
BTW-UPDATE

PETER VAN DEN HEUVEL



AGENDA

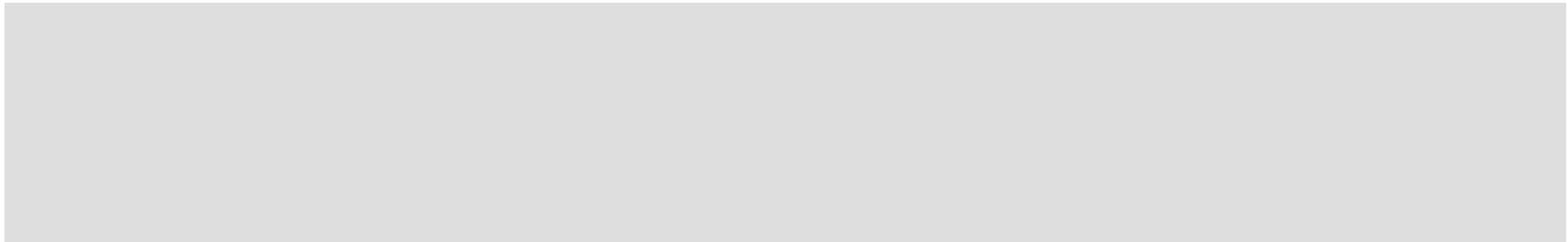
Brexit

B2C
transacties

Varia



BREXIT



INTRO

INTRO

TIJDSLIJN



23 Juni 2016

Brexit
referendum

**29 Maart
2017**

Art. 50 in
werking = start
onderhandeling
en uittreding

2017-2019

Mislukte
pogingen en
uitstel om tot
akkoord te
komen

Januari 2020

Goedkeuring
uittredings-
akkoord
Johnson door
UK Lagerhuis –
Hogerhuis –
Koningin
Elizabeth

**31 januari
2020**

Goedkeuring
afspraken door
UK & EU
parlement

**31 december
2020**

Einde van de
overgang-
periode ('deal'
or 'no deal')

INTRO

GEVOLGEN

UK = EU

- Vrij verkeer van goederen in de EU
- Vrij verkeer van diensten in de EU
- Geen douaneverplichtingen en bijhorende vertragingen
- Vereenvoudigingsmaatregelen

UK ≠ EU

- Einde vrij verkeer van goederen
- Mogelijk douanerechten (van en naar EU)
- Volledige douaneformaliteiten en controles
- Vertragingen aan de grenzen
- Aanpassingen aan 'supply chain'
- Aanpassingen systemen
- Aanpassingen contracten
- ...

TRANSACTIES UK → EU

TRANSACTIES UK → EU

B2B-GOEDERENSTROOM



- ❑ Afspraak omtrent incoterm
 - DDP: UK leverancier zal invoer moeten regelen in België
 - EXW/FCA/FAS:
 - Lokale btw in UK
 - Belgische klant is uitvoerder van de goederen in UK
- ❑ Uitvoerformaliteiten in UK
 - Uitvoeraangifte in CHIEF-systeem
 - Optie tot vereenvoudigde douane aangifte

TRANSACTIES UK → EU

B2B-GOEDERENSTROOM

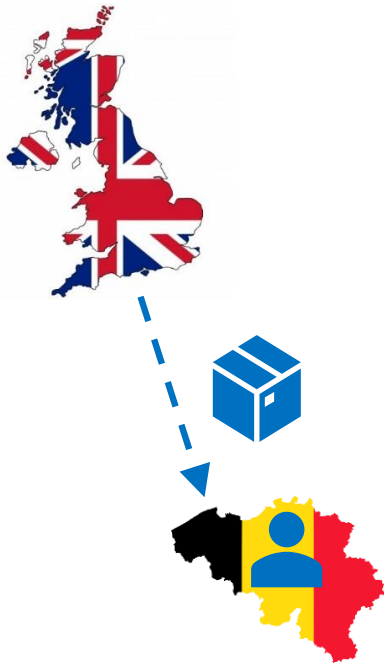


❑ Invoer in België

- Belgische klant moet invoerformaliteiten regelen
- (Mogelijks) voldoening invoerrechten
 - +/- 5% (afhankelijk van product)
 - Kostenverhogend element voor aankopen vanuit UK
- Voldoening invoer-btw:
 - Betaling aan douanekantoor
 - Vergunning ET 14.000: verlegging van btw in btw-aangifte

