

RICHTLIJNEN VOOR HET OPMAKEN
VAN DE BTW-OPGAVE VAN DE
RICHTLIJNEN VOOR HET OPMAKEN
VAN DE BTW-OPGAVE VAN DE
INTRACOMMUNAUTAIRE HANDELINGEN
INTRACOMMUNAUTAIRE HANDELINGEN 2016

BELANGRIJKE MEDEDELING

Uw aandacht wordt gevestigd op het feit dat de formulieren "Btw-opgave van de intracommunautaire handelingen" en onderhavige toelichting bij dit formulier, net als vorig jaar, niet meer automatisch naar u worden opgestuurd. De administratie raadt u ten stelligste aan deze opgave voortaan op elektronische wijze via INTERVAT in te dienen. Deze indieningswijze biedt u vele voordelen : ze laat u toe om tegen een geringe kostprijs uw documenten 24 uur op 24 en 7 dagen op 7 in te dienen bij de administratie en om een ontvangstbevestiging te bekomen. U kan de formulieren en toelichting in geval van technische problemen of indien u niet beschikt niet over de nodige informatica middelen wel nog op uw verzoek bekomen bij het voor u bevoegd btw-controlekantoor. Dit kantoor zal u in dat geval een voorraad blanco formulieren en omslagen voor een periode van één jaar bezorgen, evenals de bijhorende toelichting. Aangezien het niet tijdig indienen van de btw-opgave wordt bestraft met een geldboete dient u erover te waken deze formulieren tijdig te bestellen en in te dienen.

U wordt verzocht onderhavige richtlijnen aandachtig te lezen en strikt op te volgen.

Voor een meer uitgebreide commentaar wordt verwezen naar de website www.fisconetplus.be (Fiscaliteit, Belasting over de toegevoegde waarde, Administratieve richtlijnen en commentaren, VAT PACKAGE 2010, E.T.117.215/5) of kan u zich richten tot het btw-controlekantoor waarvan u afhangt.

1. Algemeen

1.1. Periodiciteit en op te nemen handelingen

De btw-opgave voor de intracommunautaire handelingen moet **maandelijks, per kwartaal of jaarlijks** worden ingediend, afhankelijk van het belastingregime dat op u van toepassing is en/of het totaalbedrag per kwartaal van de vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen en van de leveringen van goederen in het kader van een driehoeksverkeer.

Niet alleen:

- de vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen;
- de leveringen van goederen verricht in de lidstaat van aankomst van de verzending of van het vervoer van de goederen (ingeval van driehoeksverkeer);

maar ook:

- **de diensten die overeenkomstig de algemene regel plaatsvinden waar de afnemer van de diensten is gevestigd en die verricht worden voor een zodanig handelende belastingplichtige gevestigd in een andere lidstaat waar deze belastingplichtige schuldenaar is van de btw en voor zover deze diensten niet vrijgesteld zijn van de btw in die lidstaat,**

dienen in de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen te worden opgenomen.

Concreet betekent dit dat:

- elke belastingplichtige gehouden tot de indiening van maandaangiften, evenals de leden van een btw-eenheid die maandelijks btw-aangiften indient, in principe ook maandelijks een intracommunautaire opgave moeten indienen, ongeacht het bedrag van de intracommunautaire handelingen (leveringen van goederen en/of diensten) die ze hebben verricht;
- de belastingplichtige die gehouden is tot het indienen van kwartaalaangiften of deze aangiften niet moet indienen, evenals de leden van een btw-eenheid die per kwartaal een btw-aangifte indient of deze aangifte niet moet indienen, in principe **elk kwartaal** een opgave van de intracommunautaire handelingen (leveringen van goederen en/of diensten) moeten indienen **voor zover het totaalbedrag per kwartaal van de vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen alsmede van de verkopen in het kader van driehoeksverkeer in elk van de vorige vier kwartalen de drempel van 50.000 EUR niet overschreden heeft.** Werd de drempel van 50.000 EUR wel overschreden, dan dienen maandelijkse opgaven te worden ingediend;
- landbouwondernemers, op wie de bijzondere landbouwregeling bedoeld in artikel 57 van het Btw-Wetboek van toepassing is, **jaarlijks** een intracommunautaire btw-opgave moeten indienen.

