

# Handleiding bij de Intrastat-aangifte

Deel 2 - Uitbreiding - Bijgewerkt voor aangiften

vanaf januari 2022

© Instituut voor de Nationale Rekeningen - Nationale Bank van België, Brussel

Alle rechten voorbehouden.  
De volledige of gedeeltelijke verveelvoudiging van deze brochure  
voor educatieve en niet-commerciële doeleinden is toegestaan mits  
bronvermelding.

ISSN 1782-5504

# Inhoud

1. Woord vooraf	1-1
2. Toelichting bij de transactiecodes, goederenbewegingen vrijgesteld van aangifte en twijfelgevallen	2-1
2.1 Toelichting bij de transactiecodes	2-1
Transactiecode 11	2-1
Transactiecode 12	2-3
Transactiecode 21	2-3
Transactiecodes 22 en 23	2-4
Transactiecodes 31, 32, 33 en 34	2-4
Transactiecode 31	2-5
Transactiecode 32	2-5
Transactiecode 33	2-9
Transactiecode 34	2-9
Transactiecodes 41, 42, 51 en 52	2-9
Transactiecode 60	2-12
Transactiecode 71 en 72	2-12
Transactiecode 80	2-13
Transactiecodes 91 en 99	2-13
2.2 Goederenbewegingen vrijgesteld van aangifte	2-14
2.3 Twijfelgevallen: FAQ (Frequently Asked Questions)	2-15
3. De band met de BTW	3-1
3.1 Inleiding	3-1
3.2 Goederen andere dan nieuwe vervoermiddelen, accijnsgoederen en goederen geleverd met montage of installatie	3-3
3.3 Nieuwe vervoermiddelen	3-4
3.4 Accijnsgoederen	3-5
3.5 Bijzondere gevallen	3-6
Goederen geleverd met montage of installatie	3-6
Maakloonwerk en loonveredeling	3-6
Verkopen op afstand	3-7
Financiële leasing	3-7
Huurkoop	3-8
Levering/ verwerving met tussenkomst van een commissionair	3-8
Driehoekshandel	3-8
Onrechtstreekse uitvoer	3-9
Onrechtstreekse invoer	3-10
4. Driehoekshandel	4-1
4.1 Algemeen - basis	4-1
Inleiding	4-1
Legende tekeningen	4-1
4.2 Gewone driehoekshandel (3 EU-lidstaten)	4-2
Opmerking	4-2

4.3	Situatie zonder identificatie voor BTW-doeleinden: toepassing van de vereenvoudigingsregel voor driehoekshandel (vervoer in relatie A1-B1)	4-3
4.4	Situatie met identificatie voor BTW-doeleinden in lidstaat van vertrek/aankomst	4-3
	Fiscaal vertegenwoordiger/ directe BTW-registratie in de lidstaat van vertrek (vervoer in relatie B1-C1)	4-4
	Fiscaal vertegenwoordiger/ directe BTW-registratie in de lidstaat van bestemming (vervoer in relatie A1-B1)	4-4
4.5	Driehoeksverkeer met één niet EU-land	4-5
	Land van bestemming is geen EU-lidstaat	4-5
	Land van vertrek is geen EU-lidstaat	4-5
	Land van de tussenpersoon is geen EU-lidstaat	4-6
4.6	Driehoeksverkeer over twee i.p.v. over drie lidstaten	4-7
	Geval 1: nationale levering gevolgd door een ICL	4-7
	Geval 2: ICL gevolgd door een nationale levering	4-8
<b>5.</b>	<b>Maakloon en loonveredeling</b>	<b>5-1</b>
5.1	Algemeen - basis	5-1
	Inleiding	5-1
	Legende tekeningen	5-2
5.2	Bilaterale loonveredeling	5-3
	Definitie	5-3
	Eén enkele loonveredeling	5-3
5.3	Multilaterale loonveredeling	5-3
	Eén enkele loonveredeling	5-4
	Tweevoudige loonveredeling	5-5
	Tweevoudige veredeling waarbij de ene veredelaar onderaannemer is van de andere	5-6
<b>6.</b>	<b>BIJLAGEN</b>	<b>6-1</b>
6.1	Berekening van de drempel voor het bepalen van de aangifteplicht	6-1
	Verzendingen	6-1
	Aankomsten	6-2
6.2	Contactgegevens	6-3
	Website	6-3
	Afdeling Collection	6-3
	Afdeling Validation	6-3
	Afdeling Production	6-3
<b>7.</b>	<b>Lijst van afkortingen</b>	<b>7-1</b>

## 1. Woord vooraf

In deze "HANDLEIDING INTRASTAT DEEL II - UITBREIDING" vindt u meer uitleg over de verschillende transactiecodes, een lijst van goederenbewegingen vrijgesteld van de Intrastat-aangifte, twijfelgevallen (FAQ) waarbij vermeld wordt of deze goederenbewegingen nu al dan niet moeten worden opgenomen in de Intrastat-aangifte, een bespreking van de band met de BTW en tenslotte een bespreking van verschillende varianten van driehoekshandel en loonveredeling (2 EU-lidstaten, 3 EU-lidstaten, ...).

Deel II is - zoals in de titel vermeld - een uitbreiding op "HANDLEIDING INTRASTAT DEEL I - BASIS".

Op [www.intrastat.be](http://www.intrastat.be) vindt u altijd de meest recente versie van beide handleidingen.



## 2. Toelichting bij de transactiecodes, goederenbewegingen vrijgesteld van aangifte en twijfelgevallen

### 2.1 Toelichting bij de transactiecodes

Er wordt steeds verondersteld dat zowel in de lidstaat van verzending alsook in de lidstaat van aankomst de "Belgische" regelgeving van toepassing is. In een voorbeeld - waarbij verschillende EU-lidstaten betrokken zijn - kan dus elke lidstaat vervangen worden door België.

#### **Transactiecode 11**

**Transacties die gepaard gaan met een feitelijke eigendomsoverdracht,** met financiële compensatie, en met uitzondering van rechtstreekse handel met particulieren.

Transactiecode 11 betreft een effectieve eigendomsoverdracht tegen een financiële compensatie.

Het gaat hier enkel om een definitieve aankoop/verkoop.

Verzending/aankomst met oog op verkoop, vervanging van teruggezonden goederen, financiële leasing en huurkoop, verkoop op proef, op zicht en de consignatiezending, ruilhandel (compensatie in natura), worden met een andere transactiecode aangegeven (zie hieronder). Onder transactiecode 11 vallen tevens verkoop met commissie of met tussenkomst van een commissionair alsmede de goederenbewegingen (eigendomsoverdrachten tegen financiële of andere compensatie) tussen filialen.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Indien er voor deze transactie geen sprake is van een betaling of andere vergoeding dient transactiecode 34 gebruikt te worden. Als er bovendien sprake is van stockverplaatsing dient code 31 gebruikt te worden.

Met "eigendomsoverdracht" wordt een **eigendomsoverdracht tussen een onderneming in de lidstaat van de Intrastat-aangifte en een onderneming in een ander land<sup>1</sup>** bedoeld!

Dit betekent dus:

- in geval van aangifte van een aankomst: een eigendomsoverdracht tussen een onderneming in de lidstaat van aankomst en een onderneming in een ander land;
- in geval van aangifte van een verzending: een eigendomsoverdracht tussen een onderneming in de lidstaat van verzending en een onderneming in een ander land.

Aangezien het een eigendomsoverdracht tussen **een onderneming in de lidstaat van de Intrastat-aangifte** en een onderneming in een ander land betreft, is het dus niet noodzakelijk - alhoewel dit meestal het geval zal zijn - dat de Intrastat-aangever "zelf":

- in geval van een aankomst: eigenaar is (of zal worden) van de goederen of
- in geval van een verzending: zich ontdoet (of zal ontdoen) van de eigendom van de goederen.

De eigendomsoverdracht is m.a.w. niet altijd tussen de Intrastat-aangever "zelf" en een onderneming in een ander land. Het kan ook een andere onderneming in de lidstaat van aangifte zijn die eigenaar wordt of zich ontdoet van de goederen<sup>2</sup>.

Algemene opmerking m.b.t. het gebruik van transactiecode 11 door **fiscaal vertegenwoordigers of direct voor BTW-doeleinden geregistreerden** in België; nl.:

Bij goederenbewegingen aangegeven door een fiscaal vertegenwoordiger of een direct voor BTW-doeleinden geregistreerde (in geval zij effectief in die hoedanigheid handelen<sup>3</sup>) is er niet altijd een effectieve of toekomstige eigendomsoverdracht tussen een onderneming in **de lidstaat** van de Intrastat-aangifte (België) en een onderneming in een ander land:

- bij een *aankomst* is er slechts een eigendomsoverdracht als de ingevoerde goederen werden (of zullen worden) verkocht aan een onderneming in België en
- bij een *verzending* is er slechts een eigendomsoverdracht als de verzonden goederen werden aangekocht van een onderneming in België.

<sup>1</sup> Dit "ander land" kan een EU-lidstaat alsook een niet-EU-lidstaat zijn. De eigendomsoverdracht zelf is dus niet noodzakelijk tussen een onderneming in de lidstaat van verzending en een onderneming in de lidstaat van aankomst (bv. na verkoop wordt het goed niet verzonden naar de lidstaat van de koper) of tussen 2 ondernemingen beide gevestigd in een verschillende EU-lidstaat (bv. bij indirecte invoer of uitvoer). Opmerking: het betreft wel een goederenbeweging tussen 2 EU-lidstaten (anders zou er geen Intrastat-aangifte zijn).

<sup>2</sup> De Intrastat-aangever kan bijvoorbeeld handelen in naam en voor rekening van zijn buitenlandse opdrachtgever en wordt in dit geval zelf nooit eigenaar van de goederen. Indien deze Intrastat-aangever de goederen in opdracht van en voor rekening van zijn buitenlandse opdrachtgever na het binnenbrengen in de lidstaat doorverkoopt aan een onderneming in die lidstaat hebben we te maken met een eigendomsoverdracht tussen een onderneming in de lidstaat van aankomst en een onderneming in een ander land waarbij het niet de Intrastat-aangever "zelf" is die eigenaar wordt van de goederen.

<sup>3</sup> Fiscaal vertegenwoordigers of de direct voor BTW-doeleinden geregistreerden zullen normaal gezien - indien zij in die hoedanigheid handelen - in principe "zelf" geen eigenaar worden van de goederen.



Toch moet de fiscaal vertegenwoordiger of de direct voor BTW-doeleinden geregistreerde in België de inkomende of de uitgaande goederenbeweging altijd aangeven met **transactiecode 11**<sup>1</sup>.

***Een koop/verkoop met commissie (nl. via een makelaar of lasthebber)***<sup>2</sup>

Dit is een variante van de gewone koop/verkoop waarbij A aan C verkoopt en waarbij B (een makelaar of lasthebber) in naam van en voor rekening van A optreedt en hiervoor van A een commissieloon ontvangt. Hier bepaalt A de verkoopprijs. De transactie A-C krijgt de transactiecode 11. A en C geven aan voor Intrastat.

***Een levering/verwerving met tussenkomst van een commissionair***

Een commissionair treedt op in eigen naam en voor rekening van zijn lastgever. Een commissionair B komt tussen in een verkoop van goederen door A aan C. De goederen worden door A rechtstreeks naar C gevoerd. A maakt een factuur aan B en B factureert de goederen aan C. Hier vinden dus 2 leveringen plaats. Afhankelijk van het land waarin B is gevestigd, is het A en B of B en C die de goederenbeweging aangeven in Intrastat met transactiecode 11<sup>3</sup>.

**Transactiecode 12**

**Rechtstreekse handel met particulieren**, in geval het gaat om een feitelijke verandering van eigenaar met financiële compensatie, moet worden aangegeven met code 12. Voor de rest zijn de regels van code 11 van toepassing.

**Transactiecode 21**

**Retourzendingen van goederen na registratie van de oorspronkelijke transactie.**

Deze code mag alleen gebruikt worden indien het een terugzending betreft van goederen waarvan de originele transactie (nl. de transactie vóór de terugzending) voldoet aan de omschrijving van transactiecode 11 of 12<sup>4</sup>. In de praktijk zal het veelal gaan om goederen die geweigerd werden, omdat ze beschadigd zijn of omdat de levering niet overeenstemt met de bestelling.

<sup>1</sup> Indien de fiscaal vertegenwoordiger of de direct voor BTW-doeleinden geregistreerde niet in die hoedanigheid handelt - en zelf eigenaar wordt van goederen of er zich van ontdoet - dan dient hij uiteraard ook transactiecode 11 te gebruiken voor de goederenbeweging.

<sup>2</sup> Opgelet: niet te verwarren met commissionair. Een makelaar of lasthebber beperkt zich ertoe zijn opdrachtgever in contact te brengen met een koper of verkoper zonder rechtstreeks tussen te komen bij het afsluiten van de transactie en rekent daarvoor een commissieloon aan.

<sup>3</sup> Opgelet voor Intrastat dient de waarde van de goederen aangegeven te worden. Voor meer uitleg inzake de aan te geven waarde zie p. 3-8.

<sup>4</sup> Retourzendingen van goederen waarvan de originele transactie voldoet aan de omschrijving van transactiecodes beginnende met 3, 7, 8 en 9 moeten met de desbetreffende transactiecodes worden aangegeven.

Opgelet:

Een terugzending van goederen - waarvan de originele goederenbeweging voldoet aan de omschrijving van transactiecode 11 of 12 - moet "altijd" aangegeven worden in Intrastat, d.w.z.:

- ook indien de originele transactie niet werd aangegeven onder transactiecode 11 of 12 omdat men voor die goederenstroom niet aangifteplichtig is;
- en ook indien men voor de goederenstroom van de terugzending niet aangifteplichtig is.

In beide gevallen moet men de speciale goederencode "99600000" gebruiken op het stelsel waarvoor de onderneming wel aangifteplichtig is<sup>1</sup>.

Samengevat: voor terugzending van goederen - waarvan de originele transactie beantwoordt aan de omschrijving van transactiecode 11 of 12 - moet men **transactiecode 21** gebruiken indien men aangifteplichtig is voor de goederenstroom van de terugzending en de speciale goederencode "**99600000**" indien men niet aangifteplichtig is voor de goederenstroom van de terugzending.

#### Transactiecodes 22 en 23

**Vervanging van teruggezonden goederen.** Code **22** te gebruiken wanneer goederen verzonden of ontvangen onder code 11 of 12, vervolgens terugkeren of teruggestuurd worden onder code 21, en dan vervangen door een nieuwe zending/ontvangst. Code **23** wanneer de goederen niet werden teruggezonden maar wel vervangen.

#### Transactiecodes 31, 32, 33 en 34

**Transacties met beoogde verandering van eigendom zonder (onmiddellijke) financiële compensatie<sup>2</sup>.** In het algemeen is de regel dat deze codes beperkt zijn tot beoogde eigendomsoverdracht en eigendomsoverdracht zonder compensatie. Als bij levering reeds vaststaat dat er een eigendomsoverdracht zal zijn, dan wordt code 11 gebruikt. Een eventuele stockverplaatsing bijvoorbeeld, die na de verzending plaatsheeft, is dan louter een onderbreking van het transport.

<sup>1</sup> Voor meer info, zie punt "7. Bijkomende verduidelijkingen – Creditnota's verwerken" in de "Handleiding bij de Intrastat-aangifte Deel 1 – Basis".

<sup>2</sup> Met "eigendomsoverdracht" wordt een eigendomsoverdracht tussen een onderneming in de lidstaat van de Intrastat-aangifte en een onderneming in ander land bedoeld! (voor meer uitleg inzake term "eigendomsoverdracht": zie punt "eigendomsoverdracht" bij transactiecode 11 p 2-2).

## Transactiecode 31

### Stockverplaatsing:

Transactiecode **31** wordt gebruikt bij stockverplaatsing, met uitzondering van voorraad op afroep ("call-off") en consignatie.

- ***Indien men – op het moment van verzending - weet dat er geen eigendomsoverdracht zal plaatsvinden tussen een onderneming in de lidstaat van verzending en een onderneming in een ander land en de goederen zullen terugkeren naar de lidstaat van verzending:***

Indien gekend is dat er geen eigendomsoverdracht<sup>1</sup> zal plaatsvinden en de goederen bijgevolg zullen terugkeren naar de lidstaat van verzending, moet de verzending **niet** aangegeven worden. Bijvoorbeeld: een Belgische onderneming bevoorraadt via zijn stock in Duitsland (aangelegd vanuit België) enkel klanten in België.

De verzending van deze goederen vanuit België naar zijn stock in Duitsland moet niet aangegeven worden. Dit betreft eigenlijk een tijdelijke overbrenging om zuiver logistieke redenen. De latere terugzending vanuit deze stock naar klanten in de lidstaat van verzending (België) moet ook niet aangegeven worden. Het gaat hier dus niet om een stockverplaatsing in de zin van code 31 aangezien het nooit de bedoeling is dat de goederen worden verkocht in het land van stockage. Transactiecodes beginnende met 3 betreffen altijd een beoogde eigendomsoverdracht.

## Transactiecode 32

### Zicht- of proefzendingen, met inbegrip van afroep ("call-off") en consignatie :

Bij deze bewegingen moet code **32** worden gebruikt. Het betreft hier dus in principe een verzending/aankomst met oog op verkoop en dus een toekomstige eigendomsoverdracht (in geval van aangifte van een verzending: tussen een onderneming in de lidstaat van verzending en een onderneming in een ander land; in geval van aangifte van een aankomst: tussen een onderneming in de lidstaat van aankomst en een onderneming in een ander land).

"Met het oog op" of "beoogde" wil zeggen dat het **vaak niet gekend of zeker is, op het moment van verzending**, dat er een eigendomsoverdracht tussen een onderneming in de lidstaat van de Intrastataangifte en een onderneming in een ander land zal plaatsvinden<sup>2</sup>.

Hoe zo'n goederenbeweging "met oog op verkoop" moet aangegeven worden in de lidstaat van verzending en aankomst, wordt hieronder besproken.

**Let op:** de aangifte in de lidstaat van verzending kan enigszins verschillen van de aangifte in de lidstaat van aankomst bij zo'n goederenbeweging.

<sup>1</sup> Ter herinnering: met "eigendomsoverdracht" wordt een eigendomsoverdracht tussen een onderneming in de lidstaat van de Intrastat-aangifte en een onderneming in een ander land bedoeld!

<sup>2</sup> Er moet bijvoorbeeld nog een koper gezocht worden. Deze koper kan een onderneming zijn van de lidstaat van aankomst, verzending of een ander land. Afhankelijk van dit laatste zal er al dan niet sprake zijn van een eigendomsoverdracht in de lidstaat van aangifte. Ter herinnering: met "eigendomsoverdracht" wordt een eigendomsoverdracht tussen een onderneming in de lidstaat van de Intrastat-aangifte en een onderneming in een ander land bedoeld.

