



FOD FINANCIEN

Wijziging btw-identificatie

Aangifteformulier 604B
(Elektronische versie E-604B)

VERKLARENDE NOTA

INLEIDING	p. 2
1. Wettelijk kader	p. 2
2. Personen gehouden tot het indienen van het formulier 604B	p. 2
3. Wijzigingen die moeten worden meegedeeld via het formulier 604B	p. 3
4. Modaliteiten voor het invullen en het indienen van het formulier 604B	p. 4
4.1. Wie mag het formulier 604B invullen en ondertekenen (de aangever)?	p. 4
4.2. Wanneer en waar moet het formulier 604B worden ingediend?	p. 4
4.2.1. Belastingplichtigen gevestigd in België	p. 4
4.2.2. Belastingplichtigen niet gevestigd in België	p. 5
4.3. Hoe kan het formulier 604B worden ingediend?	p. 5
4.3.1. Papieren formulier 604B	p. 5
4.3.2. Elektronisch formulier E604B	p. 6
5. Sancties	p. 6
INVULLEN VAN HET FORMULIER 604B	
UITLEG BIJ DE INHOUD VAN DE VERSCHILLENDE KADERS	p. 6
Kader voorbehouden aan de Administratie	p. 6
Kader I – Aanduiding van de onderneming	p. 7
Ondernemingsnummer	p. 7
A. Voor de natuurlijke personen	p. 7
B. Voor de rechtspersonen en de vennootschappen/verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid	p. 7
Kader II – Wijzigingen van btw-gegevens	p. 7
A. Belastingplichtigen gevestigd in België	p. 7
Adres uitbatingszetel verschillend van het privé domicilie	p. 8
Adres voornaamste administratieve zetel	p. 8
B. Belastingplichtigen niet gevestigd in België	p. 8
1. Met erkenning aansprakelijke vertegenwoordiger: onder individueel nummer	p. 9
Benaming en/of adres aansprakelijke vertegenwoordiger	p. 9
2. Zonder erkenning aansprakelijke vertegenwoordiger: rechtstreekse btw-identificatie	p. 9
Communicatieadres	p. 10
C. Vereniging zonder rechtspersoonlijkheid	p. 10
1. Wijziging van de benaming	p. 10
2. Wijziging van de samenstelling van de leden	p. 10
Kader III – Wijzigingen van de btw-activiteit	p. 11
Wijzigingen met invloed op het recht op aftrek	p. 11
Wijzigingen met invloed op de verplichtingen inzake btw	p. 11
A. Nieuwe activiteit(en)	p. 12
B. Stopzetting activiteit(en)	p. 13
C. Overdracht bedrijfsafdeling	p. 13
D. Gevolgen activiteitswijzigingen op het recht op aftrek	p. 13

Kader IV – Rekeningnummer doorgeven of wijzigen	p. 15
Kader V – Datum, handtekening en identiteit van de aangever	p. 16
De aangever – Volmacht	p. 16
Datum en handtekening van de aangever	p. 16
De aangever is een persoon vreemd aan de onderneming	p. 17
A. Ondernemingsnummer	p. 17
B. Volledige coördinaten	p. 17
Voorbeelden	p. 17
INLICHTINGEN	p. 18

INLEIDING

1. Wettelijk kader

Artikel 53, §1, 1^e lid, 1^o van het **Btw-Wetboek** legt aan elke btw-belastingplichtige, met uitzondering van diegene die geen enkel recht op aftrek heeft (art. 44 van het Btw-Wetboek), de verplichting op een **aangifte** in te dienen bij de aanvang, de **wijziging** of de stopzetting van zijn activiteit. Deze verplichting betreft eveneens de kleine ondernemingen waarvan de jaaromzet 25.000 euro niet overschrijdt (art. 56*bis* van het Btw-Wetboek).

De uitvoeringsmodaliteiten van voormelde bepaling worden geregeld in de artikelen 1, 2 en 3 van het **koninklijk besluit nr. 10** van 29.12.1992 inzake de btw.

In dit kader heeft de Administratie bevoegd voor de btw, typeformulieren ontwikkeld bedoeld om de belastingplichtigen toe te laten deze wettelijke verplichtingen na te komen:

- formulier 604A (aanvang activiteit, art. 1 van het KB nr. 10)
- **formulier 604B (wijziging activiteit, art. 2 van het KB nr. 10)**
- formulier 604C (stopzetting activiteit, art. 3 van het KB nr. 10)

Deze formulieren, samen met de verklarende nota's, zijn terug te vinden op de website van FOD Financiën: www.financien.belgium.be.