1.2. Wijze van indiening

De btw-opgave van de intracommunautaire handelingen moet worden ingediend:

- hetzij langs **elektronische** weg (zie infra punt 3);
- hetzij op het door de administratie verstrekte **formulier nr. 723**, bestemd voor manuele invulling, (zie punt 2).

Belastingplichtigen, gehouden tot de indiening van periodieke btw-aangiften, evenals de leden van een btw-eenheid die periodieke btw-aangiften indient, zijn in principe verplicht hun btw-opgave van de intracommunautaire handelingen langs elektronische weg – via de INTERVAT-toepassing - in te dienen. Belastingplichtigen die op het bevoegde btw-controlekantoor een verklaring hebben ingediend en hierdoor gemachtigd zijn hun btw-opgave nog op papier in te dienen moeten zich, voor het bekomen van formulieren, steeds wenden tot bedoeld kantoor.

Alle **andere belastingplichtigen** (de landbouwondernemers onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling, de buitenlandse belastingplichtigen met een rechtstreeks btw-identificatienummer in België,...), zijn niet verplicht hun btw-opgave langs elektronische weg in te dienen. Er wordt hen echter aangeraden eveneens gebruik te maken van de INTERVAT-applicatie voor het indienen van hun intracommunautaire opgave (z. infra punt 3). Indien zij dit niet wensen, indien zij niet over de elektronische middelen beschikken of in geval van technische problemen kunnen zij deze opgave zoals voorheen toch nog op papier indienen bij het scanningscentrum. Zij dienen echter jaarlijks een voorraad btw-opgaven van de intracommunautaire handelingen te vragen aan hun btw-controlekantoor. De formulieren, bijhorende omslagen en brochure zullen hen, zoals reeds vermeld hiervoor, niet meer automatisch worden opgestuurd.

1.3. Indieningsdatum

De **uiterste datum** van indiening van deze intracommunautaire btw-opgave werd vastgelegd op de **20^{ste} dag die volgt op de periode waarop de opgave betrekking heeft** of - wanneer de 20^{ste} een zaterdag, zondag of wettelijke feestdag is – de eerstvolgende werkdag.

Voor de landbouwers onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling werd de indieningsdatum vastgelegd op 31 maart.

2. *Opgave opgesteld op een papieren formulier*

2.1. Plaats van indiening

De opgave die is opgesteld op het door de administratie verstrekte formulier (zie infra punt 2.2.) moet worden toegestuurd aan :

- hetzij, wanneer het een Nederlandstalige versie betreft:

Federale Overheidsdienst FINANCIEN
Algemene administratie van de FISCALITEIT
Scanningscentrum
Zuiderpoort – Blok B
Gaston Crommenlaan 6, bus 001
9050 Gent (Ledeberg)

- hetzij, wanneer het een Franstalige of Duitstalige versie betreft:

Service Public Fédéral FINANCES
Administration générale de la FISCALITE
Centre de scanning
Avenue du Prince de Liège 133, Bâtiment A
5100 Namur (Jambes)

Opmerking: Voor de verzending van deze opgave naar het scanningscentrum kan u gebruik maken van de bijgevoegde voorgeadresseerde **briefomslag**. Meerdere opgaven mogen in één briefomslag worden verzonden op voorwaarde dat deze omslag op een normale wijze kan worden gesloten. U mag ook eigen briefomslagen gebruiken, doch deze mogen niet kleiner zijn dan de omslagen die de administratie ter beschikking stelt en mogen evenmin aanleiding geven tot het vouwen van de formulieren op een andere wijze dan reglementair voorzien.