Aangezien het in het geval van **zicht- of proefzendingen, met inbegrip van afroep ("call-off") en consignatiezendingen** de bedoeling is om deze goederen te verkopen aan een onderneming in een ander land, moet deze verzending aangegeven worden met **transactiecode 32** (nl. een eigendomsoverdracht tussen een onderneming in de lidstaat van verzending en een onderneming in een ander land).

Stel dat de goederen na verloop van tijd toch teruggezonden worden naar de lidstaat van verzending omdat deze bijvoorbeeld niet verkocht geraken of verkocht worden aan een onderneming in de lidstaat van verzending<sup>1</sup>, dan moet men de "oorspronkelijke" transactie (aangegeven met transactiecode 32) **enkel corrigeren als die statistisch relevant** is (in praktijk moet de aangegeven transactie worden gedeletet).

De terugzending van deze goederen moet eveneens niet aangegeven worden<sup>2</sup>.

*Voorbeeld 1:*

Goederen worden verzonden naar een distributiecentrum<sup>3</sup> van waaruit **enkel** klanten in die lidstaat zullen bevoorrad worden en dit uiteraard na verkoop van deze goederen, bijvoorbeeld onder een call-off regeling. Deze verzending "met oog op verkoop" alsook deze aankomst in de lidstaat van aankomst moeten aangegeven worden met **transactiecode 32** omdat in beide gevallen (de verzending en de aankomst) het een toekomstige eigendomsoverdracht betreft tussen een onderneming in de lidstaat van aangifte en een onderneming in een ander land.

Stel dat dit verdeelcentrum enkel andere EU-lidstaten dan de lidstaat van aankomst en verzending zou bevoorraden. Als op het moment van verzending de koper en bestemming reeds gekend zijn, dan moet deze verzending aangegeven worden met **transactiecode 11** (nl. een eigendomsoverdracht tussen een onderneming in de lidstaat van verzending en een onderneming in een ander land) met als land van bestemming het land van de klant. De stockage is dan niet meer dan een onderbreking van het transport.

Indien op het moment van verzending de koper en bestemming niet gekend zijn, dan moet deze verzending aangegeven worden met **transactiecode 32 of 31**.

De aankomst daarentegen moet in de lidstaat van het distributiecentrum niet aangegeven worden (nl. er is geen (toekomstige) eigendomsoverdracht tussen een onderneming in de lidstaat van aankomst en een onderneming in een ander land; geen enkele onderneming in de lidstaat van aankomst zal eigenaar worden van de goederen).

<sup>1</sup> Voorbeeld: Belgische onderneming bevoorradt klanten in België vanuit een stock in Duitsland. De stock in Duitsland bestaat uit goederen welke afkomstig zijn uit België. Dus na verkoop (eigendomsoverdracht tussen 2 ondernemingen in België) keren de goederen terug naar de lidstaat van verzending. (Op het ogenblik van verzending wist de Belgische onderneming niet aan wie hij de goederen zou verkopen, het had bijvoorbeeld ook aan een Duitse onderneming kunnen zijn.)

<sup>2</sup> Opmerking: Stel dat op het ogenblik van de verzending al gekend is dat de goederen zullen teruggezonden worden naar de lidstaat van verzending, dan moet deze verzending en terugzending niet aangegeven (nl. het betreft hier een overbrenging naar het buitenland om zuiver logistieke redenen).

<sup>3</sup> Dit verdeelcentrum wordt zelf geen eigenaar van de goederen. Indien dit verdeelcentrum wel eigenaar zou zijn van de goederen (en dit tegen financiële of andere compensatie) hebben we te maken met een definitieve aankoop/verkoop en dient dan met transactiecode 11 te worden aangegeven.

*Voorbeeld 2:*

Goederen worden verzonden naar een verdeelcentrum van waaruit **verschillende lidstaten** zullen bevoorrad worden en dit uiteraard na verkoop van deze goederen.

Als het op voorhand is gekend van welk land de klanten zullen zijn, dan moet deze verzending aangegeven worden in Intrastat met transactiecode 11 en land van bestemming het land van de koper. In het land van het verdeelcentrum wordt niets aangegeven aangezien het gaat om een onderbreking van het transport.

Indien het op voorhand niet is gekend van welk land de klanten zullen zijn wordt code 32 gebruikt en als land van bestemming het land van het verdeelcentrum. De aangifte in het land van het verdeelcentrum is symmetrisch.

Blijkt achteraf dat deze goederen terugkeren naar de lidstaat van verzending omdat deze verkocht werden aan een onderneming in de lidstaat van verzending (bv. bevoorrading - na verkoop aan een onderneming in de lidstaat van verzending - via een buitenlandse stock) of omdat de goederen niet verkocht geraken, dan moet de terugzending aangegeven worden met transactiecode 21 als de zending werd aangegeven met code 11. Als de zending werd aangegeven met code 32 moet deze zending uit de aangifte worden gedelete.

Algemene opmerking inzake verzending/aankomst "met oog op verkoop": indien de definitieve eigendomsoverdracht plaatsvindt moet erop gelet worden dat de transactie niet nogmaals in Intrastat aangegeven wordt (tenzij een correctie dient doorgevoerd te worden). Deze werd reeds aangegeven bij de verzending/aankomst van de goederen.

**Specifieke vormen van dergelijke transacties met het ook op verkoop aan te geven onder code 32, zijn Verkoop op proef consignatiezending en verkoop op zicht. Deze worden allemaal op dezelfde manier aangegeven.**

Deze goederenbewegingen zijn een koop/verkoop onder opschortende voorwaarde, d.w.z. een verkoop in wording, in afwachting dat één of meerdere voorwaarden om tot een effectieve koop over te gaan, vervuld zijn. Zo kan er maar van een koop- of verkoopcontract sprake zijn wanneer er een koper is en de contracterende partijen het eens zijn over het voorwerp (product) en de prijs.

**Bij een koop/verkoop op proef of op zicht** is de voorwaarde die de koop/verkoop opschort of uitstelt, het feit dat de koper alvorens tot de koop over te gaan de goederen eerst wil zien, keuren of testen. Hierbij worden dus de goederen in- of uitgevoerd met het oog op verkoop. Contractueel wordt het een koop nadat de test positief is bevonden door de geïnteresseerde klant.

Voor Intrastat moet hier aangegeven worden op het ogenblik van de verzending en niet de verkoop (codes beginnende met 3 zijn *beoogde* eigendomsoverdrachten). Dit wil dan ook zeggen dat indien goederen met het oog op verkoop worden verzonden en de koop NIET plaatsvindt, de goederenbeweging niet in de aangifte zal worden vermeld en eventueel moet worden gedelete indien reeds aangegeven. Het betreft hier dan eigenlijk een tijdelijke beweging.

**Bij een consignatie-zending** krijgen wij de volgende situatie: persoon A geeft de goederen in consignatie (in bewaring) aan B in een andere EU-lidstaat, die hiervoor in eigen naam een koper C zoekt. Het is slechts op het moment dat B een koper heeft gevonden, dat de verkoop A-B een feit is. Bij een consignatiezending krijgen we dan (op het ogenblik dat B een koper gevonden heeft) in feite 2 contracten, A-B en B-C. Voor Intrastat moet – zoals voor verkoop op proef of op zicht – de transactie worden aangegeven op het ogenblik van de fysieke levering of verwerving van de goederen en dus niet op het ogenblik dat de verkoopcontracten (A-B of B-C) worden gemaakt.

- **Bij een “Call-Off Stock” (Voorraad op Afroep)** krijgen we volgende situatie: leverancier A uit Lidstaat A levert goederen aan klant B in Lidstaat B. De afspraak bestaat hierin dat A aan B zal factureren op het ogenblik dat hij de goederen effectief gaat gebruiken. Enkel op dat ogenblik ontstaat de eigendomsoverdracht. De aangifteplicht voor Intrastat ontstaat op het ogenblik dat A de goederen verzendt aan B. De eigendomsoverdracht van de goederen en ook het opstellen van de factuur vindt pas plaats na de effectieve eigendomsoverdracht met name wanneer B de goederen uit de stock gaat nemen om ze te verbruiken.

**Transactiecode 33**

***Financiële leasing***

Op het einde van het contract wordt de huurder (in geval van financiële leasing: enkel indien de koopoptie wordt gelicht<sup>1</sup>) eigenaar van de goederen en is er dus een eigendomsoverdracht. De huurbetalingen worden zo berekend dat ze de waarde van de goederen volledig of bijna volledig dekken. De risico's en de winsten als gevolg van het bezit van de goederen worden naar de huurder getransfereerd. Voor INTRASTAT moet de **volledige waarde** van de goederen worden aangegeven **op het moment van de eigendomsoverdracht**. Opgelet: de transactiecode 11 moet worden gebruikt wanneer een onderneming in eigen naam goederen aankoopt in een andere lidstaat (grensoverschrijdend) om ze vervolgens verder te leasen aan klanten op de Belgische markt (transactie in het binnenland).

**Transactiecode 34**

**Transacties die gepaard gaan met een eigendomsoverdracht zonder financiële of tegenprestatie in natura (bv. verzending van hulpgoederen).**

Het betreft hier dus verzendingen of ontvangsten met een gratis karakter. Hiertoe behoren: zending van goederen in het kader van gedeeltelijk of volledig door de Europese Unie beheerde of gefinancierde hulpprogramma's, andere overheidssteun, andere hulp (particuliere sector, niet-gouvernementele organisaties) en andere gratis leveringen/verwervingen.

Vergeet niet dat in dergelijke gevallen steeds de waarde moet worden aangegeven, ook al is er geen facturatie (u werkt met een schatting). Ook geschenkzendingen vallen onder de **transactiecode 34**.

**Transactiecodes 41, 42, 51 en 52**

**Transactiecodes 41 en 42:  
Verrichtingen met het oog op loonverdeling<sup>2</sup> (zonder eigendomsoverdracht aan de bewerker).**

**Transactiecodes 51 en 52:  
Verrichtingen na loonverdeling (zonder eigendomsoverdracht aan de bewerker).**

<sup>1</sup> Indien de koopoptie niet gelicht wordt op het einde van het huurcontract moet de transactie aangegeven worden voor Intrastat met code 91 omdat het hier huurgoederen betreft. Op voorwaarde dat het gaat om een huur -van meer dan 24 maanden.

<sup>2</sup> Onder verdeling vallen verrichtingen (transformatie, bouw, montage, verbetering, renovatie enz.) die ten doel hebben een nieuw of een werkelijk verbeterd product te vervaardigen. Dit hoeft niet altijd tot een wijziging van de productclassificatie te leiden. Veredelingsactiviteiten die de bewerker voor eigen rekening verricht, vallen niet onder deze rubrieken, maar moeten in transactiecode 1 worden opgetekend.

Transactiecodes 41 en 51 worden gebruikt voor goederen waarvan verwacht wordt of waarvan geweten is dat ze na veredeling terugkeren naar het land van verzending. De codes 42 en 52 waarvoor dat niet wordt verwacht.

Aan te geven waarden:

- Bij transactiecodes 41 en 42, is **de waarde** gelijk aan **de intrinsieke waarde van de te bewerken in- of uitgevoerde goederen** (die uiteraard niet gefactureerd wordt daar de goederen niet van eigenaar zijn veranderd).
- Bij transactiecodes 51 en 52, is **de waarde** gelijk aan, de **intrinsieke waarde van de te bewerken in- of uitgevoerde goederen vermeerderd met de kosten van de geleverde dienst en de prijs van bijkomende (onder)delen of materialen**<sup>1</sup>. (De factuurprijs bevat enkel de kosten van de dienst en de prijs van bijkomende (onder)delen of materialen; dus niet de waarde van de goederen daar de goederen niet van eigenaar zijn veranderd.)

Voorbeeld m.b.t. de aan te geven waarde:

- *in de lidstaat van de dienstverrichter:*  
Een grondstof wordt ingevoerd uit een andere lidstaat om er een bewerking op uit te voeren. Er is geen factuur, vermits er geen eigendomsoverdracht plaatsvindt. Niettemin moet deze aankomst aangegeven worden met **transactiecode 41 of 42** en als waarde de intrinsieke waarde van de ontvangen goederen (de waarde van de goederen in ontvangens staat). Is die onbekend, dan informeert u bij de eigenaar of maakt u een schatting.  
Wanneer de goederen na bewerking teruggezonden worden naar de lidstaat van verzending, moet deze verzending aangegeven worden met **transactiecode 51** en als waarde de waarde van de goederen (= waarde van de ingevoerde goederen + maakloonkosten). Als ze worden verzonden naar een derde lidstaat wordt de code 52 gebruikt.
- *in de lidstaat van de opdrachtgever/verzender:*  
Indien een goed verzonden wordt naar een andere lidstaat om daar een bewerking te ondergaan, moet deze verzending aangegeven worden met **transactiecode 41 of 42** en als waarde de intrinsieke waarde van de verzonden goederen. Wanneer de goederen terugkomen na bewerking, moet deze aankomst aangegeven worden met **transactiecode 51** en als waarde de waarde van de goederen met inbegrip van de maakloonkosten.

<sup>1</sup> Stel: stoffen worden verzonden voor het maken van kostuums. De aangifte van de waarde van de kostuums wordt als volgt bepaald: waarde van de stoffen + dienstprestatie + prijs van de bijkomende materialen (bijvoorbeeld: garen, knopen, binnenvoering, ritsen ...). De bijkomende materialen dienen dus niet apart te worden aangegeven voor Intrastat omdat deze nu deel uitmaken van de kostuums.



**Voorwaarden gebruik transactiecodes 41, 42, 51 en 52:**

Niet alle verrichtingen met "het oog op" en "na" loonveredeling of maakloonwerk mogen aangegeven worden met deze transactiecodes. De transactiecodes 41, 42, 51 en 52 mogen enkel worden gebruikt als geen (toekomstige) eigendomsoverdracht<sup>1</sup> is. Het gebruik van deze transactiecodes is **enkel toegelaten** indien er **geen eigendomsoverdracht** - tussen een onderneming in de lidstaat van aangifte en een onderneming in een ander land - van de goederen plaatsvindt. (Indien er wel een eigendomsoverdracht plaatsvindt: zie gebruik transactiecode 11.)

Er moet steeds een inkomende goederenbeweging zijn welke gevolgd wordt door een latere uitgaande goederenbeweging in de lidstaat van aangifte of andersom (de aangifte van deze bewegingen gebeurt niet noodzakelijk door dezelfde Intrastat-aangever)<sup>2</sup>.

**Opmerking:**

De inkomende en de uitgaande goederenbeweging hoeven niet noodzakelijk door dezelfde Intrastat-aangever aangegeven te worden (nl. het is mogelijk dat in lidstaat A Intrastat-aangever A1 de aankomst aangeeft en een Intrastat-aangever A2 de verzending aangeeft). In praktijk zal dit wel meestal uitzonderlijk<sup>3</sup> zijn .

**Voorbeeld 1:**

A1 voert stalen platen uit die door B1 in het buitenland worden gegalvaniseerd.

Als A1 eigenaar blijft van de platen en ze na galvanisatie terug invoert in het land van verzending, dan hebben wij te maken met loonveredeling (**transactiecodes 41 en 51**).

Als B1 daarentegen de platen koopt om ze voor zijn rekening te galvaniseren, hebben we te maken met een gewone aankoop/verkoop (**transactiecode 11**).

**Voorbeeld 2:**

A1 in lidstaat A brengt de goederen tijdelijk over naar B1 in lidstaat B, met de bedoeling ze daar een bewerking te laten ondergaan. Na deze bewerking kunnen er zich verschillende situaties voordoen:

- a. De bewerkte goederen keren terug naar de lidstaat van verzending (al dan niet naar de oorspronkelijke verzender/opdrachtgever). In dit geval geeft de dienstverrichter de goederenbewegingen aan met **transactiecode 41 en 51**. De verzending van de te bewerken goederen wordt aangegeven met transactiecode 41 en de aankomst van de bewerkte goederen wordt aangegeven met **transactiecode 51**.

<sup>1</sup> Met "eigendomsoverdracht" wordt een eigendomsoverdracht tussen een onderneming in de lidstaat van de Intrastat-aangifte en een onderneming in een ander land bedoeld! (voor meer uitleg inzake term "eigendomsoverdracht": zie punt "eigendomsoverdracht" bij transactiecode 1 p. 2-2).

<sup>2</sup> M.a.w. de inkomende goederen moeten de lidstaat van aangifte ooit weer verlaten en de uitgaande goederen moeten de lidstaat van aangifte ooit weer binnenkomen.

<sup>3</sup> De gevallen komen aan bod bij bespreking multilaterale loonveredeling, zie p. 5-4.

- b. De bewerkte goederen worden doorverzonden naar een andere lidstaat dan deze van de oorspronkelijke verzending. In dit geval geeft de dienstverrichter de goederenbewegingen aan met **transactiecode 42 en 52** (nl. inkomende en uitgaande goederenbeweging). De verzending van de te bewerken goederen en de aankomst van de bewerkte goederen worden eveneens aangegeven met **transactiecodes 42 en 52**.
- c. De bewerkte goederen blijven in het land waar de bewerking is verricht. In dit geval geeft de dienstverrichter de aankomst van de te bewerken goederen aan met **transactiecode 11** i.p.v. transactiecode 41 of 42 (nl. geen inkomende goederenbeweging welke gevolgd wordt door een latere uitgaande goederenbeweging). De verzending van de te bewerken goederen wordt ook aangegeven met **transactiecode 11** i.p.v. transactiecode 41 of 42 (nl. geen uitgaande goederenbeweging welke gevolgd wordt door een latere inkomende goederenbeweging).

Meer uitleg over verschillende mogelijke situaties (bilaterale en multilaterale loonveredeling): zie p. 5-3.

### Transactiecode 60

**Verrichtingen "na" herstelling<sup>1</sup> of onderhoud, behalve in het kader van intergouvernementele programma's voor gecoördineerde fabricage. Deze dienstprestatie kan zowel gratis als tegen betaling zijn. Deze verrichtingen impliceren geen (toekomstige) eigendomsoverdracht<sup>2</sup>.**

Opgelet: bij **transactiecode 60**, is **de waarde gelijk aan de waarde van de herstelling of het onderhoud** (dit is dus de kost van de geleverde "dienst" en de prijs van vervangingsonderdelen)<sup>3</sup>.

Verder moeten voor deze goederenbewegingen na herstelling of onderhoud niet alle gegevens verstrekt te worden en moet de speciale goederencode "9945.0000" gebruikt worden, voor meer informatie zie punt "7. Bijkomende verduidelijkingen - Goederenbewegingen na herstelling of onderhoud" in de "Handleiding bij de Intrastat-aangifte Deel 1 – Basis"<sup>4</sup>.

