



Exportgids

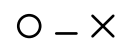
Praktische fiche

En de gevolgen voor de btw



Gefinancierd door
de Europese Unie

**BREXIT
ADJUSTMENT
RESERVE**

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Leveringen van goederen	4
I. Levering van goederen van België naar het Verenigd Koninkrijk	4
II. Verkoop van goederen van het Verenigd Koninkrijk naar België	6
III. Levering van goederen van België naar Noord-Ierland	8
Diensten	9
IV. Dienstverlening bij Britse/Noord-Ierse klanten of dienstverleners	9
Terruggave van de btw bij aankoop	11
V. Verzoeken om btw-teruggave in België en het Verenigd Koninkrijk	11
Btw - registratie in België en het Verenigd Koninkrijk	12
VI. Btw-registratieverplichtingen	12
Praktische aspecten in het Groot-Brittannië	13
VII. Formaliteiten in Groot-Brittannië na de Brexit	13

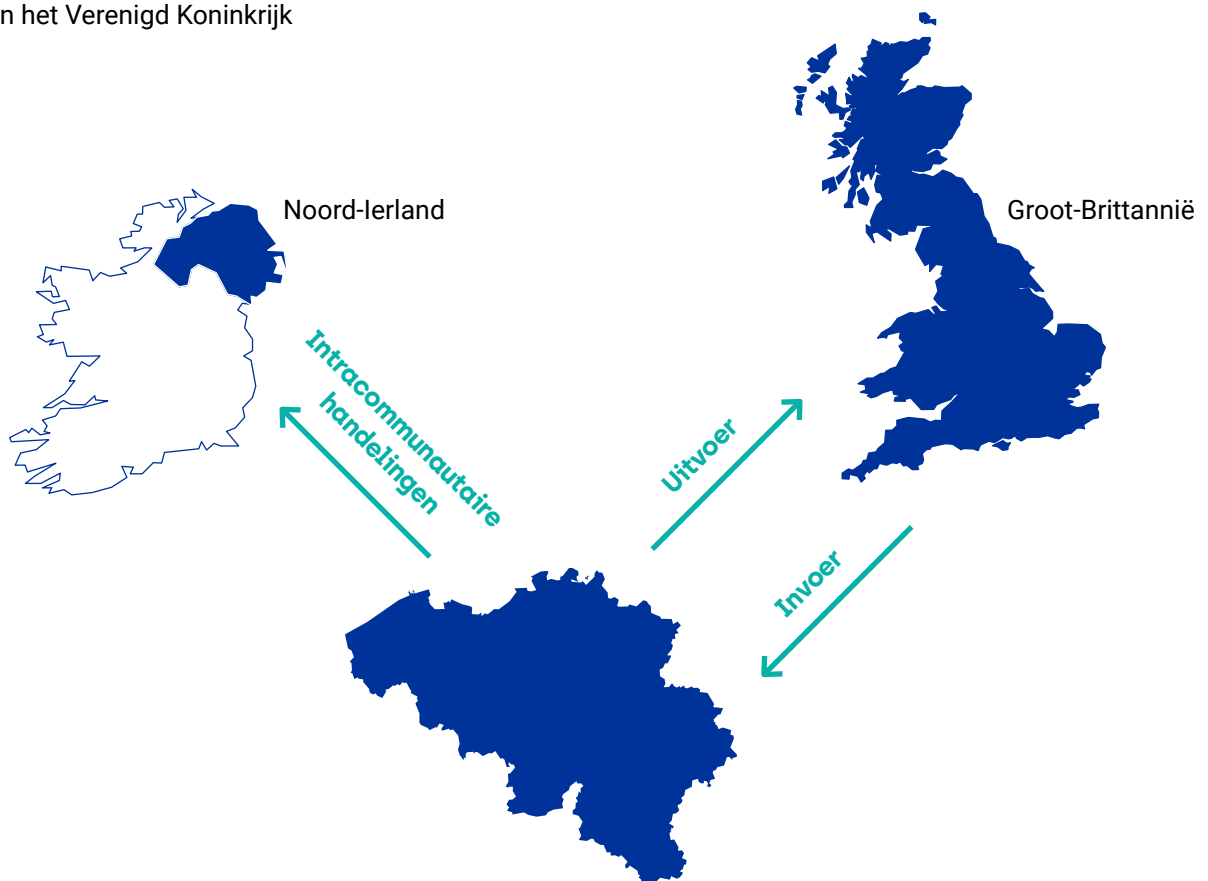


Inleiding

Het Verenigd Koninkrijk maakt sinds 31 januari 2020 geen deel meer uit van de Europese Unie en dit heeft een aantal btw-gevolgen gehad die in werking zijn getreden op 1 januari 2021, het einde van de overgangperiode waarin bedrijven zich hebben voorbereid op de nieuwe regels.

Wat verandert er uit btw - oogpunt?

- Intracommunautaire verkopen worden **uitvoeren**
- Intracommunautaire aankopen worden **invoeren**
- **Specifieke status van Noord-Ierland:** beschouwd als deel van de EU voor de levering van goederen, en buiten de EU voor diensten
- Gevolgen voor **bepaalde dienstverrichtingen**
- Impact van de **Incoterms** die extra formaliteiten voor de verkoper of de koper met zich mee kunnen brengen
- Wijzigingen in de **regelingen voor het verkrijgen van teruggave van btw** betaald in het Verenigd Koninkrijk



Gezien de specifieke status van Noord-Ierland maken wij in dit document een onderscheid tussen Groot-Brittannië (bestaande uit de landen Engeland, Wales en Schotland) en het Verenigd Koninkrijk (bestaande uit de landen van Groot-Brittannië en Noord-Ierland).

In deze fiche worden de belangrijkste btw-gevolgen van de Brexit uiteengezet.

