



**FOD FINANCIEN**  
Sector btw

**Aanvraag tot identificatie  
voor btw-doeleinden  
bij aanvang van een activiteit**

**OF**

**Aanvraag tot het verkrijgen van  
een btw-identificatienummer  
(enkel voor de voor hun volledige  
activiteit vrijgestelde  
belastingplichtigen en de niet  
belastingplichtige rechtspersonen)**

(formulier **604 A**)

---

**VERKLARENDE  
NOTA**

# Inhoudstafel

## **Inleiding** \_\_\_\_\_ **p. 1**

De btw-belastingplichtige	p. 1
De btw-identificatie van de belastingplichtige <i>gevestigd</i> in België	p. 1
De btw-identificatie van de belastingplichtige <i>niet gevestigd</i> in België	p. 2
Bijzondere gevallen van btw-identificatie	p. 2
Btw-identificatieprocedure – Het formulier 604A	p. 3
Wie moet de 604A indienen ?	p. 3
Waar zich de 604A aanschaffen ?	p. 3
Wie mag de 604A invullen ?	p. 4
Wanneer, waar en hoe de 604A indienen ?	p. 4
Welke dienst is bevoegd voor een belastingplichtige <i>gevestigd</i> in België ?	p. 5
Welke dienst is bevoegd voor een belastingplichtige <i>niet gevestigd</i> in België ?	p. 6
Gegevens van de bevoegde dienst	p. 6
Formulieren 604B en 604C	p. 6
Sancties	p. 7

## **Invullen van het formulier 604A**

## **Uitleg bij de inhoud van de verschillende kaders** \_\_\_\_\_ **p. 7**

### **Kader I**

## **Inlichtingen met betrekking tot de onderneming** \_\_\_\_\_ **p. 7**

Ondernemingsnummer	p. 7
A. Voor de natuurlijke personen	p. 8
B. Voor de rechtspersonen en de vennootschappen/verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid	p. 8
C. Voor alle ondernemingen	p. 8

### **Kader II**

## **Inlichtingen met betrekking tot de activiteit van de onderneming** \_\_\_\_\_ **p. 9**

1. Omschrijving van de door de onderneming uitgeoefende economische activiteit (of activiteiten)	p. 9
2. Vermoedelijk jaarlijks omzetcijfer van deze activiteiten, met uitzondering van de door artikel 44, van het Btw-Wetboek, vrijgestelde activiteiten	p. 9
3. Vermoedelijk jaarlijks bedrag van vrijgestelde intracommunautaire leveringen	p. 10
4. Datum van aanvang van de activiteiten die een btw-identificatie vereisen	p. 10
5. Door de onderneming gekozen taal voor haar betrekkingen met de btw-diensten	p. 10
6. Overname van een handelsfonds	p. 11

<b>Kader III</b>	
<b>Inlichtingen met betrekking tot de btw-regeling van de onderneming</b>	<b>p. 11</b>
A. « Gewone », « gemengde » of « vrijgestelde » belastingplichtige	p. 11
B. De btw-regelingen – Overzicht	p. 13
C. Omschrijving van de verschillende btw-regelingen	p. 14
1. Normale btw-regeling met indiening van <i>maandaangiften</i>	p. 14
2. Normale btw-regeling met indiening van <i>kwartaalaangiften</i>	p. 15
3. Forfaitaire regeling	p. 16
4. Vrijstellingsregeling van de btw voor kleine ondernemingen	p. 18
5. Bijzondere regeling voor landbouwondernemers	p. 19
6. Gelijktijdige toepassing van de bijzondere regeling voor landbouwondernemers en een andere regeling	p. 20
7. Belastingplichtigen zonder recht op aftrek	p. 21
8. Niet belastingplichtige rechtspersonen	p. 22
9. Bijzondere regeling zonder indiening van periodieke btw-aangiften	p. 23
<b>Kader IV</b>	
<b>Rekeningnummer voor teruggaven btw</b>	<b>p. 26</b>
<b>Kader V</b>	
<b>Datum en handtekening van de aangever</b>	<b>p. 25</b>
Datum	p. 25
Handtekening, naam, voornaam en hoedanigheid van de aangever	p. 25
Indien de aangever een persoon is vreemd aan de onderneming	p. 26

# Inleiding

## De btw-belastingplichtige

Krachtens artikel 4 van het Btw-Wetboek, is belastingplichtige **eenieder** die

- in de uitoefening van een economische activiteit,
- geregeld en zelfstandig,
- hoofdzakelijk of aanvullend,
- met of zonder winstoogmerk,

**leveringen van goederen** of **diensten** verricht die in het Btw-Wetboek zijn omschreven, ongeacht op welke plaats de economische activiteit wordt uitgeoefend.

## De btw-identificatie van de belastingplichtige gevestigd in België

Krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Btw-Wetboek, kent de Administratie een btw-identificatienummer toe dat de letters **BE** bevat aan elke **belastingplichtige gevestigd in België**.

### Uitzonderingen :

<b>De « vrijgestelde » belastingplichtige</b> (belastingplichtige die uitsluitend handelingen verricht die bij toepassing van artikel 44, §§ 1, 2 en 3, van het Btw-Wetboek zijn vrijgesteld en die hem geen enkel recht op aftrek verlenen)	<b>De « toevallige » belastingplichtige</b> beoogd in de artikelen 8 en 8bis van het Btw-Wetboek (verkoop van nieuwe gebouwen en intracommunautaire levering van nieuwe vervoermiddelen)
➤ Deze belastingplichtigen worden, in principe, <b>niet</b> voor btw-doeleinden <b>geïdentificeerd</b> ➤ behalve bij optie inzake intracommunautaire verwerving van goederen, de ontvangst van diensten of het verschaffen van intracommunautaire diensten	➤ Deze belastingplichtigen worden <b>niet</b> voor btw-doeleinden <b>geïdentificeerd</b> ⚡ (geen btw-nummer)

**De btw-identificatie van de belastingplichtige niet gevestigd in België**

Een onderneming die **niet gevestigd** is in België (d.w.z. een onderneming wier domicilie of maatschappelijke of statutaire zetel in het buitenland gevestigd is en die over geen enkele vaste inrichting in België beschikt) kan evenzeer, ten aanzien van de Belgische wetgeving, de hoedanigheid van btw-**belastingplichtige** hebben. De toekenning van de hoedanigheid van belastingplichtige is immers onafhankelijk van de plaats waar de economische activiteit wordt uitgeoefend (cfr. supra de tekst van art. 4 van het Btw-Wetboek).

Evenwel zal de Administratie, krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3<sup>o</sup>, van het Btw-Wetboek, slechts een btw-identificatienummer (dat de letters **BE** bevat) toekennen aan de belastingplichtige die **niet in België gevestigd** is ingeval deze belastingplichtige handelingen verricht die door het Btw-Wetboek worden beoogd en die hem **recht op aftrek** verlenen (1<sup>ste</sup> voorwaarde) **en** waarvoor hij krachtens de artikelen 51 en 52 van het Btw-Wetboek *in België* **schuldenaar** is van de belasting (2<sup>de</sup> voorwaarde). Bij wijze van uitzondering, zijn de niet in België gevestigde belastingplichtigen die telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of langs elektronische weg verrichte diensten verschaffen en die opteren voor de regeling van de Mini One Stop Shop, niet beoogd.

**Bijzondere gevallen van btw-identificatie**

De Administratie kent in principe een **btw-identificatienummer** toe aan elke onderneming die een economische activiteit aanvangt die haar de hoedanigheid van **belastingplichtige** geeft (doch niet altijd, vb. de vrijgestelde belastingplichtige). Deze hoedanigheid van belastingplichtige vloeit voort uit de **uitgaande handelingen** (levering van goederen en diensten) die de onderneming verricht.

→ De onderneming verkrijgt in dit geval haar btw-identificatie door het formulier **604A** op de bevoegde dienst in te dienen (z. infra de btw-identificatieprocedure).

De Administratie kent eveneens een **btw-identificatienummer** toe aan bepaalde **belastingplichtigen** evenals aan personen die **niet de hoedanigheid** van belastingplichtige hebben, omwille van bepaalde **inkomende en/of uitgaande handelingen** die ze verrichten (vb. intracommunautaire verwervingen van goederen, ontvangen en/of verschaffen van dienstprestaties).

