

Nieuws in verband met formaliteiten bij internationale handel

Recent werden twee btw beslissingen gepubliceerd die van belang zijn voor bedrijven die goederen uitvoeren. Een eerste beslissing heeft betrekking op de vermelding op het uitvoerdocument van de uitvoerder en zijn btw-nummer. Een tweede beslissing heeft betrekking op het bewijs bij intracommunautaire leveringen.

Inwerkingtreding van een nieuw communautair douanewetboek - gevolgen op het vlak van btw (Beslissing E.T. 129.169 dd. 20 mei 2016)

Per 01.05.2016 is in de Europese Unie een nieuw communautair douanewetboek in werking getreden. De nieuwe wetgeving definieert voortaan dat de uitvoerder op het vlak van douane de persoon is die rechtstreeks betrokken is bij het vervoer van de goederen buiten de EU. Personen gevestigd buiten het douanegebied van de EU kunnen echter nooit de hoedanigheid van uitvoerder inzake douane aannemen.

Inzake btw is de uitvoerder de persoon die goederen levert met vrijstelling van btw wegens uitvoer en kan de niet in België gevestigde koper van de goederen eveneens instaan voor de uitvoer.

Als gevolg van deze nieuwe bepaling in de douanewetgeving kan het nu in bepaalde verkoopsituaties (bv. de levering 'ex works' waar de koper de uitvoerformaliteiten vervult) voorkomen dat de uitvoerder voor douane en de uitvoerder voor btw niet langer dezelfde persoon zijn.

De belastingplichtige die de btw vrijstelling voor uitvoer toepast moet over het nodige bewijs beschikken dat de goederen werden uitgevoerd. Dit bewijs is het uitvoerdocument waarop de belastingplichtige als uitvoerder van de goederen wordt vermeld.

In vak 2 van de aangifte ten uitvoer kan slechts één persoon vermeld worden. Dit vak is voorbehouden aan de douane. In vak 2 zal voortaan altijd de uitvoerder inzake douane staan.

Omdat de aangifte ten uitvoer als bewijsmiddel voor de btw vrijstelling wegens uitvoer zal moeten dienen, zal de uitvoerder voor btw (naam en btw-nummer) vanaf nu altijd moeten vermeld worden in vak 44 van de uitvoeraangifte, ook voor de situaties waarin de uitvoerder voor douane en de uitvoerder inzake btw dezelfde persoon zijn.

In vak 44 moet dus steeds worden vermeld:

- het individueel BE-nummer van de in België of daarbuiten gevestigde leverancier;

- het globaal BE-nummer met beginkenmerk BE 796.6 van de globaal vertegenwoordiger indien de buitenlandse belastingplichtige geen individuele BE btw-nummer heeft;
- het EU btw-nummer van de niet in België gevestigde leverancier, wanneer hij niet verplicht is om zich in België voor btw te registreren;
- geen btw-nummer wanneer de leverancier buiten de EU is gevestigd en in geen enkele lidstaat voor btw is geïdentificeerd.

Vanaf nu kan het bewijs van vrijgestelde intracommunautaire levering ook aangetoond worden met een "bestemmingsdocument" (Beslissing E.T. 129.460 dd. 1 juli 2016)

De intracommunautaire leveringen van goederen die door of voor rekening van de leverancier of de koper, vanuit België worden verzonden naar een andere EU Lidstaat, en waar de koper er toe gehouden is de intracommunautaire verwerving van die goederen aan de belasting te onderwerpen, zijn in principe vrijgesteld van btw (artikel 39bis WBTW).

Om de vrijstelling te kunnen aantonen moet de leverancier kunnen bewijzen dat de goederen effectief van België naar een andere EU Lidstaat werden vervoerd. Voor 1 juli 2016 werd dit bewijs geleverd door o.m. een voor ontvangst ondertekend transportdocument (bv. CMR). In de praktijk was het dikwijls heel moeilijk om deze transportdocumenten ook effectief in handen te krijgen, voornamelijk indien de koper instond voor het transport. Maar met deze beslissing is er nu ook de mogelijkheid om het bewijs van transport te leveren met een 'bestemmingsdocument' als alternatief voor de CMR.

