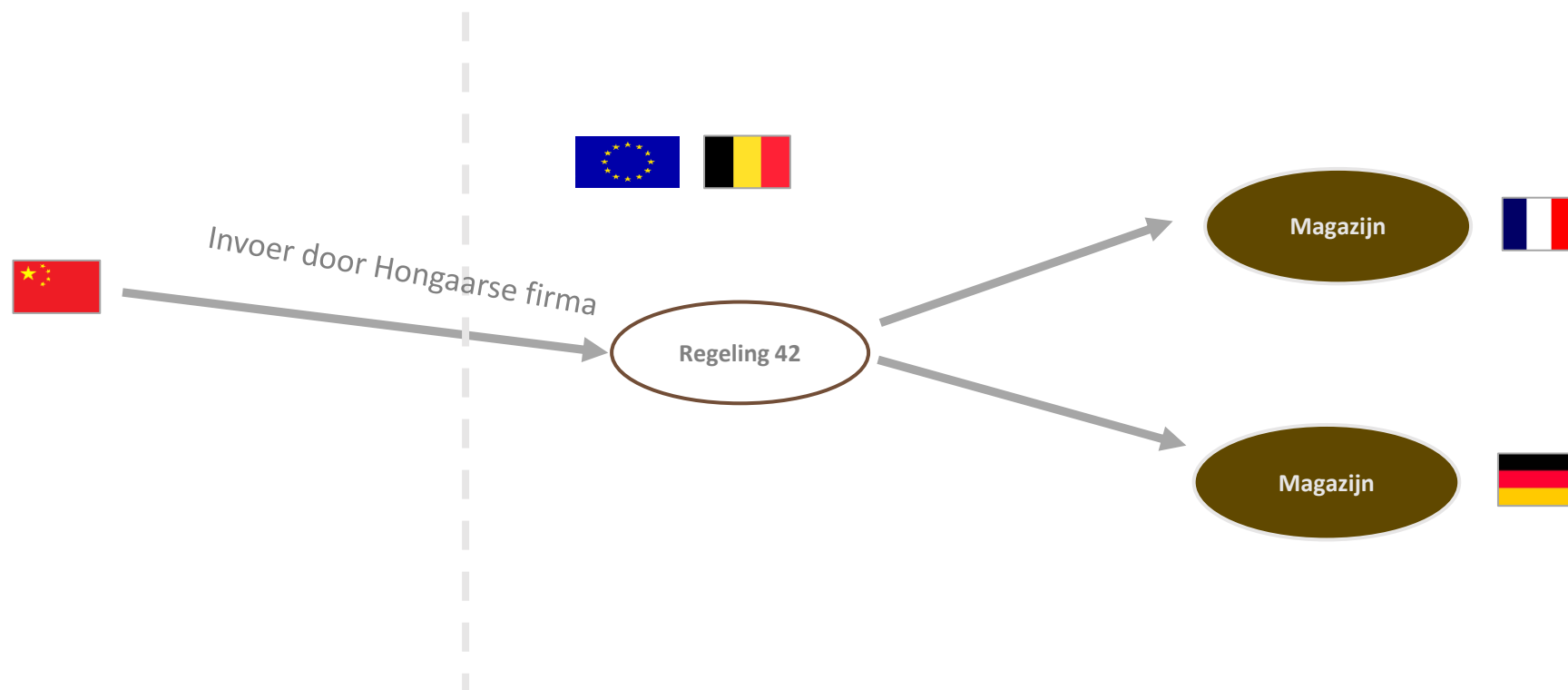
Quid btw-behandeling? **Afdracht btw in land van bestemming**

Impact interface? **Btw afdracht verkopen door niet-EU leveranciers via Amazon (niet-EU leverancier factureert Amazon zonder btw)**