→ De btw-identificatieprocedure heeft **eveneens** plaats via de indiening van het formulier **604A**. De vrijgestelde belastingplichtigen die enkel handelingen verrichten vrijgesteld door artikel 44, van het Btw-Wetboek, en de niet belastingplichtige rechtspersonen worden hier beoogd (zie infra, kader III, C, 7 en 8).

**Belastingplichtige zijn** en voor de btw-doeleinden **geïdentificeerd worden** zijn dus twee verschillende begrippen die goed onderscheiden moeten worden.

**Btw-identificatie-procedure**

**Het formulier 604A**

**Eenieder** (natuurlijke of rechtspersoon, al dan niet gevestigd in België) die een economische activiteit aanvangt, die hem de hoedanigheid van btw-**belastingplichtige** verleent **en** zijn btw-**identificatie** vereist, moet daarvan, **VÓÓR** de aanvang van deze activiteit, aangifte doen op de voor de plaats waar hij is gevestigd bevoegde dienst (art. 53, §1, 1° lid, 1°, van het Btw-Wetboek en art. 1 van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992).

Deze aangifte gebeurt bij middel van het **formulier 604A** (« Aanvraag tot identificatie voor btw-doeleinden bij aanvang van een activiteit »).

De indiening van de 604A is in beginsel een noodzakelijke formaliteit opdat de Administratie de hoedanigheid van btw-belastingplichtige van de onderneming kan activeren en kan overgaan tot haar btw-identificatie.

De fasen van de **btw-identificatieprocedure** ingevolge de aanvang van een economische activiteit zijn de volgende :

1. Vooraleer haar btw-identificatie te kunnen aanvragen moet de onderneming overgaan tot haar inschrijving bij de Kruispuntbank Ondernemingen (« KBO ») teneinde haar ondernemingsnummer te verkrijgen (z. [www.economie.fgov.be](http://www.economie.fgov.be)).
2. De onderneming moet vervolgens de 604A invullen en indienen op de bevoegde dienst, in voorkomend geval door tussenkomst van een erkend ondernemingsloket (z. infra voor de modaliteiten van de indiening).
3. Na onderzoek van de situatie van de onderneming, activeert de bevoegde dienst het ondernemingsnummer, dat vooraf door KBO aan de onderneming werd toegekend, als btw-identificatienummer.
4. De bevoegde dienst licht de belastingplichtige in via aangetekend schrijven.

**Wie moet de 604A indienen ?**

**Alle belastingplichtigen** die een economische activiteit aanvangen waarvoor hun btw-**identificatie** vereist is moeten de 604A indienen (de belastingplichtige onderworpen aan de vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen is dus gehouden de 604A in te dienen).

Zijn bijgevolg **niet** gehouden de 604A in te dienen, omdat de Administratie de btw-**identificatie** voor dergelijke belastingplichtigen **niet** vereist bij de aanvang van hun economische activiteit :

- De « **vrijgestelde** » belastingplichtige (belastingplichtige die uitsluitend handelingen verricht die zijn vrijgesteld door art. 44, §§ 1, 2 en 3, van het Btw-Wetboek en die hem geen enkel recht op aftrek verlenen) ;
- De « **toevallige** » belastingplichtige (belastingplichtige beoogd in art. 8 en art. 8bis van het Btw-Wetboek voor de toevallige verkoop van nieuwe gebouwen en nieuwe vervoermiddelen).

**Waar zich de 604A aanschaffen ?**

Het formulier 604A is beschikbaar :

- op de erkende ondernemingsloketten ;
- op de bevoegde diensten ;
- op de internet-site van FOD Financiën, op het adres [www.financien.belgium.be](http://www.financien.belgium.be). (Selecteer : Formulieren > Formulieren, selecteer « AAFisc – BTW » en « BTW »)

- Wie mag de 604A invullen ?**
- De 604A mag worden **ingevuld door** :
- de onderneming zelf ;
  - een behoorlijk gevolmachtigde derde (boekhouder,...) ;
  - een erkend ondernemingsloket.

Bovendien kan de onderneming zich steeds rechtstreeks wenden tot de **bevoegde dienst** en ter plaatse de 604A invullen. Deze dienst is trouwens in het algemeen de **voornaamste gesprekspartner** van de onderneming voor alle vragen met betrekking tot btw.

---

- Wanneer, waar en hoe de 604A indienen ?**
- Het formulier 604A moet worden ingediend op **de dienst waarvan de belastingplichtige afhangt** (z. infra regels bepaling bevoegde dienst) :
- VÓÓR de aanvang van de economische activiteit waarvoor de btw-identificatie wordt gevraagd ;
  - maar NADAT de onderneming haar ondernemingsnummer bij KBO heeft verkregen. Bij wijze van uitzondering, worden de feitelijke verenigingen, stille handelsvennootschappen en tijdelijke handelsvennootschappen in het KBO gecreëerd door de dienst die bevoegd is voor deze verenigingen en vennootschappen. Hetzelfde geldt voor de natuurlijke personen die, in de kader van het beheer van hun onroerend patrimonium, locaties voor voertuigen ter beschikking stellen (garage, parking,...). Wat betreft de niet in België gevestigde belastingplichtigen, is enkel het Centrum Buitenland bevoegd.

De 604A kan rechtstreeks op de bevoegde dienst worden **ingediend** door de belastingplichtige zelf of door een derde, of er naartoe gezonden worden via de **post**.

Daarentegen is het voor de onderneming **niet** mogelijk om de 604A rechtstreeks via **elektronische weg** te verzenden. Evenwel, wanneer een **erkend ondernemingsloket** tussenkomt bij de opmaak van de 604A, kan dit ondernemingsloket de verzending van de 604A via **elektronische weg** naar die bevoegde dienst op zich nemen.

---

**Welke dienst is bevoegd voor een belastingplichtige gevestigd in België ?**

De bevoegde dienst voor een bepaalde onderneming **gevestigd in België** wordt als volgt bepaald :

- Voor de **natuurlijke personen (KMO)** :  
Het gaat om de afdeling beheer en dienstverlening van het Centrum Kleine en Middelgrote Ondernemingen (KMO) in wiens ambtsgebied het **domicilie** van de natuurlijke persoon, zoals dat in het rijksregister voorkomt, gelegen is.
- Voor de **rechtspersonen (KMO)** en de **vennootschappen/verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid** :  
Het gaat om de afdeling beheer en dienstverlening van het Centrum Kleine en Middelgrote Ondernemingen (KMO) in wiens ambtsgebied de **administratieve zetel** van de onderneming, van waaruit de onderneming effectief wordt geleid en bestuurd, gelegen is.

Uit praktisch oogpunt is de **administratieve zetel** van een onderneming gelegen daar waar :

- de voornaamste directie- en beheersorganen gevestigd zijn (de kantoren van de eigenlijke directie, handelsafdeling, centrale boekhouding, het archief,...) ;
  - de algemene vergadering van de aandeelhouders of vennoten wordt gehouden ;
  - uiteindelijk de hogere leiding, het administratief beheer en de algemene belangen worden waargenomen en behartigd.
- Voor de **rechtspersonen (GO)** :  
Het gaat om de afdeling beheer van het **Centrum Grote Ondernemingen (GO)** waarvan de zetel gevestigd is te 1000 Brussel, Finance Tower, Kruidtuinlaan, 50, bus 3353.  
[goge.beheer.gestion@minfin.fed.be](mailto:goge.beheer.gestion@minfin.fed.be)

**Aandacht !**

- De administratieve zetel stemt niet noodzakelijk overeen met de **maatschappelijke zetel** die in de oprichtingsakte van de vennootschap (statuten) wordt genoemd.
  - Het adres van een **fiscaal raadgever**, van een **fiduciaire**, van een **expert-boekhouder**, van een **advocaat**, enz. kan nooit aanvaard worden als administratieve zetel van de onderneming om reden dat de onderneming nooit van daaruit wordt beheerd.
  - Indien de Administratie van mening is dat de administratieve zetel vermeld in het formulier 604A niet juist is (fictieve zetel, postbus,...), kan zij van ambtswege voornoemde zetel bepalen.
-



Welke dienst is bevoegd voor een belastingplichtige niet gevestigd in België ?

De bevoegde dienst voor een onderneming die **niet in België is gevestigd** (ongeacht of deze onderneming een natuurlijke persoon of een rechtspersoon is), is de afdeling beheer en dienstverlening van het **Centrum Buitenland**, waarvan de zetel gevestigd is te 1000 Brussel, Finance Tower, Kruidtuinlaan 50, Bus 3409. [foreigners@minfin.fed.be](mailto:foreigners@minfin.fed.be) .