2.2. Opgave in te dienen op de door de administratie verstrekte formulieren, bestemd voor manuele invulling

Het formulier "BTW-OPGAVE VAN DE INTRACOMMUNAUTAIRE HANDELINGEN" is uitgevoerd in A4 formaat en langs beide zijden bedrukt in een oranje kleur.

Kopieën van het originele formulier (zelfs indien afgedrukt in een oranje kleur), **zelf aangemaakte stukken of oudere versies van het formulier** zullen **niet** worden aanvaard.

In het kader van de regeling voor belastingplichtigen die een btw-eenheid vormen, moeten de **opgaven van de intracommunautaire handelingen van de verschillende leden van de btw-eenheid** in principe worden ingediend door de vertegenwoordiger van de btw-eenheid. De diverse opgaven moeten per lid worden opgemaakt onder het btw-identificatienummer van dat lid (ook subnummer genoemd, te onderscheiden van het btw-identificatienummer van de btw-eenheid).

Gelieve de hiernavolgende **richtlijnen** aandachtig te lezen vooraleer u de bedoelde opgave invult.

A. Algemeenheden

De opgave mag enkel worden ingevuld met **zwarte** (of donkerblauwe) **inkt**. De verstrekte gegevens moeten goed gevormd en perfect leesbaar zijn.

Elk formulier verstrekt door de administratie bevat twee bladzijden: een voorzijde (recto-zijde), aangeduid met de hoofdletter R in de rechterbovenhoek en waarop 11 afnemers kunnen worden vermeld en een achterzijde (verso-zijde), aangeduid met de hoofdletter V in de rechterbovenhoek en waarop 22 afnemers kunnen worden vermeld. Aangezien de onderscheiden **bladzijden** steeds in de juiste volgorde door u moeten worden **genummerd** en als zodanig gebruikt, zullen de recto-zijden (R) altijd een onpaar nummer dragen (001, 003, enz.) en de verso-zijden (V) een paar nummer hebben (002, 004, enz.).

Voorbeelden

* Opgave met 9 afnemers :

1 formulier te gebruiken

blz. 001 (recto-zijde): 9 afnemers

Totaal aantal blz.: 001

Noot: de verso-zijde van dit formulier blijft blanco en wordt niet genummerd

* Opgave met 45 afnemers :

2 formulieren te gebruiken

blz. 001 (recto-zijde): 11 afnemers

blz. 002 (verso-zijde): 22 afnemers

blz. 003 (recto-zijde): 11 afnemers

blz. 004 (verso-zijde): 1 afnemer

Totaal aantal blz.: 004

Alle in de opgave op te nemen bedragen moeten worden uitgedrukt in **euro**, met vermelding van de **twee decimalen** (eurocenten), zelfs in het geval deze laatste 00 zouden zijn (vb. 250,00).

De opgave wordt in één origineel exemplaar opgesteld dat dient toe te komen bij het scanningscentrum (zie supra punt 2.1.). U dient zelf een dubbel van deze opgave op papier aan te maken (bv. d.m.v. een fotokopie) en te bewaren.

De formulieren mogen **niet samengehecht** worden en moeten gerangschikt worden per stijgend bladzijdenummer.

B. Invullen van de opgave

I. Recto-zijde van het formulier

1) Hoofding

a) Uw btw-identificatienummer dat de letters BE bevat, wordt **gevolgd door 10 cijfers**. De letters BE en het eerste cijfer "0" werden reeds voorgedrukt.

b) * Indien u maandelijks opgaven indient (zie supra punt 1.):

Periode (maand/jaar) van de handelingen waarop de opgave betrekking heeft: bv. opgave m.b.t. maart 2016 :

Periode :

0	3
---	---

2	0	1	6
---	---	---	---

* Indien u kwartaalopgaven indient (idem) :

Periode (kwartaal/jaar) van de handelingen waarop de opgave betrekking heeft: bv. opgave m.b.t. het eerste kwartaal 2016 (in het eerste vakje moet ALTIJD het cijfer 3 worden vermeld) :

Periode :

3	1
---	---

2	0	1	6
---	---	---	---

* Indien u jaaropgaven indient (idem) :