### Transactiecode 71 en 72

**Transacties met het oog op/na inklaring in het vrij verkeer voor de douane, zonder eigendomsoverdracht.**

Het gaat hier met andere woorden over goederen in zogenaamde quasi-invoer of -uitvoer. Code 71 wordt gebruikt bij goederen die in een lidstaat in het vrij verkeer worden gebracht en vervolgens uitgevoerd – verder verzonden – naar een andere lidstaat. Code 72 in het omgekeerde geval: goederen worden vervoerd van één lidstaat naar een andere met het oog op een plaatsing onder een douaneregeling voor uitvoer in die andere lidstaat.

<sup>1</sup> Een herstelling behelst de restauratie van goederen in hun oorspronkelijke functie of toestand. Met de herstelling wordt uitsluitend beoogd dat de goederen goed blijven functioneren; hiervoor kan tot op zekere hoogte een reconstructie of een verbetering nodig zijn, zolang de aard van de goederen hierdoor niet verandert.

<sup>2</sup> Met "eigendomsoverdracht" wordt een eigendomsoverdracht tussen een onderneming in de lidstaat van de Intrastat-aangifte en een onderneming in ander land bedoeld! (voor meer uitleg inzake term "eigendomsoverdracht": zie punt "eigendomsoverdracht" bij transactiecode 1 p. 2-2).

<sup>3</sup> Stel: een motor wordt verzonden voor herstelling. De aangifte van waarde van de motor 'na herstelling' is de volgende: de dienstprestatie + de prijs van de vervangingsonderdelen. De vervangingsonderdelen dienen dus niet apart aangegeven te worden voor Intrastat omdat deze nu deel uitmaken van het herstelde goed.

<sup>4</sup> Opmerking: goederenbewegingen "met het oog op" herstelling of onderhoud zijn vrijgesteld van aangifte.

In geen geval wordt iemand in de lidstaat waar de douaneformaliteiten voor in- of uitvoer plaatsvinden, eigenaar van de goederen. Als dat wel het geval is wordt de code 11 gebruikt.

**Transactiecode 80**

**Transacties die gepaard gaan met de levering van bouwmaterialen en technisch materieel in het kader van een contract voor algemene bouwwerken of voor weg- en waterbouwwerken waarbij de goederen niet afzonderlijk hoeven te worden gefactureerd en een factuur voor het gehele contract wordt opgemaakt.**

Deze transactiecode mag enkel worden gebruikt voor transacties waarbij geen afzonderlijke facturatie van de goederen plaatsvindt, doch enkel een facturatie voor de totale waarde van het werk (de aan te geven waarde betreft echter enkel de goederen, desnoods geschat). Bij afzonderlijke facturatie van de goederen dienen de transacties onder de **transactiecode 11** te worden opgenomen.

**Transactiecodes 91 en 99**

**Overige transacties die niet onder andere codes kunnen worden ingedeeld.**

Huurtransacties, bruikleen en operationele leasing (verschillend van financiële leasing onder code 33) moeten aangegeven worden met **transactiecode 91** indien het gaat om een periode van meer dan 24 maanden.

**Code 99 mag enkel worden gebruikt na expliciete goedkeuring door de NBB en wordt geval per geval beslist.**

## 2.2 Goederenbewegingen vrijgesteld van aangifte

- a. monetair goud;
- b. wettige betaalmiddelen en waardepapieren, inclusief betaalmiddelen voor verleende diensten zoals port, belastingen, gebruiksvergoedingen;
- c. goederen bestemd voor dan wel na tijdelijk gebruik (bv. in geval van huren, lenen, operationele lease) mits aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:
  - veredeling is/was niet beoogd of uitgevoerd,
  - de beoogde duur van het tijdelijke gebruik bedroeg of bedraagt niet meer dan 24 maanden,
  - de verzending/aankomst is voor btw-doeleinden niet als levering/verwerking aangegeven;
- d. goederen die worden vervoerd tussen:
  - een lidstaat en zijn territoriale enclaves in andere lidstaten, en
  - de ontvangende lidstaat en territoriale enclaves van andere lidstaten of internationale organisaties.

Tot de territoriale enclaves behoren ambassades en buiten het grondgebied van het moederland gelegerde nationale strijdkrachten;
- e. dragers van op een bepaalde afnemer toegesneden informatie, inclusief software;
- f. van internet gedownloade software;
- g. gratis geleverde goederen die zelf niet het voorwerp van een handelstransactie zijn, mits de levering uitsluitend bedoeld is om de kenmerken van de goederen of diensten aan te tonen en daardoor een beoogde latere handelstransactie voor te bereiden of te ondersteunen, bijvoorbeeld:
  - reclamemateriaal
  - handelsmonsters
- h. vervoermiddelen bij hun gebruik voor vervoer, inclusief draagraketten bij de lancering;
- i. tijdschriften op abonnementsbasis;
- j. persoonlijke goederen van natuurlijke personen die hun normale verblijfplaats overbrengen; huwelijksuitzetten en inboedel die toebehoren aan een persoon die zijn normale plaats van vestiging overbrengt ter gelegenheid van zijn huwelijk; persoonlijke goederen, verkregen in het kader van een erfopvolging; uitzetten, studiebenodigdheden en andere roerende goederen van scholieren en studenten; lijkkasten die het stoffelijk overschot en lijkurnen die de as van overledenen bevatten, alsmede grafornamenten die samen met de lijkkasten en urnen worden vervoerd; goederen voor instellingen met een liefdadig of filantropisch karakter en goederen ten bate van slachtoffers van rampen.

## 2.3 Twijfelgevallen: FAQ (Frequently Asked Questions)

Voor bepaalde zeer specifieke goederen of transacties is het niet altijd even duidelijk of de goederenbewegingen al dan niet moeten worden aangegeven in Intrastat. Onder dit punt worden enkele twijfelgevallen behandeld, in alfabetische volgorde.

	<b>Soort goed of beweging</b>	<b>Op te nemen in de Intrastat-aangifte of niet?</b>
<b>A</b>	<b>Aankomsten uit andere lidstaten bedoeld voor onmiddellijke wederuitvoer naar derde landen</b>	Ja. Ook als deze 'transit' gebeurt via een aansprakelijk vertegenwoordiger (BTW-nummer 796.6xx.xxx) van een bedrijf in de lidstaat van verzending.
	<b>Abonnementen (op tijdschriften, revues enz.)</b>	Neen.
	<b>Afval</b>	Ja. Met de in de goederennaamlijst voorziene goederencode (voor heel wat goederen bestaat er een code "afval van"), indien de afval een beduidende waarde heeft en bestemd is voor nuttige toepassing. Neen. Indien de afval bestemd is voor definitieve verwijdering.
	<b>Ambassades, consulaten, leveringen aan</b>	Neen. Er worden daarvoor douanedocumenten opgemaakt.
	<b>Amerikaanse militairen in Duitsland, leveringen aan, verwervingen van</b>	Ja. Wordt beschouwd als een levering aan het land waar de levering plaats heeft. Het Amerikaans leger moet dan een BTW-nummer hebben in Duitsland. Transactiecode 11.
	<b>Auteursrechten, licenties</b>	Neen.
<b>B</b>	<b>Belgische militairen in het buitenland, leveringen aan of verwervingen van</b>	Neen.
	<b>Boordprovisie</b>	zie Scheepsbevoorrading
	<b>Buitenlandse militairen in België, leveringen aan, verwervingen van</b>	Neen.
	<b>Bunkering</b>	zie Scheepsbevoorrading

<b>C</b>	<b>Call Off Stock</b>	Ja. Op het ogenblik van de fysische levering van de goederen in de magazijnen van de toekomstige klant. Transactiecode 32.
	<b>Complete fabrieksinstallaties</b>	Ja. De aanvraag omtrent de te gebruiken goederencodes moet gebeuren via e-mail aan: <a href="mailto:externalstatistics@nbb.be">externalstatistics@nbb.be</a>
	<b>Consignatiezending</b>	Ja. Op het moment van levering en niet op het moment dat de consignatair een koper zou gevonden hebben voor het in consignatie gegeven goed. Transactiecode 32.
<b>D</b>	<b>Deelzendingen</b>	De laatste zending wordt beschouwd als de zending. Het totaal van alle zendingen wordt op dit moment aangegeven. Transactiecode 11. Het totale bedrag en het totale gewicht of het totaal aantal aanvullende eenheden moeten worden aangegeven. De voorgaande delen van de zending moeten niet apart worden aangegeven.
	<b>Demonstraties, beurzen en tentoonstellingen, goederen voor</b>	Neen, voor zover de in- of uitvoer van tijdelijke aard is (zie voorwaarden punt c) p. 2-14). Als er echter wordt gewerkt met een optie verkoop moet het goed dat wordt verkocht, worden aangegeven op het moment dat de factuur komt of wordt opgemaakt. Transactiecode 32.
	<b>Douane-entrepot, goederen in</b>	Neen. Douane-entrepot geldt enkel nog voor niet-communautaire goederen.
	<b>Draagraketten</b>	Neen bij lancering. Worden de draagraketten echter verhandeld dan moeten de transacties met code 11 worden aangegeven.
<b>E</b>	<b>E-commerce</b>	Neen (geen fysische drager). Levering via internet.
	<b>Eerstehulpgoederen</b>	Ja. Transactiecode 34.
	<b>Elektriciteit</b>	Neen. De gegevens worden verzameld via de netwerkbeheerder.
	<b>Europese of andere internationale instellingen in andere lidstaten, leveringen aan of verwervingen van</b>	De internationale instelling maakt deel uit van het statistisch territorium van het land waar het is gelegen. Dat wil zeggen dat leveringen naar of verwervingen van internationale instellingen in andere lidstaten, en verwervingen of leveringen door internationale instellingen vanuit of naar andere lidstaten moeten worden aangegeven. De code voor het land van bestemming of herkomst is het land van vestiging. Handel tussen internationale instellingen en bedrijven in hetzelfde land is uitgesloten.
	<b>Europese of andere internationale instellingen in België, leveringen aan of verwervingen van</b>	Neen.
<b>F</b>	<b>Filialen, moeder- of dochterbedrijven, goederenbewegingen tussen</b>	Ja. Meestal transactiecode 11 (eigendomsoverdracht tegen compensatie), behalve wanneer het gaat om leveringen of verwervingen met 'het oog op' of 'na' loonverdeling of maakloon (transactiecodes 41, 42, 51 of 52); goederenbewegingen 'na' herstelling of onderhoud (transactiecode 60); zuivere stockverplaatsingen (transactiecode 31) of gratis leveringen (transactiecode 34). Altijd de volledige goederenwaarde aangeven uitzonderlijk in geval van goederenbewegingen na herstelling of onderhoud, hier is de waarde gelijk aan de waarde van de herstelling of het onderhoud.
<b>G</b>	<b>Gas</b>	Neen. De gegevens worden verzameld via de netwerkbeheerder.
	<b>Geringe waarde</b>	zie Lage waarde transacties
	<b>Geschenksendingen of gratis zendingen</b>	Ja. Transactiecode 34, met de volledige waarde van de goederen.
<b>H</b>	<b>Hardware apparatuur in combinatie met de software</b>	Ja, aangifte als één geheel. Totale waarde van het geheel.

	<b>Huur, verhuur, en terugzending na verhuur</b>	Ja, indien de verwachte duur van het tijdelijk gebruik meer bedraagt dan 24 maanden.
<b>I</b>	<b>Industriële installaties, sleutel op de deur</b>	Ja, op het moment van de sleutel op de deur. Moet verdeeld worden over de verschillende goederencodes. Transactiecodes 11 of 80. Boven een bepaalde waarde en onder bepaalde voorwaarden kan de toestemming voor het gebruik van een speciale aangiferegeling worden bekomen. Gelieve hiervoor contact op te nemen via <a href="mailto:externalstatistics@nbb.be">externalstatistics@nbb.be</a> .
	<b>Informatiedragers</b>	Neen, indien op een bepaalde aangever toegesneden informatica of software. Ja, standaard software.
<b>L</b>	<b>Lage waarde transacties</b>	Ja. Indien < 200 euro gebruik van goederencode 99500000. Zie ook punt "7. Bijkomende verduidelijkingen – Goederenbewegingen van geringe waarde" in de "Handleiding bij de Intrastat-aangifte Deel 1 – Basis".
	<b>Leasing, financiële</b>	Enkel financiële leasing met eigendomsoverdracht moet worden aangegeven op het moment van de eigendomsoverdracht. Gebruik hiervoor transactiecode 33 en geef de totale waarde van de goederen, d.i. de restbetaling + periodieke afbetalingen in één som.
	<b>Leasing, operationele en andere</b>	Ja, indien de verwachte duur van het contract meer bedraagt dan 24 maanden. Gebruik hiervoor transactiecode 91.
	<b>Leeggoed, gewaarborgd</b>	Neen, voor zover het een in- of uitvoer van tijdelijke aard is (zie voorwaarden punt c) p. 2-14).
	<b>Levering met installatie of montage</b>	Ja. Enkel de waarde van de goederen moeten worden aangegeven. Transactiecode 11.
	<b>Luchtvaartuigen</b>	Ja. Luchtvaartuigen moeten worden gemeld via e-mail aan: <a href="mailto:externalstatistics@nbb.be">externalstatistics@nbb.be</a>
	<b>Luxemburg, handel met</b>	Ja, volgens de gewone regels.
<b>M</b>	<b>Monsters en stalen</b>	Neen, voor zover zij niet het voorwerp van een handelstransactie zijn. Ja, commerciële monsters (tegen betaling), Transactiecode 11.
<b>O</b>	<b>Onderhoudsmateriaal</b>	Neen, als het een tijdelijke in- of uitvoer betreft (zie voorwaarden punt c) p. 2-14). Ja, als het een (latere) verkoop betreft, het onderhoudsmateriaal moet worden aangegeven op het moment dat de factuur komt of wordt opgemaakt. Transactiecode 11.
	<b>Onderzoeken en rapporten</b>	Neen.
	<b>Overzeese gebieden van Frankrijk, Canarische Eilanden</b>	Neen. De douanedocumenten blijven van kracht. Zie ook punt "5. Uitleg bij de te verstrekken gegevens – Partnerland" in de "Handleiding bij de Intrastat-aangifte Deel 1 – Basis".
<b>P</b>	<b>Producten van de zee</b>	Ja. Producten van de zee moeten worden gemeld via e-mail aan: <a href="mailto:externalstatistics@nbb.be">externalstatistics@nbb.be</a>
	<b>Proefzending</b>	zie Zending op proef
<b>R</b>	<b>Reclamemateriaal</b>	zie Monsters en stalen
	<b>Reparatie</b>	Neen, goederenbewegingen "met oog op" herstelling of onderhoud zijn vrijgesteld van aangifte. Ja, goederenbewegingen "na" herstelling of onderhoud moeten aangegeven worden met transactiecode 6; als waarde dient enkel de waarde van de herstelling of het onderhoud aangegeven te worden. Zie code 99450000.
	<b>Ruilhandel</b>	Ja. Tegenprestatie is in natura. Transactiecode 34.
	<b>Ruimtevaartuigen</b>	Ja. Ruimtevaartuigen moeten worden gemeld via e-mail aan: <a href="mailto:externalstatistics@nbb.be">externalstatistics@nbb.be</a>
<b>S</b>	<b>Sale-and-lease-back operatie (verkoop gevolgd door leasing)</b>	Neen, bij dit soort operaties verlaten de goederen het land meestal niet. Wat wel moet worden aangegeven is natuurlijk de oorspronkelijk aankoop van het goed (niet de wederaankoop).

	<b>Scheepsbevoorrading (boordprovisie) en bunkering</b>	Neen. De douanedocumenten blijven van kracht voor leveringen aan schepen en vliegtuigen. Het spreekt voor zich dat indien de scheepsbevoorrading (verkoop) wordt vooraf gegaan door een intracommunautaire verwerving (aankoop in een andere lidstaat) of intracommunautaire levering, deze laatste verwerving/levering wel dient te worden aangegeven. Dan moet u ook de juiste goederencode gebruiken.
	<b>Schepen</b>	Ja. Zeevaartuigen, pleziervaartuigen en binnenvaartuigen moeten worden gemeld via e-mail aan: <a href="mailto:externalstatistics@nbb.be">externalstatistics@nbb.be</a>
	<b>Software geleverd via e-mail of internet</b>	Neen. Aangezien er geen fysieke drager is, moeten dergelijke "goederen" niet worden opgenomen in intrastat.
	<b>Software op maat</b>	Neen. Voor zover de dienstverlening in de software doorslaggevend is.
	<b>Softwarepakketten (commerciële)</b>	Ja. Waarde van het pakket gebaseerd op de factuurwaarde. Neen, indien levering via e-mail of internet (geen fysieke informatiedrager).
<b>T</b>	<b>Tankbeurt in het buitenland</b>	Neen, als btw wordt betaald in het land van aankoop (plaatselijk verbruik). Ja, als btw wordt betaald in het land van aankomst (geldt als verwerving).
	<b>Tijdelijk gebruik</b>	Neen. Indien voldaan aan de voorwaarden: a) geen voorwerp van maakloon/loonveredeling b) voor een termijn van minder dan 24 maanden c) niet voor BTW-doeleinden aangegeven Ja. Indien een van de drie voorwaarden niet is vervuld.
<b>V</b>	<b>Veiling in het eigen land, leveringen aan</b>	Neen.
	<b>Veredeling of maakloonwerk</b>	Ja. Transactiecodes 41, 42, 51 of 52. Altijd de volledige waarde aangeven.
	<b>Verhuis</b>	Neen, indien geen handelstransactie.
	<b>Verkoop op proef</b>	Ja. Op het moment van het akkoord over de aankoop. Transactiecode 32.
	<b>Verkoop via commissionair</b>	De waarde die voor Intrastat moet worden aangegeven, is de waarde van het goed. Zie punt "Levering/ verwerving met tussenkomst van een commissionair" op p. 3-8.
	<b>Verpakkingen</b>	Neen, indien ze samen met de verpakte goederen worden verhandeld en/of daarna worden teruggestuurd. Ja, als het verhandelde verpakkingen betreft die definitief worden verzonden of ontvangen en als de verpakking op zichzelf wordt ge- of verkocht.
	<b>Verplaatsing van stock: de goederen blijven eigendom van de verzender</b>	Neen. Als er echter een beoogde eigendomsoverdracht is moet de verzending en aankomst worden aangegeven met de transactiecode 31.
	<b>Vervanging van niet teruggezonden goederen</b>	Neen. Vervanging van teruggezonden goederen moeten aangegeven worden met transactiecode 23.
	<b>Vervoermiddelen, nieuwe</b>	Ja. Ook bij verkoop van BTW-plichtige in België aan een particulier in een andere Lidstaat.
	<b>Verzekeringen</b>	Neen.
	<b>Verzendingen (onmiddellijk) naar andere lidstaten voorafgegaan door een invoer uit derde landen</b>	Ja. Ook als deze "transit" gebeurd via een aansprakelijk vertegenwoordiger (BTW-NR 796.5XX.XXX) van een bedrijf in de lidstaat van aankomst. Transactiecode 71.