**Opmerking** : Het Centrum Buitenland zal niet alleen bevoegd zijn voor alle formaliteiten met betrekking tot de btw-identificatie van de onderneming die niet in België gevestigd is maar eveneens voor alle met het oog op de toekenning van haar ondernemingsnummer voorafgaande formaliteiten!

Als een belastingplichtige **niet gevestigd in België** wordt beschouwd, de belastingplichtige :

- wiens domicilie of maatschappelijke of statutaire zetel niet in België is gelegen,
- EN die over geen enkele *vaste inrichting* in België beschikt.

**Aandacht** ! Een belastingplichtige wiens domicilie, maatschappelijke of statutaire zetel **niet** in België is gelegen (« buitenlandse » belastingplichtige) zal toch worden beschouwd als een belastingplichtige **gevestigd in België** wanneer hij hier te lande over een *vaste inrichting* beschikt *van waaruit uitgaande handelingen verricht worden*. In dat geval, zal de bevoegde dienst diegene zijn in wiens ambtsgebied de **vaste inrichting** is gelegen en niet meer het Centrum Buitenland. Vanaf 1 juli 2016, is het Centrum Buitenland eveneens bevoegd voor de ondernemingen die **niet in België gevestigd** zijn, maar hier wel beschikken over een **vaste inrichting**.

Gegevens van het bevoegde dienst

De gegevens van de bevoegde dienst kunnen verkregen worden :

- door zich rechtstreeks te richten tot de Administratie bevoegd voor de btw ;
- door het adresboek beschikbaar op de internet-site van de *federale belastingadministraties* van FOD Financiën te raadplegen, op het adres [www.financien.belgium.be](http://www.financien.belgium.be) (Selecteer: Kantoren > Kantorengids > Zoeken op basis van de bevoegdheid > Vervolledig de velden van het bovenste kader > Zoeken).

Formulieren 604B en 604C

Elke belastingplichtige, gehouden tot het indienen van het formulier 604A, is gehouden, bij de bevoegde dienst waarvan hij afhangt, elke **wijziging van gegevens opgenomen in de 604A**, die zich zal voordoen nadat hij zijn btw-identificatie heeft verkregen, mee te delen (vb. wanneer de belastingplichtige enkel nog handelingen verricht die door art. 44 van het Btw-Wetboek zijn vrijgesteld en die hem geen enkel recht op aftrek verlenen).

Deze aangifte wordt opgesteld bij middel van het « formulier **604B** » in te dienen op de bevoegde dienst binnen **één maand** te rekenen vanaf het ogenblik waarop zich de wijziging heeft voorgedaan.

Hetzelfde gebeurt wanneer de belastingplichtige **elke economische activiteit**, die hem de hoedanigheid van belastingplichtige verleent, **stopzet**. Hij dient dit dus aan te geven bij middel van het « formulier **604C** » dat hij binnen **één maand** vanaf de stopzetting van zijn activiteit moet indienen op de bevoegde dienst.

## Sancties

De inbreuken met betrekking tot de indiening van de aangifte 604A worden bestraft door middel van boetes waarvan het detail opgenomen is in onderstaande tabel.

Aard van de inbreuk	Boete
1. Niet indienen van de aangifte 604A	500 EUR per aangifte
2. Laattijdig indienen van de aangifte 604A	100 EUR per aangifte en per maand vertraging met een maximum van 500 EUR
3. Indiening van een niet correct ingevulde aangifte 604A A. Louter toevallige onregelmatigheden B. Andere onregelmatigheden	Per aangifte : 80 EUR 300 EUR
4. Niet naleven van de procedure van indienen	200 EUR per aangifte

De nadruk wordt overigens gelegd op het feit dat ingeval van niet indienen van de 604A, de Administratie in beginsel het ondernemingsnummer niet kan activeren voor btw-doeleinden, wat de behandeling van periodieke aangiften, ingediend door de belastingplichtige, onmogelijk maakt met alle gevolgen daaraan verbonden inzake de verplichtingen (betaling van de btw) en rechten (terugvorderen van de btw) die er voor de belastingplichtige uit voortvloeien.

---

## Invullen van het formulier 604A

### Uitleg bij de inhoud van de verschillende kaders

#### Kader I - Inlichtingen met betrekking tot de onderneming

---

##### Ondernemingsnummer

Vooraleer haar activiteit aan te vangen en haar btw-identificatie aan te vragen (via de indiening van het formulier 604A), moet de onderneming zich inschrijven bij de Kruispuntbank Ondernemingen (KBO) die haar een **ondernemingsnummer** zal toekennen.

Het ondernemingsnummer is een nummer van tien cijfers dat begint met het cijfer « nul ». Het is een uniek identificatienummer dat de onderneming verplicht moet gebruiken in haar contacten met zowel de overheid (btw, RSZ, ...) als met andere ondernemingen.

Inlichtingen m.b.t. de inschrijving bij KBO en de toekenning van het ondernemingsnummer kunnen verkregen worden bij de FOD Economie ([www.economie.fgov.be](http://www.economie.fgov.be)).

---

**A. Voor de natuurlijke personen**

De **naam en voornaam** (in hoofdletters) en het **nummer van het rijksregister** van de natuurlijke persoon waarvoor het btw-identificatienummer wordt aangevraagd moeten worden vermeld.

Indien de uitbatingszetel zich bevindt op een ander adres dan het domicilie, moet het adres van deze uitbatingszetel worden vermeld. Voor zover de natuurlijke persoon het adres van een uitbatingszetel heeft vermeld dat verschillend is van zijn domicilie, zal enkel deze uitbatingszetel opgenomen worden in de applicatie "VIES". In de praktijk komt de voornoemde uitbatingszetel overeen met de vestigingseenheid die door de onderneming gecommuniceerd werd aan de Kruispuntbank Ondernemingen via een erkend ondernemingsloket.

Wanneer dezelfde natuurlijke persoon niet-inwoner is (niet Europese burger) en beschikt over een verblijfsvergunning, moet de **vervaldatum van de verblijfsvergunning** worden vermeld.

---

**B. Voor de rechtspersonen en de vennootschappen/verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid**

De volledige **maatschappelijke benaming** (in hoofdletters) van de rechtspersoon of de vennootschap/vereniging die zijn/haar btw-identificatie aanvraagt moet worden vermeld, d.w.z.:

- de juridische vorm (NV, BVBA, VZW...);
  - de officiële benaming die voorkomt in de **statuten**.
- 

**C. Voor alle ondernemingen**

De volledige gegevens van de **administratieve zetel** van de onderneming (plaats van waaruit de onderneming werkelijk wordt geleid en bestuurd - zie pagina 5) moeten worden vermeld ingeval deze administratieve zetel zou gevestigd zijn op een andere plaats dan de plaats van haar **maatschappelijke** of **statutaire zetel** (wanneer de onderneming een rechtspersoon of een vennootschap/vereniging zonder rechtspersoonlijkheid is).

De gegevens van de maatschappelijke of statutaire zetel van de onderneming werden reeds meegedeeld bij de inschrijving van de onderneming in KBO en moeten dus hier niet meer meegedeeld worden.

Ter herinnering, het adres van een fiscaal raadgever, een advocaat, etc. kan niet worden beschouwd als de administratieve zetel van een onderneming.

---

# Kader II - Inlichtingen met betrekking tot de activiteit van de onderneming

---

## 1. Omschrijving van de economische activiteit (of activiteiten) uitgeoefend door de onderneming

De onderneming moet een **nauwkeurige** omschrijving geven van de activiteit die ze zal uitoefenen.

Indien de onderneming **meerdere activiteiten** zal uitoefenen, moet ze een nauwkeurige omschrijving geven voor elk van hen en een onderscheid maken tussen de **hoofdactiviteit** en de **nevenactiviteit(en)**. De hoofdactiviteit is deze die, rekening houdend met het verwachte omzetcijfer, het belangrijkste zal zijn.

De gevraagde omschrijving is een **vrije omschrijving** die zo **nauwkeurig** mogelijk moet zijn (de bewoordingen die overeenstemmen met de NACE-BEL codes, toegekend aan de activiteit van de onderneming bij de inschrijving ervan bij KBO, voldoen ten opzichte van de btw niet altijd aan een voldoende nauwkeurige omschrijving). De onderneming moet in voorkomend geval vermelden of het gaat om een activiteit van fabrikant, groothandel of kleinhandel.