Jaar van de handelingen waarop de opgave betrekking heeft : bv. opgave m.b.t. het jaar 2015 (in de eerste twee vakjes moeten ALTIJD de cijfers 00 worden vermeld) :

Periode :

0	0
---	---

2	0	1	5
---	---	---	---

c) Elke **gebruikte zijde** van de formulieren moet **het nummer van de bladzijde**, uitgedrukt in drie cijfers, vermelden – waarbij één formulier twee bladzijden telt – alsmede het **totaal aantal bladzijden** van de opgave. De bladzijden moeten doorlopend genummerd worden en de eerste bladzijde draagt het nummer 001 (zie supra punt 2.2.A., voorbeelden).

Opmerking: Indien u **meer dan 33 afnemers** moet invullen op de opgave en bijgevolg meerdere formulieren moet gebruiken, dan bent u **verplicht** op de recto-zijde van elk formulier de gegevens voorzien in de **hoofding in te vullen**.

2) Kader I

a) Uw naam en volledig adres. Het gebruik van **identificatie-etiketten** is **niet toegelaten**.

b) Datum (dag/maand/jaar) waarop de opgave werd opgemaakt:
bv. :

0	7	0	4	2	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---

c) Uw handtekening of deze van uw gevolmachtigde.

d) De naam, de hoedanigheid en het telefoonnummer van de ondertekenaar van de opgave.

Opmerking: Indien u **meer dan 33 klanten** moet invullen op de opgave en bijgevolg meerdere formulieren gebruikt, moet u **kader I** van het (de) **bijkomende formulier(en)** **niet meer invullen**.

3) Kader II

Dit kader is voorbehouden aan de administratie en mag door u niet worden ingevuld.

4) Kader III

- a) Kolom "Landencode en btw-nummer afnemer": btw-identificatienummer van iedere afnemer die in een andere lidstaat van de Europese Unie voor btw-doeleinden geïdentificeerd is en aan wie u in de loop van de verstreken periode hetzij vrijgestelde intracommunautaire leveringen van goederen (handelingen van categorie I), hetzij leveringen van goederen in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen, in het geval van driehoeksverkeer (handelingen van categorie II), hetzij diensten die overeenkomstig de algemene regel plaatsvinden waar de afnemer van de diensten is gevestigd en die verricht worden voor een als zodanig handelende belastingplichtige gevestigd in een andere lidstaat waar hij schuldenaar is van de btw en voor zover deze diensten niet vrijgesteld zijn van de btw in die lidstaat (handelingen van categorie III), heeft verricht.

De structuur van de btw-identificatienummers die wordt toegekend door de 27 andere lidstaten, ziet eruit als volgt :

LAND	Structuur van de btw - identificatienummers toegekend door de lidstaten ¹	Format van het btw-identificatienummer (uitgezonderd landencode)
Bulgarije	BG 999999999 BG 9999999999	9 of 10 cijfers
Cyprus	CY 99999999L	8 cijfers gevolgd door een letter
Denemarken	DK 99 99 99 99	8 cijfers
Duitsland	DE 999999999	9 cijfers
Estland	EE 999999999	9 cijfers
Finland	FI 99999999	8 cijfers
Frankrijk	FR XX 999999999	2 karakters gevolgd door 9 cijfers
Griekenland	EL 999999999	9 cijfers
Hongarije	HU 99999999	8 cijfers
Ierland	IE 9S99999L	8 karakters
Italië	IT 99999999999	11 cijfers
Kroatië	HR 9999999999	11 cijfers
Letland	LV 9999999999	11 cijfers
Litouwen	LT 999999999 LT 999999999999	9 of 12 cijfers
Luxemburg	LU 99999999	8 cijfers
Malta	MT 99999999	8 cijfers
Nederland	NL 9999999999B99	12 karakters
Oostenrijk	AT U99999999	Letter "U" gevolgd door 8 cijfers
Polen	PL 9999999999	10 cijfers
Portugal	PT 999999999	9 cijfers
Roemenië	RO 9999999999	minimum 2 en maximum 10 cijfers
Slovenië	SI 99999999	8 cijfers
Slowakije	SK 9999999999	10 cijfers
Spanje	ES X9999999X	9 karakters (X is nooit 2 keer een cijfer)
Tsjechië	CZ 99999999 CZ 999999999 CZ 9999999999	8, 9 of 10 cijfers
Verenigd Koninkrijk	GB 999 9999 99 GB 999 9999 99 999 GB GD999 GB HA999	9 of 12 cijfers of 5 karakters
Zweden	SE 999999999999	12 cijfers