Leveringen van goederen

Sinds de Brexit worden goederenbewegingen van en naar Groot-Brittannië beschouwd als uitvoer en invoer, en vallen zij niet langer onder de regels voor intracommunautaire handelingen.

Er is dus een uitzondering voor transacties met Noord-Ierland, die vanwege het protocol een bijzondere status hebben.

I. Levering van goederen van België naar het Verenigd Koninkrijk

1.1. Nieuwe regels van toepassing sinds de Brexit

Verkoop van goederen door een Belgische leverancier aan een Britse onderneming (B2B)

De levering van goederen van België naar Groot-Brittannië wordt nu behandeld als uitvoer van goederen en niet langer als een intracommunautaire handeling.

- **In België** voert de Belgische leverancier goederen uit die vrijgesteld zijn van btw. De rechtsgrondslag en de formaliteiten voor deze btw-vrijstelling verschillen echter van die voor intracommunautaire handelingen (zie verder voor de praktische formaliteiten die moeten worden vervuld).
- **In het Verenigd Koninkrijk** vormt de aankomst van goederen een invoer, waarvan de btw-behandeling afhangt van de waarde van de verzonden goederen:
 - **Waarde tot 135 £:** de btw moet door de Britse btw-plichtige klant zelf worden verrekend (zie verder voor specifieke factureringsvereisten).
 - **Waarde van meer dan 135 £:** de invoer moet in het Verenigd Koninkrijk volgens de standaardregels aan btw worden onderworpen.

Verkoop van goederen uit België aan particulieren in het Verenigd Koninkrijk (B2C)

Vóór de Brexit konden dergelijke verkopen onder de EU-regeling voor 'verkoop op afstand' vallen. Voortaan zijn ze onderworpen aan de regels die gelden voor de uitvoer van goederen. Indien echter goederen **met een waarde van 135 £ of minder** aan particulieren worden verkocht, moeten zij worden onderworpen aan een vereenvoudigde douaneafhandeling (zonder btw), maar de Belgische leverancier moet zich in het Verenigd Koninkrijk voor de btw laten registreren om over deze verkoop btw in rekening te brengen en te betalen.