De onderneming moet eveneens preciseren of de uitgeoefende activiteit(en) wel of niet genieten van de vrijstelling voorzien in artikel 44 van het Btw-Wetboek.

---

## 2. Vermoedelijk jaarlijks omzetcijfer van deze activiteiten, met uitsluiting van de in artikel 44 van het Btw-Wetboek vrijgestelde activiteiten

De onderneming moet een **schatting** maken van het **omzetcijfer** in EUR (**excl. btw**) dat ze verwacht te zullen realiseren in de loop van de eerste 12 maanden van haar activiteit.

Wat het vermoedelijk jaarlijks omzetcijfer betreft, is de onderneming gehouden de volgende informatie te verschaffen:

- het totaal omzetcijfer, met uitsluiting van de in artikel 44 van het Btw-Wetboek vrijgestelde activiteiten
  - het omzetcijfer voortvloeiend uit de verkoop van:
    - energieproducten bedoeld in artikel 415, § 1, van de programmawet van 27 december 2004 (elektriciteit, motorbrandstoffen, verwarmingsbrandstoffen,...)
    - toestellen voor mobiele telefonie en/of computers (alsmede hun randapparatuur, toebehoren en onderdelen)
    - landvoertuigen uitgerust met een motor onderworpen aan de reglementering betreffende de inschrijving
  - het omzetcijfer van de in artikel 44 van het Btw-Wetboek, vrijgestelde activiteiten (onroerende handelingen, bank-, financiële en verzekeringsverrichtingen,...)
-

3. **Vermoedelijk jaarlijks bedrag van de vrijgestelde intracommunautaire leveringen** De onderneming moet een schatting vermelden van het vermoedelijk jaarlijks bedrag van de door artikel 39bis van het Btw-Wetboek, vrijgestelde intracommunautaire leveringen.
- 
4. **Datum van aanvang van de activiteiten die een btw-identificatie vereisen** Men moet de datum van werkelijke aanvang van de economische activiteit waarvoor de onderneming haar btw-identificatie aanvraagt vermelden.
- 
5. **Door de onderneming gekozen taal voor haar betrekkingen met de btw-diensten** De onderneming kan slechts de **taal** kiezen die ze wil gebruiken voor haar betrekkingen met de btw-diensten **als** haar *domicilie* (voor een natuurlijke persoon) of haar *administratieve zetel* (voor een rechtspersoon of vennootschap/vereniging zonder rechtspersoonlijkheid) gelegen is in een **gemeente** waar de **gecoördineerde wetten op het gebruik van de talen in bestuurszaken** een dergelijke keuze hebben voorzien.
- Als dit het geval is dan moet de onderneming dus **verplicht** de taal aanduiden die zij wenst te gebruiken (**Nederlands, Frans, Duits**).
- De bevoegde dienst kan terzake indien nodig meer inlichtingen verstrekken.
- 
6. **Overname van een handelsfonds** Als de onderneming, in het kader van de aanvang van haar activiteit, een handelsfonds overneemt is zij ertoe gehouden dit aan te geven en terzake de volgende inlichtingen mee te delen :
- **Identificatie** van de **overdrager** (ondernemingsnummer, naam en voornaam of maatschappelijke benaming zoals ze in de statuten worden meegedeeld)
  - **Omvang** van de **overname** (geheel of gedeeltelijk) :
    - De **gehele** overname heeft betrekking op de *geheelheid* van goederen en moet alle elementen van de handelszaak bevatten die aan de overdrager toebehoorden (het cliënteel, de handelsuitrusting, handelsmerken, octrooien, ...)
    - De **gedeeltelijke** overname heeft betrekking op *een bedrijfsafdeling*, d.w.z. een geheel van goederen dat, vanuit technisch oogpunt, een onafhankelijke onderneming kan vormen die in staat is afzonderlijk door haar eigen middelen te werken.
  - **Overname** (al dan niet) van het **saldo** van de **btw-rekening-courant** van de **overdrager** : het saldo van de btw-rekening-courant die de Administratie in naam van de overdragende onderneming beheerde vormt een schuld of een vordering (naargelang dit saldo op de dag van de stopzetting een debet- of creditsaldo is) die al dan niet deel kan uitmaken van de aan de overnemer overgedragen elementen.

## Kader III - Inlichtingen met betrekking tot de btw-regeling van de onderneming

A. « Gewone », « gemengde » of « vrijgestelde » belastingplichtige

Het verrichten van met btw **belastbare uitgaande handelingen** verleent normaliter aan de belastingplichtige het recht om btw, die hem in rekening werd gebracht op zijn *inkomende handelingen*, af te trekken doch niet altijd.

Tussen deze belastbare handelingen kan men aldus onderscheiden :

- de handelingen **vrijgesteld door artikel 44** van het Btw-Wetboek die aan de belastingplichtige, behoudens uitzonderingen, **geen enkel recht op aftrek** verlenen ;
- de handelingen **andere** dan deze beoogd hiervoor, en die aan de belastingplichtige wel **een recht op aftrek verlenen**.

Men kan op basis hiervan de met btw belastbare handelingen als volgt indelen :

Met btw belastbare handelingen		
↙ Belaste handelingen	↓ Vrijgestelde Handelingen	
<i>De belaste handelingen verlenen van rechtswege een recht op aftrek</i>	<u>met</u> recht op aftrek	<u>zonder</u> recht op aftrek
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vrijstellingen van de <b>artikelen 39 tot 42</b> van het Btw-Wetboek (<i>uitvoer, intracommunautaire leveringen, leveringen aan ambassades, ...</i>)</li> <li>- Vrijstellingen van <b>artikel 44, § 3, 4° tot 10°</b>, van het Btw-Wetboek (<i>bank-, financiële en verzekeringsverrichtingen</i>) ! Het recht op aftrek wordt slechts verleend onder bepaalde voorwaarden.</li> <li>- Vrijstellingen van <b>artikel 44bis, §1, 1° lid</b>, van het Btw-Wetboek (<i>beleggingsgoud</i>). ! Het gaat om een specifiek en beperkend recht op aftrek.</li> </ul>	Vrijstellingen van <b>artikel 44</b> van het Btw-Wetboek, die aan de belastingplichtige <b>geen enkel recht op aftrek</b> verlenen  ( <i>geneesheren, kinesisten, ...</i> )
= Handelingen <b>andere</b> dan deze beoogd in artikel 44 van het Btw-Wetboek die geen enkel recht op aftrek verlenen ↓ = <b>handelingen verlenen een recht op aftrek</b>	= Handelingen beoogd in <b>artikel 44</b> van het Btw-Wetboek <b>die geen enkel recht op aftrek verlenen</b>	

Ten opzichte van de omvang van het recht op aftrek, kan men bijgevolg drie categorieën van btw-belastingplichtigen onderscheiden (z. volgende tabel).

Als de onderneming ...		
<b>1. uitsluitend</b> handelingen verricht, <b>andere dan</b> deze beoogd in <b>artikel 44</b> van het Btw-Wetboek die geen enkel recht op aftrek verlenen	<b>2. gedeeltelijk</b> handelingen verricht beoogd in artikel 44 van het Btw-Wetboek die geen enkel recht op aftrek verlenen en <b>gedeeltelijk</b> andere handelingen verricht	<b>3. uitsluitend</b> handelingen verricht beoogd in <b>artikel 44</b> van het Btw-Wetboek die geen enkel recht op aftrek verlenen
Dan is de onderneming ...		
Een « <b>gewone</b> » belastingplichtige met <b>volledig</b> recht op aftrek	Een « <b>gemengde</b> » belastingplichtige met <b>gedeeltelijk</b> recht op aftrek	Een « <b>vrijgestelde</b> » belastingplichtige <b>zonder</b> recht op aftrek
→ Een dergelijke belastingplichtige (gewone of gemengde) is dus gehouden een belastingregeling te kiezen (zie infra)		<i><b>Aandacht !</b> Hoewel hij de hoedanigheid van belastingplichtige heeft, moet hij zich niet voor btw-doeleinden laten identificeren en moet hij geen 604A indienen</i>

De onderneming kruist in de 604A het voor haar activiteit passende geval aan.