De aandacht wordt gevestigd op het feit dat het indienen van voornoemde formulieren een verplichting is eigen aan de btw zonder afbreuk te doen aan eventuele andere wettelijke bepalingen die aan de belastingplichtige worden opgelegd, zoals vb. verplichtingen ten aanzien van de Kruispuntbank van Ondernemingen (KBO). Voor meer inlichtingen terzake wordt verwezen naar: www.economie.fgov.be.

2. Personen gehouden tot het indienen van het formulier 604B

Elke belastingplichtige die gehouden is tot het indienen van een aangifte van aanvang van een activiteit (formulier 604A) en van wie de btw-identificatiegegevens, zoals ze via dit formulier werden meegedeeld, wijzigen, is verplicht bepaalde wijzigingen (z. pt. 3.) d.m.v. het formulier 604B aan de Administratie bevoegd voor de btw, kenbaar te maken. Dit geldt eveneens voor belastingplichtigen die niet gevestigd zijn in België doch hier krachtens artikel 50, § 1, 1^{ste} lid, 3^o van het Btw-Wetboek voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd.

- Zijn bijgevolg gehouden een formulier 604B in te dienen:
 - belastingplichtigen onderworpen aan de **normale** btw-regeling met indiening van **maandaangiften**;
 - belastingplichtigen onderworpen aan de **normale** btw-regeling met indiening van **kwartaalaangiften**;
 - belastingplichtigen onderworpen aan de **forfaitaire** regeling;
 - belastingplichtigen onderworpen aan de **vrijstellingsregeling** van belasting voor kleine ondernemingen;
 - belastingplichtigen onderworpen aan de bijzondere regeling voor **landbouwondernemers**;
 - belastingplichtigen onderworpen aan de bijzondere regeling **zonder indiening** van periodieke btw-aangiften;
 - **'gemengde'** belastingplichtigen die voor een deel van hun activiteit onderworpen zijn aan één van de hiervoor vermelde btw-regelingen en voor het andere **deel** van hun activiteit op basis van **artikel 44** van het Btw-Wetboek vrijgesteld zijn van de btw.

- Zijn bijgevolg niet gehouden een formulier 604B in te dienen:
 - **vrijgestelde belastingplichtigen** (belastingplichtigen die **uitsluitend** handelingen verrichten die krachtens **artikel 44** van het Btw-Wetboek zijn vrijgesteld en die hen geen enkel recht op aftrek verlenen: vb. dokters, scholen...);

Opmerking:

Wijzigingen in de activiteit van deze belastingplichtigen kunnen de verplichting tot het bekomen van een btw-identificatie – en dus tot de indiening van het formulier 604A – noodzakelijk maken. Elke wijziging in de btw-identificatiegegevens die zich nadien voordoet dient uiteraard aan de Administratie bevoegd voor de btw, te worden meegedeeld via het formulier 604B.

- **toevallige belastingplichtigen:** personen aan wie de Administratie bevoegd voor de btw, tijdelijk de hoedanigheid van belastingplichtige heeft toegekend voor de specifieke handelingen die zij verrichten. Vb. de toevallige verkoop van een nieuw gebouw (art. 8 van het Btw-Wetboek) of de toevallige intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel (art. 8bis van het Btw-Wetboek).

3. Wijzigingen die moeten worden meegedeeld via het formulier 604B

Het formulier 604B heeft tot doel de gegevens te verzamelen die betrekking hebben op bepaalde **wijzigingen** inzake **btw-identificatiegegevens** die zich in de loop van het bestaan van een onderneming voordoen **en die niet** reeds werden meegedeeld via en opgenomen **in KBO** (principe van de eenmalige gegevensverzameling).

Worden bijgevolg beoogd:

- de wijzigingen van bepaalde gegevens die **specifiek** voor btw-doeleinden zijn vereist (z. infra Kader II);
- en/of **haar verplichtingen inzake btw** (z. infra Kader III);
- de wijzigingen van gegevens met betrekking tot het **rekeningnummer** voor **teruggaven van btw** (z. infra Kader IV).

Wijzigingen van **algemene aard** die niet direct verband houden met de toestand van de belastingplichtige inzake btw (vb. verandering van juridische vorm, domicilie, maatschappelijke zetel, enz.), en activiteitswijzigingen die geen invloed hebben op zijn recht op aftrek (vb. een gemengde belastingplichtige blijft na de wijzigingen een gemengde belastingplichtige) of slechts

een aanpassing van de NACEBEL codes (= codes die door KBO aan de verschillende activiteiten van de onderneming werden toegekend) noodzakelijk maken, moeten uitsluitend worden overgemaakt aan KBO en vereisen bijgevolg geen indiening van het formulier 604B.