TRANSACTIES UK → EU

B2C-GOEDERENSTROOM

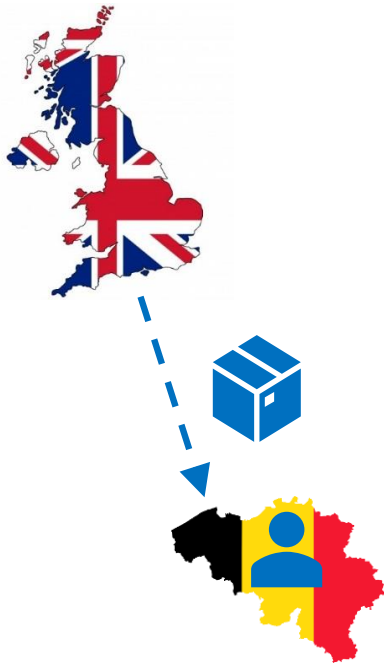


□ Regels tot 30 juni 2021

- Goederenwaarde < EUR 22:
 - Geen douanerechten
 - Geen invoer-btw
- Goederenwaarde > EUR 22:
 - Invoerrechten en invoer-btw verschuldigd door koper
 - UK leverancier is invoerder van goederen
 - Voldoening invoer-btw door UK leverancier
 - Belgische btw op lokale levering

TRANSACTIES UK → EU

B2C-GOEDERENSTROOM



- ❑ Nieuwe e-commerce regels van toepassing vanaf 1 juli 2021
 - Goederenwaarde < EUR 150: optie IOSS door UK leverancier: geen douanerechten en invoer-btw
 - Goederenwaarde > EUR 150:
 - Invoer door leverancier
 - Verkoop onderworpen aan Belgische btw

TRANSACTIES UK → EU

B2B-DIENSTENSTROOM



- ❑ Plaats van handeling
 - België (plaats waar ontvanger van de dienst is gevestigd)
 - Uitzonderingen
- ❑ Btw-rapportering UK dienstverrichter
 - UK btw-aangifte
 - Geen intracommunautaire opgave
- ❑ Btw-rapportering Belgische klant
 - Maatstaf van heffing: rooster 82 & 87 (in plaats van rooster 82 & 88)
 - Btw: rooster 56 & 59 (in plaats van rooster 55 & 59)

TRANSACTIES EU → UK

TRANSACTIES EU → UK

B2B-GOEDERENSTROOM



- ❑ Afspraak omtrent incoterm
 - DDP: Belgische leverancier zal invoer moeten regelen in UK
 - EXW/FCA/FAS:
 - Lokale btw in België
 - UK klant is uitvoerder van de goederen in België
- ❑ Uitvoerformaliteiten in België
 - Opstellen & indienen uitvoeraangifte (PLDA)
 - Geen informatie omtrent overgangsregeling

TRANSACTIES EU → UK

B2B-GOEDERENSTROOM

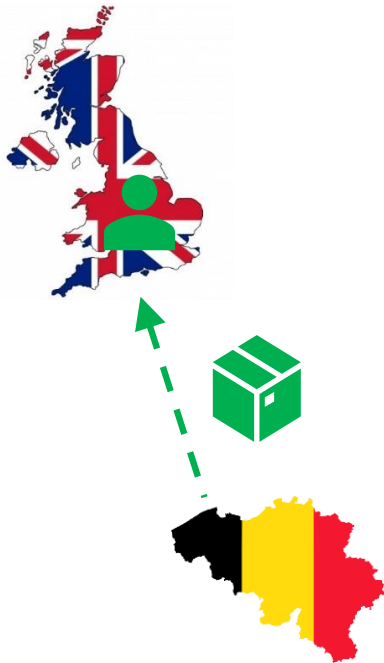


❑ Invoer in UK

- UK klant moet invoerformaliteiten regelen in CHIEF systeem
- ‘Prelodge’ systeem in bepaalde havens
- (Mogelijks) voldoening invoerrechten in UK
 - Betaling aan douanekantoor
 - Duty deferment account
- Invoer-btw betalen:
 - Betaling aan douanekantoor
 - Simplified Import VAT Accounting (SIVA): verlegging van btw in btw-aangifte