Niet-toepassing in het VK van andere regelingen en vereenvoudigingen van de Europese btw-wetgeving

Het vervoer van goederen naar het Verenigd Koninkrijk ten behoeve van een levering met **installatie of montage** door of voor rekening van een Belgische leverancier is voortaan onderworpen aan de regels die van toepassing zijn op de uitvoer en de invoer van goederen.



Het is echter belangrijk om de toepasselijke lokale regels te raadplegen voor verdere details.

[MEER INFO HIER](#)

De regeling voor uitvoer en invoer van goederen geldt ook voor goederen die in consignatie naar het Verenigd Koninkrijk worden verzonden voor opslag, die niet langer in aanmerking komen voor de speciale regeling voor **voorraad op afroep** waarin de Europese wetgeving voorziet.

De vereenvoudiging voor **driehoekstransacties** is niet langer van toepassing op goederenzendingen van België naar Groot-Brittannië. De eerste of tweede levering in de keten wordt beschouwd als uitvoer van goederen (ter herinnering: de vervoersvoorwaarden moeten worden geanalyseerd om te bepalen welke van deze leveringen als uitvoer wordt beschouwd).

1.2. Praktische aspecten in België

Welke formaliteiten moeten worden vervuld voor een uitvoer?

Meldingsformaliteiten:

- De uitvoer moet worden gemeld in rooster 47 (belastbaar bedrag) van de Belgische btw-aangifte, terwijl dergelijke transactie voorheen werd opgenomen in veld 46 (intracommunautaire handelingen).
- De transactie mag niet meer worden opgenomen in de opgave van intracommunautaire handelingen of in de Intrastat-aangifte van zendingen.

Facturatie:

- De exportfactuur moet zonder btw worden afgegeven (vrijstelling).
- De factuur moet de woorden "uitvoer van goederen - artikel 39 WBTW" (en meer bepaald artikel 39, §1, 1°, indien de goederen door de verkoper worden uitgevoerd of artikel 39, §1, 2°, indien de goederen door de koper worden uitgevoerd) of "uitvoer van goederen - artikel 146 btw-richtlijn" bevatten.
- Bovendien kunnen de facturatieregels van het Verenigd Koninkrijk van toepassing zijn. Indien bijvoorbeeld een goed met een waarde van maximaal 135 £ wordt verkocht aan een in het Verenigd Koninkrijk voor de btw geregistreerde klant, moeten het btw-nummer van de klant en de woorden "VAT self charged by customer to HMRC" normaliter op de factuur worden vermeld. Ook hier is het echter belangrijk om de toepasselijke lokale regels te raadplegen voor verdere details (met name in het geval van B2C-verkopen).

Hoe kan de btw-vrijstelling voor de uitvoer van goederen worden gerechtvaardigd?

ED - Enig administratief document: sleuteldocument om vrijstelling te rechtvaardigen.

Om de btw-vrijstelling voor de uitvoer van goederen te rechtvaardigen, moet de verkoper aantonen dat de goederen het grondgebied van de Europese Unie daadwerkelijk hebben verlaten.

En hoe bewijst u dat? Via het enig document (ED) en een reeks documenten (contract, verkoopfactuur, vervoers- en betalingsdocumenten).

Is het vervoer van goederen ook vrijgesteld?

In principe wel! De btw-vrijstelling geldt ook voor vervoersdiensten die samenhangen met de uitgevoerde goederen.

En wat met Incoterms?

Het gebruik van Incoterms kan belangrijke gevolgen hebben voor de btw- en douaneformaliteiten die de verkoper en de koper moeten vervullen (zie verder).