Fiscale vertegenwoordiging mogelijk? **JA**

Case 3

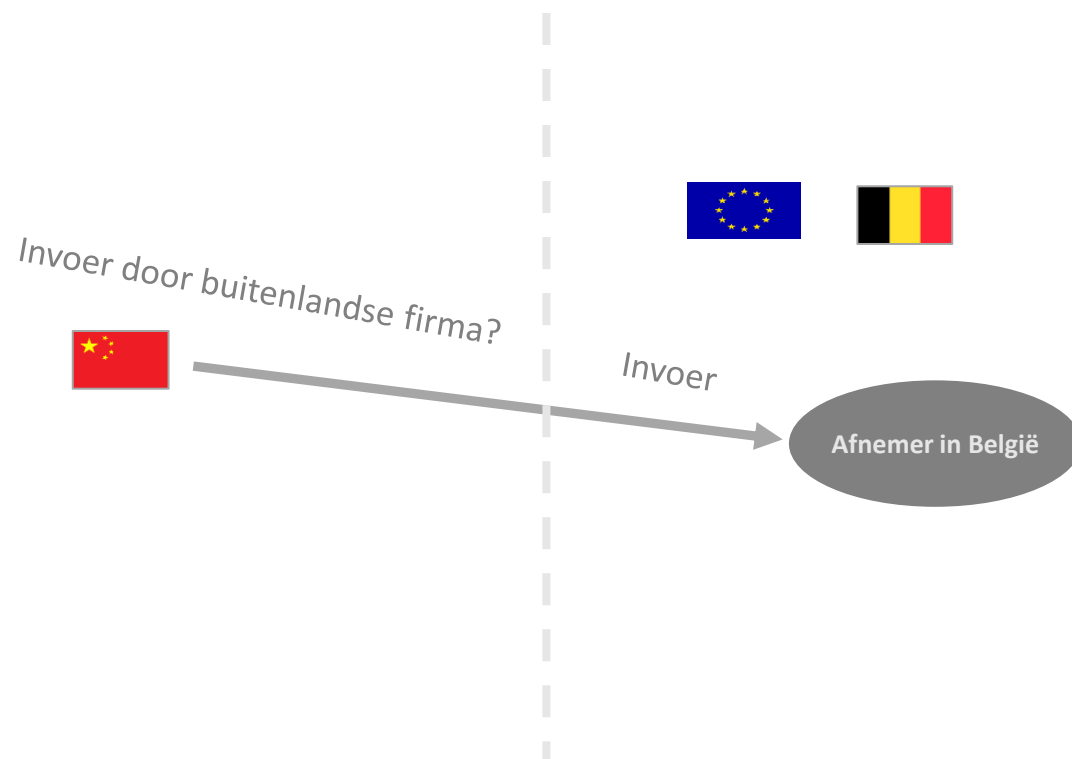
Overbrenging



Kan inklaring gebeuren op Hongaar, d.w.z. eigen HU btw-nummer als IC ontvanger (Y041 in vak 44)?
Nee, tenzij het gaat om een korte tussenstop in resp. FR/DE omwille van logistieke redenen
(verpakking, groupage, etc.) en goederen daarna naar HU worden vezonden.

Case 4

Invoer levering aan Belgische afnemer



Oplossing om fiscale vertegenwoordiging te vermijden bij invoer door buitenlandse firma?

JA (Combinatie: IM + CO)