TRANSACTIES EU → UK

B2C-GOEDERENSTROOM



- ❑ Huidige regels
 - Goederenwaarde < EUR 22:
 - Geen douanerechten
 - Geen invoer-btw
 - Goederenwaarde > EUR 22:
 - Invoerrechten en invoer-btw verschuldigd door koper
 - EU leverancier is invoerder van goederen
 - Voldoening invoer-btw door EU leverancier
 - UK btw op lokale levering
- ❑ Geen nieuws omtrent invoering specifieke regels in navolging van EU

TRANSACTIES EU → UK

B2B-DIENSTENSTROOM



- ❑ Plaats van handeling
 - UK (plaats waar ontvanger van de dienst is gevestigd)
 - Uitzonderingen
- ❑ Btw-rapportering Belgische dienstverrichter
 - Maatstaf van heffing: rooster 47 (in plaats van rooster 44)
 - Geen intracommunautaire opgave
- ❑ Btw-rapportering UK klant
 - UK btw-aangifte

STATUS NOORD-IERLAND

STATUS NOORD-IERLAND

GOEDERENSTROOM EU ↔ NOORD-IERLAND



❑ B2B-goederenleveringen

- Intracommunautaire regels blijven van toepassing
 - Vrijgestelde intracommunautaire levering in land van vertrek
 - ‘Belaste’ intracommunautaire verwerking in land van aankomst

❑ B2C-goederenleveringen

- Regels tot 30 juni 2021
 - Btw land van vertrek tenzij drempel EUR 35.000 overschreden
 - Btw-registratie
- Regels na 1 juli 2021
 - Btw land van aankomst/verbruik
 - One-Stop-Shop

STATUS NOORD-IERLAND

DIENSTENSTROOM EU ↔ NOORD-IERLAND

□ B2B-dienstentransacties

- Noord-Ierland wordt beschouwd als een ‘derde’ land!
- Plaats van handeling
 - Land waar ontvanger van de dienst is gevestigd
 - Uitzonderingen



STATUS NOORD-IERLAND

STROOM EU ←→ NOORD-IERLAND



- ❑ Goederenleveringen
 - Handelingen worden beschouwd als internationale transacties (invoer en uitvoer van goederen)
- ❑ Dienstentransacties
 - Noord-Ierland wordt beschouwd als een 'derde' land

ANDERE GEVOLGEN

ANDERE GEVOLGEN

BTW-VEREENVOUDIGINGSMAATREGELEN

- ❑ Call-off stock & consignatie stock
 - EU: geen buitenlandse btw-registratie voor de leverancier
 - Post-Brexit: Belgische leverancier moet een btw-nummer aanvragen in UK tenzij de klant de goederen al invoert
- ❑ Overbrenging van goederen (fysieke transfer van goederen zonder eigendomsoverdracht)
 - EU: btw-registratie voor de 'overbrenger' in de lidstaat van aankomst
 - Post-Brexit:
 - Btw-registratie voor de 'overbrenger' in de lidstaat van aankomst
 - Invoerrechten en invoer-btw van toepassing

ANDERE GEVOLGEN

BTW-VEREENVOUDIGINGSMAATREGELEN

- ❑ Maakloonwerk: eigenaar van goederen laat bewerking doen in ander land
 - EU: geen btw-registratie voor eigenaar goederen in lidstaat waar werk wordt uitgevoerd
 - Post-Brexit
 - IPR/OPR regeling van toepassing
 - Geen vereenvoudiging voor btw
- ❑ Teruggaaf van buitenlandse btw
 - EU: digitale procedure 8^e EU Richtlijn voor EU-landen
 - Post-Brexit: 13^e EU Richtlijn procedure (wederkerigheidsvoorwaarde)
- ❑ Btw-registratie: verplichting tot aanstelling van een aansprakelijke vertegenwoordiger

