



Invoer van goederen

Douane en btw voor de cijferberoeper



Must knows: begrippen

Must knows: begrippen

Een invoer: verloop

Een invoer: douane-
behandeling

Een invoer: btw-behandeling

Veel voorkomende transacties

Begrippen

Douane- versus btw-wetgeving

Douanewetgeving

- Gebaseerd op **EU-Verordeningen** – directe werking in de 27 EU-lidstaten
- Basisverordening : Verordening (EU) 2013/952 = Douanewetboek van de Unie (DWU of UCC)
- 2 belangrijke ‘Toepassings’-verordeningen :
 - Verordening (EU) 2015/2446 : Gedelegeerde Verordening/Delegated Act (UCC DA)
 - Verordening (EU) 2015/2447 : Uitvoeringsverordening/Implementing Act (UCC IA)
- Nationaal : AWDA (Algemene Wet inzake douane en accijnzen)
 - Nationaal strafrecht
 - Nationale bepalingen zoals : douanevertegenwoordiger, administratief beroep, etc.

BTW-wetgeving

- Gebaseerd op **EU-Richtlijnen** + EU-verordeningen
- Voor veel bepalingen: implementatie vereist in nationale wetgeving (Belgisch btw-wetboek en KB's)

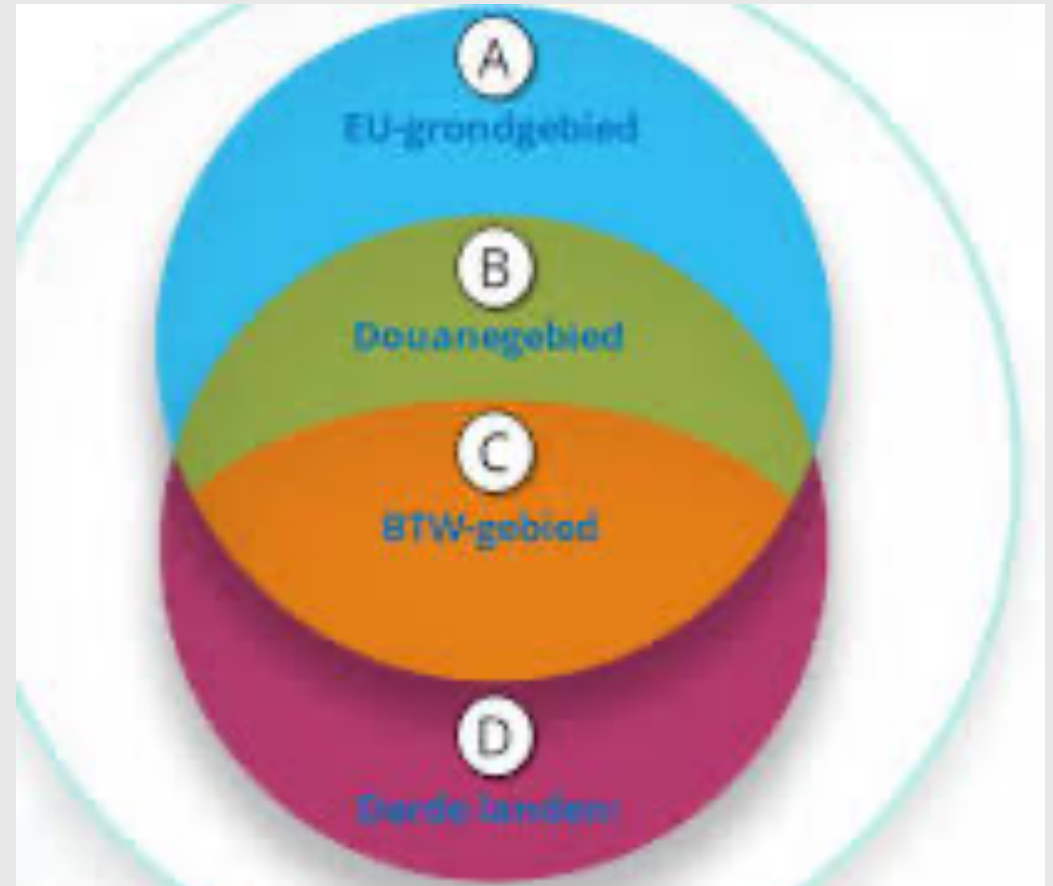
Begrippen

Douanegebied en btw-gebied (douane en btw)

27 EU-lidstaten

- Sommige delen worden uitgesloten voor douane en btw
 - vb. Livigno (Italië)
- Sommige delen worden uitgesloten voor btw
 - Vb. Canarische eilanden
- Sommige delen van het niet EU-grondgebied worden toegevoegd
 - Vb. Monaco (voor btw en douane)

https://taxation-customs.ec.europa.eu/territorial-status-eu-countries-and-certain-territories_en



Begrippen Invoerdokument of enig document (douane en btw)

- **Vak 1:** IM, EU of CO
- **Vak 8:** Schuldenaar van de invoer-btw + EORI nummer
 - Btw-eenheid: gegevens van het lid
- **Vak 14:** Douanevertegenwoordiger
- **Vak 20:** Incoterm
- **Vak 30:** Plaats van de goederen
- **Vak 33:** Goederencode
- **Vak 37:** huidige en voorgaande douaneregeling
- **Vak 44:** Belgisch btw-nummer voorafgegaan door Y040.
 - Btw-eenheid: gegevens van het lid
 - Verwijzingen naar documenten (b.v. factuur)
- **Vak 47:** maatstaf van heffing voor douane (A00) en btw (B00) + de verschuldigde belastingen
- **Vak 48:** verwijzing naar ET 14.000 vergunning