Case 5

Splitsing ICL : overbrenging + lokale verkoop

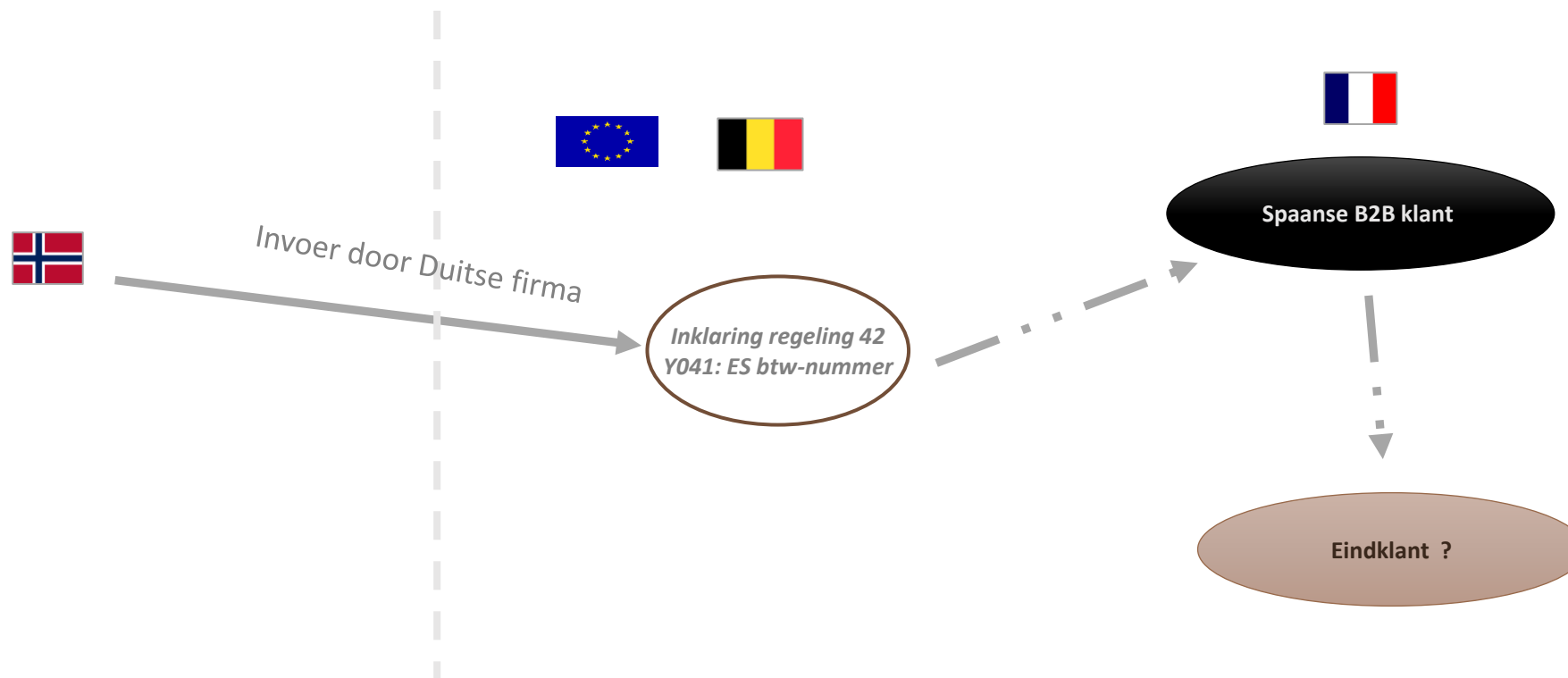


Kan Duitse invoerder een overbrenging aangeven (eigen DE btw-nummer / Y041) voor deze verkopen?
Quid indien invoer door Franse firma ?

Opsplitsing van een ICL in een overbrenging + lokale verkoop bestemming is niet overal toegelaten (beperkingen in DE). Bij toepassing van de vereenvoudiging: factuur van de eindklant opvragen.