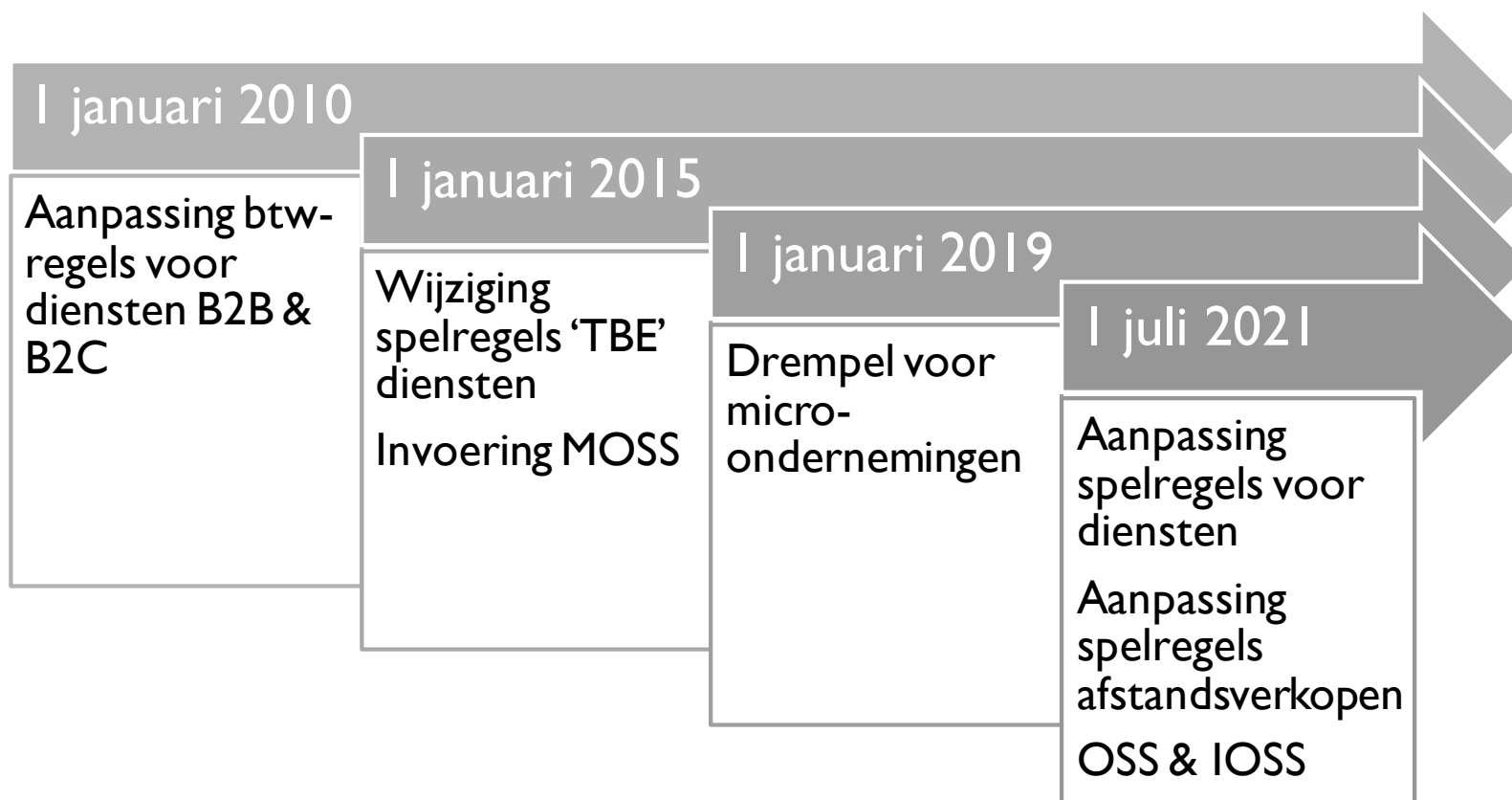


B2C TRANSACTIES



B2C TRANSACTIES

OVERZICHT



B2C DIENSTEN

OSS 2021

- ❑ Uitbreiding van de regeling naar alle B2C diensten → belastbaar in land waar ontvanger is gevestigd
- ❑ Btw-voldoening:
 - EUR 10.000 drempel ('micro-ondernemingen') → btw lidstaat van vestiging
 - OSS EU regeling voor EU gevestigde ondernemingen → registratie en btw-voldoening in lidstaat van vestiging
 - OSS non-EU regeling voor niet-EU ondernemingen → registratie en btw-voldoening in lidstaat naar keuze
- ❑ Toepassing: Belgische aannemer verricht een aannemingswerk voor een particulier in Nederland
 - Plaats van handeling → Nederland (plaats waar het onroerend goed gelegen is)
 - Nederlandse btw van toepassing → voldoening van btw in OSS aangifte in België