	<b>Voorschotten voor een levering waarbij de verscheping pas na bijvoorbeeld 5 maand plaatsvindt</b>	Neen. De aangifte vindt plaats op het moment van de aankomst/levering en voor het totale bedrag. Voorschotten worden niet apart aangegeven.
	<b>Vernietiging zonder terugzending</b>	Neen. Enkel de oorspronkelijke aankomst/verzending moet aangegeven worden. Indien er een creditnota opgesteld wordt voor deze goederen, moet deze creditnota aangegeven worden in Intrastat (zie de beslissingsschema's voor de behandeling van creditnota's op p. 33-34 in de "Handleiding bij de Intrastat-aangifte Deel 1 – Basis").
<b>W</b>	<b>Waardepapieren</b>	Neen.
	<b>Wettige betaalmiddelen</b>	Neen.
	<b>Wisselstukken van vervoermateriaal</b>	Ja, indien de levering of verwerving niet van tijdelijke aard is. Transactiecode 11.
	<b>Weigering zonder terugzending</b>	Neen. Enkel de oorspronkelijke aankomst/verzending moet aangegeven worden. Indien er een creditnota opgesteld wordt voor deze goederen moet deze creditnota aangegeven worden in Intrastat (zie de beslissingsschema's voor de behandeling van creditnota's op p. 33-34 in de "Handleiding bij de Intrastat-aangifte Deel 1 – Basis").
<b>Z</b>	<b>Zending op proef</b>	Ja. Transactiecode 32. Zie ook blz. 2-6
	<b>Zichtzending</b>	Ja. Transactiecode 32. Zie ook blz. 2-6



## 3. De band met de BTW

### 3.1 Inleiding

De BTW-aangifte vormt een belangrijke informatiebron voor INTRASTAT. Allereerst worden de voor Intrastat aangifteplichtige ondernemingen in hoofdzaak geselecteerd op basis van de waarden opgenomen in de roosters betreffende de intracommunautaire handelingen van de periodieke BTW-aangiften.

Vervolgens worden de INTRASTAT-waarden die werden aangegeven door deze geselecteerde ondernemingen vergeleken met de waarden die zij aangeven voor de BTW (ter controle wordt tevens gebruik gemaakt van o.m. de driemaandelijkse opgave van de intracommunautaire leveringen).

De instellingen (ziekenhuizen, OCMW's, ...) die een "bijzondere BTW-aangifte" indienen en die meer dan € 1 500 000 goederen verwerven zijn eveneens Intrastat-plichtig. Als controlevakken hanteren wij hier de vakken 71, 72 en 73 van de bijzondere BTW-aangifte.

We wijzen erop dat de informatiestroom tussen de BTW en de statistiekdienst in één richting verloopt: de statistiekdienst ontvangt gegevens van de BTW-administratie, maar omgekeerd wordt statistische informatie in geen geval naar de BTW-administratie toegezonden.

Zoals hierboven gesteld, wordt door de statistiekdienst veel beroep gedaan op de BTW-gegevens. Uit contacten met de aangevers hebben we evenwel opgemerkt dat er een aantal misverstanden en onduidelijkheden bestaan omtrent de precieze band tussen INTRASTAT en BTW. Heel wat aangevers zijn van mening dat er kost wat kost volledige overeenstemming moet bestaan tussen INTRASTAT en BTW (en in het bijzonder met de roosters 46 en 86) wat niet steeds correct is.

De methodologie van beide soorten aangiften verschilt, waardoor de boeking in Intrastat en de BTW niet altijd parallel verloopt. Een klassiek voorbeeld hiervan zijn de driehoekshandelsoperaties die wel in de BTW-roosters 46 of 86 worden opgenomen maar niet in Intrastat (in dit geval geldt de rubriek 'T' in de opgave van de intracommunautaire leveringen als controlemiddel).

Juist als gevolg van verschillen in de methodologie is het in sommige gevallen onjuist te streven naar volledige overeenstemming.

In dit hoofdstuk worden verschillen en gelijkenissen toegelicht tussen Intrastat en BTW<sup>1</sup>. Als we spreken over de **vergelijking BTW-Intrastat** en vooral hoe deze zich tot elkaar verhouden, dient er op gewezen te worden dat het hier **enkel de roosters 46, 48, 84 en 86 van de BTW-aangifte betreft die vergeleken worden met de Intrastat-aangifte, met dien verstande dat de roosters 48 en 84 ook creditnota's kunnen bevatten omtrent de intracommunautaire diensten. Daarom zullen we ook een vergelijking maken met de "Opgave van de Intracommunautaire Leveringen" waarbij we rekening houden met wat is aangegeven onder code "L"!**

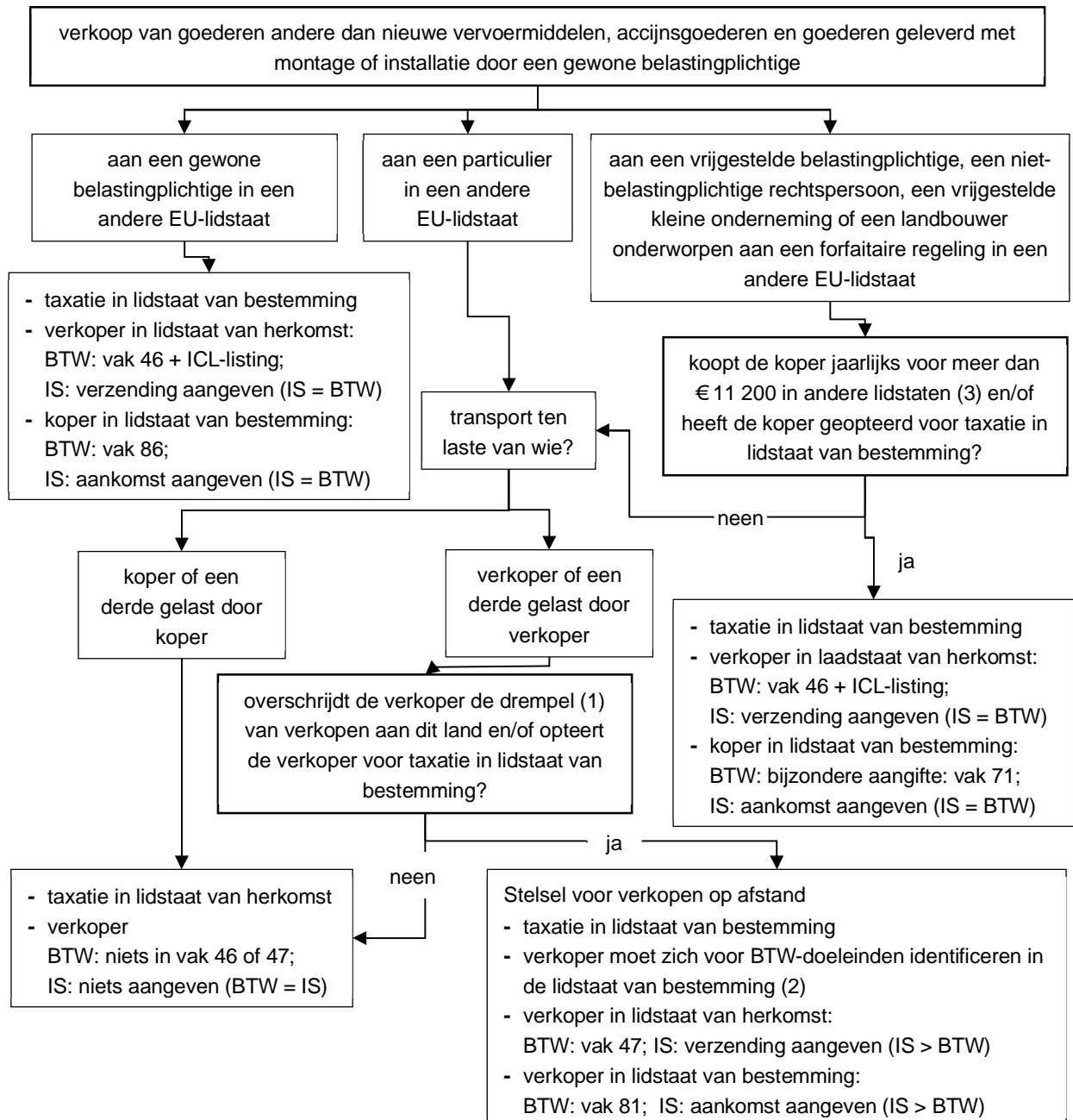
**In geval van een bijzondere aangifte, zijn het de vakken 71, 72 en 73.**

In dit hoofdstuk wordt steeds verondersteld dat in de lidstaat van verzending alsook in de lidstaat van aankomst de "Belgische" regelgeving van toepassing is. In een voorbeeld - waarbij verschillende EU-lidstaten betrokken zijn - kan dus elke lidstaat vervangen worden door België. De BTW onderscheidt verschillende soorten verkopen: verkopen van nieuwe vervoermiddelen, accijnsgoederen en goederen andere dan deze opgesomde goederen; verkopen door een gewone belastingplichtige aan andere gewone belastingplichtigen, aan particulieren, aan niet-belastingplichtige rechtspersonen enz...<sup>2</sup>. Voor deze verschillende verkopen geldt een andere BTW-regeling. In dit hoofdstuk wordt vermeld hoe deze gevallen en andere bijzondere gevallen behandeld worden in het kader van Intrastat.

<sup>1</sup> Deze handleiding kan niet als referentie gebruikt worden in de relatie tussen de aangever en de BTW-administratie. De Intrastat-administratie is niet bevoegd voor de toepassing van de BTW-wetgeving.

<sup>2</sup> In dit hoofdstuk wordt steeds verondersteld dat de verkoper een gewone belastingplichtige is.

### 3.2 Goederen andere dan nieuwe vervoermiddelen, accijnsgoederen en goederen geleverd met montage of installatie



(1) Deze drempel verschilt per lidstaat van bestemming: België: € 35 000 / Denemarken: 280 000 DKK / Duitsland: € 100 000 / GB: 70 000 GBP / Frankrijk: € 35 000 / Griekenland: € 35 000 / Ierland: € 35 000 / Italië: € 35 000 / Luxemburg: € 100 000 / Nederland: € 100 000 / Portugal: € 35 000 / Spanje: € 35 000 / Oostenrijk: € 35 000 / Finland: € 35 000 / Zweden: 320 000 SEK / Polen: 160 000 PLN / Cyprus: € 35 000 / Tsjechië: 1 140 000 CZK / Letland: € 35 000 / Litouwen: € 35 000 / Hongarije: 8 800 000 HUF / Slovenië: € 35 000 / Slowakije: € 35 000 / Malta: € 35 000 / Estland: € 35 000.

De verkopen van accijnsgoederen, nieuwe vervoermiddelen, goederen met montage of installatie en de verkopen aan gewone belastingplichtigen, vrijgestelde belastingplichtigen, vrijgestelde kleine ondernemingen en niet-belastingplichtige rechtspersonen die hun intracommunautaire verwervingen aan de onderwerpen in het land van bestemming, komen niet in aanmerking voor deze drempel.

(2) Zich laten registreren voor BTW-doeleinden in de lidstaat van bestemming kan via directe BTW-registratie of via het aanstellen van een fiscaal vertegenwoordiger.

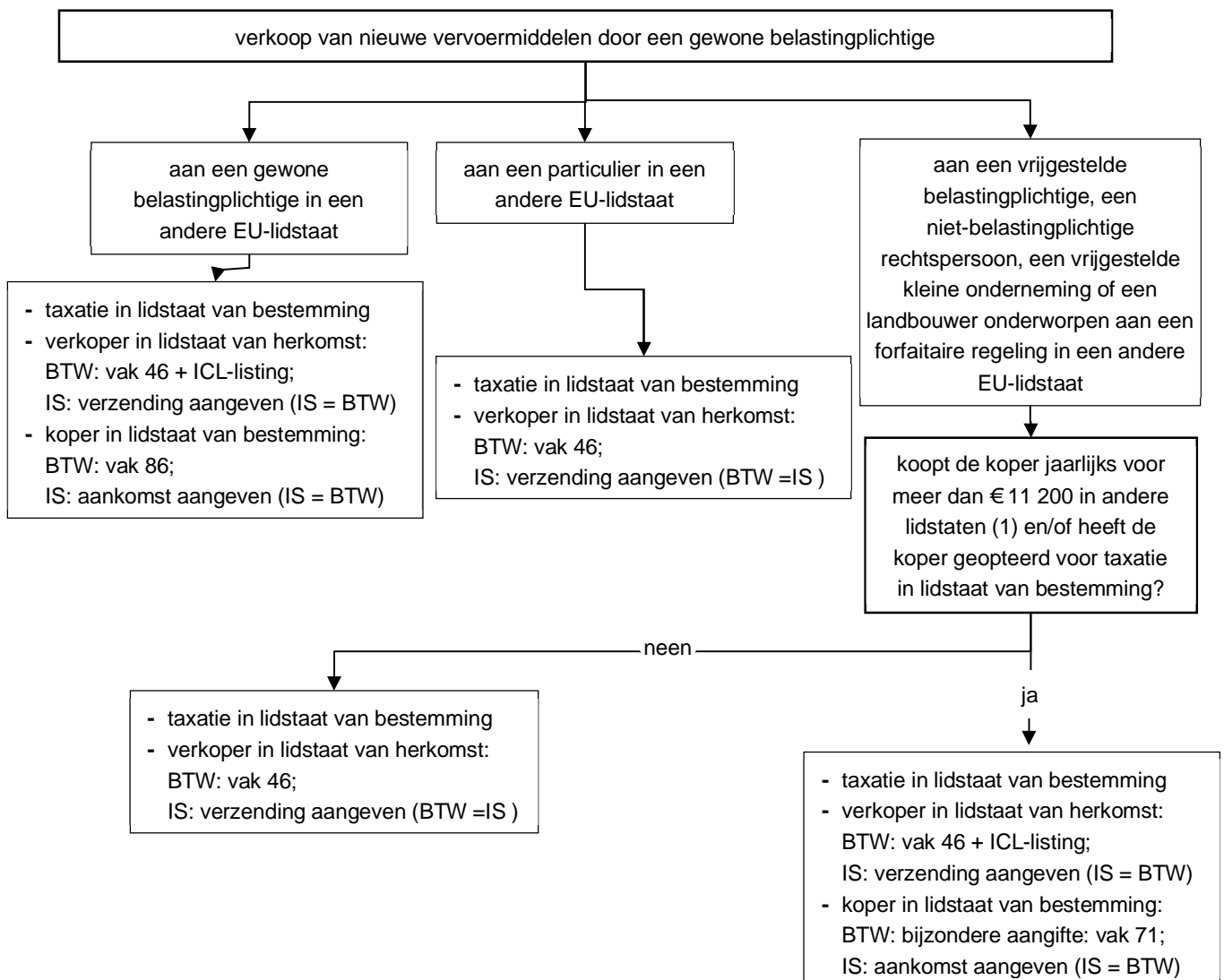
(3) Het betreft hier de intracommunautaire verwervingen van de afnemer. De aankopen die betrekking hebben op accijnsgoederen, nieuwe vervoermiddelen of goederen geleverd met montage en installatie komen niet in aanmerking. € 11 200 is de drempel die van toepassing is in België (m.a.w. voor een Belgische afnemer).

### 3.3 Nieuwe vervoermiddelen

De taxatie gebeurt altijd in de lidstaat van verbruik, ook als de afnemers particulieren, niet-belastingplichtige rechtspersonen of vrijgestelde belastingplichtigen zijn.

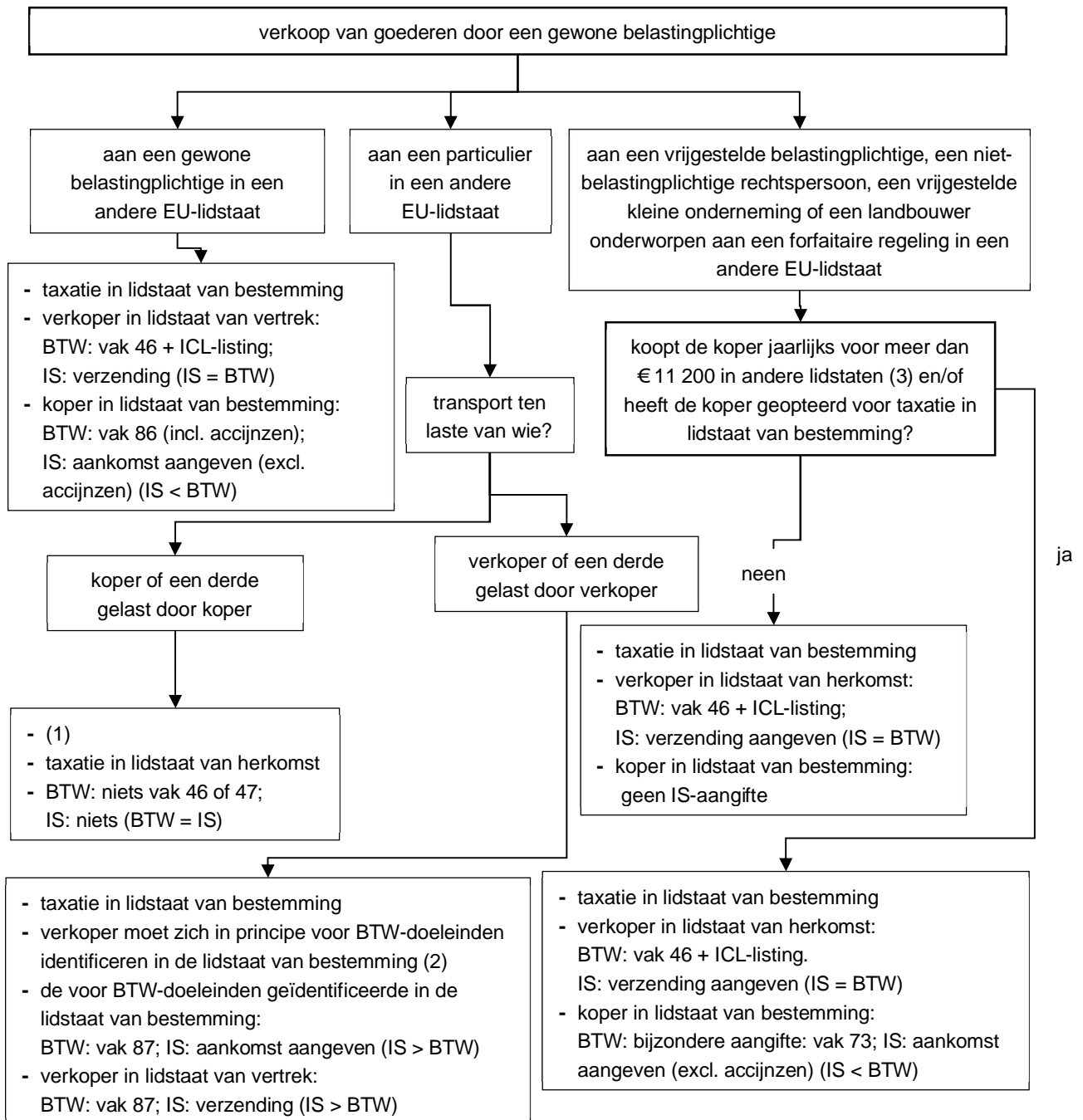
De verkopers-belastingplichtigen doen vrijgestelde intracommunautaire leveringen. De verwerving is belast en de koper is de btw verschuldigd. De belasting wordt geïnd op het moment van inschrijving van het voertuig. Het is niet nodig dat de verkoper zich laat registreren voor BTW-doeleinden. Verkopen van nieuwe voertuigen aan particulieren moeten worden opgenomen in de Intrastat-aangifte.