EUROPESE GEMEENSCHAP				A KANTOOR VAN BESTEMMING			
8	2 Afzender/Exporteur Nr.			1 AANGIFTE		BEANR.216000	
				IM	A	19BEI00000	
				3 Formulieren		4 Ladinglijsten	
				1	1	05/04/2019	
				5 Artikelen		7 Referentienummer	
				1	48		
	8 Geadresseerde Nr.			9 Financieel verantwoordelijke Nr.			
				10 Land laatste herkomst		11 handelsland	
				12 Gegevens inzake waarde		13 G.L.B.	
	14 Aangaven/Vergevoerdiger (3) Nr. BEO			15 Land van verzending/uitvoer		15 Code L. verz./uitv.	
					a CA b BE 1		
16 Land van oorsprong			17 Land van bestemming				
Inschrijvingsnr. Repertoriumnr.			20 Leveringsvoorwaarden				
18 Identiteit en nationaliteit van het vervoermiddel bij aankomst			19 Ct		DAP WILLEBROEK		
COCL MONTREAL			1				
21 Identiteit en nationaliteit van het grensoverschrijdende actieve vervoermiddel			22 Valuta en totaal gefactureerd bedrag		23 Wisselkoers		
			USD		1,13540		
25 Vervoerswijze aan de grens			26 Binnenlandse vervoerswijze		24 Aard van de transactie		
1			1		1 1		
27 Plaats van lading			28 Financiële en bankgegevens				
29 Kantoor van binnenkomst			30 Plaats van de goederen				
			BEANR215712				
31 oorschrift van de goederen	32 Artikel			33 Goederencode			
	1			96190079			
	34 Code L. oorsprong			35 Brutomassa (kg)		36 Preferentie	
	a CN b			6164,960		1 00	
	37 REGELING			38 Nettomassa (kg)		39 Contingent	
	40 00			6164,960		1	
	40 Sammiere aangifte/Voorafgaand document			42 Prijs van de goederen			
	X-705-204542L9253739 HAPAGL 296 1			78251,25		43 Code	
	41 Aanvullende eenheden			42 Prijs van de goederen		43 Code	
				78251,25		1 MW	
44 Bijzondere vermeldingen/Voorgelegde stukken/Certificaten			Code B.V.				
N935 302-073323 25/03/2019			H				
Y024 BEANR0000132GDA			46 Statistische waarde				
Y040 BEO			77189,89				
47 Berekening van de belastingen			48 Uitstel van betaling		49 Identificatie van het entrepot		
Type			Maatstaf van heffing		WB		
A00			77189,89		E		
B00			77189,89		G		
			21,00%		0,00		
			16209,88		03320		
			B COMPTABLE GEVEGENS				
			Uitstel van betaling:0,00				
			Verlegging BTW:16209,88				

Begrippen

EORI-nummer (douane)

- Economic Operator Registration and Identification (EORI);
- Activering (aanvraag) vereist voor elke marktdeelnemer die betrokken is bij douane gerelateerde activiteiten in de EU (b.v. invoeren en uitvoeren);
- Structuur voor Belgische belastingplichtigen: BE0123456789 (geen spaties, geen punten) ; identiek aan het BE btw-nummer
- Voor in de EU gevestigde partijen : aan te vragen in de EU-Lidstaat van vestiging
- Voor niet-EU gevestigden : principieel aan te vragen in de EU-Lidstaat van eerste douane-activiteit
- 1 legale entiteit = 1 EORI-nummer (geldig in gans de EU)
- Controle geldigheid: https://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/eos/eori_validation.jsp?Lang=nl
- EORI en btw-nummer(s) moeten steeds gekoppeld worden (vb. Nederlands btw-nummer voor Belgische btw-plichtigen = koppelen aan het Belgisch EORI-nummer) ; koppeling gebeurt door de douane-autoriteit die het EORI-nummer heeft toegekend/geactiveerd.

Begrippen

Oorsprong goederen (douane)

- **Niet-preferentiële (economische) oorsprong:**
 - Bepaalt de toepassing van handelspolitieke maatregelen (vb. antidumpingrechten, contingenten, oorsprongsmarkering, embargo's, statistieken,...)
 - Oorsprongscertificaat (COO) afgegeven door de Kamers van Koophandel (België)
 - Let op : principieel bepaalt het land van bestemming de oorsprongsregels
 - Regels opgenomen in het DWU (Douanewetboek van de Unie) voor invoer in de EU
 - Oorsprongsregels worden bepaald per goederencode (meestal op 4-cijferniveau)
- **Preferentiële (fiscale) oorsprong:**
 - Vrijhandelsakkoord (Free Trade Agreement of 'FTA') tussen minimum 2 landen of landengroepen;
 - Verminderde of géén invoerrechten in land van bestemming
 - Oorsprongsregels per FTA (identiek voor land van uitvoer en invoer)
 - Oorsprongscertificaten zoals : EUR1, EUR-MED certificaten;
 - REX-nummer (b.v. export naar UK, Japan, etc.) of oorsprongsverklaring op facturen/packing lists;

Begrippen

Douanewaarde (douane)

- Indien goederen verkocht worden voor uitvoer naar de EU => Transactiewaarde (factuur)
 - De werkelijk voor de goederen betaalde of te betalen prijs bij verkoop voor uitvoer naar het douanegebied van de Unie (artikel 70 DWU), aangepast waar nodig
 - In geval van opeenvolgende verkopen : laatste transactie op het ogenblik dat de goederen het EU-grondgebied binnenkomen (Opgepast : bevestigde aankooporders kunnen als 'verkoop' beschouwd worden)
- Verschillende waarderingsmethodes:
 - Transactiewaarde van de ingevoerde goederen ; (95% van alle cases)
 - Transactiewaarde van identieke goederen;
 - Transactiewaarde van soortgelijke goederen;
 - Terugrekenmethode;
 - Berekende waarde;
 - Redelijke middelen.