**Opmerking** : De door **artikel 44** van het Btw-Wetboek vrijgestelde handelingen, die meestal geen enkel recht op aftrek verlenen, bevatten dus een aantal handelingen die de belastingplichtige onder bepaalde voorwaarden recht op aftrek verlenen (geval van bank-, financiële en verzekeringsverrichtingen - z. supra). Voor de verrichting van dergelijke handelingen zal de onderneming, ondanks zijn hoedanigheid van **vrijgestelde belastingplichtige**, wel beschouwd worden als **gewone of gemengde belastingplichtige** met recht op aftrek en als dusdanig voor btw-doeleinden moeten worden geïdentificeerd.

## B. De btw-regelingen – Overzicht

Na te hebben aangeduid of zij een **vrijgestelde, gewone** of **gemengde** belastingplichtige is (z. supra), moet de onderneming, uit de voor haar situatie toepasselijke regelingen, een belastingregeling kiezen. Met het oog daarop moet zij op de 604A het vak aankruisen dat overeenstemt met de gekozen belastingregeling (A tot F).

Zelfs indien de onderneming **meerdere** aan de btw onderworpen **activiteiten** uitoefent, wordt de aandacht gevestigd op het feit dat zij slechts **één enkele belastingregeling** kan kiezen die van toepassing zal zijn op het geheel van haar activiteiten. Uitgezonderd de « bijzondere landbouwregeling » (z. infra), kan eenzelfde belastingplichtige in principe dus, voor de onderscheiden activiteiten, niet genieten van twee verschillende belastingregelingen.

Naast de genoemde « normale » regeling, heeft de wetgeving verscheidene **bijzondere belastingregelingen** voorzien die voornamelijk tot doel hebben om de verplichtingen, waaraan de belastingplichtigen onder de **normale regeling** onderworpen zijn, te verlichten.

Wat meer bepaald de verplichtingen betreft waaraan de belastingplichtige inzake btw onderworpen is, merken we in het bijzonder op dat bepaalde belastingregelingen voor de belastingplichtige de verplichting voorzien om **periodieke btw-aangiften in te dienen** (per maand of per kwartaal) terwijl andere regelingen de belastingplichtigen ontheffen van de indiening van zulke aangiften. Doorgaans wordt een onderscheid gemaakt tussen de belastingplichtige « **indieners** » en de belastingplichtige « **niet indieners** ».

De verschillende **belastingregelingen** kunnen worden ingedeeld op volgende wijze :

« Gewone » of « gemengde » belastingplichtigen – Mogelijke btw-regelingen		
<b>Normale Regeling</b>	1. Normale btw-regeling met indiening van maandaangiften (A)	<b>= Belastingplichtigen indieners</b>
	2. Normale btw-regeling met indiening van kwartaalaangiften (A)	
<b>Bijzondere regeling</b>	3. Forfaitaire regeling (A)	<b>= Belastingplichtigen niet indieners</b>
	4. Vrijstellingsregeling van belasting (B)	
	5. Bijzondere regeling voor landbouwondernemers (C)	
	6. Belastingplichtigen zonder recht op aftrek (D)	
	7. Bijzondere regeling zonder indiening van periodieke btw-aangiften (F)	
<b>Bijzondere situatie</b>	8. Niet belastingplichtige rechtspersonen (E)	

**Opmerking :** De bijzondere regeling voor landbouwondernemers (5) kan onder bepaalde voorwaarden gecombineerd worden met één van de regelingen 2 of 3 (waardoor de landbouwondernemer een belastingplichtige indieners zal zijn) of nog met de regelingen bedoeld onder punten 4 en 7 (waardoor hij een belastingplichtige niet indieners zal zijn). Meer uitleg terzake volgt hierna.



**C.**  
**Omschrijving**  
**van de**  
**verschillende**  
**btw-regelingen**

Om de onderneming bij de keuze van een belastingregeling te helpen, worden hierna elk van deze regelingen evenals hun toepassingsvoorwaarden beknopt omschreven.

Voor meer inlichtingen kan contact opgenomen worden met de bevoegde dienst.

<b>Btw-regeling</b>	<b>Omschrijving en toepassingsvoorwaarden</b>
<b>1. Normale btw-regeling met indiening van maandaangiften</b>  (Btw-Wetboek, art. 53, § 1 <sup>er</sup> , 1 <sup>o</sup> lid, 2 <sup>o</sup> )	De normale maandelijkse regeling vormt de « basis » btw-regeling. Zij onderwerpt de onderneming aan de verplichting om <b>elke maand</b> btw-aangifte te doen (uiterlijk de 20 <sup>ste</sup> dag van de maand volgend op de maand waarop de aangifte betrekking heeft).  In afwijking hiervan is het de belastingplichtige, onderworpen aan de normale regeling, toegelaten slechts aangifte te doen per <b>kwartaal</b> (uiterlijk de 20 <sup>ste</sup> dag van de maand volgend op ieder kalenderkwartaal) als zijn jaarlijks omzetcijfer (excl. btw) een bepaalde drempel niet overschrijdt (zie 2.).

Btw-regeling	Omschrijving en toepassingsvoorwaarden
<p data-bbox="389 143 619 275"><b>2. Normale btw-regeling met indiening van kwartaalaangiften</b></p> <p data-bbox="389 315 619 376">(koninklijk besluit nr. 1, art. 18, §2)</p>	<p data-bbox="643 143 1473 286">Deze btw-regeling die de belastingplichtige, onderworpen aan de normale regeling, toelaat <b>kwartaalaangiften</b> in te dienen in plaats van <b>maandaangiften</b> (zie 1.) is slechts van toepassing indien de volgende <b>voorwaarden</b> vervuld zijn:</p> <p data-bbox="643 327 1046 360"><b>1. Storting van voorschotten:</b></p> <p data-bbox="679 383 1473 562">De belastingplichtige is gehouden uiterlijk de 20<sup>ste</sup> van de 2<sup>e</sup> en 3<sup>e</sup> maand van elk kalenderkwartaal een voorschot te storten, dat telkens 1/3 bedraagt van de btw die verschuldigd is in het voorgaande kalenderkwartaal (koninklijk besluit nr. 1, art. 19, §1 en §2).</p> <p data-bbox="643 602 1289 636"><b>2. Voorwaarde verbonden aan het omzetcijfer:</b></p> <p data-bbox="679 658 1473 763">Het jaarlijks omzetcijfer (excl. btw) van de belastingplichtige mag voor het <b>geheel</b> van zijn economische activiteit <b>2.500.000 EUR</b> niet overschrijden.</p> <p data-bbox="679 804 1473 909">Indien evenwel de economische activiteit van de belastingplichtige <b>geheel</b> of <b>gedeeltelijk</b> bestaat uit de verkoop van:</p> <ul data-bbox="679 913 1473 1167" style="list-style-type: none"> <li>- <b>Energieproducten</b> bedoeld in artikel 415, § 1, van de programmawet van 27 december 2004;</li> <li>- toestellen voor <b>mobiele telefonie</b> en <b>computers</b> (alsmede hun randapparatuur, toebehoren en onderdelen);</li> <li>- <b>landvoertuigen</b> uitgerust met een motor onderworpen aan de reglementering betreffende de inschrijving,</li> </ul> <p data-bbox="679 1171 1473 1350">zal hij slechts kunnen genieten van de kwartaalregeling als zijn jaarlijks omzetcijfer voor het geheel van <b>deze</b> leveringen <b>250.000 EUR</b> niet overschrijdt (en steeds uiteraard op voorwaarde dat zijn <b>totaal</b> omzetcijfer voor <b>het geheel</b> van zijn economische activiteit lager blijft dan <b>2.500.000 EUR</b>).</p> <p data-bbox="679 1391 1473 1534">De belastingplichtige die gehouden is tot de maandelijkse indiening van de btw-opgave van intracommunautaire handelingen zal ook altijd gehouden zijn tot de indiening van maandelijkse aangiften.</p> <p data-bbox="643 1574 1473 1718">De regeling van de kwartaalindiening is een optionele regeling en de toepassing ervan is dus niet verplicht, zelfs als het jaarlijks omzetcijfer van de belastingplichtige lager is dan de voorziene drempels.</p>