Andere wijzigingen in de btw-toestand van een onderneming - vb. een wijziging van belastingregeling als gevolg van een activiteitswijziging – moeten via het formulier 604B aan de bevoegde dienst worden gemeld.

Voorbeeld:

- door de activiteitswijziging wordt een wettelijk bepaalde omzeldrempel overschreden (art. 18, § 2 van het KB nr. 1, art. 6, § 1 van het KB nr. 19);
- de belastingplichtige opteert, mits bepaalde voorwaarden werden vervuld, voor een andere belastingregeling.

4. Modaliteiten voor het invullen en het indienen van het formulier 604B

4.1. Wie mag het formulier 604B invullen en ondertekenen (de aangever)?

Het formulier 604B mag worden ingevuld en ondertekend door:

- de **belastingplichtige zelf** indien hij een natuurlijke persoon is;
- een **orgaan van de rechtspersoon** die de onderneming geldig kan verbinden (vb. bestuurder, zaakvoerder, ...) indien de belastingplichtige een rechtspersoon is;
- een **behoorlijk gevolmachtigde derde** persoon (vb. werknemer van de onderneming, boekhouder, fiscaal advieskantoor of een erkend ondernemingsloket ingeval de belastingplichtige een in België gevestigde handels- of ambachtsonderneming is of een vrij beroep uitoefent);
- een **erkende aansprakelijke vertegenwoordiger** die optreedt namens de niet in België gevestigde belastingplichtige die hier te lande voor btw-doeleinden moet worden geïdentificeerd.

4.2. Wanneer en waar moet het formulier 604B worden ingediend?

Het formulier 604B moet binnen een termijn van **één maand**, te rekenen vanaf de datum waarop de wijzigingen die erin zijn opgenomen zich hebben voorgedaan, toekomen op het team Beheer waarvan de belastingplichtige afhangt.

Voor de bepaling van het **bevoegde dienst** (z. www.financien.belgium.be: selecteer 'Kantoren', 'Zoek ze op in onze kantorengids', 'Bevoegdheden', vervulledig de velden van het vak en klik op 'Zoeken') wordt volgend onderscheid gemaakt:

4.2.1. Belastingplichtigen gevestigd in België:

- Natuurlijke personen (KMO):

De bevoegde dienst is, in principe, 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.

- Rechtspersonen (KMO) en vennootschappen/verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid:

De bevoegde btw-dienst is de Afdeling Beheer en Dienstverlening van het Centrum Kleine en Middelgrote Ondernemingen (KMO) in wiens ambtsgebied de **voornaamste administratieve zetel**, van waaruit de onderneming effectief wordt geleid en bestuurd, gelegen is.

Vanuit praktisch oogpunt bevindt de administratieve zetel van de onderneming zich daar waar:

- de voornaamste directie- en beheersorganen (de kantoren van de eigenlijke directie, van de handelsafdeling, van de centrale boekhouding, de archieven...) zijn verenigd;
- 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.

- Rechtspersonen (GO)

De bevoegde btw-dienst is 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.

Opmerking: Het adres van een fiscaal raadgever, van een fiduciaire, van een expert-boekhouder, van een advocaat, enz. kan nooit worden aanvaard als administratieve zetel van de onderneming om reden dat de onderneming nooit van daaruit wordt geleid.

De voornaamste administratieve zetel kan zich op hetzelfde adres bevinden als de maatschappelijke zetel van de rechtspersoon of de vennootschap/vereniging zonder rechtspersoonlijkheid zoals vermeld in de oprichtingsakte of statuten van de onderneming. Bij ontstentenis van een administratieve zetel wordt de statutaire maatschappelijke zetel weerhouden.

4.2.2. Belastingplichtigen niet gevestigd in België:

De niet in België gevestigde belastingplichtigen (natuurlijke of rechtspersonen) die hier te lande krachtens artikel 50, § 1, 1^{ste} lid, 3^o van het Btw-Wetboek voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, vallen onder de bevoegdheid van de Afdeling Beheer en Dienstverlening van het Centrum Buitenland, waarvan de zetel gevestigd is te 1000 Brussel, Finance Tower, Kruidtuinlaan 50, Bus 3410, foreigners.div.management@minfin.fed.be.