Begrippen

Douanewaarde (douane)

De betaalde prijs voor de goederen is eventueel te vermeerderen, met b.v. :

- Royalties
- Verkoopcommissies
- Vervoer- en verzekeringskosten : afhankelijk van de gebruikte Incoterm
 - Douanewaarde wordt in de EU berekend op 'CIF EU-grens' – basis.

Begrippen

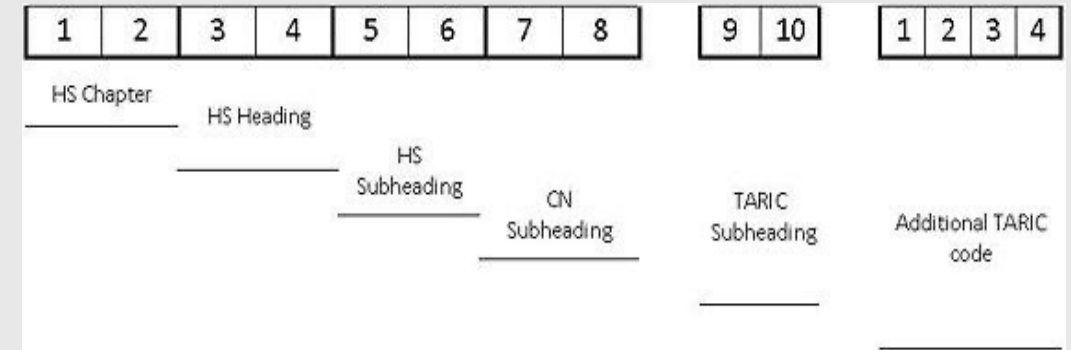
Goederencode, CN code, goederennomenclatuur (douane)

8- (uitvoer) of 10-cijferige (invoer) code om goederen te identificeren:

- De goederencode bepaalt de toepasselijke handelsmaatregelen:
 - Vergunningen;
 - Certificaten;
 - Keuringen;
 - Etc.
- De goederencode bepaalt de toepasselijke invoerrechten
- De goederencode is bepalend voor de van toepassing zijnde oorsprongsregels
- De 6 eerste cijfers zijn geharmoniseerd op WTO niveau (HS-codes of Harmonised System)
- Bij invoer in de EU : minimaal een 10 digit code vereist (de zgn. TARIC-code)
- Bij uitvoer uit de EU : minimaal een 8 digit code vereist (de zgn. GN-/CN-code) ; Cf. Intrastat-codes
 - Gecombineerde nomenclatuur (GN-code)/Combined Nomenclature (CN-code)

Goederennomenclatuur (douane)

https://eservices.minfin.fgov.be/extTariffBrowser/Browser?lang=NL&date=20220119



Niet-tarifaire maatregelen (Beperkingen)

Geen maatregelen gevonden

Tarifaire maatregelen

EU/BE	Geografisch gebied	Maatregeltype	Tarief	Tariefcontingenten	Conditie	Aanvullende codes	Voetnoten	Verordening
EU	ERGA OMNES	Douanerecht derde landen	6,5 %					R2261/98

Invoerrechten = Douanewaarde (=CIF Antwerpen) x 6,5/100

MvH btw = Douanewaarde + invoerrechten + kosten tot op (eerst gekende) bestemming

Begrippen Incoterm (douane)

Wat regel je met ICC Incoterms® 2020

- Wie verzorgt het transport en tot op welk punt.
- Wanneer gaat het risico van verlies of schade aan goederen over van de verkoper op de koper.
- Wie regelt de transportverzekering.
- Wie is verantwoordelijk voor de opmaak van eventuele in- en uitvoerdocumenten (!)
- Wie betaalt de transportkosten en bijkomende kosten, zoals kosten voor laden en lossen, en verpakken.

Incoterms bepalen niet de eigendomsoverdracht van de goederen

Begrippen Incoterm (douane)

1. Ex Works (EXW) = vaak af te raden in de praktijk (FCA is aan te bevelen)
2. Free Carrier (FCA)
3. Free Alongside Ship (FAS)
4. Free On Board (FOB)
5. Carriage Paid To (CPT)
6. Carriage and Insurance Paid To (CIP)
7. Cost and Freight (CFR)
8. Cost Insurance and Freight (CIF)
9. Delivered At Place (DAP)
10. Delivered at Place Unloaded (DPU)
11. Delivered Duty Paid (DDP)

Begrippen

Douanerechten (douane)

- **Douanerechten** = kost in de supply chain (geen recupereerbare belasting zoals btw)
- Alleen in specifieke gevallen is teruggave mogelijk (b.v. goederen niet in overeenstemming met het contract), onder welbepaalde voorwaarden
- Wederuitvoer van de goederen is op zich geen basis voor teruggave van betaalde invoerrechten
- **EU = Douane-Unie** => invoerrechten zijn geharmoniseerd in de 27 EU-lidstaten, net zoals de andere handelspolitieke maatregelen

Begrippen

AEO (douane)

- Vergunning afgegeven door de douane aan marktdeelnemers met voldoende beveiligde logistieke keten
- AEO-C (douanevereenvoudigingen) of AEO-S (veiligheid)
 - Gecombineerde vergunning is mogelijk
- Niet verplicht: vrijwillig
- Erkend in alle EU-lidstaten
- Self-Assessment (vragenlijst) is eerste stap
- Voorafgaande audit: aftoetsen antwoorden vragenlijst
- Regelmatige monitoring: wijzigingen doorgeven bv. nieuwe flows
- **Voordelen:** status betrouwbare marktdeelneming, minder controles, toegang tot meer vereenvoudigingen, verminderde borgstellingen, faciliteiten bij noodprocedure PLDA



Een invoer: verloop

Must knows: begrippen

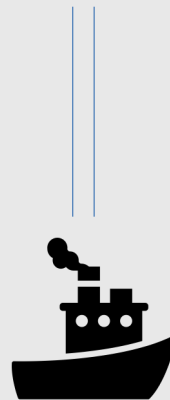
Een invoer: verloop

Een invoer: douane-
behandeling

Een invoer: btw-behandeling

Veel voorkomende transacties

Invoer: verloop? Overzicht



Uitvoerformaliteiten

Invoerformaliteiten

Invoer: verloop?