Btw-regeling	Omschrijving en toepassingsvoorwaarden
<p><b>3. Forfaitaire regeling</b></p> <p>(Btw-Wetboek, art. 56, §1)</p>	<p>Deze btw-regeling is van toepassing op kleine ondernemingen met een beperkt omzetcijfer, die voornamelijk handelen met particulieren en bedrijvig zijn in <b>welbepaalde activiteitensectoren</b> (z. tabel hieronder) waarvoor de Administratie, in akkoord met de betrokken bedrijfsgroeperingen, de forfaitaire grondslagen van aanslag heeft vastgesteld.</p> <p>Het doel van deze regeling is de belastingplichtige toelaten om zijn belastbaar omzetcijfer forfaitair weder samen te stellen wanneer zijn omzetcijfer niet voortvloeit uit facturen of andere welbepaalde elementen en zonder dat hij gehouden is om dagelijks een dagontvangstenboek bij te houden.</p> <p>De <b>voorwaarden</b> waaraan de onderneming zich moet houden om de forfaitaire regeling te kunnen toepassen zijn de volgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. De onderneming moet een <b>natuurlijke persoon</b> zijn of een <b>rechtspersoon</b>, opgericht onder één van de volgende juridische vormen: <i>vennootschap onder firma, gewone commanditaire vennootschap, of besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid</i>.</li> <li>2. <b>Minstens 75%</b> van haar <b>omzetcijfer</b> moet bestaan uit handelingen waarvoor <b>geen</b> verplichting bestaat tot het uitreiken van <b>facturen</b> (leveringen aan natuurlijke personen voor privédoeleinden) en <b>minstens 85%</b> van haar <b>omzetcijfer</b> moet bestaan uit handelingen waarvoor geen verplichting bestaat tot het uitreiken van rekeningen of ontvangstbewijzen bedoeld in artikel 22, van het koninklijk besluit nr. 1 (horecasector).</li> <li>3. Haar <b>jaarlijks omzetcijfer</b> (excl. btw) mag <b>750.000 EUR</b> niet overschrijden.</li> <li>4. De onderneming mag geen leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor ze gehouden is een kasticket uit te reiken met behulp van een geregistreerd kassasysteem in de horecasector.</li> </ol> <p>Indien de onderneming opteert voor deze regeling (dit is niet verplicht) dan dient ze in het desbetreffende vakje de <b>code</b> (of codes) die overeenstemt(-stemmen) met de forfait (of forfaits) die op haar activiteit(en) van toepassing is (zijn) te vermelden (zie lijst hierna).</p>

	Lijst van de handelingen waarvoor btw-forfaits werden opgesteld.	
	<b>Handelingen</b>	<b>Code</b>
	kleinhandelaars in levensmiddelen	<b>1</b>
	slagers en spekslagers	<b>2</b>
	bakkers, brood- en banketbakkers	<b>3</b>
	gewone caféhouders	<b>4</b>
	kleine caféhouders	<b>24</b>
	herenkappers, dameskappers, heren- en dameskappers	<b>5</b>
	kleinhandelaars in zuivelproducten en melkventers	<b>6</b>
	apothekers	<b>7</b>
	geneesheren met geneesmiddelendepot	<b>8</b>
	consumptie - ijsbereiders	<b>9</b>
	drogisten	<b>10</b>
	gespecialiseerde kleinhandelaars in wild en gevogelte	<b>11</b>
	kleinhandelaars in schoeisel	<b>12</b>
	schoenherstellers	<b>13</b>
	kleinhandelaars in vis	<b>14</b>
	visventers	<b>15</b>
	frituurexploitanten	<b>16</b>
	kleinhandelaars in diverse textiel- en lederwaren	<b>17</b>
	kleinhandelaars in ijzerwaren en gereedschappen	<b>18</b>
	foornijveraars	<b>19</b>
	kleinhandelaars in kranten en tijdschriften	<b>21</b>
kleinhandelaars in boeken	<b>22</b>	
kleinhandelaars in tabaksproducten	<b>23</b>	

Btw-regeling	Omschrijving en toepassingsvoorwaarden
<p data-bbox="387 210 587 309"><b>4. Vrijstellings-regeling van belasting</b></p> <p data-bbox="387 344 624 409">(Btw-Wetboek, art. 56bis)</p>	<p data-bbox="639 210 1474 389">Het gaat om een bijzondere regeling bedoeld voor de kleine ondernemingen met een jaarlijks <b>omzetcijfer</b> dat 25.000 <b>EUR</b> niet overschrijdt en die hen <b>vrijstelt</b> van de voornaamste <b>verplichtingen</b> die normaal aan belastingplichtigen worden opgelegd.</p> <p data-bbox="639 432 1142 465">De « vrijgestelde » belastingplichtige :</p> <ul data-bbox="639 468 1474 719" style="list-style-type: none"> <li>- brengt dus aan zijn klanten geen btw in rekening (hij verricht zijn handelingen met vrijstelling van belasting) ;</li> <li>- moet noch periodieke aangiften indienen, noch btw storten aan de Schatkist ;</li> <li>- maar heeft daarentegen geen enkel recht op aftrek (hij mag in geen geval de btw aftrekken die hij aan zijn leveranciers heeft betaald).</li> </ul> <p data-bbox="639 761 1474 828">Zijn automatisch uitgesloten van deze regeling, de belastingplichtigen die geregeld verrichten:</p> <ul data-bbox="639 831 1474 1196" style="list-style-type: none"> <li>- werk in onroerende staat, alsook de ermee gelijkgestelde handelingen (het bouwen, verbouwen, afwerken, inrichten, herstellen, onderhouden (aanplanten, tuinieren,...), reinigen, afbreken,...);</li> <li>- leveringen van goederen en diensten waarvoor zij gehouden zijn een kasticket uit te reiken met behulp van een geregistreerd kassasysteem in de horecasector;</li> <li>- leveringen van oude materialen, industrieel afval en afval voor hergebruik (zie bijlage van het koninklijk besluit nr. 19, van 29 juni 2014).</li> </ul> <p data-bbox="639 1238 1474 1417">De vrijstellingsregeling is een optionele regeling en de toepassing ervan is dus niet verplicht. De belastingplichtige kan steeds de normale regeling met indiening van maand- of kwartaalaangiften (z. A) of in voorkomend geval de forfaitaire regeling (z. A) toepassen.</p> <p data-bbox="639 1460 1474 1675">De kleine onderneming kan ervoor <b>opteren</b> alle <b>intracommunautaire verwervingen</b> die zij verricht te onderwerpen aan de belasting. (Btw-Wetboek, artikel 25ter, § 1, 2<sup>de</sup> lid, 2<sup>o</sup>, 2<sup>de</sup> lid en koninklijk besluit nr. 10, artikel 4, § 2, 1<sup>ste</sup> lid). De kleine onderneming is hiervoor gehouden het met haar keuze overeenstemmende vakje aan te kruisen.</p>

Btw-regeling	Omschrijving en toepassingsvoorwaarden
<p data-bbox="387 212 611 338"><b>5. Bijzondere regeling voor landbouwondernemers</b></p> <p data-bbox="387 376 624 443">(Btw-Wetboek, art. 57)</p>	<p data-bbox="643 212 1474 315">Deze bijzondere regeling inzake btw is voorbehouden aan de « landbouwondernemers » als dusdanig in de btw-wetgeving gedefinieerd en kenmerkt zich als volgt :</p> <ul data-bbox="643 353 1474 898" style="list-style-type: none"> <li data-bbox="643 353 1474 539">- deze regeling <b>ontheft</b> de landbouwer van de <b>verplichtingen</b> die normaal aan belastingplichtigen worden opgelegd : geen verplichting tot het uitreiken van facturen, geen indiening van periodieke aangiften, geen btw te storten aan de Schatkist ;</li> <li data-bbox="643 577 1474 898">- deze regeling voorziet dat de landbouwer teruggaaf verkrijgt van de btw die op inkomende handelingen heeft gedrukt (en waarvoor hij geen aftrek kan genieten via de periodieke aangifte vermits hij een belastingplichtige niet indiener is) en dit onder de vorm van « <b>forfaitaire compensaties</b> » die zijn belastingplichtige klanten hem in bepaalde situaties moeten storten bovenop de te betalen prijs voor de goederen of diensten die de landbouwer hen heeft geleverd of verstrekt.</li> </ul> <p data-bbox="643 943 1474 1077">Deze bijzondere regeling is uitsluitend van toepassing op landbouwhandelingen die beperkend zijn opgesomd in het Btw-Wetboek en het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970.</p> <p data-bbox="643 1122 1474 1413">De landbouwondernemer die in het kader van zijn economische activiteit <b>handelingen</b> zou verrichten die <b>uitgesloten</b> zijn van de landbouwregeling (vb. verhuur van hotelkamers) verliest in principe het voordeel van de landbouwregeling voor het gedeelte van zijn activiteit dat gewijd is aan zijn landbouwexploitatie: hij is in dat geval gehouden de normale btw-regeling toe te passen voor het geheel van zijn activiteiten (landbouw- en andere activiteiten) (z. evenwel 6).</p> <p data-bbox="643 1458 1474 1671">De bijzondere landbouwregeling is een optionele regeling waarvan de toepassing niet verplicht is. De landbouwondernemer kan steeds de normale regeling met indiening van maand- of kwartaalaangiften (z. 1 en 2) of in voorkomend geval de vrijstellingsregeling van belasting (z. 4) toepassen.</p> <p data-bbox="643 1715 1474 1921">De landbouwondernemer kan ervoor <b>opteren</b> alle <b>intracommunautaire verwervingen</b> die hij verricht te onderwerpen aan de belasting. (Btw-Wetboek, artikel 25ter, § 1, 2<sup>de</sup> lid, 2<sup>o</sup>, 2<sup>de</sup> lid en koninklijk besluit nr. 10, artikel 4, § 2, 1<sup>ste</sup> lid). De landbouwondernemer is hiervoor gehouden het met zijn keuze overeenstemmende vakje aan te kruisen.</p>