B2C GOEDERENLEVERING (E-COMMERCE)

NIEUWE EU REGELING

- ❑ B2C klanten
- ❑ Plaats van handeling
 - Afschaffing huidige drempels EUR 35.000 en EUR 100.000
 - Algemene regel: Btw van toepassing van land consument maar **voldoening in lidstaat van vestiging**
 - Uitzondering: EUR 10.000 drempel ('micro-ondernemingen') → btw lidstaat van vestiging
 - Berekening drempel: verkoop op afstand + 'TBE' diensten
 - Enkel voor EU ondernemingen
- ❑ Voldoening van btw
 - OSS EU voor Europese en niet-Europese ondernemingen die goederen verkopen binnen de EU (oorsprong binnen de EU)



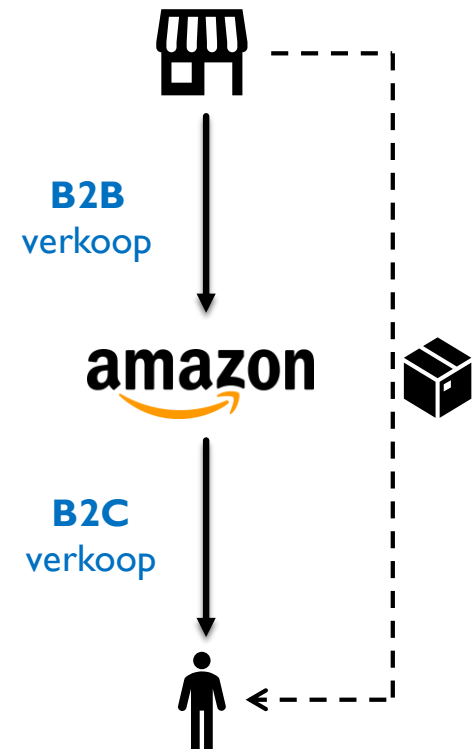
B2C GOEDERENLEVERING (E-COMMERCE)

REGELING VOOR INGEVOERDE GOEDEREN

- ❑ Afschaffing van vrijstelling voor invoer van kleine zendingen (< EUR 22)
 - Oorzaak van fraude en misbruik bij waardering
 - 'ledere' invoer onderworpen aan btw (land van invoer)
- ❑ Vereenvoudigingsregeling
 - Vrijstelling van invoer voor goederen met oorsprong van goederen met waarde < EUR 150
 - Belaste levering aan consument (btw van toepassing land van aankomst)
 - Btw-voldoening via IOSS-systeem (import one-stop-shop)
 - EU ondernemingen → registratie en btw-voldoening in lidstaat van **vestiging**
 - Niet-EU ondernemingen → registratie en btw-voldoening in lidstaat naar keuze

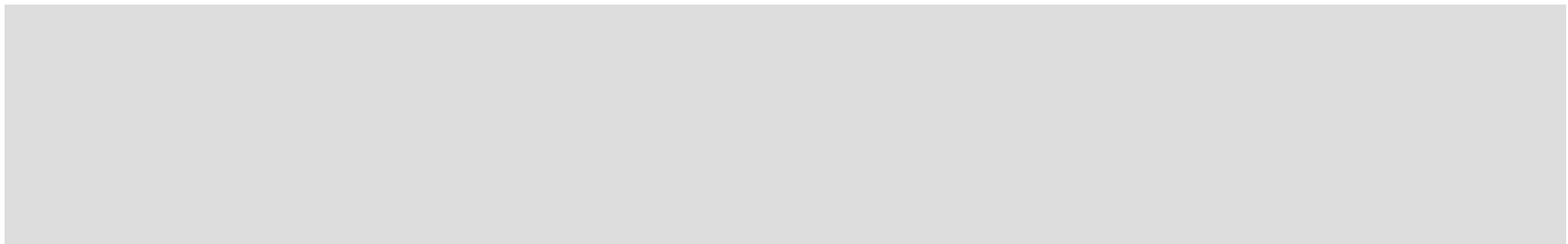
B2C GOEDERENLEVERING (E-COMMERCE) INTERFACES