Case 6

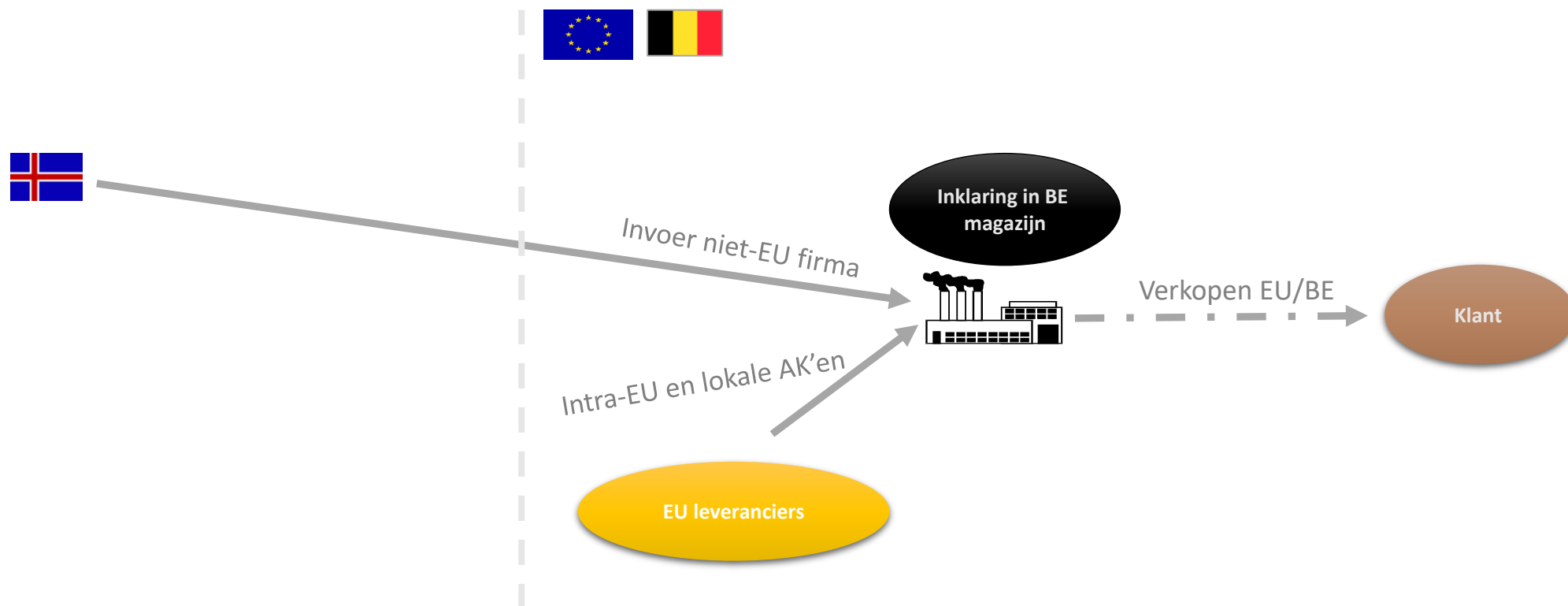
Verkoop na invoer



Goederen verzonden naar Frankrijk. Kan Duitse invoerder aan Spaanse klant (zonder FR btw-nummer) verkopen? **JA** Quid indien Spaanse klant EXW doorverkoopt? **Dit is een kettingverkoop (ABC-levering), waarbij de invoerder wordt geacht een lokale (zonder vervoer) aan BE btw onderworpen levering te verrichten.**

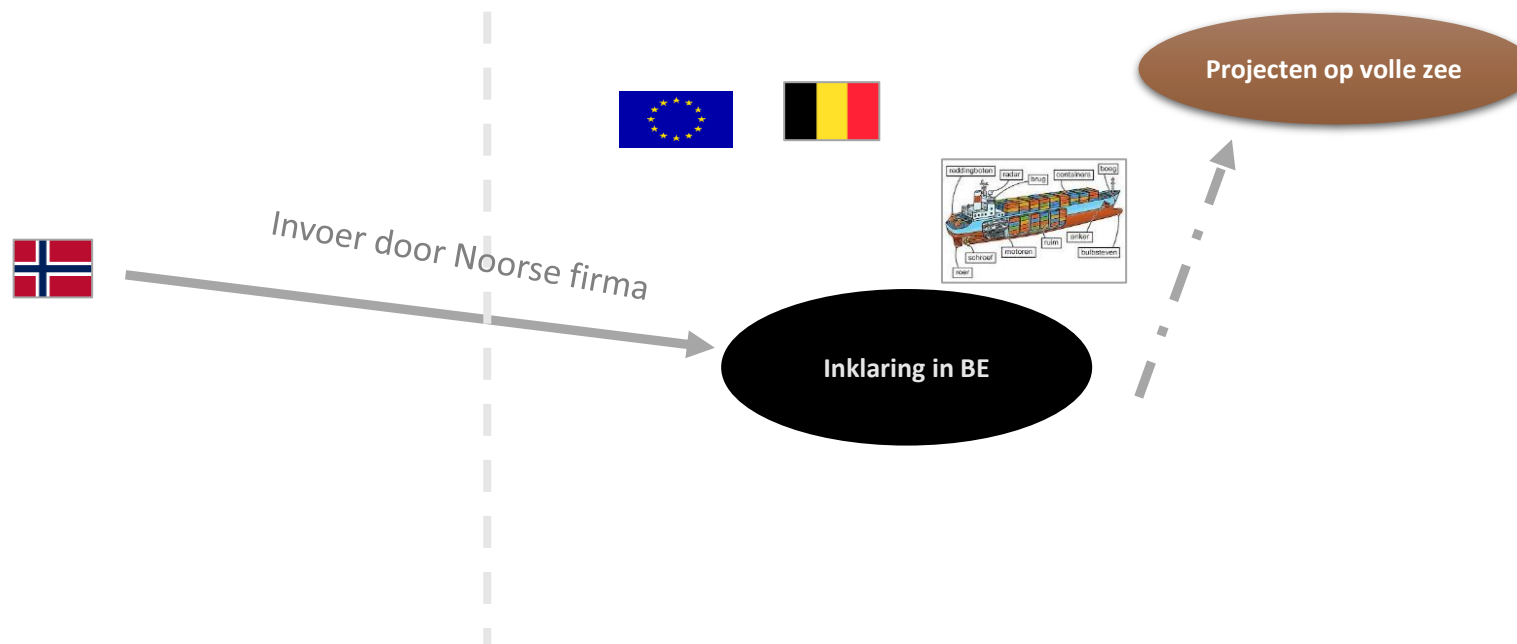
Case 7

EU aankopen



Klant met zowel invoeren als EU aankopen. Fiscale vertegenwoordiging mogelijk? **Neen.**
De invoerder heeft een eigen (individuele) btw-nummer nodig.