Douanedocumenten

Welke documenten indienen?

- Invoeraangifte (aka Enig Document):
 - IM (invoerregeling) = meest voorkomend;
 - EU: voor invoer uit landen zoals Zwitserland, Noorwegen, IJsland, Liechtenstein, Noord-Macedonië, Servië, Turkije, het Verenigd Koninkrijk en vanaf 01.10.2022 Oekraïne).
 - CO: voor invoer uit landen die deel uitmaken van het douanegebied van de EU (i.e. betreft invoer voor btw-doeleinden, niet voor douanedoeleinden)
- Transitdocument: NCTS-aangifte (doorvoer);

Waar indienen?

- Op kantoor van binnenkomst of via een zgn. 'goedgekeurde plaats' (in plaats van de goederen aan te bieden op het bevoegde kantoor wordt uw eigen (laad)locatie erkend ; borgstelling vereist):
- Inklaren voor aankomst schip mogelijk (Zeebrugge);

Invoer: verloop?

Douanedocumenten

Wie kan de invoeraangifte indienen?

- Invoerder : in eigen naam en voor eigen rekening
- Douane-vertegenwoordiger : voor rekening van de invoerder
 - **Directe** vertegenwoordiging : vertegenwoordiger treedt op in naam en voor rekening van de invoerder
 - **Indirecte** vertegenwoordiging : vertegenwoordiger treedt op in eigen naam, voor rekening van de invoerder (= verplicht bij niet in de EU-gevestigde invoerders !)
 - Indirecte vertegenwoordiging : hoofdelijke aansprakelijkheid voor de douaneschuld!
- PaperLess Douane en Accijnzen (PLDA) : via de vertegenwoordiger of eventueel zelf via de Web-applicatie.
- Douane-aangiften beroepsmatig indienen voor rekening van derden => registratie in het repertorium van douane-expediteurs vereist.

Invoer: verloop?

Douanedocumenten

Wanneer indienen?

- Vanaf het moment dat de manifestgegevens voorhanden zijn (Zeevaartmanifest/Airway bill)
- Goederen moeten voorhanden zijn op de aangegeven locatie
- Goederen bevinden zich onder de regeling '**Tijdelijke opslag**' (max. 90 dagen) vanaf dat ze bij de douane zijn aangebracht, in afwachting van de toekenning van een douaneregeling of in afwachting van wederuitvoer



Een invoer: douane- behandeling

Must knows: begrippen

Een invoer: verloop

Een invoer: douane-
behandeling

Een invoer: btw-behandeling

Veel voorkomende transacties

Invoer: verloop?

Douanedocumenten - douaneregeling

1. In vrije verkeer brengen voor douane

- Invoerrechten, heffingen, handelspolitieke maatregelen worden voldaan
- Goederenstatus wordt : **Uniegoederen**
- Aangifte IM of EU, regeling 40, 41, 42, 43, 45 of 48, wanneer de goederen gelijktijdig in het vrije verkeer worden gebracht en ten verbruik worden aangegeven
- Aangifte IM of EU, regeling 61, 63 of 68, wanneer tijdelijk uit het douanegebied van de Europese Unie uitgevoerde goederen worden wederingevoerd en gelijktijdig in het vrije verkeer worden gebracht en ten verbruik worden aangegeven.
- Terzelfdertijd worden de goederen voor btw in verbruik gesteld.

Invoer: verloop?

Douanedocumenten - douaneregeling

2. Opschortende douaneregeling (geen invoer): extern douanevervoer

- Extern douanevervoer (T1) (status van de goederen = niet-Uniegoederen)
 - Verplaatsen van niet-Uniegoederen van een plaats in het douanegebied van de EU naar een andere plaats in het douanegebied van de EU, zonder onderwerping aan:
 - Invoerrechten
 - Andere heffingen overeenkomstig andere toepasselijke voorschriften
 - Handelspolitieke maatregelen, voor zover zij de binnenkomst in of het uitgaan van goederen uit het douanegebied van de Europese Unie niet verbieden
 - NCTS aangifte (T1)
 - Voorbeeld : Koper gevestigd in Madrid voert niet-Uniegoederen in via Antwerpen :
 - Opmaak transitaangifte (T1) door douane-agent in Antwerpen (bestemming : Madrid)
 - De douane-agent heeft daartoe een borg gesteld (douane-agent = het subject van de regeling)
 - Aanzuivering van T1 aangifte bij aankomst op kantoor van bestemming (Madrid) + inkleding

Invoer: verloop?

Douanedocumenten - douaneregeling

3. Opschortende douaneregeling (geen invoer): Douane-entrepot (regeling 71)

- Opslag in de EU van niet-Uniegoederen zonder onderwerping aan:
 - Invoerrechten
 - Andere heffingen overeenkomstig andere toepasselijke voorschriften
 - Handelspolitieke maatregelen, voor zover zij de binnenkomst in of het uitgaan van goederen uit het douanegebied van de Europese Unie niet verbieden
- Locatie goedgekeurd door en onder toezicht van de douaneautoriteiten
 - Publiek entrepot (kan door iedereen gebruik worden)
 - Particulier entrepot (opslag door entrepouhouder - vergunning)
- Geen tijdsbeperking (⇔ tijdelijke opslag)
- Goederen mogen zgn. “gebruikelijke behandelingen” ondergaan om ze in goede staat te bewaren, om de presentatie of handelskwaliteit te verbeteren of de distributie of wederverkoop voor te bereiden

Invoer: verloop?