- Voorwaarden

Volgende voorwaarden moeten worden nageleefd:

1. Het staat de leverancier vrij om bij elke afzonderlijke intracommunautaire levering, al dan niet te kiezen voor het gebruik van het bestemmingsdocument als alternatief bewijs.
2. Het bestemmingsdocument attesteert dat de goederen die het voorwerp uitmaken van de intracommunautaire levering in het bezit zijn van de koper op een plaats buiten België maar binnen de Gemeenschap, ongeacht de overeengekomen leveringsvoorwaarden.
3. Het bestemmingsdocument mag alle intracommunautaire leveringen aan eenzelfde klant bevatten voor een periode van maximaal drie opeenvolgende kalendermaanden.
4. Het bestemmingsdocument wordt opgesteld door de leverancier. De administratie aanvaardt in bepaalde gevallen dat het ook door de koper kan worden opgesteld.
5. Het bestemmingsdocument dient een minimum aan vermeldingen bevatten (zie voorbeeld in bijlage).
6. Een persoon die uit hoofde van zijn administratieve functie binnen de onderneming van de koper (bv. de verantwoordelijke van de boekhoudafdeling), attesteert de correctheid van de op het bestemmingsdocument ingevulde gegevens binnen de drie maand na het verstrijken van de periode waarop het betrekking heeft.

- 
7. Bestemmingsdocumenten kunnen per e-mail of op een andere elektronische wijze worden verstuurd en bevestigd. De uitwisselingsdocumenten moeten als zodanig eveneens worden bewaard.
 8. De leverancier moet erop toezien dat hij in het bezit komt van het ondertekend bestemmingsdocument.

Het bestemmingsdocument is een alternatief bewijs maar de leverancier moet nog altijd de verkoopfactuur, de bewijzen van betaling van de verkoopprijs en de factuur van het transport (indien het transport voor zijn rekening werd uitgevoerd) kunnen voorleggen. De leverancier moet de intracommunautaire opgave hebben ingediend en hij moet er voor zorgen dat hij, voor de intracommunautaire leveringen die hij heeft verricht en die in het bestemmingsdocument zijn opgenomen, hij niet bij belastingfraude betrokken is.

- Inwerkingtreding

De beslissing treedt in werking vanaf 1 juli 2016. Maar aangezien de beslissing een vereenvoudigingsmaatregel is die de administratie bij wijze van proef instelt, kan de administratie bij de niet-naleving van de toepassingsvoorwaarden of, meer algemeen, bij misbruik of poging tot misbruik de beslissing in trekken of het gebruik ervan aan individuele leveranciers ontzeggen.

RSM informeert u

Wenst u bijkomende informatie of hulp met betrekking tot dit btw nieuws dan kan u steeds beroep doen op het btw team van RSM Belgium.

RSM Intertax

Bestemmingsdocument

Bevestiging van de aankomst van intracommunautaire leveringen van goederen, in de zin van artikel 138, lid 1, van de richtlijn 2006/112/EG, in de fabriek in Duitsland							
Periode: april-juni 2016							
Leverancier:							
- Naam: NV X - Adres: Industrielaan 1, 9000 Gent - BE-nummer: BE 999.999.999							
Koper:							
- Naam: GmbH Y - Adres: Straße..., Keulen/Duitsland - Btw-nummer: DE 999.999.999							
Ontvangen leveringen:							
<u>Factuur nummer</u>	<u>Factuurdatum</u>	<u>Zink (in ton)</u>	<u>Nikkel (in ton)</u>	<u>Koper (in ton)</u>	<u>Datum van ontvangst van de goederen door of voor rekening van de koper</u>	<u>Plaats aankomst</u>	<u>Prijs in EUR (excl. btw)</u>
663	06/04/ 2016	1			april 2016	Aken	1.405,27
687	27/04/ 2016			3	mei 2016	Aken	12.384,25
715	12/05/ 2016		1		mei 2016	Aken	7.909,36
734	10/06/ 2016		1,5		juni 2016	Aken	11.939,72
		1,2			juni 2016	Aken	1.738,26
785	21/06/ 2016			2	juni 2016	Aken	8.792,83
Bevestiging van de correctheid van het bestemmingsdocument:							
- Naam en voornaam: Z (bv. boekhouder van Y) - Ontvangen voor Y - Datum: 6/07/2016 - Handtekening van Z							

RSM Belgium wil u met dit document algemene informatie verstrekken, zonder dat de in dit document vermelde informatie aangemerkt kan worden als advies. De redactie heeft ernaar gestreefd deze uitgave zo zorgvuldig mogelijk samen te stellen, evenwel kunnen wij niet garanderen dat deze informatie nog accuraat is op het moment dat zij wordt ontvangen of dat ze in de toekomst nog accuraat zal zijn.