Btw-regeling	Omschrijving en toepassingsvoorwaarden
<p><b>6. Gelijktijdige toepassing van de bijzondere regeling voor landbouw-ondernemers en een andere regeling</b></p>	<p>In principe kan een onderneming slechts genieten van één enkele belastingregeling die van toepassing is op het geheel van haar activiteiten.</p> <p>De bijzondere landbouwregeling vormt evenwel een belangrijke uitzondering op dit principe aangezien ze, onder <b>zeer strikte voorwaarden</b> en in <b>welbepaalde situaties</b>, de gelijktijdige toepassing van een tweede belastingregeling (andere dan de bijzondere landbouwregeling) toelaat wanneer de landbouwer een tweede activiteitensector ontwikkelt die niet van de landbouwregeling kan genieten. De landbouwer wordt dus geacht zijn activiteit uit te oefenen in twee onderscheiden sectoren die elk hun eigen btw-regeling zullen volgen :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- een <b>sector</b> die overeenstemt met zijn <b>landbouwactiviteit</b> en die onderworpen is aan de bijzondere landbouwregeling ;</li> <li>- een <b>tweede activiteitensector</b>, die het geheel van handelingen samenvoegt die van de bijzondere landbouwregeling zijn uitgesloten en die onderworpen zal zijn aan een eigen belastingregeling.</li> </ul> <p>Voor deze tweede activiteitensector moet de landbouwer dus opteren voor de ene of de andere belastingregeling en deze keuze aanduiden op het formulier 604A door het betreffende vakje aan te kruisen. De landbouwregeling kan dus worden gecombineerd met :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- de <b>normale kwartaalregeling</b> (b.v. landbouwer die, naast zijn landbouwactiviteit, onder toepassing van de normale btw-regeling op markten groenten verkoopt die hij heeft gekweekt) ;</li> <li>- de <b>forfaitaire</b> regeling (b.v. landbouwer die onder de forfaitaire regeling een slagerij uitbaat) ;</li> <li>- de <b>vrijstellingsregeling</b> (b.v. landbouwer die onder de vrijstellingsregeling hoevertoerisme praktiseert) ; in geval van optie voor het onderwerpen aan de belasting van alle <b>intracommunautaire verwervingen</b> die zij verricht, is de kleine onderneming gehouden het met haar keuze overeenstemmende vakje aan te kruisen;</li> <li>- de <b>normale kwartaalregeling</b> EN de <b>forfaitaire</b> regeling (b.v. landbouwer die onder toepassing van de normale btw-regeling op markten groenten verkoopt die hij heeft gekweekt en onder de forfaitaire regeling een slagerij uitbaat).</li> <li>- De <b>vrijstellingsregeling</b> EN de regeling zonder indiening van periodieke aangiften (voor bepaalde bijkomende activiteiten die uitgesloten zijn van de vrijstellingsregeling)</li> </ul>

Btw-regeling	Omschrijving en toepassingsvoorwaarden
<p><b>7. Belastingplichtigen zonder recht op aftrek</b></p>	<p>De belastingplichtigen die enkel handelingen verrichten beoogd in artikel 44, van het Btw-Wetboek, zijn schuldenaar van de btw voor verschillende <b>inkomende handelingen</b>.</p> <p>De betrokken belastingplichtigen kunnen <b>opteren</b> om alle <b>intracommunautaire verwervingen</b> die zij verrichten, te onderwerpen aan de belasting; Ze zijn gehouden hiervoor het met hun keuze overeenstemmende vakje aan te kruisen.</p> <p>De betrokken belastingplichtigen kunnen ook de <b>drempel van 11.200 EUR</b> met betrekking tot <b>intracommunautaire verwervingen</b> overschrijden. Ze zijn gehouden hiervoor het met deze situatie overeenstemmende vakje aan te kruisen.</p> <p>De betrokken belastingplichtigen kunnen ook nog <b>diensten ontvangen</b> waarvoor zij schuldenaar zijn van de btw, onder de volgende voorwaarden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- De dienst werd verricht door een niet in België gevestigde belastingplichtige,</li> <li>- De dienst vindt plaats in België overeenkomstig artikel 21, § 2, van het Btw-Wetboek.</li> </ul> <p>Ze zijn gehouden hiervoor het met deze situatie overeenstemmende vakje aan te kruisen en een nauwkeurige omschrijving te geven van de ontvangen diensten.</p> <p>De betrokken belastingplichtigen kunnen ten slotte diensten verrichten waarvoor de ontvanger van de diensten schuldenaar is van de belasting, onder de volgende voorwaarden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- De dienst vindt plaats in een andere Lidstaat overeenkomstig artikel 21, § 2, van het Btw-Wetboek</li> <li>- In deze Lidstaat is de handeling niet vrijgesteld en is de belasting verschuldigd door de ontvanger van de diensten, krachtens artikel 196 van de richtlijn 2006/112/EEG.</li> </ul> <p>Ze zijn gehouden hiervoor het met deze situatie overeenstemmende vakje aan te kruisen en een nauwkeurige omschrijving te geven van de verschafte diensten.</p> <p>Opmerkingen: Indien ze nog niet geïdentificeerd zijn voor btw-doeleinden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- de betrokken belastingplichtigen zijn gehouden elk jaar de overschrijding van de drempel van 11.200 EUR aan te geven, voorafgaand aan de eerste intracommunautaire verwerving van goederen waardoor de drempel wordt overschreden;</li> <li>- er moet ook een aangifte worden verricht voorafgaand aan de eerste dienst waarvoor zij schuldenaar zijn van de belasting.</li> </ul>



<p><b>8. Niet belastingplichtige rechtspersoon</b></p>	<p>De betrokken belastingplichtigen zijn de Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten van de Belgische Staat, de provincies, de agglomeraties, de gemeenten en de openbare instellingen die niet als belastingplichtige worden aangemerkt voor de werkzaamheden of handelingen die zij als overheid verrichten.</p> <p>De betrokken personen zijn schuldenaar van de btw voor verschillende <b>inkomende handelingen</b>.</p> <p>De betrokken belastingplichtigen kunnen <b>opteren</b> om alle <b>intracommunautaire verwervingen</b> die zij verrichten, te onderwerpen aan de belasting; Ze zijn gehouden hiervoor het met hun keuze overeenstemmende vakje aan te kruisen.</p> <p>De betrokken belastingplichtigen kunnen ook <b>de drempel van 11.200 EUR</b> met betrekking tot <b>intracommunautaire verwervingen</b> overschrijden. Ze zijn gehouden hiervoor het met deze situatie overeenstemmende vakje aan te kruisen.</p>
--	--