Opmerking: Voor oude of tweedehands vervoermiddelen geldt de regeling die van toepassing is op de gewone goederen.



(1) Het betreft hier de intracommunautaire verwervingen van de afnemer. De aankopen die betrekking hebben op accijnsgoederen, nieuwe vervoermiddelen of goederen geleverd met montage en installatie komen niet in aanmerking. € 11 200 is de drempel die van toepassing is in België (m.a.w. voor een Belgische afnemer).

### 3.4 Accijnsgoederen



- (1) Dit geldt enkel indien de particulier goederen koopt in een andere lidstaat voor eigen gebruik en binnen bepaalde indicatieve limieten.
- (2) De BTW-administratie heeft een vereenvoudigingsregel ingebouwd waardoor het registreren voor BTW-doeleinden niet verplicht is.
- (3) Het betreft hier de intracommunautaire verwervingen van de afnemer. De aankopen die betrekking hebben op accijnsgoederen, nieuwe vervoermiddelen of goederen geleverd met montage en installatie komen niet in aanmerking voor een Belgische afnemer).

### 3.5 Bijzondere gevallen

#### Goederen geleverd met montage of installatie

De leverancier doet zelf de montage of de installatie of gelast er een derde mee. De levering vindt voor de BTW plaats in het land waar de goederen worden geïnstalleerd. De leverancier is in principe verplicht zich te laten registreren voor BTW-doeleinden in de lidstaat van bestemming<sup>1</sup>. Indien deze verkopen met installatie of montage een toevallig karakter hebben kan de leverancier opteren voor het stelsel van de verlegging van de BTW-heffing naar de medecontractant. In geval van verlegging van de BTW naar de medecontractant wordt deze handeling in de BTW-aangifte opgenomen door de verkoper in rooster 47 en dus niet in rooster 46. De koper geeft deze handeling in de BTW-aangifte in rooster 87 aan en niet in rooster 86.

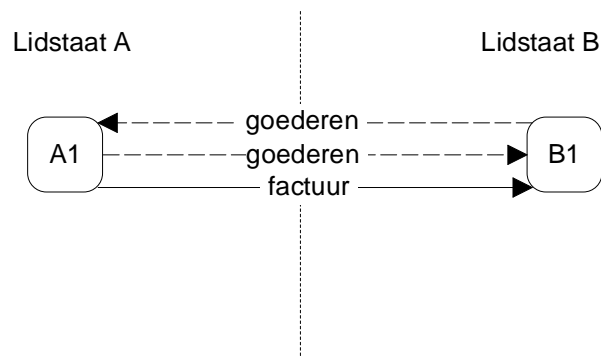
#### Voor INTRASTAT moeten enkel de materialen worden opgenomen.

Indien de factuur een globale waarde omvat voor zowel materialen als diensten, moet een schatting worden gemaakt van het aandeel van de materialen.

Conclusie: IS > BTW

#### Maakloonwerk en loonverdeling

Goederen worden vaak tijdelijk overgebracht van één lidstaat (B) naar een andere lidstaat (A), met de bedoeling ze daar een bewerking te laten ondergaan. Na bewerking worden de goederen vervolgens weer naar de opdrachtgever in de lidstaat van verzending teruggestuurd (B)<sup>2</sup>. In de BTW-wetgeving spreekt men in dit geval van bilaterale loonverdeling; het betreft een strikte heen-en-weer beweging van de goederen (voor en na loonverdeling) tussen dezelfde partijen en dezelfde lidstaten.



<sup>1</sup> In geval het een levering met montage of installatie in België betreft, kan de BTW-administratie echter een vrijstelling verlenen op de verplichting tot het identificeren voor BTW-doeleinden indien bepaalde voorwaarden voldaan zijn (vereenvoudiging: Aanschrijving Belgische administratie nr. 4/1979; verlegging van heffing naar medecontractant; dit is volgens de Belgische wetgeving). In dit geval zal de medecontractant deze handeling boeken in rooster 87 en deze aankomst aangeven voor Intrastat.

<sup>2</sup> Het kan ook dat de goederen na bewerking niet teruggestuurd worden naar de lidstaat van verzending maar naar een andere lidstaat of dat ze blijven in de lidstaat waar de verwerking is verricht. Deze gevallen worden behandeld in punt 5.3.2 van '5 Maakloon en loonverdeling'.



Voor de BTW wordt deze goederenbeweging niet gelijkgesteld aan een intracommunautaire levering of verwerving, en wordt aldus niet opgenomen in de roosters 46 en 86 van de BTW-aangifte. Het maakloonwerk wordt door de BTW beschouwd als een dienst. De opdrachtgever boekt in rooster 88, de maakloonwerker boekt in rooster 44.

Voor INTRASTAT moet echter bij de verzending of aankomst met het oog op een bewerking de volledige (geschatte) waarde van het goed worden aangegeven. Bij de terugkomst of de wederverzending van het goed na de bewerking moet voor INTRASTAT diezelfde (geschatte) waarde worden aangegeven, ditmaal eventueel vermeerderd met de kosten voor bewerking.

**Deze transacties komen op de INTRASTAT-aangifte met de code 41 en 51 voor de code van de aard van transactie en de totale waarde.**

Conclusie bilaterale loonverdeling: IS > BTW

Er bestaan veel varianten op deze bilaterale loonverdeling, bijvoorbeeld: na de loonverdeling worden de goederen naar een koper doorgestuurd, deze koper kan zich bevinden in de lidstaat van de dienstverrichter, de opdrachtgever of een andere lidstaat enz... . Wij noemen deze varianten in de handleiding 'multilaterale loonverdeling'. Welke transactiecodes in deze gevallen moeten gebruikt worden en of de handelingen in de BTW-aangifte al dan niet in de roosters 46 en 86 worden opgenomen, wordt besproken in Hoofdstuk 5 Maakloon en Loonverdeling onder punt 5.3. Multilaterale loonverdeling - p. 5-3.

#### **Verkopen op afstand**

Verkopen op afstand worden in de BTW niet opgenomen in het rooster 46 door de verkoper (wel in rooster 47) en niet in het rooster 86 (wel in rooster 81) door de fiscaal vertegenwoordiger of de direct voor BTW-doeleinden geregistreerde. In Intrastat worden deze verkopen opgenomen met transactiecode 12.

Conclusie: IS > BTW zowel bij aankomsten als bij verzendingen

#### **Financiële leasing**

Bij financiële leasing van een goed heeft de leasingnemer op het einde van het leasingcontract de mogelijkheid de eigendom van het goed te verwerven. Indien hij van deze mogelijkheid gebruik maakt is er voor de BTW sprake van een intracommunautaire levering en verwerving.

Voor de BTW moet enkel de restbetaling op het einde van het contract, bij het lichten van de optie, worden opgenomen in de roosters 46 en 86 (al naargelang de aangever het goed levert of verwerft) en op voorwaarde dat de eigendomsoverdracht gepaard gaat met een verzending van het goed van de ene lidstaat naar de andere. De huurbetalingen worden als diensten beschouwd en als zodanig in de periodieke BTW-aangiften opgenomen. Voor INTRASTAT daarentegen moet de volledige waarde van het goed worden aangegeven (de som van alle voorafgaande huurbetalingen, met inbegrip van de restbetaling) op het moment van de eigendomsoverdracht.

**Deze transacties komen op de INTRASTAT-aangifte met de code 33 voor de code van de aard van de transactie en de totale waarde.**

Conclusie: IS > BTW

## Huurkoop

Anders dan bij financiële leasing waar op het einde van de huurtermijn een koopoptie is voorzien, gaat bij huurkoop de eigendom van het gehuurde goed op het einde van de huurtermijn sowieso over op de huurder, zonder dat hij daarvoor een optie dient te lichten. Daar de huurkoop voor de BTW voor zijn totaliteit beschouwd wordt als een levering, moet de volledige waarde van de transactie in het rooster 46 of 86 worden opgenomen, voor zover de handeling gepaard gaat met een verzending van het goed van de ene lidstaat naar de andere.

**Voor Intrastat moet in dit geval een verzending of een aankomst worden aangegeven met transactiecode 11.**

Conclusie: IS = BTW

## Levering/ verwerving met tussenkomst van een commissionair

Een commissionair treedt op in eigen naam en voor rekening van zijn lastgever. Hier zijn er dus drie partijen. Verder is er een factuur tussen de leverancier en de commissionair en tussen de commissionair en de verkrijger van de goederen<sup>1</sup>. De goederen kunnen rechtstreeks van de oorspronkelijke leverancier naar de uiteindelijke verkrijger van de goederen gaan. In dit geval hebben we te maken met driehoekshandel (voor meer uitleg inzake wie moet aangeven voor Intrastat en welke vakken gebruikt worden in de BTW: zie 5. Driehoekshandel). De goederen kunnen ook eerst naar de commissionair verzonden worden en daarna naar de uiteindelijke klant.

Wat de **waarde** betreft die moet aangegeven worden in Intrastat, dient het volgende opgemerkt te worden:

- Indien de lastgever de leverancier van het goed is, is de maatstaf van heffing in de eerste factuur de waarde van goederen verminderd met het commissieloon. Voor Intrastat moet dit commissieloon er terug bijgeteld worden (voor Intrastat moet namelijk de waarde van de goederen aangegeven worden).
- Indien de lastgever de afnemer van de goederen is, is de maatstaf van heffing in de tweede factuur gelijk aan de waarde van de goederen vermeerderd met het commissieloon. Voor Intrastat moet dit commissieloon terug afgetrokken worden (voor Intrastat moet namelijk de waarde van de goederen aangegeven worden).

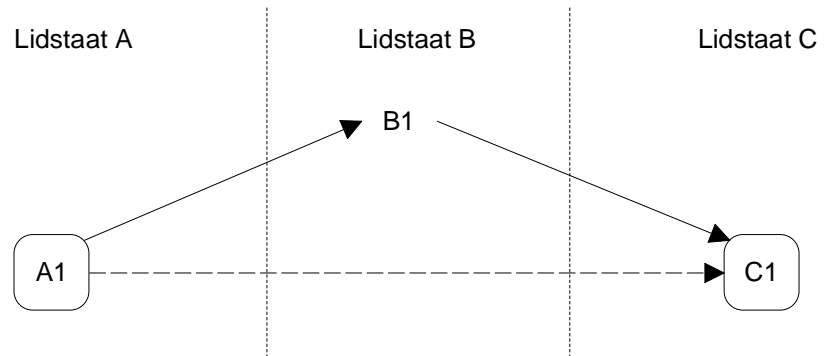
Conclusie:

Afhankelijk van wie de lastgever is en van wie moet aangeven voor Intrastat in de betrokken lidstaat zal IS < BTW, IS = BTW of IS > BTW zijn. Het is dan onmogelijk een algemene conclusie te geven omdat er veel mogelijke situaties zijn en de uitkomst steeds verschillend is.

## Driehoekshandel

Een handelaar B1 in lidstaat B is de tussenpersoon in een driehoekshandel (of zgn. kettingverkoop). B1 in lidstaat B koopt een goed bij een leverancier A1 in een lidstaat A en verkoopt het vervolgens aan een klant C1 in lidstaat C. Er gaat een factuur van A1 naar B1 en van B1 naar C1. Het goed gaat rechtstreeks van de oorspronkelijke leverancier (A1 in lidstaat A) naar de uiteindelijke klant C1 in lidstaat C, het vervoer is geregeld in de contractuele relatie A1-B1 en B1 past de vereenvoudigingsregel toe voor driehoekshandel.

<sup>1</sup> Opmerking: in geval van een koop/verkoop met commissie maar zonder tussenkomst van een commissionair, factureert de leverancier de goederen direct aan de ontvanger (dus slechts één factuur en de factuur bevat enkel de waarde van de goederen). Het commissieloon wordt dan als een dienstverlening beschouwd in de BTW en gefactureerd door de makelaar of lasthebber aan de lastgever. In dit geval is de BTW = IS.



Voor de BTW neemt de tussenpersoon (B1) zowel een intracommunautaire verwerving (rooster 86) als een intracommunautaire levering (rooster 46) op.

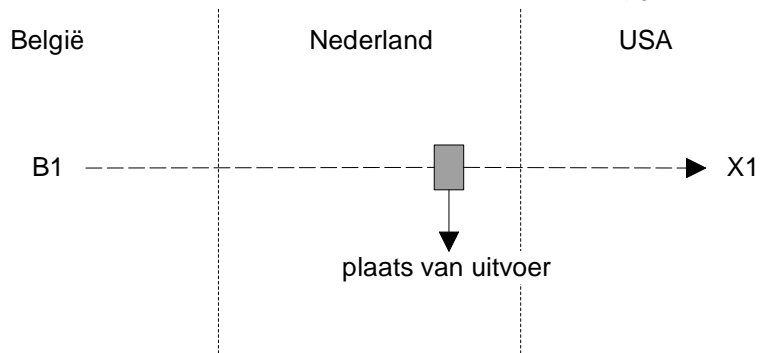
**Voor INTRASTAT echter neemt de tussenpersoon B1 niets op, aangezien er geen fysieke goederenbeweging heeft plaatsgehad.**

Dit verschil met Intrastat moet bevestigd worden in de bedragen opgenomen onder de rubriek 'T' van de VIES-listing (dit is de rubriek van de driehoekshandelsoperaties in de maandelijkse opgave van de intracommunautaire leveringen).

Conclusie: IS < BTW (voor B1 en voor zowel de verwervingen als de leveringen) (Voor meer uitleg inzake driehoekshandel: zie "5. Driehoekshandel".)

#### Onrechtstreekse uitvoer

Een onrechtstreekse uitvoer is een uitvoer naar een niet-EU-lidstaat via een andere lidstaat waarin de douanedocumenten voor de uitvoer worden opgemaakt.



Bijvoorbeeld: een Belg voert uit naar de USA, maar brengt (of laat brengen) de goederen eerst naar de haven van Rotterdam waar de nodige uitvoerdocumenten worden opgemaakt voor de Nederlandse douane. Let wel: dit is uitzonderlijk. De regel zegt dat de uitvoerformaliteiten moeten worden vervuld in de lidstaat van vertrek (in ons voorbeeld België), tenzij aan bepaalde voorwaarden is voldaan. Laten we ons voorbeeld hernemen. Aangezien de uitvoerformaliteiten in Nederland worden vervuld, beschikt de NBB niet over het statistisch luik van dat document. Dat luik wordt immers door de Nederlandse statistiekdienst verwerkt.

**De uitvoerder moet daarom een INTRASTAT-aangifte opmaken voor de beweging België – Nederland met transactiecode 72, ook al doet hij een uitvoer naar de USA.**

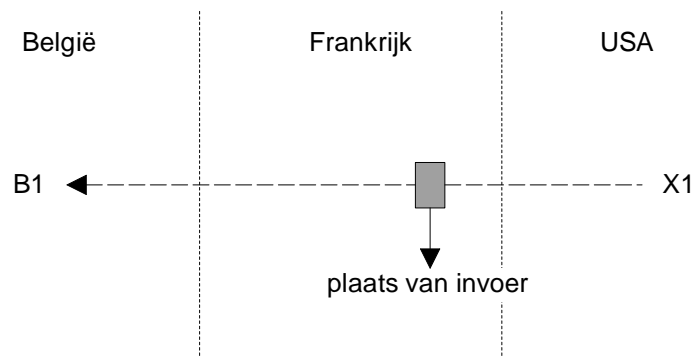
Het spreekt voor zich dat deze INTRASTAT-aangifte niet meer nodig is indien de uitvoerdocumenten toch in België worden opgemaakt.

De onderneming moet zich steeds laten identificeren in het buitenland voor BTW doelstellingen (fiscaal vertegenwoordiger).

Conclusie: IS = BTW

#### Onrechtstreekse invoer

Omgekeerd kunnen ook goederen uit een extracommunautair land in een lidstaat van de Europese Unie worden ingevoerd via een andere lidstaat waarin de invoerformaliteiten worden afgehandeld. In dit geval spreekt men van indirecte of onrechtstreekse invoer.



Bijvoorbeeld : een Belgische firma voert goederen in vanuit de USA, maar de invoer en het in het vrije verkeer en in het verbruik stellen gebeurt in de haven van Calais.

**In dit geval zal voor Intrastat: in België een aankomst vanuit Frankrijk, en in Frankrijk een verzending naar België worden aangegeven om de volledige goederenstroom te kunnen samenstellen.** Dit alles met de transactiecode 71.

Voor de douane is er een invoer in Frankrijk en niet in België.

De onderneming moet zich steeds laten identificeren in het buitenland voor BTW doelstellingen (fiscaal vertegenwoordiger).

Conclusie: IS = BTW

## 4. Driehoekshandel

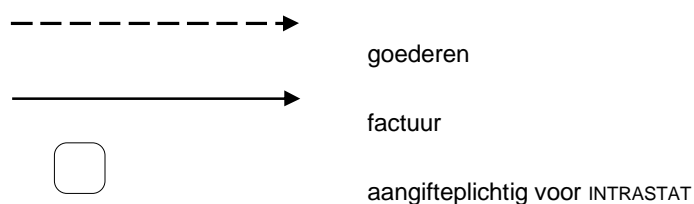
### 4.1 Algemeen - basis

#### Inleiding

Bij driehoekshandel hebben we 3 partijen: de verzender/oorspronkelijke verkoper- de tussenpersoon/intermediaire handelaar - ontvanger/finale koper. De goederen gaan rechtstreeks van de oorspronkelijke verkoper naar de finale koper. In dit hoofdstuk worden de verschillende situaties besproken waarbij deze partijen zich in 2 of 3 verschillende landen bevinden (EU-lidstaten en/of niet-EU-lidstaten). Er bestaan dan ook veel varianten die een combinatie zijn van de hieronder uiteengezette gevallen.