II. Verkoop van goederen van het Verenigd Koninkrijk naar België

2.1. Nieuwe regels van toepassing sinds de Brexit

Achats de biens par un client belge auprès d'un fournisseur britannique- (B2B), avec transport des biens depuis la Grande-Bretagne vers la Belgique

De levering van goederen van Groot-Brittannië naar België wordt behandeld als invoer van goederen in België. In het algemeen gebeurt het volgende:

- **De Britse leverancier** verricht in beginsel een uitvoer van goederen die vrijgesteld zijn van btw in het Verenigd Koninkrijk, overeenkomstig de Britse voorschriften.
- **De Belgische afnemer** voert de goederen in België in.

Er kunnen echter andere specifieke regelingen van toepassing zijn (de verkoper kan bijvoorbeeld worden aangewezen als importeur in België volgens de contractuele voorwaarden of de gebruikte Incoterms).

Ten slotte zijn er verschillende btw-vrijstellingen bij invoer, wanneer bijvoorbeeld goederen na invoer in België intracommunautair worden geleverd (zie verder).

Levering van goederen door een Britse leverancier aan een niet-belastingplichtige afnemer in België (B2C)

De regeling voor de invoer van goederen is ook van toepassing op goederenleveringen vanuit het Verenigd Koninkrijk aan een niet-belastingplichtige afnemer in België (B2C).

Voor goederen met een waarde van 150 euro of minder kan de leverancier besluiten de facultatieve regeling "afstandsverkoop van ingevoerde goederen" toe te passen. In dat geval factureert de leverancier de in het land van de klant geldende btw en betaalt hij deze via het IOSS - systeem (Import - One - Stop - Shop). De invoer is dan vrijgesteld van btw.

2.2. Praktische aspecten in België

Welke formaliteiten moeten worden vervuld voor een invoer ?

Het indienen van een invoeraangifte (gewoonlijk behandeld door een douaneagent).



Machtiging en 14000: btw-overdracht naar periodieke btw-aangifte

[MEER INFO HIER](#)

Betaling van de bij invoer verschuldigde btw (tenzij vrijgesteld of geschorst):

- In principe moet de verschuldigde btw bij de invoer van de goederen aan de douaneautoriteiten worden betaald (dit wordt gewoonlijk voorgeschoten door de douaneagent en vervolgens doorgefactureerd aan de importeur).
- Onder bepaalde voorwaarden is het mogelijk een **vergunning ET 14000** te verkrijgen, waardoor bij de invoer van goederen de betaling van de aan de douane verschuldigde invoer-btw wordt verlegd naar de periodieke btw-aangifte.

Wat zijn de meldingsformaliteiten?

Zonder vergunning ET 14000: de invoer moet worden aangegeven in roosters 81 of 82 of 83 (belastbaar bedrag) en rooster 59 (btw - bedrag), in plaats van de roosters 81/82/83 en 86 en de roosters 55 en 59.

Met vergunning ET 14000: de invoer moet worden aangegeven in rooster 81 of 82 of 83 en 87 (belastbaar bedrag) en roosters 57 en 59 (btw-bedrag), in plaats van de roosters 81/82/83 en 86 en de roosters 55 en 59.

De transactie hoeft niet langer te worden opgenomen in de Intrastat-aangifte van aankomsten.

Wie is de schuldenaar van de verschuldigde btw bij invoer?

De belastingplichtige die bij de invoer als geadresseerde is aangewezen: meestal is dit de Belgische klant, maar ook de leverancier kan als geadresseerde worden aangewezen:

- **De Belgische klant is de ontvanger van de invoer:** hij is de bij invoer verschuldigde btw verschuldigd en voert de goederen in België in.
- **De leverancier is de ontvanger van de invoer:** hij is aansprakelijk voor de bij invoer verschuldigde btw. In dat geval voert de leverancier de goederen in en moet hij zich in principe in België voor de btw laten registreren en de aan de Belgische btw onderworpen goederen ter plaatse aan de Belgische afnemer leveren.