<p><b>9. Bijzondere regeling zonder indiening van periodieke btw-aangiften</b></p>	<p><b><u>1. Regelingen die geen aftrek toestaan</u></b></p> <p>Deze regeling kan onder andere worden toegepast:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- voor deponhouders van wasserijen, ververijen en stomerijen;</li> <li>- voor schippers die niet meer dan vijf boten exploiteren;</li> <li>- voor dokters en ziekenhuizen die onderzoekswerk verrichten, inzonderheid klinische proeven, ten behoeve van derden;</li> <li>- voor advocaat-medewerkers en advocaat-stagiairs die werken voor een advocatenkantoor;</li> <li>- voor landbouwers onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling die bepaalde bijkomende activiteiten verrichten</li> <li>- voor zelfstandige ziekenhuisartsen en doktersvennootschappen die behandelingen met een esthetisch karakter verrichten in ziekenhuizen of privé klinieken.</li> </ul> <p>De bevoegde dienst zal terzake alle noodzakelijke informatie verschaffen.</p> <p><b><u>2. Regelingen die aftrek toestaan</u></b></p> <p>Deze regeling kan worden toegepast:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- voor niet in België gevestigde organisatoren van manifestaties, beurzen en schouwspelen, voor niet in België gevestigde deelnemers van manifestaties, beurzen en schouwspelen en voor niet in België gevestigde tussenpersonen gespecialiseerd in merchandising op dergelijke evenementen;</li> <li>- voor niet in België gevestigde belastingplichtigen, die bezoldigd personenvervoer over de weg verrichten;</li> <li>- voor niet in België gevestigde belastingplichtigen die occasioneel in België handelingen verrichten.</li> </ul> <p>Het Centrum buitenland zal terzake alle nodige informatie verschaffen.</p> <p>Deze regeling kan eveneens worden toegepast door de zelfstandige ziekenhuisartsen en doktersvennootschappen die behandelingen met een esthetisch karakter verrichten in ziekenhuizen of privé klinieken, indien ze geopteerd hebben voor de regeling “Bijzondere wijze van betalen”.</p> <p>De bevoegde dienst zal alle nodige informatie terzake verschaffen.</p>
--	--

## Kader IV – Rekeningnummer voor teruggaven btw

---

### **Rekeningnummer (BIC-IBAN)**

Hier dient het rekeningnummer (BIC en IBAN) ingevuld te worden waarop de btw-teruggaaf van het creditsaldo van de rekening-courant van de belastingplichtige dient te worden gestort (z. art. 8<sup>1</sup>, 12 § 1 en 13 van het koninklijk besluit nr. 4 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde).

**Het rekeningnummer dient op naam van de belastingplichtige te staan.** In dat geval volstaat het om naast het rekeningnummer (BIC en IBAN), de naam en het ondernemingsnummer van de belastingplichtige in te vullen.

De administratie staat **ten uitzonderlijke titel** toe dat het rekeningnummer **niet** op naam van de belastingplichtige staat, bijvoorbeeld in het geval van een feitelijke vereniging, een buitenlandse belastingplichtige met aansprakelijke vertegenwoordiger,.... In deze gevallen dient de naam van de titularis van het rekeningnummer (BIC en IBAN) te worden ingevuld, gevolgd door zijn volledig adres (straat, nr., bus, plaats, postcode en land) en de mogelijkheden tot contact (telefoon, fax en e-mail). In voorkomend geval dient ook het ondernemingsnummer te worden ingevuld.

Belastingplichtigen die niet gehouden zijn tot het indienen van periodieke btw-aangiften (vb. belastingplichtigen onderworpen aan de bijzondere regeling voor landbouwondernemers, belastingplichtigen onderworpen aan de vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen) en die geen btw-teruggaven van het creditsaldo van de rekening-courant kunnen krijgen zijn niet verplicht hun rekeningnummer te vermelden.

### **Aandacht!**

**De belastingplichtige die btw-aangiften indient en het kader IV niet behoorlijk heeft ingevuld kan zijn/haar eventuele btw-teruggaven niet ontvangen.**

---

## Kader V - Datum en handtekening van de aangever

---

**Datum** De te vermelden datum is de datum waarop het formulier werd ingevuld en ondertekend door de aangever.

---

**Handtekening, naam, voornaam en hoedanigheid van de aangever** De **aangever** moet het formulier 604A ondertekenen en zijn **naam** en **voornaam** vermelden evenals de **hoedanigheid** waarin hij optreedt.

**Wie** kan de aangever, **ondergetekende** van de 604A, zijn en in welke **hoedanigheid** kan hij optreden? Het kan gaan hetzij om een lid van de onderneming in wier naam de 604A wordt ingediend, hetzij om een persoon vreemd aan deze onderneming.

### **1. De aangever maakt deel uit van de onderneming**

De aangever kan :

- de belastingplichtige zelf zijn (onderneming natuurlijke persoon) die de 604A in eigen naam (als stichter van de onderneming) ondertekent ;
- een bestuurder, een zaakvoerder van de onderneming zijn (onderneming rechtspersoon), dit wil zeggen een orgaan van de onderneming dat haar geldig kan verbinden ;
- of nog elk ander lid van de onderneming dat door haar behoorlijk gevolmachtigd is.

### **2. De aangever is een persoon vreemd aan de onderneming**

#### **Aandacht !**

Wanneer een persoon, vreemd aan de onderneming, de formaliteiten en verplichtingen inzake btw vervult in naam van de onderneming (vb. de opmaak en de ondertekening van het formulier 604A), dan moet hij door de onderneming die haar btw-identificatie aanvraagt behoorlijk gevolmachtigd zijn, dit op straffe van nietigverklaring van de handelingen die hij stelt.

De Administratie eist in dat opzicht een geschreven volmacht (« **fiscale volmacht** »). Deze moet, ten laatste op het moment waarop de 604A wordt ingediend, verplicht worden neergelegd op de bevoegde dienst waarvan de onderneming afhangt.

De onderneming kan bijvoorbeeld voor de ondertekening van de 604A een volmacht geven aan :

- een boekhouder natuurlijke persoon ;
- een kantoor van fiscale raadgeving (natuurlijke persoon of rechtspersoon) ;

De **ondergetekende** van de 604A moet erop toezien dat, wanneer hij zijn **hoedanigheid** vermeldt, hij nauwkeurig de hoedanigheid ten opzichte van de gevolmachtigde firma weergeeft, bijvoorbeeld :

- « bestuurder of vennoot van *het boekhoudkantoor Z* » ;
  - « accountant » (geval van een zelfstandige accountant natuurlijke persoon).
-

**Indien de aangever een persoon is vreemd aan de onderneming**

Wanneer de persoon die de 604A ondertekent een persoon is vreemd aan de onderneming (hij handelt dus op basis van een fiscale volmacht), moet hij de nodige inlichtingen meedelen om hem of de gevolmachtigde firma die hij vertegenwoordigt te identificeren. In dit opzicht moet hij **het ondernemingsnummer** van de *gevolmachtigde* of de *gevolmachtigde firma* meedelen. Bijvoorbeeld :

- als de gevolmachtigde een accountant is, bedrijvig als zelfstandige natuurlijke persoon, dan is het in principe hij die de 604A in zijn persoonlijke naam ondertekent ; hij vermeldt derhalve zijn eigen ondernemingsnummer ;
- als de gevolmachtigde een fiduciaire is, kan de ondergetekende bijvoorbeeld een *bestuurder* van deze fiduciaire zijn ; het ondernemingsnummer dat hij moet vermelden is dit *van de fiduciaire* (de gevolmachtigde firma).

**Opmerking** : De ondergetekende (aangever) moet **zijn naam en voornaam niet meer vermelden** indien hij deze gegevens hogerop reeds heeft ingevuld (onder zijn handtekening) maar hij moet er wel op toezien zijn gegevens aan te vullen. Dat zal bijvoorbeeld het geval zijn wanneer de gevolmachtigde een zelfstandige advocaat natuurlijke persoon is die zelf de 604A ondertekent.

---

---

## VRAGEN ?

Als de onderneming moeilijkheden ondervindt bij het invullen van het formulier 604A, en meer algemeen voor alle vragen met betrekking tot de in de huidige toelichting gebruikte begrippen, kan zij zich steeds richten tot de **bevoegde dienst** (om de coördinaten van de bevoegde dienst te verkrijgen, zie pagina's 5 en 6 van de toelichting).

Voor een volledige uiteenzetting inzake de belastingplicht en de btw-identificatie, wordt verwezen naar de « **Btw-Handleiding** », hoofdstukken IV, X, XII, XIII, die op volgend adres kan geraadpleegd worden : [www.fisconet.fgov.be](http://www.fisconet.fgov.be) (Klik op “Belasting over de toegevoegde waarde” > Administratieve richtlijnen en commentaren > “Btw handleiding”).