- ❑ Invoering specifieke commissiounairsfictie voor marktplaatsen (Amazon, Bol.com, ...)
 - B2B verkoop vrijgesteld van btw
 - B2C onderworpen aan btw (land van consument)
- ❑ Toepassingsgebied
 - Afstandsverkopen vanuit een derde land → voldoening btw via IOSS-systeem
 - Leveringen van goederen binnen de EU door niet-EU ondernemingen → voldoening btw via OSS-systeem



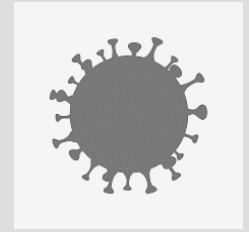


VARIA



COVID 19

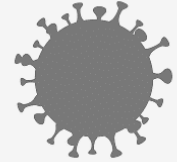
DIVERSE MAATREGELEN



- ❑ Geen decembervoorschot 2020
 - Indiening & betaling btw voor december → 20 januari 2021
- ❑ Invoer met vrijstelling van douanerechten en btw → 13 maart 2020 tot 3 april 2021
 - Invoerder: overheidsinstanties of erkende instellingen
 - Goederen: hulp- en beschermingsmiddelen (mondmaskers, gelaatschermen, handgels, ...)
- ❑ Schenking zonder onttrekking → 1 maart 2020 tot 31 december 2020
 - Begunstigde: onderwijsinstellingen (scholen en universiteiten)
 - Goederen: computermateriaal (o.a. desktop, laptop, tablets)
 - Uitzondering: smartphones of communicatiemiddelen

COVID 19

DIVERSE MAATREGELEN



- ❑ Btw-verlaging 6% voor hulpgoederen → 4 mei 2020 tot 31 december 2020
 - Handelingen: levering, invoer en intracommunautaire verwerving in België
 - Goederen: mondmaskers en handgels (hydroalcoholische gel)
- ❑ Btw-verlaging in horecasector → 8 juni 2020 tot 31 december 2020
 - Spijzen voor het verbruik ter plaatse (verlaging van 12 % naar 6 %)
 - Alcoholvrije dranken voor het verbruik ter plaatse (verlaging van 21 % naar 6 %)

AFBRAAK & HEROPBOUW

BESTAANDE REGELING



- ❑ Bestaande ‘permanente’ regeling → renovatie 6%
 - Doel verbouwing: woonfunctie (geen handel of industrie)
 - Grondgebied: 32 steden
 - Voorwaarden:
 - Bouwheer = afbraak & opbouw
 - Gebouw dat afgebroken wordt heeft ‘significante’ omvang
 - Heropbouw op zelfde kadastraal perceel
 - Formaliteiten

AFBRAAK & HEROPBOUW UITBREIDING



3 scenario's

EIGENWONING

- Bouwheer: natuurlijke persoon
- Domicilievereiste: 5 jaar
- Totale bewoonbare oppervlakte van de heropgebouwde woning < 200 m²

VERHUUR

- Verhuur aan sociaal verhuurkantoor
- Bouwheer: natuurlijk persoon of rechtspersoon
- Verhuurtermijn: 15 jaar
- Geen oppervlaktebeperking

VERKOOP

- Bouwheer: natuurlijke persoon
- Koper:
 - Bestemmen woning als enige eigen woning
 - Verhuurder in kader van sociaal beleid

➔ 1 januari 2021 – 31 december 2022

VRAGEN?



BTW VOOR U!


Peter Van den Heuvel

☎ +32 477 96 42 26

✉ peter@az-projects-consulting.be



☐ Diensten

- VAT's App 
- Supply Chain review
- Btw-compliance
- Opzetten interne audit procedure
- Interne training en workshop
- ...