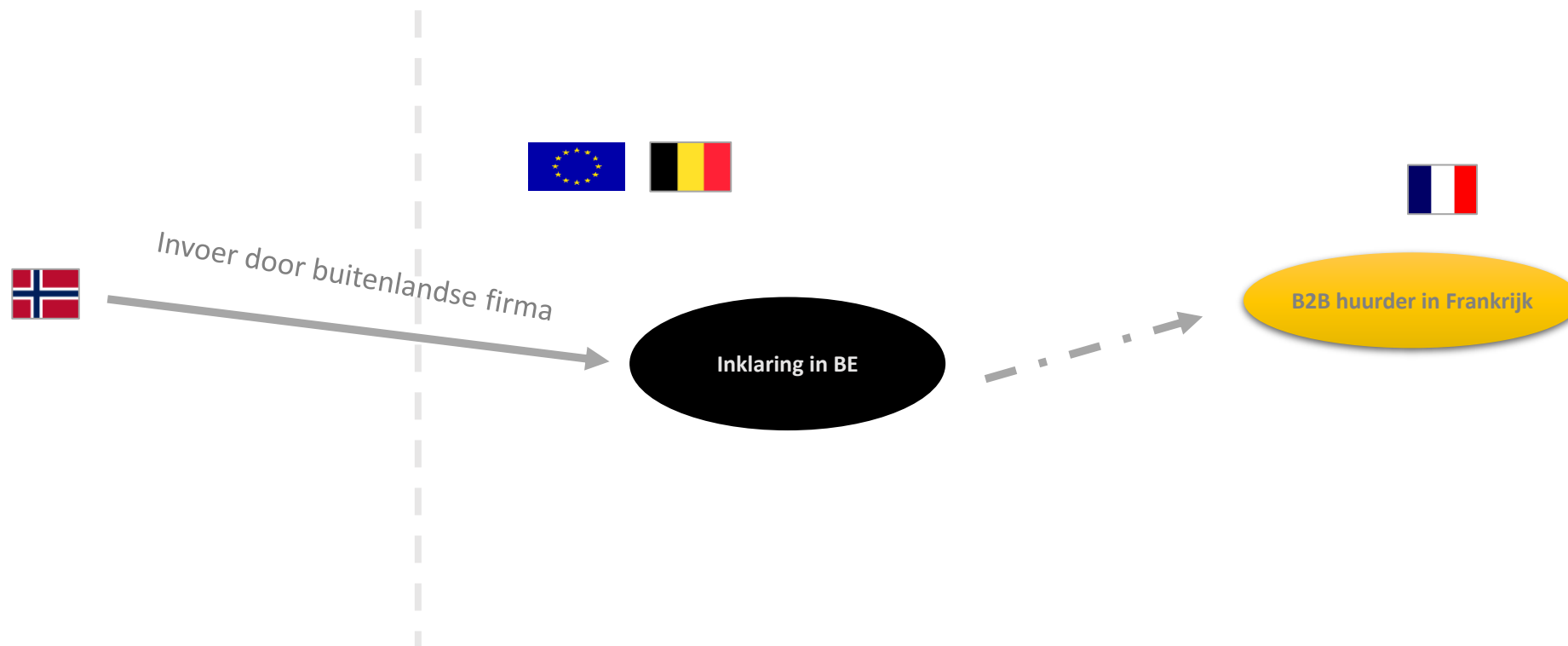
Case 8 Zeeschip



Voorwerpen (uitrusting, meubilair, etc.) bestemd voor de exploitatie van een zeeschip door invoerder. Fiscale vertegenwoordiging mogelijk? **Globale FVT (796.5) enkel mogelijk bij invoer gevolgd door een levering.**