¹ Opmerking m.b.t. de na de landencode gebruikte symbolen : 9 = een cijfer, X = een letter of een cijfer, S = een letter, een cijfer, "+" of "**", L = een letter, B = de letter "B".

U kan de geldigheid van dit btw-identificatienummer desgevallend controleren bij de Centrale btw-Eenheid voor Internationale Administratieve Samenwerking met andere lidstaten² of via de volgende door de Europese Commissie ter beschikking gestelde website : http://www.ec.europa.eu/taxation_customs/vies. Hierbij dient echter te worden opgemerkt dat een verificatie via deze website toelaat om de geldigheid van een door een klant medegedeeld btw-identificatienummer na te gaan, maar, in tegenstelling tot een verificatie via het CLO, niet altijd toelaat om na te gaan of het opgegeven btw-identificatienummer effectief aan die klant werd toegekend (afhankelijk van het feit of de lidstaat die het btw-nummer heeft toegekend de verspreiding van deze informatie toestaat).

Opmerking: De **naam** en het **adres** van de **afnemers mogen niet meer worden vermeld**. Ingeval het door u ingevulde btw-nummer van de afnemer niet leesbaar of niet correct is, zal deze niet regelmatige opgave ambtshalve naar u worden teruggezonden.

b) Kolom "Code":

Sedert 1 januari 2010 geldt dat voor de handelingen beoogd in :

- categorie I (zie a) hierboven) steeds de **code "L"** moet worden vermeld;
- categorie II (zie eveneens a) hierboven) steeds de **code "T"** moet worden vermeld;
- categorie III (zie eveneens a) hierboven) steeds de **code "S"** moet worden vermeld.

Opmerking: De bedragen met betrekking tot de **handelingen van categorie I, II en III mogen nooit worden samengevoegd**. In voorkomend geval moeten, indien in de opgave drie bedragen moeten worden opgenomen voor éénzelfde afnemer (d.i. een bedrag voor elke categorie van handelingen), met betrekking tot deze afnemer, drie lijnen van de opgave worden ingevuld. In dit geval wordt ook het btw-identificatienummer van die afnemer driemaal vermeld.

c) Kolom "Bedrag": Totaalbedrag van de handelingen, uitgedrukt in euro, waarvoor de btw in de loop van de periode waarop de opgave betrekking heeft, opeisbaar is geworden, in voorkomend geval rekening houdend met de te verrichten **herzieningen**. Laatstgenoemde herzieningen worden opgenomen in de opgave van de handelingen met betrekking tot de periode waarin van deze herziening kennis is gegeven aan de afnemer (bv. d.m.v. een creditnota). Dit bedrag wordt, naargelang het geval, in mindering gebracht van of gevoegd bij het totaalbedrag van de in de betreffende categorie (zie a) hierboven) bedoelde handelingen verricht met dezelfde afnemer. Indien het saldo echter 0,00 EUR bedraagt, wordt die afnemer niet vermeld in de opgave.