Douanedocumenten - douaneregeling

4. Opschortende douaneregeling (geen invoer): Tijdelijke invoer (met volledige vrijstelling invoerrechten = limitatieve lijst) (regeling 53);

- Douaneautoriteiten stellen termijn (verlengbaar) vast waarbinnen de goederen :
 - Weder uitgevoerd moeten worden
 - Onder een andere douaneregeling moeten worden geplaatst
- Aangifte IM of EU, regeling 53
- Voor vervoermiddelen meestal zonder douanedocument
- Regeling tijdelijke invoer met gedeeltelijke vrijstelling van invoerrechten (=wel een invoer voor btw)

Invoer: verloop?

Douanedocumenten - douaneregeling

5. Opschortende douaneregeling (geen invoer): Actieve veredeling (regeling 51)

- Gebruik in de EU van niet-Uniegoederen bij één of meer veredelingen zonder onderwerping aan:
 - Invoerrechten/btw
 - Andere heffingen overeenkomstig andere toepasselijke voorschriften
 - Handelspolitieke maatregelen, voor zover zij de binnenkomst in of het uitgaan van goederen uit het douanegebied van de Europese Unie niet verbieden
- Douaneautoriteiten stellen termijn (verlengbaar) vast waarbinnen de regeling actieve veredeling moet worden aangezuiverd
- Aangifte IM of EU, regeling 51
- Kan in bepaalde gevallen ook gebruikt worden als de goederen niet aan invoerrechten of handelspolitieke maatregelen onderworpen zijn (dus enkel voor btw-doeleinden)

Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen invoerrechten

Invoerrechten bepalen

- 3 bepalende elementen : Waarde – goederencode - oorsprong
- Maatstaf van heffing voor douane bepalen (Douanewaarde)
- Tarief douanerechten bepalen :
 - Goederencode
 - Oorsprong
- Betaling
 - In het algemeen via de douanevertegenwoordiger : Uitstel betaling



Een invoer: btw-behandeling

Must knows: begrippen

Een invoer: verloop

Een invoer: douane-behandeling

Een invoer: btw-behandeling

Veel voorkomende transacties

Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw

Invoer

= altijd een belastbare handeling door het materiële feit van binnenkomst ongeacht hoedanigheid koper of verkoper

Plaats

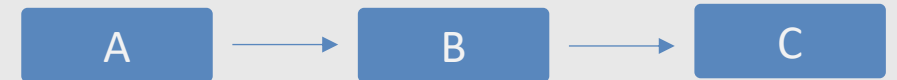
- Zonder opschortende douaneregeling: artikel 23, § 3, van het Btw-Wetboek
 - Plaats:= lidstaat binnenkomst
- Met opschortende douaneregeling (of gelijkende fiscale regeling voor goederen van buiten het btw-gebied/binnen het douanegebied):
 - Plaats= lidstaat op het grondgebied waarvan het goed aan één van de volgende regelingen wordt onttrokken (in vrije verkeer wordt gebracht)
 - Regelingen: tijdelijke opslag; tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten; extern douanevervoer; vrije zones of vrije entrepots; douane-entrepots; actieve veredeling; in de territoriale zee toegelaten goederen voor boor- en werkeilanden.

Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Geadresseerde

- **Verkoop (geen installatie of montage)**
 - **Transport in relatie B-C**
 - Verkrijger (C)
 - Leverancier (B) of vorige leverancier (A) indien deze in BE is gevestigd, een BE btw-nummer of een globaal vertegenwoordiger in BE heeft
 - **Transport in relatie A-B**
 - Verkrijger B
 - Leverancier (A) indien deze in BE is gevestigd, een BE btw-nummer of een globaal vertegenwoordiger in BE heeft



Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Geadresseerde

- **Geen verkoop**
 - Eigenaar
- **Afstandsverkoop – geen accijnsproducten (B2C):**
 - Meer dan 150 EUR excl. btw:
 - Indien invoer in dezelfde LS dan LS verbruik: Leverancier of verkrijger
 - Indien invoer in andere LS dan LS verbruik: verplicht de leverancier
 - 150 EUR excl. btw of minder
 - Als IOSS niet wordt toegepast
 - Leverancier of verkrijger (als bijzondere inning wordt toegepast)

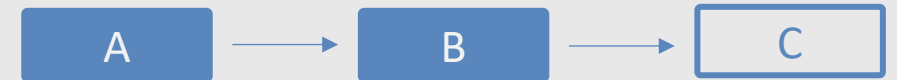


Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Geadresseerde

- **Levering met installatie of montage**
 - Installateur (B) of leverancier (A) indien deze in BE is gevestigd, een BE btw-nummer of een globaal vertegenwoordiger in BE heeft
 - Verkrijger (C) kan niet optreden als geadresseerde



Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Geadresseerde

- **Wederinvoer na bewerking buiten EU**
 - De maakloonwerker, de huurder of de ontlener die goederen heeft uitgevoerd buiten de Gemeenschap om ze een herstelling, bewerking, verwerking of aanpassing te laten ondergaan, mag als geadresseerde optreden voor de toepassing van de vrijstelling bedoeld in artikel 40, § 1, 2°, b, van het Wetboek.