Case 9

Invoer gevolgd door een verhuur

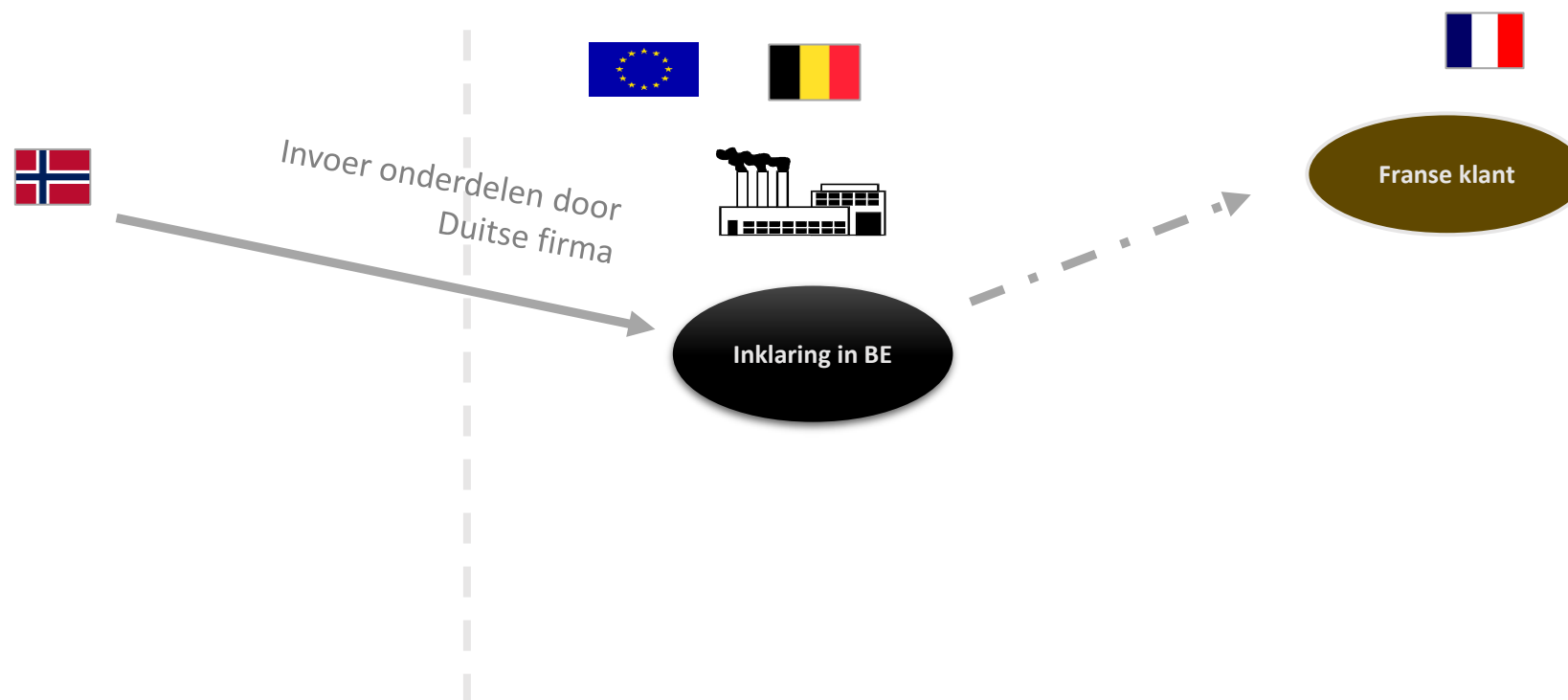


Verhuur van een machine. Fiscale vertegenwoordiging mogelijk?

Globale FVT (796.5) enkel mogelijk bij invoer gevolgd door een levering (geen dienst transacties).

Case 10

Assemblage in BE



Montage machine in BE. Fiscale vertegenwoordiging mogelijk?

Globale FVT (796.5) enkel mogelijk bij invoer gevolgd door een levering van dezelfde goederen

VAT Consult

Our team



VAT/consult

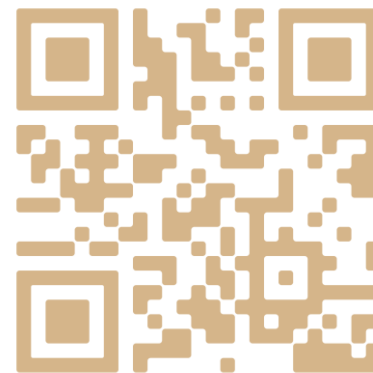
Btw-advies met toegevoegde waarde

Mo El Kastite

mo@vat-consult.be

+32 (0) 470 013 062

LinkedIn





VAT/consult

Btw-advies met toegevoegde waarde

Bart Buelens

bart@vat-consult.be

+32 (0) 474 893 816

LinkedIn