Voorbeeld:

Levering met installatie of montage door of voor rekening van de leverancier.

Is de invoer van goederen in België altijd aan btw onderworpen?

Wanneer de goederen in het vrije verkeer worden gebracht in België (dat wil zeggen dat de douaneformaliteiten bij invoer worden vervuld), is de invoer van de goederen in principe aan de Belgische btw onderworpen.

Er zijn echter uitzonderingen!

- Wanneer goederen zich onder een schorsingsregeling bevinden (bijvoorbeeld douane-entrepot), wordt de btw verschuldigd wanneer de goederen aan de regeling worden onttrokken en in het vrije verkeer worden gebracht.
- Er geldt ook een vrijstelling voor de invoer van goederen die bestemd zijn voor een latere intracommunautaire levering (van België naar een andere lidstaat).

- Verder zijn bepaalde diensten in verband met de invoer vrijgesteld van btw voor zover de waarde ervan in aanmerking is genomen bij de berekening van de maatstaf van heffing bij invoer.
- Er bestaan nog andere vrijstellingen!

III. Levering van goederen van België naar Noord-Ierland

Er zijn geen wijzigingen in de btw-regels die van toepassing zijn op de verkoop van goederen die tussen de EU en Noord-Ierland worden verzonden. Deze handelingen blijven onderworpen aan de Europese btw-regels.

Voorbeelden:

- Verkopen van goederen die worden verzonden tussen de EU en Noord-Ierland en tussen twee belastingplichtigen (B2B) worden aangemerkt als intracommunautaire leveringen.
- Het aankopen van die goederen geldt als een intracommunautaire verwerving van goederen in het land van aankomst.

De belangrijkste wijziging is een nieuw voorvoegsel dat aan Noord-Ierland is toegekend: het XI-voorvoegsel dat moet worden gebruikt met Noord-Ierse btw-nummers voor factureringsdoeleinden en in de desbetreffende aangiften (intracommunautaire listings enz.).



Leveringen uit de EU

aan Noord-Ierland kunnen niettemin aanleiding geven tot complexere btw-overwegingen wanneer de goederen door het VK worden doorgevoerd.

Diensten

IV. Dienstverlening bij Britse/Noord-Ierse klanten of dienstverleners

Samengevat blijven de algemene vestigingsregels voor diensten aan in het Verenigd Koninkrijk (inclusief Noord-Ierland) gevestigde bedrijven ongewijzigd.

Volgens de algemene locatieregel zijn deze diensten belastbaar op de plaats waar de klant de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd (artikel 44 van de btw-richtlijn). Er zijn echter enkele wijzigingen om rekening mee te houden.

4.1. Toepasselijke regels en praktische aspecten in België

Levering van diensten door een Belgische leverancier aan een afnemer in het Verenigd Koninkrijk (B2B)

Wanneer een dienst door een Belgische ondernemer aan een Britse klant wordt verleend, bevindt die dienst zich op de plaats van de ontvanger van de dienst en is hij dus belastbaar in het Verenigd Koninkrijk. De Belgische leverancier moet een btw-vrije factuur uitreiken aan de Britse afnemer.

Wat zijn de formaliteiten?

Facturatie: de factuur moet worden uitgereikt zonder btw en moet de vermelding "artikel 44 van de btw-richtlijn" of "artikel 21, § 2, van de btw-richtlijn" bevatten.

Meldingsverplichtingen:

- Diensten verricht voor Britse afnemers moeten worden vermeld in rooster 47 van de Belgische btw-aangifte, en niet meer in rooster 44.
- Voorts mogen deze diensten niet langer worden opgenomen in het overzicht van de intracommunautaire handelingen.

Levering van diensten door een Britse leverancier aan een afnemer in België (B2B)

Wanneer een dienst door een Britse ondernemer aan een Belgische klant wordt verleend, bevindt die dienst zich op de plaats van de ontvanger van de dienst en is hij dus belastbaar in België.