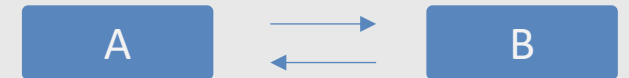


Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Geadresseerde

- Persoon aan wie de goederen op zicht, op proef of in consignatie worden toegezonden
 - Op voorwaarde dat:
 - hij een belastingplichtige is die periodiek btw-aangiften indient
 - hij de ingevoerde goederen achteraf koopt of, zo niet, ze wederuitvoert buiten de Gemeenschap
 - de persoon die de goederen op zicht, op proef of in consignatie zendt, niet in België is gevestigd en geen Belgisch btw-nummer heeft.



Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Geadresseerde

- Persoon aan wie de goederen ter herstelling, bewerking, verwerking of aanpassing worden toegezonden
 - Op voorwaarde dat:
 - hij een belastingplichtige is die periodiek btw-aangiften indient
 - hij de goederen achteraf wederuitvoert buiten de Gemeenschap, hij ze vernietigt of dat ze hem worden overgedragen
 - de persoon die de goederen ter herstelling, bewerking, verwerking of aanpassing zendt, niet in België is gevestigd en geen Belgisch btw-nummer heeft.



Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Vrijstelling

Invoer van goederen die wordt gevolgd door een vrijgestelde intracommunautaire levering (of overbrenging) van die goederen (artikel 40, § 1, 1°, d), van het Btw-Wetboek)

- Invoer moet (“kort nadien”) gevolgd worden door:
 - Vrijgestelde intracommunautaire levering
 - Of intracommunautaire overbrenging
- Door de geadresseerde van de invoer
- Invoerdocument:
 - Vak 37: regeling 42
 - Vak 17a: landcode lidstaat bestemming
 - Vak 47 : bij belastingcode B00 (btw) in de vierde kolom de vermelding “vrijstelling”
 - Vak 44: de vermelding “Vrijstelling btw – Artikel 40, § 1, 1°, letter d), van het Btw-Wetboek” + btw-nummer ICV (of partij B indien driehoeksverkeer) voorafgegaan door Y041 .

Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Vrijstelling

Wederinvoer van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd buiten de Gemeenschap (artikel 40, § 1, 2°, a), van het Btw-Wetboek)

- Uitvoer vanuit BE of vanuit andere EU-lidstaat
- Voor zover er voor die goederen een regeling van gehele vrijstelling van invoerrechten bij hun terugkeer in het douanegebied van de EU is voorzien door artikel 203 van het DWU (de zgn. regeling 'Terugkerende goederen')
- Goederen zijn van dezelfde eigenaar gebleven (= persoon die er eigenaar van was op het tijdstip van hun uitvoer buiten de Gemeenschap)
- Voorbeelden :
 - goederen die terugkeren naar de EU omdat de overeenkomst ontbonden wordt
 - goederen (b.v. kunstwerken) die terugkeren van een tentoonstelling/veiling buiten de EU

Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Vrijstelling

Wederinvoer van goederen die buiten de Gemeenschap een herstelling, een bewerking, een verwerking of een aanpassing hebben ondergaan (artikel 40, § 1, 2°, b), van het Btw-Wetboek)

- Voorbehoud wederinvoer vermelden in uitvoeraangifte
- Uitvoer en wederinvoer door dezelfde persoon, in dezelfde hoedanigheid
- Wederinvoer binnen 24 maanden (indien passieve verdeling voor douane toegepast) of binnen één jaar in andere gevallen
- **Gedeeltelijke vrijstelling:** maatstaf van heffing bij invoer is beperkt tot de waarde van de in het buitenland geleverde goederen en van de diensten die niet in de Gemeenschap plaatsvinden overeenkomstig de artikelen 21, § 2, en artikel 21bis, § 2, 6°, c), van het Btw-Wetboek, vermeerderd met de niet reeds in die waarde begrepen sommen, die volgens artikel 34, § 2, van het Btw-Wetboek in de maatstaf van heffing moeten worden opgenomen.
- **Volledige btw-vrijstelling** indien in het buitenland enkel een dienst is verricht die in BE belastbaar is of die niet belastbaar zou zijn (vb. goederen die gratis worden hersteld op grond van garantieverplichting of wegens een fabricagefout).

Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Overige vrijstellingen:

- Invoer van goederen die onder het stelsel btw-entrepot worden geplaatst (artikel 39quater, § 1, eerste lid, 1°, van het Btw-Wetboek)
- Invoer van goederen waarvan de levering door belastingplichtigen in het binnenland in elk geval is vrijgesteld (artikel 40, § 1, 1°, a), van het Btw-Wetboek)
 - Voorbeeld: bepaalde schepen, boten, vliegtuigen en voorwerpen bestemd om erin te worden ingelijfd
- Invoer van goederen die een definitieve vrijstelling genieten op grond van de door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering (artikel 40, § 1, 1°, b), van het Btw-Wetboek)
 - Vb. persoonlijke verhuisboedel, handelsmonsters, reclaimedrukwerk, lijkkisten
- Invoer van goederen (afstandsverkopen B2C) in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro in het kader van een afstandsverkoop via het IOSS systeem (artikel 40, § 1, 1°bis, van het Btw-Wetboek)

Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Maatstaf van heffing

- De waarde berekend volgens de geldende communautaire regels tot vaststelling van de douanewaarde
- Te vermeerderen met (voor zover niet begrepen in de douanewaarde):
 - In het buitenland verschuldigde rechten, heffingen en andere belastingen
 - Invoerheffingen
 - Bijkomende kosten, zoals van commissie, douaneformaliteiten, verpakking, vervoer en verzekering, tot op de eerste plaats van bestemming van de goederen in België (of naar een andere plaats van bestemming in de Gemeenschap als die bij de invoer al gekend is)

Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Schuldenaar btw

- Invoer btw betalen aan de douane
- Of – indien belastingplichtige in BE periodiek btw-aangiften indient – via de Belgische btw-aangifte (rooster 57)
 - ET 14.000 vergunning
 - Betaling invoer-btw wordt verlegd naar de aangifte (geen betaling aan de grens)
 - Recht op aftrek in dezelfde aangifte
 - Roosters 81/82/83 en 87 (MVH) en 57 en 59 (BTW)
 - Code “G” in de kolom “WB” (wijze van betaling) van het vak 47 van het Enig document
 - Vak 48 van enig document wordt automatisch door PLDA met het nummer van de uitgereikte vergunning aangevuld

Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Schuldenaar btw - ET 14.000 vergunning - Toekenningsvoorwaarden:

- Aanvrager met individueel btw-nummer:
 - Invoeractiviteit hebben (12 voorgaande maanden) of kunnen aantonen dat dat in de nabije toekomst het geval zal zijn;
 - Alle periodieke btw-aangiften ingediend hebben met betrekking tot de handelingen die zij hebben verricht sinds de vier kalenderkwartalen die aan de aanvraag om vergunning voorafgaan en de btw hebben voldaan waarvan de opeisbaarheid blijkt uit die aangiften;
 - De btw-plichtige die in gebreke was, maar die op het tijdstip van de aanvraag van de vergunning alsnog aan al zijn verplichtingen heeft voldaan, behoudt echter zijn recht op de vergunning
 - Geen belastingschuld hebben die voortvloeit uit overtredingen inzake btw en waarvoor de administratie beschikt over een schuldvordering die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is.

Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Schuldenaar btw - ET 14.000 vergunning - Aanvraag vergunning:

- Aflevering vergunning
 - binnen een termijn van één maand te rekenen vanaf de datum van aanvraag (vb. aanvraag 29.01 > beslissing voor 29.02)
 - Aanvaarding
 - Afwijzing
 - Gemotiveerde beslissing

Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Schuldenaar btw - ET 14.000 vergunning - Inwerkingtreding

- Op de datum waarop ze wordt verleend
- Dus van toepassing op alle aangiften voor het verbruik die vanaf die datum door de douane worden aanvaard en die de opeisbaarheid van de btw vaststellen
- Onbepaalde duur

Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen btw behandeling

Schuldenaar btw - ET 14.000 vergunning | Btw-eenheid

- Verlegging van heffing toepassen in hoofde van de btw-eenheid, niet in hoofde van het individuele lid
- Btw-eenheid is geadresseerde bij invoer
- Op invoeraangifte naam, het adres en het sub-btw-identificatienummer vermelden van het betrokken lid dat de goederen invoert
- Vergunning aanvragen door vertegenwoordigend lid op dezelfde wijze als hiervoor
 - Vergunning op naam van een individueel lid kan niet verder door de btw-eenheid worden gebruikt (dus eventueel aanvragen bij toetreding of uittrede)
- Toekenningsvoorwaarden moeten in hoofde van de btw-eenheid vervuld zijn

Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen invoerrechten

De factuur van de douanevertegenwoordiger

- De factuur gericht aan de belastingplichtige kan volgende zaken vermelden:
 - Administratieve fee (voor de opmaak van de invoeraangiften/papierwerk): vrijgesteld van btw
 - Doorrekening van de voorgeschoten invoerrechten en btw (indien toepasselijk): zonder btw
 - Transportkosten: in principe vrijgesteld van btw (want transport tot de eerst gekende plaats van bestemming na invoer maakt deel van de maatstaf van heffing voor invoer van de goederen)
- Steeds aan de douanevertegenwoordiger om een kopie van de douaneaangifte verzoeken !

Invoer: verloop?

Douanedocumenten – bepalen invoerrechten

KB 3 artikel 3: om zijn recht op aftrek te kunnen uitoefenen moet de belastingplichtige:

- 3° ten aanzien van de belasting geheven van de andere invoeren dan die bedoeld onder 4°, in het bezit zijn van een invoerdocument dat hem als geadresseerde aanwijst en dat de betaling van de belasting vaststelt;
- 4° ten aanzien van de belasting geheven van de invoeren gedaan onder het stelsel van de **verlegging** van de heffing naar het binnenland, de verschuldigde belasting opnemen in de aangifte met betrekking tot het tijdvak waarin ze opeisbaar wordt;
 - Btw-commentaar: Ter staving van de inschrijving in rooster 57 moet de belastingplichtige in het bezit zijn van aangifte ten verbruik waarop hij als geadresseerde wordt vermeld en waarop hij zich voor de voldoening van de btw beroept op de verlegging van de heffing.

Veel voorkomende transacties



Must knows: begrippen

Een invoer: verloop

Een invoer: douane-behandeling

Een invoer: btw-behandeling

Veel voorkomende transacties

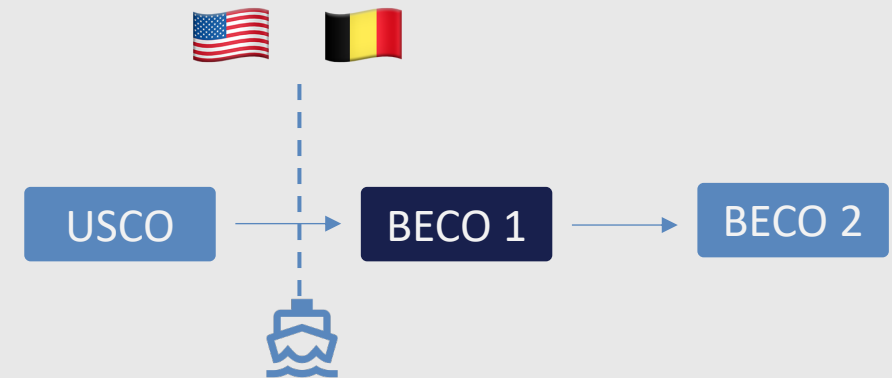
Voorbeeld: Invoer in België met eindbestemming België

Regeling?