4.3. Hoe kan het formulier 604B worden ingediend?

Twee wijzen worden aangereikt om het formulier 604B in te dienen, nl. op papier ofwel elektronisch. De hoedanigheid van de aangever zal bepalen welke wijze moet worden benut.

4.3.1. Papieren formulier 604B

In principe is de aangever verplicht gebruik te maken van het **papieren** formulier 604B.

Dit officiële document is beschikbaar :

- op de erkende ondernemingsloketten ;
- op de bevoegde diensten ;
- op de internet-site van FOD Financiën, op het adres www.financien.belgium.be (Selecteer : Ondernemingen > BTW > Aanvang, wijziging en einde activiteit > Wat moet ik meedelen bij de wijziging of de beëindiging van een activiteit ?) ;

- op de internet-site MyMinfin, op het adres www.myminf.be.
(Selecteer : Interactieve diensten > Formulieren, selecteer « AAFisc – BTW » en « BTW »).

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

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

4.3.2. Elektronisch formulier E604B

Handels- of ambachtsondernemingen die in België gevestigd zijn en de beoefenaars van een vrij beroep kunnen voor het invullen en indienen van het formulier 604B een beroep doen op de diensten van een **erkend ondernemingsloket** naar keuze.

Enkel in dit geval dient er noodzakelijkerwijs gebruik te worden gemaakt van de **elektronische** versie van het formulier 604B (E604B).

Het elektronisch formulier wordt door bemiddeling van een erkend ondernemingsloket **online** ingevuld en onmiddellijk **digitaal** overgemaakt aan de bevoegde dienst van de Administratie bevoegd voor de btw.

De toegang tot dit elektronisch formulier is momenteel uitsluitend voorbehouden aan de erkende ondernemingsloketten en de elektronische indiening ervan is bijgevolg enkel mogelijk door hun tussenkomst.

5. Sancties

Overtredingen op de wettelijke bepalingen inzake de indiening van het formulier 604B (art. 53, § 1, 1^e lid, 1^o van het Btw-Wetboek en art. 2 van het KB nr. 10) worden in toepassing van artikel 70, § 4 van het Btw-Wetboek bestraft met **geldboeten** gaande van 50 tot 5.000 euro per overtreding (KB nr. 44 van 09.07.2012).

INVULLEN VAN HET FORMULIER 604B UITLEG BIJ DE INHOUD VAN DE VERSCHILLENDE KADERS

Kader voorbehouden aan de Administratie
--

Hier mag niets worden ingevuld.

Dit kader zal worden ingevuld door de bevoegde dienst op het ogenblik van de ontvangst van het formulier 604B.

Kader I – Aanduiding van de onderneming

Ondernemingsnummer

Duid het **ondernemingsnummer** van de belastingplichtige aan wiens btw-identificatiegegevens zijn gewijzigd. Dit nummer bestaat uit 10 cijfers en begint (momenteel) met het cijfer nul.

A. Voor de natuurlijke personen

Duid de **naam** en de **voornaam** aan zoals vermeld op de identiteitskaart of op een ander geldig identiteitsbewijs van de persoon beoogd door de wijziging van de btw-identificatiegegevens.

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

Duid de **rechtsvorm** (NV, BVBA, VZW,...) en de volledige **maatschappelijke benaming** aan, zoals opgenomen in de statuten (dus niet het uithangbord of het maatschappelijk doel) van de rechtspersoon of van de vennootschap/vereniging zonder rechtspersoonlijkheid die een wijziging in zijn/haar btw-identificatiegegevens meedeelt.

Kader II – Wijzigingen van btw-gegevens

Hier worden de wijzigingen beoogd van bepaalde btw-identificatiegegevens die **specifiek** voor btw-doeleinden zijn vereist.

Volgend onderscheid dient te worden gemaakt.

A. Belastingplichtigen gevestigd in België

Een belastingplichtige wordt beschouwd als zijnde **in België gevestigd** wanneer hij hier te lande beschikt over:

- zijn **woonplaats of zijn uitbatingszetel** (indien het om een natuurlijke persoon gaat);
- zijn **maatschappelijke of statutaire zetel** (indien het om een rechtspersoon gaat);
- of een **vaste inrichting**.