Wat zijn de formaliteiten?

Facturatie: op de factuur zijn de Britse facturatieregels van toepassing.

Schuldenaar van de btw: de Belgische klant. De Belgische btw wordt zelf vereffend via de Belgische btw-aangifte van de in België gevestigde koper.

Aangifteverplichtingen: deze aankopen van diensten moeten worden vermeld in de roosters 82 en 87 (maatstaf van heffing) en 56 (btw - bedrag) van de Belgische btw-aangifte (en niet meer in de roosters 88 en 55 voor intracommunautaire aankopen van diensten). Bovendien kan, voor zover de koper recht op aftrek heeft, de aftrekbare btw uiteraard naar rooster 59 worden verlegd.

Goederenvervoersdiensten tussen belastingplichtigen (B2B)

Sinds Brexit kan de locatie van goederenvervoersdiensten veranderen wanneer de diensten worden geleverd aan een klant gevestigd in de EU, maar volledig buiten de EU worden verricht. In dat geval worden die diensten gelokaliseerd op de plaats buiten de EU waar ze worden verricht (en niet langer waar de klant is gevestigd).

Voorbeeld:

Een Belgische klant vraagt een Britse vervoerder om goederen te vervoeren van punt X naar punt Y in het Verenigd Koninkrijk. Sinds Brexit is de vervoersdienst gelokaliseerd in het VK (en is er dus geen Belgische btw verschuldigd), terwijl vóór Brexit de dienst in België belastbaar was volgens de regel van de locatie van de afnemer van de dienst.

Intellectuele diensten aan niet-belastingplichtige klanten in het Verenigd Koninkrijk (B2C)

Als gevolg van Brexit zouden zogenaamde 'intellectuele of immateriële diensten' (opgesomd in artikel 21bis, § 2, 10°, WBTW), die worden verleend aan een niet-belastingplichtige klant die in het VK is gevestigd, moeten worden gelokaliseerd waar de afnemer buiten de EU is gevestigd.

Voorbeeld:

Een Belgische dienstverlener verleent advies en juridische diensten aan niet-belastingplichtige klanten in het Verenigd Koninkrijk; deze diensten moeten zich voor btw-doeleinden in het Verenigd Koninkrijk bevinden (wanneer de niet-belastingplichtige klant buiten de EU is gevestigd). Vóór de Brexit werden deze diensten gelokaliseerd op de plaats van de dienstverlener (d.w.z. in België).

Terruggave van de btw bij aankoop

V. Verzoeken om btw-teruggave in België en het Verenigd Koninkrijk

5.1. Vorderingen om teruggave van Britse btw door Belgische bedrijven

Vóór Brexit kon de teruggave van de Britse btw elektronisch worden verkregen via het Belgische portaal Intervat.

Sinds 1 januari 2021 moeten de verzoeken om terugvordering van Britse btw worden ingediend bij de Britse belastingadministratie (HMRC).

En voor Noord-Ierland?De Europese procedure voor teruggave van btw (Achtste Richtlijn) blijft enkel van toepassing voor btw op de aankoop van goederen en invoer, met uitzondering van de btw op diensten (die bij de Britse belastingadministratie moet worden aangevraagd).

5.2. Vorderingen om teruggave van Belgische btw door Britse bedrijven

Vóór Brexit kon de Belgische btw-teruggave worden verkregen via het Britse toepassing "VAT refund" (de zogenaamde Achtste-richtlijnprocedure).

Sinds 1 januari 2021 moet het verzoek om btw-teruggave worden ingediend volgens de regels van de Dertiende Richtlijn (van toepassing op belastingplichtigen gevestigd buiten de EU).