Opmerking: In voorkomend geval worden negatieve bedragen voorafgegaan door het teken : "-".

d) Kolom "Periode": Indien u bij het invullen van de opgave een materiële vergissing heeft begaan (deze vergissing geeft, in tegenstelling tot de herzieningen (zie c) hierboven) geen aanleiding tot het uitreiken van een verbeterend stuk aan de afnemer) en deze vergissing slechts heeft vastgesteld na het indienen van de opgave, moet u in de eerstvolgende opgave na het tijdstip waarop de vergissing werd vastgesteld spontaan een **correctie**³ opnemen. Uitsluitend in het geval van correcties wordt in deze kolom de periode vermeld van de opgave waarin de oorspronkelijk vermelde gegevens werden opgenomen. Deze vermelding gebeurt op dezelfde wijze als de aanduiding van de periode in de hoofding van het formulier (zie supra punt 2.2.B.1.1b)).

e) Onderaan op deze bladzijde wordt het totaalbedrag van de bladzijde vermeld. Dit **totaalbedrag** heeft uitsluitend betrekking op deze bladzijde (dus maximaal op 11 afnemers) en wordt **niet overgedragen** naar de volgende bladzijde.

² C.L.O, Financietoren, Kruidtuinlaan 50 bus 3627 (verdieping 18/R), 1000 Brussel, tel. 0257 740.30 (elke werkdag van 8u tot 17u), fax 0257 963 57, e-mail : centr.eenheid.btw@minfin.fed.be.

³ Correcties worden op een totaal andere wijze opgenomen in de opgave van de intracommunautaire handelingen dan herzieningen. Nadere inlichtingen daaromtrent kunt u bekomen bij uw btw-controlekantoor.

II. Verso-zijde van het formulier

In analogie met de recto-zijde dient bovenaan de verso-zijde van het formulier het nummer van de bladzijde, uitgedrukt in drie cijfers, te worden vermeld alsmede het totaal aantal bladzijden van de opgave.

Voor de invulling van het “vervolg van kader III” wordt verwezen naar wat supra onder punt 2.2.B.1.4) werd uiteengezet met dien verstande dat maximaal 22 afnemers op de verso-zijde kunnen worden genoteerd.

3. Elektronische indiening van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen

De elektronische indiening van de opgave van de intracommunautaire handelingen dient te gebeuren via de toepassing INTERVAT en kent diverse voordelen : deze indieningswijze laat u toe om tegen een geringe kostprijs uw documenten 24 uur op 24 en 7 dagen op 7 in te dienen bij de administratie en om een ontvangstbevestiging te bekomen. Het gebruik van INTERVAT vereist geen enkele voorafgaande registratie. Om uw documenten via INTERVAT in te dienen dient u te beschikken over een computer, een internetverbinding, een standaardbrowser en over Acrobat Reader, alsook over een elektronische identiteitskaart (met bijhorende kaartlezer) of een digitaal certificaat van klasse 3. Om de opgave van de intracommunautaire handelingen elektronisch in te dienen dient u zich te verbinden met de portaalsite van de FOD Financiën <http://www.financien.belgium.be> (e-services) en de toepassing INTERVAT te starten.

Nadere inlichtingen kunnen verkregen worden op de voormelde site onder de rubriek “Online hulp”. Voor technische vragen kan u een e-mail richten aan info.intervat@minfin.fed.be. Niet-technische vragen kunnen worden gesteld aan het Contactcenter van de FOD Financiën op het nummer 0257/257.57.

Er wordt opgemerkt dat ingeval u niet verplicht bent uw opgave elektronisch in te dienen (z. supra punt 1) u hiervoor evenwel steeds kan opteren.

4. Sancties

De voormelde opgave is belangrijk voor controledoeleinden. Alle richtlijnen dienaangaande moeten bijgevolg strikt worden opgevolgd. Een niet of niet tijdig ingediende opgave of een opgave die onvolledig is of niet werd ingevuld conform de richtlijnen terzake, wordt bestraft met een boete van 50 EUR tot 5.000 EUR per overtreding.

5. NIHIL-opgave

Ingeval u tijdens de afgelopen periode geen enkele handeling heeft verricht die in de opgave moet worden opgenomen, noch correcties hoeft aan te brengen aan vroeger ingediende opgaven, moet u voor de betrokken periode geen nihil-opgave opmaken noch indienen.