#### Legende tekeningen

Voor de schema's in dit hoofdstuk worden volgende letters en pijlen gebruikt:  
A, B, C: 3 verschillende lidstaten van de Europese Unie.  
X: land dat **niet** behoort tot de Europese Unie (vb. Verenigde Staten)  
A1, A2, B1, B2, C1, C2, ... ondernemingen van A, B, C, ..  
X1, X2: ondernemingen van X



In de besproken situaties zijn steeds verschillende EU-lidstaten betrokken. België kan elke lidstaat vertegenwoordigen (lidstaat A, B of C). In de tabel onder de tekening wordt vermeld wie in welk land moet aangeven voor Intrastat alsook welke roosters er o.a. in de BTW-aangifte moeten worden ingevuld<sup>1</sup>. De tabel is opgemaakt vanuit het standpunt van de Belgische Intrastat- en BTW-verplichtingen (bv. vakken 46 en 86 zullen niet dezelfde benamingen hebben in een andere EU-BTW-aangifte)<sup>2</sup>.

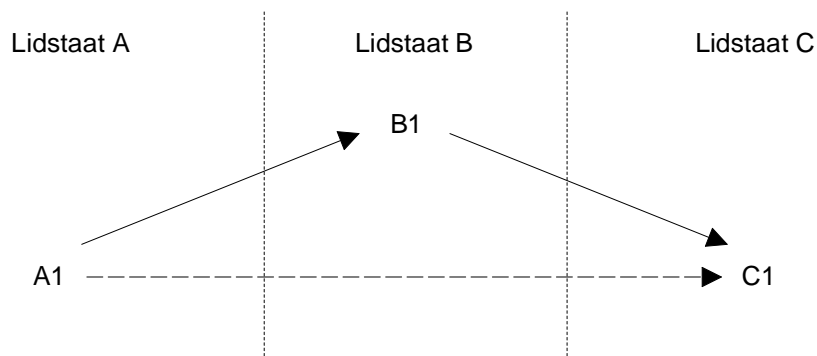
<sup>1</sup> Het gaat hier om de roosters 46, 48, 84 en 86 die voor de Intrastat-administratie relevant zijn bij de vergelijking BTW-IS.

<sup>2</sup> Deze handleiding kan niet als referentie gebruikt worden in de relatie tussen de aangever en de BTW-administratie. De Intrastat-administratie is niet bevoegd voor de toepassing van de BTW-wetgeving.

## 4.2 Gewone driehoekshandel (3 EU-lidstaten)

Dit wordt ook "echt" driehoeksverkeer genoemd.

Een onderneming in lidstaat B (B1) koopt goederen aan van A1 in lidstaat A en verkoopt ze door aan C1 in lidstaat C. Er gaat een factuur van A1 naar B1 en van B1 naar C1. De goederen daarentegen gaan rechtstreeks van A1 naar C1.



### Opmerking

In principe zal de tussenpersoon (B1) zich voor de BTW moeten laten registreren in de lidstaat van aankomst van de goederen of de lidstaat van vertrek van de goederen.<sup>1</sup> **In welk land de tussenpersoon zich precies moet laten registreren voor BTW-doeleinden hangt af van in welke contractuele relatie het vervoer is bedongen** (in de relatie A1-B1 of in de relatie B1-C1).

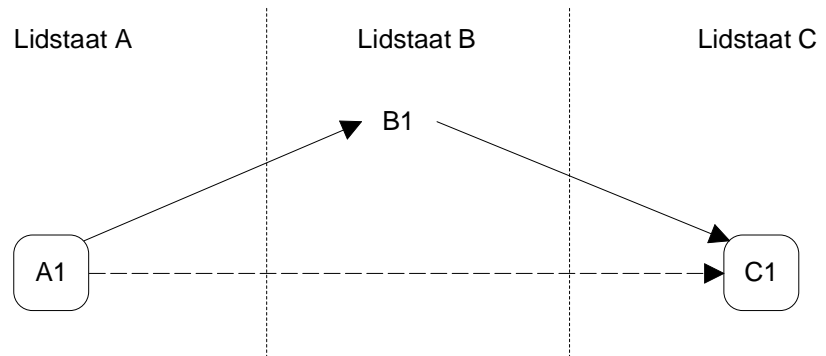
- Indien het vervoer is bedongen **in de relatie B1-C1**, moet B1 zich laten identificeren voor BTW-doeleinden in de lidstaat van vertrek van de goederen (A).
- Indien het vervoer is bedongen **in de relatie A1-B1**, moet B1 zich laten identificeren voor BTW-doeleinden in de lidstaat van aankomst van de goederen (C). Hier dient opgemerkt te worden dat B1 beroep kan doen op de **vereenvoudigingsregel voor driehoekshandel** in de BTW mits uiteraard de voorwaarden voor het mogen toepassen van deze vereenvoudigingsregel voldaan zijn. De vereenvoudigingsregel houdt in dat de tussenpersoon (B1) zich niet moet laten registreren voor BTW-doeleinden in de lidstaat van aankomst van de goederen.

Deze verschillende situaties worden hierna behandeld.

<sup>1</sup> Het laten registreren voor BTW-doeleinden kan via directe BTW-registratie of via het aanstellen van een fiscaal vertegenwoordiger.

#### 4.3 Situatie zonder identificatie voor BTW-doeleinden: toepassing van de vereenvoudigingsregel voor driehoekshandel (vervoer in relatie A1-B1)

Een onderneming in lidstaat B (B1) koopt goederen aan van A1 in lidstaat A en verkoopt ze door aan C1 in lidstaat C. Er gaat een factuur van A1 naar B1 en van B1 naar C1. De goederen daarentegen gaan rechtstreeks van A1 naar C1.



In dit geval is er een Intrastat-aangifte voor de beweging A1-C1:

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	– verzending met lidstaat van bestemming C	– verzending in rooster 46 (ICL)
B1 in lidstaat B	– niets – (geen goederenbeweging)	– aankomst in rooster 86 – verzending in rooster 46 – VIES-listing, rubriek 'T'
C1 in lidstaat C	– aankomst met lidstaat van herkomst A	– aankomst in rooster 86 (ICV)

B1 zal deze driehoekshandel in zijn VIES-listing opnemen onder de rubriek 'T'. Hierdoor kan het verschil tussen de BTW-aangifte en de Intrastat-aangifte van B1 verklaard worden. Intrastat zal in dit geval kleiner zijn dan BTW en dit voor beide stromen van B1.

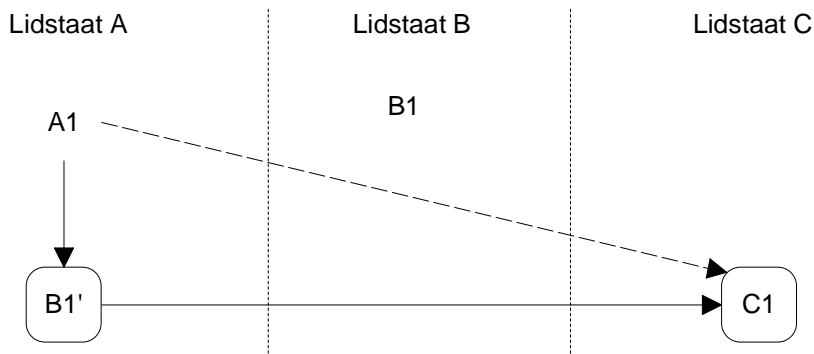
#### 4.4 Situatie met identificatie voor BTW-doeleinden in lidstaat van vertrek/aankomst

Het laten registreren voor BTW-doeleinden kan via directe BTW-registratie of via het aanstellen van een fiscaal vertegenwoordiger<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Niet in de EU-gevestigde ondernemingen kunnen niet opteren voor directe BTW-registratie.

**Fiscaal vertegenwoordiger/  
directe BTW-registratie in de  
lidstaat van vertrek (vervoer  
in relatie B1-C1)**

De tussenpersoon in lidstaat B (B1) stelt een fiscaal vertegenwoordiger aan in lidstaat A of registreert er zich direct voor BTW-doeleinden. De fiscaal vertegenwoordiger of de direct-voor-BTW-doeleinden-geregistreerde noemen we B1'. De factuur gaat van A1 naar B1' in lidstaat A, die op zijn beurt een factuur stuurt naar C1 in lidstaat C. De goederen gaan rechtstreeks van A1 naar C1.

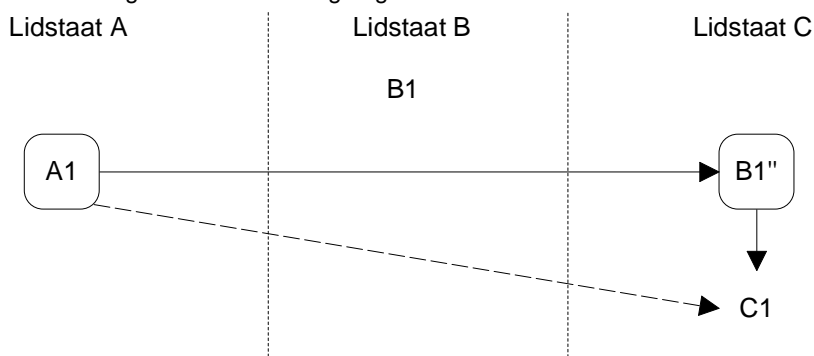


In dit geval is er een Intrastat-aangifte voor de beweging A1-C1:

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	niets	niets in rooster 46 en 86 (nationale levering)
B1 in lidstaat B	niets	niets in rooster 46 en 86
B1' in lidstaat A	verzending met lidstaat van bestemming C	rooster 46 (ICL)
C1 in lidstaat C	aankomst met lidstaat van herkomst A	rooster 86 (ICV)

**Fiscaal vertegenwoordiger/  
directe BTW-registratie in de  
lidstaat van bestemming  
(vervoer in relatie A1-B1)**

De tussenpersoon in lidstaat B (B1) stelt een fiscaal vertegenwoordiger aan in lidstaat C of registreert er zich direct voor BTW-doeleinden. De fiscaal vertegenwoordiger of de direct-voor-BTW-doeleinden-geregistreerde noemen we B1''. De factuur gaat van A1 naar B1'', die vervolgens een factuur stuurt naar C1. De goederen daarentegen gaan rechtstreeks van A1 naar C1.





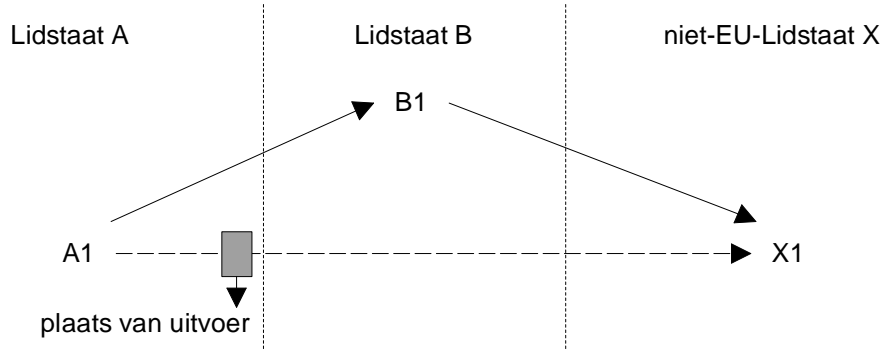
In dit geval is er een Intrastat-aangifte voor de beweging A1-C1:

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	verzending met lidstaat van bestemming C	rooster 46 (ICL)
B1 in lidstaat B	niets	niets in rooster 46 en 86
B1" in lidstaat C	aankomst met lidstaat van herkomst A	rooster 86 (ICV)
C1 in lidstaat C	niets	niets in rooster 46 en 86

#### 4.5 Driehoeksverkeer met één niet EU-land

##### Land van bestemming is geen EU-lidstaat

B1 in lidstaat B koopt goederen van A1 in lidstaat A en verkoopt ze door aan X1 in een niet-EU-lidstaat X. De goederen gaan rechtstreeks van A1 naar X1.



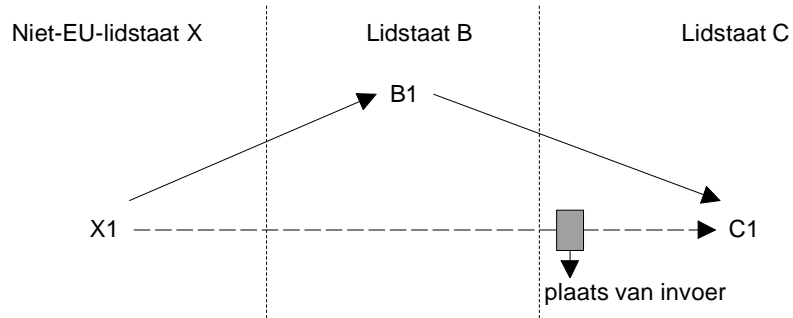
In dit geval treedt A1 op als exporteur. A1 moet een klassiek uitvoerdocument indienen (Enig Administratief Douanedocument). Het volstaat dat B1 daarvan een kopie krijgt. Noch B1, noch A1 moeten deze goederenbeweging aangeven voor INTRASTAT, ook al is er een facturatie van A1 naar B1.

In dit geval is er geen Intrastat-aangifte:

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	niets	niets in rooster 46 en 86
B1 in lidstaat B	niets	niets in rooster 46 en 86

##### Land van vertrek is geen EU-lidstaat

B1 in lidstaat B koopt goederen van X1 in de niet-EU-lidstaat X en verkoopt ze door aan C1 in lidstaat C. De goederen gaan rechtstreeks van X1 naar C1.



C1 wordt als geadresseerde aangeduid bij invoer. C1 moet een klassiek invoerdocument indienen (Enig Administratief Douanedocument). In dit geval volstaat het dat B1 daarvan een kopie krijgt. Noch B1, noch C1 moeten deze goederenbeweging aangeven voor INTRASTAT, ook al is er een facturatie van B1 naar C1.

Er is geen Intrastat-aangifte:

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
B1 in lidstaat B	niets	niets in rooster 46 en 86
C1 in lidstaat C	niets	niets in rooster 46 en 86

**Land van de tussenpersoon is geen EU-lidstaat**

Het land van de tussenpersoon (X) is geen EU-lidstaat. De tussenpersoon (X1) is verplicht een fiscaal vertegenwoordiger te hebben in de lidstaat van vertrek van de goederen (indien het vervoer is bedongen in de contractuele relatie X1- C1) of in de lidstaat van aankomst van de goederen (indien het vervoer is bedongen in de relatie A1-X1).

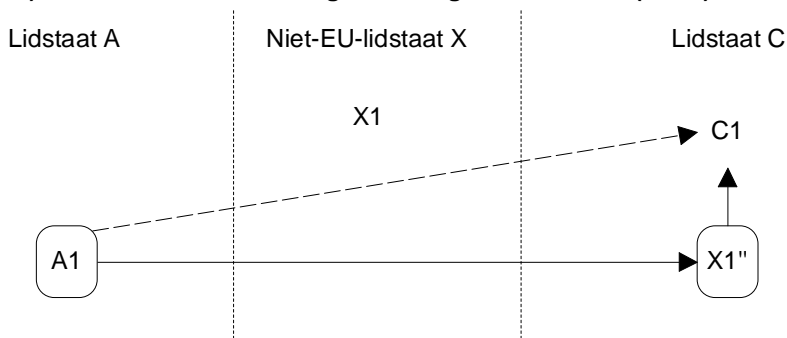
**a) Situatie met fiscaal vertegenwoordiger in lidstaat A (= X1')**



In dit geval is er een Intrastat-aangifte voor de beweging A1-C1:

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1	niets	niets in rooster 46 en 86
X1'	verzending met lidstaat van bestemming C	rooster 46 (ICL)
C1	aankomst met lidstaat van herkomst A	rooster 86 (ICV)

**b) Situatie met fiscaal vertegenwoordiger in lidstaat C (= X1")**



In dit geval is er een Intrastat-aangifte voor de beweging A1-C1:

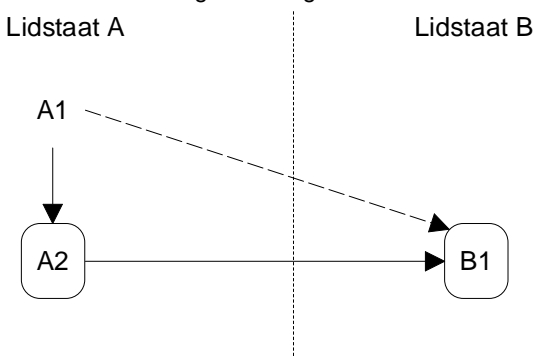
	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	verzending met lidstaat van bestemming C	rooster 46 (ICL)
X1'' in lidstaat C	aankomst met lidstaat van herkomst A	rooster 86 (ICV)
C1 in lidstaat C	niets	niets in rooster 46 en 86

**4.6 Driehoeksverkeer over twee i.p.v. over drie lidstaten**

**4.6.1 Met goederenbeweging tussen 2 lidstaten**

**Geval 1: nationale levering gevolgd door een ICL**

A2 koopt goederen van A1 in lidstaat A. A2 verkoopt deze goederen door aan B1 in lidstaat B. De goederen gaan rechtstreeks van A1 naar B1.

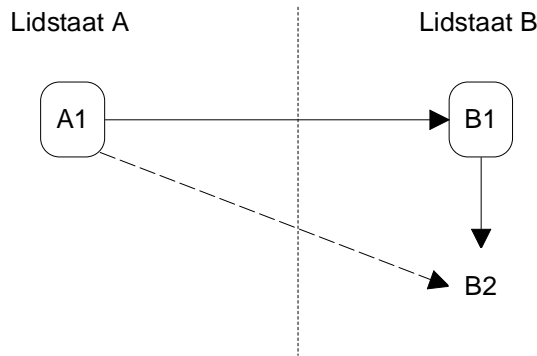


In dit geval is er een Intrastat-aangifte voor de beweging A1-B1:

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	niets	niets in rooster 46 en 86
A2 in lidstaat A	verzending met lidstaat van bestemming B	rooster 46 (ICL)
B1 in lidstaat B	aankomst met lidstaat van herkomst A	rooster 86 (ICV)

**Geval 2: ICL gevolgd door een nationale levering**

B1 koopt goederen van A1 in lidstaat A. B1 verkoopt deze goederen door aan B2 in lidstaat B. De goederen gaan rechtstreeks van A1 naar B2.



In dit geval is er een Intrastat-aangifte voor de beweging A1-B2:

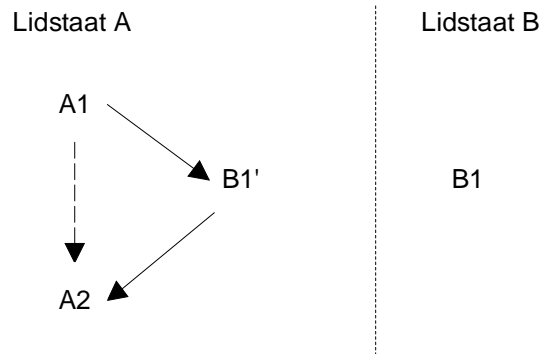
	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	verzending met lidstaat van bestemming B	rooster 46 (ICL)
B1 in lidstaat B	aankomst met lidstaat van herkomst A	rooster 86 (ICV)
B2 in lidstaat B	niets	niets in rooster 46 en 86

4.6.2 Zonder goederenbeweging tussen 2 lidstaten

A1 in lidstaat A verkoopt goederen aan B1 in lidstaat B. B1 verkoopt deze goederen door aan A2 in lidstaat A. De goederen worden direct van A1 naar A2 verzonden.