En voor Noord-Ierland?Zoals hierboven vermeld, blijft de btw-teruggaveprocedure (Achtste Richtlijn) van toepassing voor btw op de aankoop van goederen en invoer. De btw op diensten moet worden teruggevraagd via een verzoek om teruggave zoals bepaald in de Dertiende Richtlijn.



Met betrekking tot
btw-teruggave in het
Verenigd Koninkrijk voor
niet-Britse bedrijven:

[MEER INFO HIER](#)



Btw - registratie in België en het Verenigd Koninkrijk

VI. Btw-registratieverplichtingen

Wanneer registratie vereist is voor een Belgische ondernemer die belastbare handelingen verricht in het Verenigd Koninkrijk, moet het verzoek om registratie worden ingediend zoals voorgeschreven door de Britse belastingautoriteiten.

Omgekeerd moet een Britse ondernemer die zich in België voor btw-doeleinden moet laten registreren, dit aanvragen zoals voorgeschreven door de Belgische belastingautoriteiten.



Btw-identificatieplicht
in het Verenigd Koninkrijk

[MEER INFO HIER](#)

BTW-identificatieplicht
in België

[MEER INFO HIER](#)

Praktische aspecten in het Groot-Brittannië

VII. Formaliteiten in Groot-Brittannië na de Brexit

7.1. Praktische formaliteiten voor de in- en uitvoer van goederen naar Groot-Brittannië

Activering van een EORI-nummer

Als gevolg van de Brexit kan het Europese EORI-nummer in het Verenigd Koninkrijk niet langer worden gebruikt voor de in- of uitvoer van goederen. Een Brits EORI-nummer moet worden geactiveerd voor Belgische ondernemers die goederen willen in- en uitvoeren naar Groot-Brittannië om de douaneprocedures te vervullen.

Aanstellen van een douaneagent in Groot-Brittannië

Belgische ondernemingen moeten een douanevertegenwoordiger aanstellen voor het vervullen van de douaneformaliteiten bij de uitvoer en invoer van goederen uit Groot-Brittannië.

Postponed VAT accounting

Naar analogie van de vergunning ET 1400 in België bestaat de mogelijkheid om uitstel van betaling van de btw bij invoer te verkrijgen om voorfinanciering van de btw bij invoer in het Verenigd Koninkrijk te vermijden.

Mogelijke gevolgen van Incoterms - DDP/EXW

Het gebruik van Incoterms zoals EXW en DDP kan belangrijke gevolgen hebben voor de btw- en douaneformaliteiten die de verkoper of de koper moeten vervullen.

Voorbeeld:

Het gebruik van de Incoterm DDP (Delivered Duty Paid) bij een verkoop door een Belgische ondernemer aan een koper in het Verenigd Koninkrijk, leidt in beginsel tot een btw-registratieplicht voor de Belgische leverancier in het Verenigd Koninkrijk, aangezien deze Incoterm tot gevolg heeft dat de leverancier de invoerformaliteiten moet vervullen en vervolgens een binnenlandse levering aan de Britse klant moet verrichten.

Dit risico bestaat ook in het omgekeerde geval van een verkoop van goederen door een Britse leverancier onder de Incoterm DDP, hetgeen voor deze laatste kan leiden tot een btw-registratieplicht in België.



Een EORI-nummer activeren

[MEER INFO HIER](#)

Verkrijgen van uitstel van betaling van btw die verschuldigd is bij invoer

[MEER INFO HIER](#)



Aanbestedende overheid:

hub.brussels

Brussels Agentschap voor de
Ondersteuning van het Bedrijfsleven
CBE 0678.485.603

Charleroise Steenweg 110,
1060 Brussel - België

Coördinatie:

BU Export - International Development Department

Auteur:

EY SOLUTIONS SRL

Vertaald uit het Frans:

Oneliner Translations BV

Layout:

Klär.graphics SRL

Datum:

Januari 2023

Deze gids wordt gefinancierd door de Europese Unie als onderdeel van de Brexit Adjustment Reserve