



INFO OVER BTW - VERKOPEN AAN BUITENLANDERS

(even een herinnering)

BTW over de grenzen heen

Een buitenlander koopt in België een bepaald goed. In welke gevallen moet u als BTW-plichtige kleinhandelaar hiervoor BTW aanrekenen? Welke formaliteiten moet u eventueel vervullen als u geen BTW moet aanrekenen?

Binnen de EU gevestigde handelaar

Stel, u verkoopt als BTW-plichtige kleinhandelaar een camera van 50 000 F voor zijn zaak aan een Franse handelaar, met een Frans BTW-nummer.

Geen BTW. U doet dan een zgn. "intracommunautaire levering", vrijgesteld van BTW (artikel 39 bis W.BTW). Eerst en vooral moet de koper een Frans BTW-nummer hebben. Informeer eventueel bij het "Centraal BTW-kantoor voor buitenlandse belastingplichtigen" (02/552 59 82). Verder moet u in het bezit zijn van stukken (contracten, bestelbons, vervoersdocumenten, ...) waaruit de echtheid van de verzending van de goederen blijkt.

Tip. Als de Franse koper de camera met zijn eigen wagen bij u afhaalt, maak dan een attest op dat de koper die bepaalde camera heeft afgehaald met eigen vervoermiddelen en Frankrijk als bestemming heeft. Laat de koper het attest tekenen.

Binnen de EU gevestigde particulier

Stel, u verkoopt een camera aan een Franse particulier.

Wel BTW. U rekent dan de Belgische BTW aan (21 %). De levering gebeurt in dit geval immers in België (artikel 15 W.BTW).

Buiten de EU gevestigde handelaar

Stel, u verkoopt dezelfde camera aan een Amerikaans bedrijf met zetel in Brussel.

Geen BTW. Deze verkoop is vrijgesteld van BTW (art. 39 § 1, 1° W.BTW) indien de camera van België naar de VS wordt verzonden. Hiertoe moet u in het bezit zijn van het derde exemplaar van de op de

keerzijde afgestempelde douanedocumenten.

Buiten de EU gevestigde particulier

Stel, u verkoopt dezelfde camera van 50 000 F aan een Amerikaanse toerist.

Geen BTW. Deze verkoop is vrijgesteld van BTW indien de Amerikaanse toerist de camera in België in bezit neemt en ze in zijn persoonlijke bagage uitvoert naar een plaats buiten de EU (art. 39 § 1, 4° W.BTW).

Bijkomende voorwaarden. De aankoop mag geen beroepskarakter hebben. De globale waarde van de camera, BTW inbegrepen, moet per factuur hoger zijn dan 5 000 F. De camera moet uiterlijk worden uitgevoerd op het einde van de derde maand volgend op de maand van de levering. En tenslotte moet u als verkoper de echtheid van de uitvoer aantonen aan de hand van een exemplaar van de factuur die "bekleed is met het visum van het douanekantoor van uitgang uit de Gemeenschap" (art. 8 K.B. nr. 18).

Tip. Om in orde te zijn met deze laatste voorwaarde, maakt u best een factuur van 50 000 F, vermeerderd met de BTW van 10 500 F. Voor de betaling van deze BTW vraagt u een aparte cheque van 10 500 F. U vraagt aan de Amerikaanse koper om binnen de 3 maanden het door het douanekantoor afgestempelde exemplaar van de factuur terug te zenden. Op dat ogenblik stort u het bedrag van 10 500 F terug aan de koper en maakt u hiertoe een creditnota voor het originele verkoopbedrag, én een nieuwe factuur voor 50.000, zonder btw. Aan deze laatste bevestigij u de 'uitvoer' documenten.

Bij de aankoop van een goed in België door een buitenlander rekent u enkel Belgische BTW aan op de factuur indien de koper een particulier is en inwoner is van de Europese Unie.



Hopende U hiermede voldoende te hebben ingelicht,

Werner Schrauwen
Accountant IDAC