De tussenpersoon (B1) moet zich voor de BTW laten registreren in de lidstaat A.<sup>1</sup> De fiscaal vertegenwoordiger of de direct-voor-BTW-doeleinden-geregistreeerde in lidstaat A noemen we B1'. In dit geval moet voor INTRASTAT niets worden aangegeven, want de goederen hebben lidstaat A niet verlaten.

<sup>1</sup> Het laten registreren voor BTW-doeleinden kan via directe BTW-registratie of via het aanstellen van een fiscaal vertegenwoordiger.



Er is er geen Intrastat-aangifte:

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	niets	niets in rooster 46 en 86
B1' in lidstaat A	niets	niets in rooster 46 en 86
B1 in lidstaat B	niets	niets in rooster 46 en 86
A2 in lidstaat A	niets	niets in rooster 46 en 86



## 5. Maakloon en loonveredeling

### 5.1 Algemeen - basis

#### Inleiding

In de BTW-wetgeving spreekt men van bilaterale loonveredeling wanneer er 2 partijen zijn, nl. de loonveredelaar en de opdrachtgever. In dit geval gaat het om een strikte heen-en-weer beweging van de goederen (voor en na loonveredeling) tussen dezelfde partijen en dezelfde lidstaten. Hierop bestaan er dan ook veel varianten, bijvoorbeeld: na de loonveredeling worden de goederen naar een koper doorgestuurd, deze koper kan zich bevinden in de lidstaat van de dienstverrichter, de opdrachtgever of een andere lidstaat enz... . Wie voor Intrastat moet aangeven in deze situaties zal besproken worden in dit hoofdstuk.

Bij het bepalen van **wie** de goederenbeweging(en) "met oog op" en/of na loonveredeling moet **aangeven voor Intrastat** in de lidstaat waar de loonveredeling plaatsvindt, moet met het volgende rekening gehouden worden:

– BTW-wetgeving:

**Voor de diensten wordt een onderscheid gemaakt tussen diensten verricht tussen BTW-plichtigen (B2B) en diensten verricht door een BTW-plichtige aan een particulier (B2C).**

**De algemene BTW-regel bij B2B** is dat de dienst wordt belast in het land waar de ontvanger van de dienst is gevestigd. De volgende voorwaarden moeten samen zijn vervuld:

1. De dienst vindt plaats in een andere lidstaat dan de plaats van vestiging van de afnemer. **Alle diensten** zijn hier beoogd behalve:
  - diensten i.v.m. onroerend goed,
  - personenvervoer,
  - diensten i.v.m. culturele, sportieve, wetenschappelijke en soortgelijke activiteiten,
  - restaurant- en cateringdiensten,
  - kortdurende verhuur van vervoermiddelen.
2. De afnemer van de dienst is de schuldenaar van de belasting. De dienstverrichter is niet gevestigd in de lidstaat van de afnemer.
3. Niet vrijgesteld van belasting in de lidstaat waar de dienst plaatsvindt.

De **dienstverrichter** geeft de maatstaf van heffing van de dienst aan in **vak 44** van zijn periodieke aangifte en is **vrijgesteld van BTW**. De **ontvanger van de dienst** geeft de maatstaf van heffing aan in **vak 88** van zijn periodieke aangifte en neemt de verschuldigde BTW op in vak 55 van zijn periodieke aangifte.

De **maakloonwerker** en de **opdrachtgever van het maakloonwerk** vallen onder de hierboven vermelde regeling.

– *Gevolgen voor Intrastat:*

Indien de opdrachtgever werkt met een fiscaal vertegenwoordiger of een directe BTW-registratie in de lidstaat van de dienstverrichter (naar wie de dienst zal gefactureerd worden), moet de fiscaal vertegenwoordiger of de direct voor-BTW-doeleinden-geregistreerde **"zelf" alle** grensoverschrijdende goederenbewegingen m.b.t. deze loonveredeling opnemen in de Intrastat-aangifte in de lidstaat van de dienstverrichter (**en dit dus in plaats van de dienstverrichter die de goederen in feite ontvangt en/of verzendt**).

Een dienstverrichter moet enkel die goederenbewegingen aangeven voor Intrastat **waarvoor** hij de dienst factureert naar een andere EU-lidstaat (dus aan een BTW-nummer in een andere EU-lidstaat). Indien de dienst gefactureerd wordt naar een onderneming in de lidstaat van de dienstverrichter, **moet** die onderneming de goederenbeweging aangeven voor Intrastat in de lidstaat van de dienstverrichter!

We spreken enkel over loonveredeling indien de loonwerker (dienstverrichter) geen eigenaar wordt van de goederen.

### Legende tekeningen

Voor de schema's in dit hoofdstuk worden volgende letters en pijlen gebruikt:  
A, B, C: 3 verschillende lidstaten van de Europese Unie.  
A1, A2, B1, B2, C1, C2, ... ondernemingen van A, B, C, ..

	goederen
	factuur
	aangifteplichtig voor INTRASTAT
	loonveredelaar

In de besproken situaties zijn steeds verschillende EU-lidstaten betrokken.

België kan elke lidstaat vertegenwoordigen (lidstaat A, B of C).

In de tabel onder de tekening wordt vermeld wie in welk land moet aangeven voor Intrastat alsook welke roosters er o.a. in de BTW-aangifte moeten worden ingevuld<sup>1</sup>.

De tabel is opgemaakt vanuit het standpunt van de Belgische Intrastat-verplichtingen en BTW (bv. vakken 46 en 86 zullen niet dezelfde benamingen hebben in een andere EU-BTW-aangifte)<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Het gaat hier om de roosters 46, 48, 84 en 86 die voor de Intrastat-administratie relevant zijn bij de vergelijking BTW-IS.

<sup>2</sup> Deze handleiding kan niet als referentie gebruikt worden in de relatie tussen de aangever en de BTW-administratie. De Intrastat-administratie is niet bevoegd voor de toepassing van de BTW-wetgeving.



## 5.2 Bilaterale loonveredeling

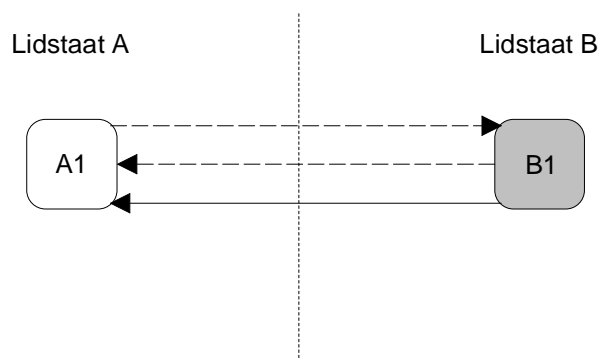
### Definitie

Een goed wordt (tijdelijk) naar een loonwerker verstuurd in een andere lidstaat voor bewerking en na de bewerking komt het goed terug naar de opdrachtgever in de lidstaat van de verzender. In de meeste gevallen worden hiervoor de codes 41 en 51 gebruikt.

### Eén enkele loonveredeling

A1 brengt goederen tijdelijk over naar B1 in lidstaat B, met de bedoeling ze daar een bewerking te laten ondergaan. Na bewerking worden de goederen vervolgens weer naar A1 in de lidstaat van verzending teruggestuurd. De bewerking gebeurt voor rekening van A1.

A1 kan in dit geval gebruik maken van de vereenvoudigingsregel<sup>1</sup> en geeft dus zijn BTW-nummer van lidstaat A op aan B1. B1 factureert de dienst aan A1. De dienst is belastbaar in lidstaat A.



In dit geval is er een intrastat-aangifte voor de bewegingen A1-B1 en B1-A1:

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	<ul style="list-style-type: none"> <li>– verzending met lidstaat van bestemming B (TC 41, waarde van de goederen vóór maakloon)</li> <li>– aankomst met lidstaat van herkomst B (TC 51, waarde van de goederen na maakloon)</li> </ul>	(rooster 88: dienst: maakloon/veredeling)
B1 in lidstaat B	<ul style="list-style-type: none"> <li>– aankomst met lidstaat van herkomst A (TC 41, waarde van de goederen vóór maakloon)</li> <li>– verzending met lidstaat van bestemming A (TC 51, waarde van de goederen na maakloon)</li> </ul>	(rooster 44: dienst: maakloon/veredeling)

## 5.3 Multilaterale loonveredeling

Het gaat hier om varianten op bilaterale loonveredeling; nl. er wordt een goed naar een loonwerker (of loonwerkers) in een andere lidstaat verzonden en na het loonwerk komt het goed terug naar de lidstaat van de verzender of wordt het goed doorverzonden naar een andere lidstaat enz. .

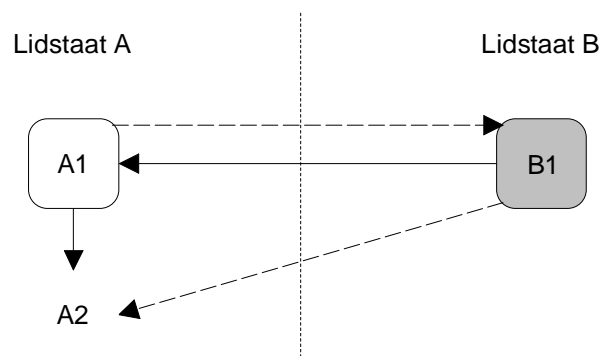
<sup>1</sup> De goederen verlaten na het maakloon of de veredeling het land waar de dienst wordt verricht.

### 5.3.1 Goederen worden teruggezonden naar de oorspronkelijke lidstaat van verzending

#### Eén enkele loonveredeling

A1 brengt goederen tijdelijk over naar B1 in lidstaat B, met de bedoeling ze daar een bewerking te laten ondergaan. Na bewerking worden de goederen vervolgens naar een klant A2 in lidstaat A verzonden. De bewerking gebeurt voor rekening van A1.

A1 kan in dit geval gebruik maken van de vereenvoudigingsregel<sup>1</sup> en geeft dus zijn BTW-nummer van lidstaat A op aan B1. B1 factureert de dienst aan A1. De dienst is belastbaar in lidstaat A. De verzending van de goederen naar B1 wordt opgenomen in het register der niet-overbrengingen van A1. De levering van de goederen aan A2 wordt beschouwd als een nationale handeling tussen A1 en A2 (verkoop/koop) met de BTW die van toepassing is in lidstaat A.



<sup>1</sup> De goederen verlaten na het maakloon of de veredeling het land waar de dienst wordt verricht.

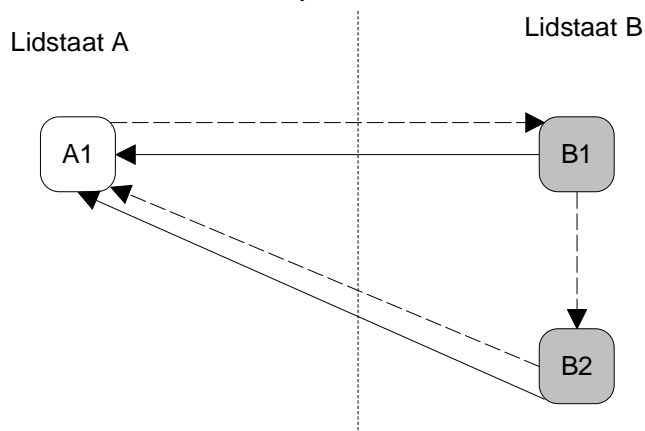
In dit geval is er een intrastat-aangifte voor de bewegingen A1-B1 en B1-A1:

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	<ul style="list-style-type: none"> <li>- verzending met lidstaat van bestemming B (TC 41, waarde van de goederen vóór maakloon)</li> <li>- aankomst met lidstaat van herkomst B (TC 51, waarde van de goederen na maakloon)</li> </ul>	(rooster 88: dienst: maakloon/veredeling) (nationale handeling)
A2 in lidstaat A	Niets	(nationale handeling)
B1 in lidstaat B	<ul style="list-style-type: none"> <li>- aankomst met lidstaat van herkomst A (TC 41, waarde van de goederen vóór maakloon)</li> <li>- verzending met lidstaat van bestemming A (TC 51, waarde van de goederen na maakloon)</li> </ul>	(rooster 44: dienst: maakloon/veredeling)

### Tweevoudige loonveredeling

A1 verstuurt goederen naar B1 voor een eerste veredeling en B1 stuurt ze vervolgens naar B2 voor een tweede veredeling. Het afgewerkte product wordt door B2 naar A1 verstuurd.

A1 kan in dit geval gebruik maken van de vereenvoudigingsregel<sup>1</sup> en geeft dus zijn BTW-nummer van lidstaat A op aan B1. B1 en B2 factureren elk de dienst aan A1. De diensten zijn belastbaar in lidstaat A.



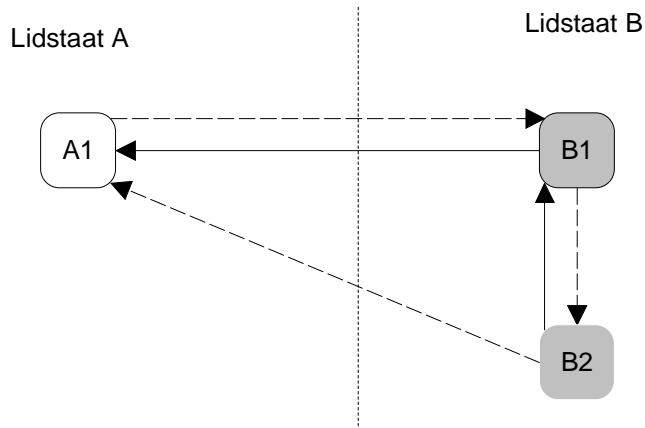
<sup>1</sup> De goederen verlaten na het maakloon of de veredeling het land waar de dienst wordt verricht.

In dit geval is er een intrastat-aangifte voor de bewegingen A1-B1 en B2-A1:

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	<ul style="list-style-type: none"> <li>– verzending met lidstaat van bestemming B (TC 41, waarde van de goederen vóór maakloon)</li> <li>– aankomst met lidstaat van herkomst B (TC 51, waarde van de goederen na maakloon)</li> </ul>	(rooster 88: dienst: maakloon/veredeling)
B1 in lidstaat B	aankomst met lidstaat van herkomst A (TC 41, waarde van de goederen vóór maakloon)	(rooster 44: dienst: maakloon/veredeling)
B2 in lidstaat B	verzending met lidstaat van bestemming A (TC 51, waarde van de goederen na maakloon)	(rooster 44: dienst: maakloon/veredeling)

**Tweevoudige veredeling waarbij de ene veredelaar onderaannemer is van de andere**

Dit is dezelfde situatie als hierboven, met het verschil dat B2 (de tweede veredelaar) onderaannemer is van B1 (de eerste veredelaar). B2 doet dus een veredeling voor rekening van B1, en zendt de afgewerkte goederen rechtstreeks naar A1. De aangifteplichtige in lidstaat B is B1, want voor A1 en B1 wordt aangegeven alsof het om een bilaterale loonveredeling gaat. A1 kan in dit geval gebruik maken van de vereenvoudigingsregel<sup>1</sup> en geeft dus zijn BTW-nummer van lidstaat A op aan B1. B1 factureert de dienst aan A1. De dienst is belastbaar in lidstaat A. De transactie tussen B1 en B2 is een nationale handeling.



<sup>1</sup> De goederen verlaten na het maakloon of de veredeling het land waar de dienst wordt verricht.

In dit geval is er een intrastat-aangifte voor de bewegingen A1-B1 en B2-A1:

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	verzending met lidstaat van bestemming B (TC 41, waarde van de goederen vóór maakloon) en aankomst met lidstaat van herkomst B (TC 51, waarde van de goederen na maakloon)	(rooster 88: dienst: maakloon/veredeling)
B1 in lidstaat B	aankomst met lidstaat van herkomst A (TC 41, waarde van de goederen vóór maakloon) verzending met lidstaat van bestemming A (TC 51, waarde van de goederen na maakloon)	(rooster 44: dienst: maakloon/veredeling) (nationale handeling)
B2 in lidstaat B	Niets	(nationale handeling)

### 5.3.2 Goederen worden niet teruggezonden naar de oorspronkelijke lidstaat van verzending

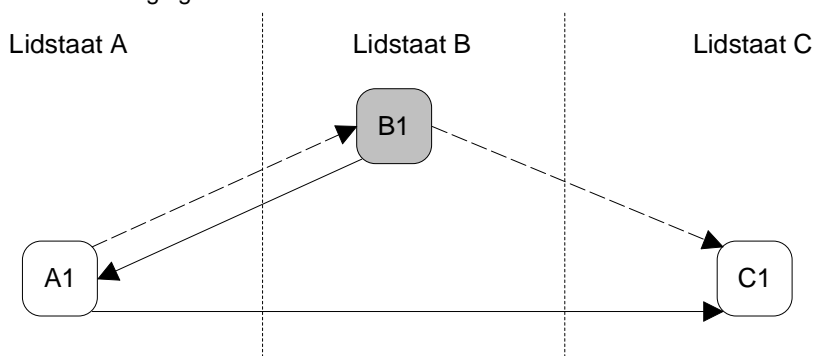
#### 5.3.2.1 Loonveredeling gebeurt voor rekening van de verkoper

De leverancier verzendt de goederen eerst naar een loonveredelaar vooraleer ze te verzenden naar een buitenlandse klant; de loonveredeling gebeurt voor rekening van de verkoper. In de meeste gevallen worden hiervoor de codes 42 en 52 gebruikt.

##### 5.3.2.1.1 LOONVEREDELING: NIET IN DE LIDSTAAT VAN DE KOPER EN NIET IN LIDSTAAT VAN DE VERKOPER (3 LIDSTATEN)

A1 verkoopt goederen aan C1. A1 verzendt de goederen eerst naar B1 voor veredeling (de veredeling gebeurt voor rekening van A1). Na veredeling worden de goederen doorverzonden naar lidstaat C.

A1 kan in dit geval gebruik maken van de vereenvoudigingsregel<sup>1</sup> en geeft dus zijn BTW-nummer van lidstaat A op aan B1. B1 factureert de dienst aan A1. De dienst is belastbaar in lidstaat A. De goederenbewegingen verlopen hier voor A1 en C1 volgens de regels van de intracommunautaire goederenbewegingen.



<sup>1</sup> De goederen verlaten na het maakloon of de veredeling het land waar de dienst wordt verricht.