- In vrije verkeer (vak 37 = regeling 40 XX):
- Onder opschortende douaneregeling (vb. regeling 71XX of 51XX)

Regeling vrije verkeer:

- Waar gebeurt de invoer (plaats)? België
- Geadresseerde voor invoer ?
 - Transport in relatie 1 dus → BECO1 of USCO als die een BE btw-nr of globaal vertegenwoordiger heeft
 - BECO1 of USCO afhankelijk van de Incoterm overeengekomen tussen beide partijen



Voorbeeld: Invoer in België met eindbestemming België

Regeling: In vrije verkeer (vak 37 = regeling 40 XX) – BECO1 is geadresseerde

- **BECO1 geadresseerde**
 - Vermelden in vak 8 en 44 IM document)
 - Invoer-btw te voldoen aan de douane op het moment van invoer of via de btw-aangifte volgend op de invoer (ET 14.000 vergunning)
- **Rapportering inkomend:**
 - Factuur leverancier: rooster 81
 - Factuur transport na invoer tot eerste bestemming: 81 (als het op een 60-rekening wordt geboekt) of in 82 (als het op een 61-rekening wordt geboekt)
 - Douanerechten (factuur douanedeclarant): rooster 81 (deze worden normaal ofwel mee op de rekening 604 aankopen handelsgoederen geboekt of op een afzonderlijke subrekening in de klasse 60 voor invoerrechten en andere heffingen)
 - Prestaties declarant: rooster 81 of rooster 82 (naargelang ze op een 60/61-rekening worden geboekt)
 - Vak (87), (57) en 59 = op basis van het invoerdocument
- **Verkoop aan BECO 2= verkoop in België met Belgische btw**

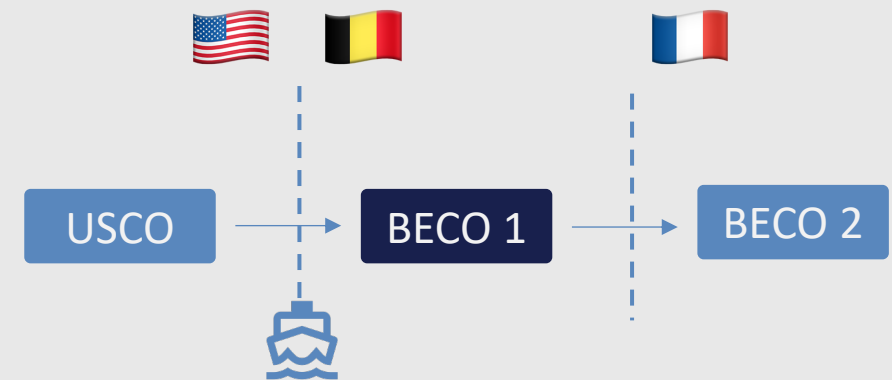
Voorbeeld: Invoer in België met eindbestemming andere Lidstaat

Regeling?

- Onder opschortende douaneregeling (vb. rooster 71XX of 51XX)
- In vrije verkeer gevolgd door ICL(vak 37 = regeling 42 XX):

Regeling vrije verkeer:

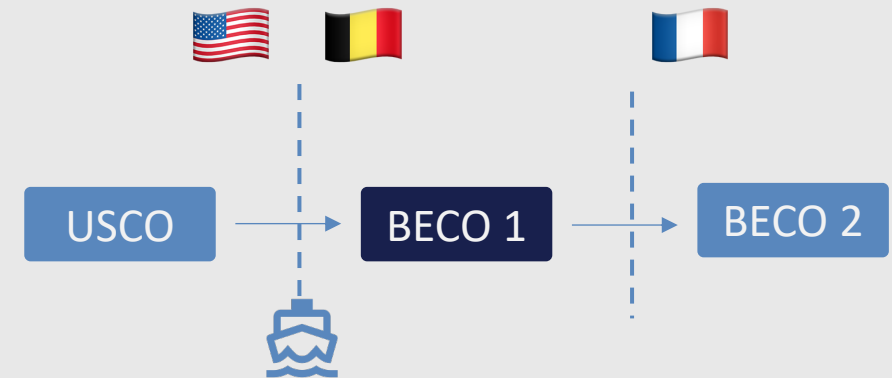
- Waar gebeurt de invoer (plaats)? België
- Geadresseerde voor invoer ?
 - Transport in relatie 1 dus → BECO1 of USCO als die een BE btw-nr of globaal vertegenwoordiger heeft
 - BECO1 of USCO afhankelijk van de Incoterm overeengekomen tussen beide partijen



Voorbeeld: Invoer in België met eindbestemming andere Lidstaat

Regeling: In vrije verkeer (vak 37 = regeling 42 XX) – BECO1 is geadresseerde

- BECO1 geadresseerde
 - Vermelden in vak 8 en 44 IM document
 - Invoerbtw **vrijstelling** want gevolgd door vrijgestelde intracommunautaire levering (artikel 39bis btw-wetboek)
 - Vak 44: btw-nummer EU-lidstaat aankomst goederen (of driehoeksverkeer)



Voorbeeld: Invoer in andere Lidstaat met eindbestemming België

Regeling?

A. In Nederland onder opschortende douaneregeling (vb. extern douanevervoer)

- Invoer in België = waar aan de regeling wordt onttrokken

B. In vrije verkeer in Nederland gevolgd door overbrenging eigen goederen naar België?

- Assumptie: geadresseerde BECO1
- Kan via vertegenwoordiger in Nederland (geen btw-nummer vereist)
- Invoer in Nederland gevolgd door intracommunautaire overbrenging van eigen goederen naar België
 - Intracommunautaire levering in Nederland (ICP van globaal vertegenwoordiger)
 - Intracommunautaire verwerving in België