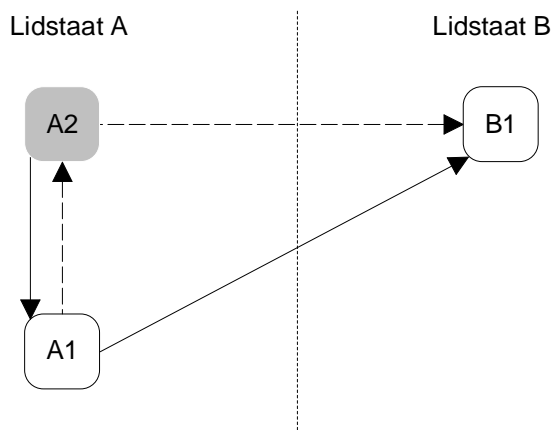
In dit geval is er een INTRASTAT-aangifte voor de bewegingen A1-B1 en B1-C1:

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	verzending met lidstaat van bestemming B (TC 42, waarde van de goederen vóór maakloon)	rooster 46 (ICL ) (waarde van de goederen na maakloon) (rooster 88: dienst: maakloon/veredeling)
B1 in lidstaat B	– aankomst met lidstaat van herkomst A (TC 42, waarde van de goederen vóór maakloon) – verzending met lidstaat van bestemming C (TC 52, waarde van de goederen na maakloon)	(rooster 44: dienst: maakloon/veredeling)
C1 in lidstaat C	aankomst met lidstaat van herkomst B (TC 52, waarde van de goederen na maakloon)	rooster 86 (ICV) (waarde van de goederen na maakloon)

5.3.2.1.2 LOONVEREDELING: IN DE LIDSTAAT VAN DE VERKOPER (2 LIDSTATEN)

A1 verkoopt goederen aan B1. A1 verzendt de goederen eerst naar A2 in lidstaat A voor maakloonveredeling (de veredeling gebeurt voor rekening van A1). Na veredeling worden de goederen doorverzonden naar lidstaat B1 in lidstaat B. Het afgewerkte product wordt aan B1 geleverd. A2 factureert aan A1 de verdelingskosten.

De verzending van de goederen naar A1 naar A2 is een nationale handeling tussen A1 en A2 in lidstaat A.



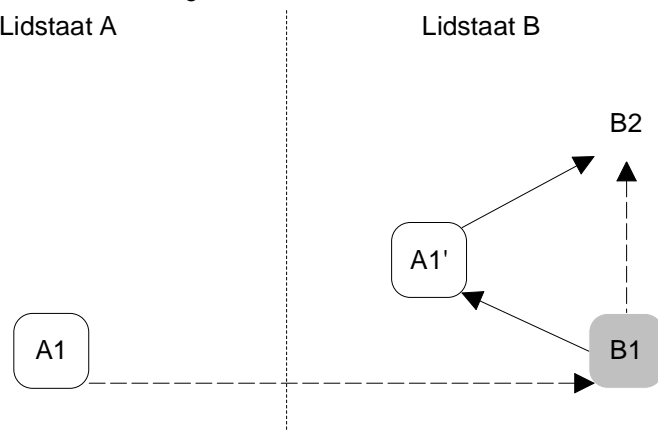
In dit geval is er een INTRASTAT-aangifte voor de bewegingen A2-B1:

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	verzending met lidstaat van bestemming B (TC 11, waarde van de goederen na maakloon)	rooster 46 (ICL ) (waarde van de goederen na maakloon) (nationale handeling)
A2 in lidstaat A	Niets	niets in rooster 46 en 86 (nationale handeling)
B1 in lidstaat B	aankomst met lidstaat van herkomst A (TC 1, waarde van de goederen na maakloon)	rooster 86 (ICV) (waarde van de goederen na maakloon)

**Let op:** De aangifte gebeurt door A1 en B1 met "**transactiecode 11**", niet met de codes 41, 42, 51 en 52 die voorzien zijn voor loonveredeling, dit omdat er een eigendomsoverdracht is (B1 wordt eigenaar van de goederen en A1 is geen eigenaar meer van de goederen).<sup>1</sup>

#### 5.3.2.1.3 LOONVEREDELING: IN DE LIDSTAAT VAN DE KOPER (2 LIDSTATEN)

A1 verkoopt goederen aan B2 in lidstaat B. A1 verzendt de goederen eerst naar B1 in lidstaat B voor veredeling (de veredeling gebeurt voor rekening van A1). Na veredeling worden de goederen doorverzonden B2 in lidstaat B. A1 kan in dit geval geen gebruik maken van de vereenvoudigingsregel.<sup>2</sup> De opdrachtgever A1 moet zich laten registreren voor BTW-doeleinden in de lidstaat waar de dienst materieel wordt verricht (lidstaat B).<sup>3</sup> De fiscaal vertegenwoordiger of de direct-voor-BTW-doeleinden-geregistreerde in lidstaat B noemen we A1'. Het afgewerkte product wordt aan B2 geleverd. B1 factureert aan A1' de verdelingskosten. De transacties tussen B1, A1' en B2 zijn nationale handelingen.



<sup>1</sup> Voor meer uitleg zie voorwaarden gebruik TC 4 en 5 p. 2-10, 2-11.

<sup>2</sup> De goederen verlaten na het maakloon of de veredeling het land waar de dienst wordt verricht niet.

<sup>3</sup> Dit kan via directe BTW-registratie of via het aanstellen van een fiscaal vertegenwoordiger.

In dit geval is er een INTRASTAT-aangifte voor de bewegingen A1-B1:

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	verzending met lidstaat van bestemming B (TC 42, waarde van de goederen vóór maakloon)	rooster 46 (overbrenging) (waarde van de goederen voor maakloon)
A1' in lidstaat B	aankomst met lidstaat van herkomst A (TC 42, waarde van de goederen vóór maakloon)	rooster 86 (overbrenging) (waarde van de goederen voor maakloon) (nationale handelingen)
B1 in lidstaat B	Niets	niets in rooster 46 en 86 (nationale handeling)
B2 in lidstaat B	Niets	niets in rooster 46 en 86 (nationale handeling)

#### 5.3.2.2 Loonveredeling gebeurt voor rekening van de koper

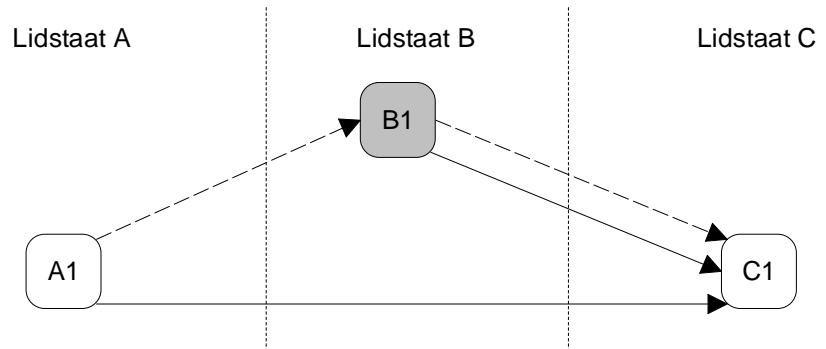
De klant vraagt aan de buitenlandse leverancier de goederen naar een loonveredelaar te verzenden; de loonveredeling gebeurt voor rekening van de koper.

##### 5.3.2.2.1 LOONVEREDELING: NIET IN DE LIDSTAAT VAN DE KOPER EN NIET IN LIDSTAAT VAN DE VERKOPER (3 LIDSTATEN)

C1 koopt goederen van A1. C1 vraagt aan A1 om deze goederen te verzenden naar B1 in lidstaat B voor veredeling (de veredeling gebeurt voor rekening van C1). Na veredeling worden de goederen doorverzonden naar lidstaat C.



C1 kan in dit geval gebruik maken van de vereenvoudigingsregel<sup>1</sup> en geeft dus zijn BTW-nummer van lidstaat C op aan B1. B1 factureert de dienst aan C1. De dienst is belastbaar in lidstaat C. De goederenbewegingen verlopen hier voor A1 en C1 volgens de regels van de intracommunautaire goederenbewegingen.



In dit geval is er een INTRASTAT-aangifte voor de bewegingen A1-B1 en B1-C1.

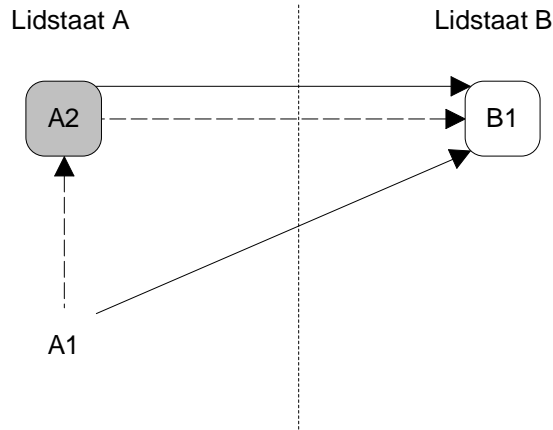
	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	verzending met lidstaat van bestemming B (TC 42, waarde van de goederen vóór maakloon)	rooster 46 (ICL ) (waarde van de goederen vóór maakloon)
B1 in lidstaat B	- aankomst met lidstaat van herkomst A (TC 42, waarde van de goederen vóór maakloon) - verzending met lidstaat van bestemming C (TC 52, waarde van de goederen na maakloon)	(rooster 44: dienst: maakloon/veredeling)
C1 in lidstaat C	aankomst met lidstaat van herkomst B (TC 52, waarde van de goederen na maakloon)	rooster 86 (ICV) (waarde van de goederen vóór maakloon) (rooster 88: dienst: maakloon/veredeling)

#### 5.3.2.2.2 LOONVEREDELING: IN DE LIDSTAAT VAN DE VERKOPER (2 LIDSTATEN)

B1 koopt goederen van A1. B1 vraagt aan A1 om deze goederen te verzenden naar A2 in lidstaat A voor veredeling (de veredeling gebeurt voor rekening van B1). Na veredeling worden de goederen doorverzonden naar lidstaat B.

<sup>1</sup> De goederen verlaten na het maakloon of de veredeling het land waar de dienst wordt verricht.

B1 kan in dit geval gebruik maken van de vereenvoudigingsregel<sup>1</sup> en geeft dus zijn BTW-nummer van lidstaat B op aan A2. A2 factureert de dienst aan B1. De dienst is belastbaar in lidstaat B. De verzending van de goederen van A1 naar A2 wordt opgenomen in het register der niet-overbrengingen van B1.



In dit geval is er een INTRASTAT-aangifte voor de bewegingen A2-B1.

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	niets	in rooster 46 (ICL ) (waarde van de goederen vóór maakloon)
A2 in lidstaat A	verzending met lidstaat van bestemming B (TC 11, waarde van de goederen na maakloon)	(rooster 44: dienst: maakloon/veredeling)
B1 in lidstaat B	aankomst met lidstaat van herkomst A (TC 11, waarde van de goederen na maakloon)	rooster 86 (ICV) (waarde van de goederen vóór maakloon) (rooster 88: dienst: maakloon/veredeling)

**Let op:** De aangifte gebeurt door A2 en B1 met "**transactiecode 11**", niet met de codes 41, 42, 51 en 52 die voorzien zijn voor loonveredeling, dit omdat er een eigendomsoverdracht is (B1 wordt eigenaar van de goederen en A1 is geen eigenaar meer van de goederen)<sup>2</sup>.

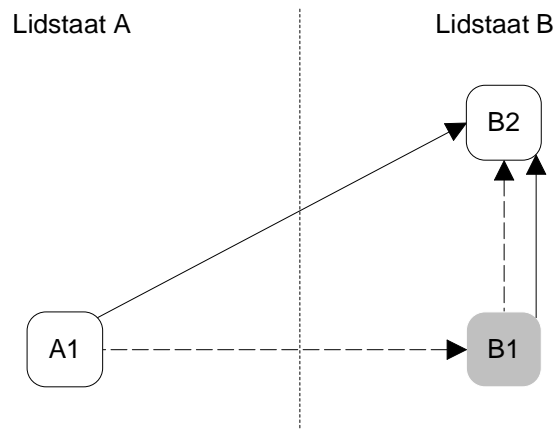
<sup>1</sup> De goederen verlaten na het maakloon of de veredeling het land waar de dienst wordt verricht.

<sup>2</sup> Voor meer uitleg zie voorwaarden gebruik TC 4 en 5 p. 2-10, 2-11.

5.3.2.2.3 LOONVEREDELING: IN DE LIDSTAAT VAN DE KOPER (2 LIDSTATEN)

B2 koopt goederen van A1 in lidstaat A. B2 vraagt aan A1 om deze goederen te verzenden naar B1 in lidstaat B voor veredeling (de veredeling gebeurt voor rekening van B2). Na veredeling worden de goederen doorverzonden naar B2. B1 factureert de dienst aan B2.

De verzending van de goederen van A1 naar B1 is voor A1 een ICL en voor B2 een ICV. De transactie tussen B2 en B1 is een nationale handeling. B1 factureert de dienst aan B2.



In dit geval is er een INTRASTAT-aangifte voor de bewegingen A1-B1.

	aan te geven in Intrastat	o.a. aan te geven in BTW
A1 in lidstaat A	verzending met lidstaat van bestemming B (TC 11, waarde van de goederen vóór maakloon)	rooster 46 (ICL ) (waarde van de goederen vóór maakloon)
B1 in lidstaat B	Niets	(nationale handeling)
B2 in lidstaat B	aankomst met lidstaat van herkomst A (TC 11, waarde van de goederen vóór maakloon)	rooster 86 (ICV) (waarde van de goederen vóór maakloon) (nationale handeling)

**Let op:** De aangifte gebeurt door A1 en B2 met "**transactiecode 11**", niet met de codes 41, 42, 51 en 52 die voorzien zijn voor loonveredeling, dit omdat er een eigendomsoverdracht is (B2 wordt eigenaar van de goederen en A1 is geen eigenaar meer van de goederen)<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Voor meer uitleg zie voorwaarden gebruik TC 4 en 5 p. 2-10, 2-11.



## 6. BIJLAGEN

### 6.1 Berekening van de drempel voor het bepalen van de aangifteplicht

#### Verzendingen

Om na te gaan of de drempels voor de intracommunautaire **verzendingen** zijn overschreden, maakt men het **totaal** van de volgende gegevens:

- + **Waarde** van de verzendingen. Een indicatie van het bedrag van de verzendingen vindt men door het bedrag in rooster 46 van de BTW-aangifte (de driehoekshandelsoperaties, die in de opgave van de intracommunautaire leveringen met 'T' worden aangeduid, mogen evenwel niet meegeteld worden en dienen voor Intrastat niet aangegeven te worden vermits er geen fysieke grensoverschrijding plaats vindt) op te tellen bij de waarde van de goederen verzonden in het kader van verkopen op afstand en de waarde van de materialen voor de verkopen met installatie of montage (deze laatste zijn samen met andere goederenstromen opgenomen in vak 47 van de BTW-aangifte)
- + **Waarde** van de teruggezonden goederen naar uw leveranciers
  
- + **Waarde** van de huurbetalingen in het kader van een financiële leasing
  
- + **Waarde** van de onrechtstreekse uitvoer
  
- + **Waarde** van de goederen verzonden vóór loonveredeling of maakloonwerk
- + **Waarde** van de goederen verzonden na loonveredeling of maakloonwerk, vermeerderd met de waarde van de veredeling of maakloon
- + **Waarde** van de herstelling of het onderhoud van de goederen verzonden na herstelling of onderhoud

verminderd met de volgende waarde :

- **Waarde** van de uitgaande creditnota's met betrekking tot prijscorrecties

## Aankomsten

Om na te gaan of de drempels voor de intracommunautaire **aankomsten** zijn overschreden, maakt men het **totaal** van de:

- + **Waarde** van de aankomsten. Een indicatie van het bedrag van de aankomsten vindt men door het bedrag in rooster 86 van de BTW-aangifte (de driehoekshandelsoperaties mogen niet meegeteld worden en dienen voor Intrastat niet aangegeven te worden vermits er geen fysieke grensoverschrijding plaats vindt) op te tellen bij de waarde van de materialen ontvangen in het kader van aankopen met installatie of montage (deze laatste zijn samen met andere goederenstromen opgenomen in vak 87 van de BTW-aangifte)
- + **Waarde** van de teruggezonden goederen door uw klanten
  
- + **Waarde** van de huurbetalingen in het kader van een financiële leasing
  
- + **Waarde** van de goederen vanuit een andere lidstaat naar België gebracht met het oog op het vervullen van de modaliteiten van uitvoer naar derde landen
- + **Waarde** van de inkomende creditnota's met betrekking tot terugzending van goederen.
- + **Waarde** van de ontvangen goederen vóór loonveredeling of maakloonwerk
- + **Waarde** van de ontvangen goederen na loonveredeling of maakloonwerk vermeerderd met de waarde van de veredeling of maakloon
- + **Waarde** van de herstelling of het onderhoud van de ontvangen goederen na herstelling of onderhoud.

## 6.2 Contactgegevens

### Websites

[www.intrastat.be](http://www.intrastat.be)

[www.onegate.be](http://www.onegate.be)

Om toegang te krijgen tot OneGate:

- [verzoek om een nieuw wachtwoord](#)
- [verzoek om toegang](#)

### Afdeling Collection

- [externalstatistics@nbb.be](mailto:externalstatistics@nbb.be)

- + 32 2 221 40 99

### Afdeling Validation

- [sxvalidation@nbb.be](mailto:sxvalidation@nbb.be)

- + 32 2 221 91 06

### Afdeling Production

- [row.na@nbb.be](mailto:row.na@nbb.be)

- + 32 2 221 44 79





## 7. Lijst van afkortingen

BTW	Belasting op de Toegevoegde Waarde
EU	Europese Unie
EUR (€)	Euro
GN8	Goederennomenclatuur op 8 cijfers
ICL	Intracommunautaire leveringen
ICV	Intracommunautaire verwervingen
INR	Instituut voor de Nationale Rekeningen
INTRASTAT	Intracommunautaire statistieken
NBB	Nationale Bank van België
VIES-listing	VAT (Value Added Tax) Intracommunity Exchange System (intracommunautaire listing)



Voor meer informatie

Wie meer informatie wenst over de inhoud, de methodologie, de berekeningswijze en de bronnen e.d. kan terecht bij de dienst Externe statistieken van de Nationale Bank van België.

Tel. +32 2 221 40 99  
externalstatistics@nbb.be

Verantwoordelijke uitgever

**Didier Muraille**

Chef van het departement Beheer Microdata

Nationale Bank van België  
de Berlaimontlaan 14 – BE-1000 Brussel

© Illustraties: fotostockdirect - goodshot  
gettyimages - photodisc  
Nationale Bank van België

Opmaak: NBB Algemene statistiek  
Omslag: Prepress en image NBB

Gepubliceerd in februari 2022.