Een belastingplichtige wiens woonplaats, uitbatingszetel, maatschappelijke of statutaire zetel niet in België gelegen is (vb. belastingplichtige gevestigd in een andere lidstaat of in een derde land) wordt dus ook beschouwd als zijnde in België gevestigd indien hij hier te lande beschikt over een **vaste inrichting**. In dit geval dienen de volgende **voorwaarden cumulatief** te zijn vervuld:

- hij heeft hier te lande een directiezetel, een filiaal, een fabriek, een werkplaats, een agentschap, een magazijn, een kantoor, een laboratorium, een inkoop- of verkoopkantoor, een opslagplaats of enige andere vaste inrichting met uitsluiting van bouwwerven;
- deze inrichting heeft een voldoende mate van duurzaamheid en een – wat personeel en technisch materieel betreft – geschikte structuur om belastbare handelingen te kunnen uitvoeren;
- de activiteit van de inrichting bestaat uit de regelmatige uitvoering van leveringen van goederen of diensten in de zin van het Wetboek en zonder onderscheid te maken tussen de handelingen die effectief worden onderworpen aan de belasting dan wel vrijgesteld zijn.

Adres van de uitbatingszetel verschillend van het privé domicilie

De Wet van 08.12.1992 (Privacywet) beoogt de burger te beschermen tegen elk misbruik van zijn persoonlijke gegevens.

In het geval waarin een natuurlijke persoon zijn economische activiteit uitoefent op een adres dat verschilt van zijn privé domicilie, kan hij dit adres meedelen met behulp van het formulier 604B. Indien dit het geval is, zal enkel dit adres worden opgenomen in het Systeem voor de uitwisseling van btw-informatie (VIES). Op deze manier zullen de leveranciers van goederen en/of diensten die voornoemde gegevensbank raadplegen, niet beschikken over het privéadres van de betrokken natuurlijke persoon.

Wanneer dergelijk adres niet wordt meegedeeld, zal enkel het privéadres worden opgenomen in de databank 'VIES'.

Adres voornaamste administratieve zetel

De **voornaamste administratieve zetel** van een onderneming stemt niet noodzakelijk overeen met de maatschappelijke zetel zoals die in de oprichtingsakte en de statuten van de vennootschap werd genoemd.

Aangezien enkel de gegevens inzake de maatschappelijke zetel worden opgenomen in KBO en elke wijziging hiervan door de belastingplichtige uitsluitend via KBO moet worden meegedeeld, zullen gegevenswijzigingen betreffende de voornaamste administratieve zetel, die zich op een ander adres bevindt dan de maatschappelijke zetel, afzonderlijk door de belastingplichtige aan de Administratie bevoegd voor de btw moeten worden meegedeeld.

De volgende drie situaties kunnen zich voordoen en vereisen dus de indiening van het formulier 604B:

- de belastingplichtige **creëert** een (afzonderlijke) administratieve zetel
De voornaamste administratieve zetel waarvan het adres samenvalt samen met de maatschappelijke zetel (zelfde adres) wordt verplaatst door de onderneming naar een ander adres.
- de belastingplichtige **verplaatst** zijn administratieve zetel
De voornaamste administratieve zetel waarvan het adres niet samenvalt met de maatschappelijke zetel wordt verplaatst door de onderneming naar een ander adres, verschillend van het adres van de maatschappelijke zetel.
- de belastingplichtige **schrapt** zijn administratieve zetel
De voornaamste administratieve zetel waarvan het adres niet samenvalt met de maatschappelijke zetel, wordt verplaatst door de onderneming naar het adres van de maatschappelijke zetel.

B. Belastingplichtigen niet gevestigd in België

Een belastingplichtige wordt beschouwd als zijnde **niet in België gevestigd** indien:

- zijn domicilie of maatschappelijke (statutaire) zetel niet in België is gelegen;
- **en** hij hier te lande niet beschikt over een vaste inrichting.

Krachtens artikel 50, § 1, 1^{ste} lid, 3^o van het Btw-Wetboek zal elke niet in België gevestigde belastingplichtige die handelingen verricht bedoeld in het Btw-Wetboek waarvoor recht op aftrek is ontstaan en waarvoor hij krachtens de artikelen 51 en 52 van hetzelfde Wetboek hier te lande schuldenaar is van de belasting voor btw-doeleinden in België worden geïdentificeerd. Bij wijze van uitzondering, zijn de niet in België gevestigde belastingplichtigen die telecommunicatiediensten, radio- en televisie-omroepdiensten of elektronische diensten verrichten, niet beoogd.

1. Met erkenning aansprakelijke vertegenwoordiger: onder individueel nummer

Een niet in België gevestigde belastingplichtige die hier te lande is geïdentificeerd door de erkenning van een in België gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger, is verplicht de Administratie bevoegd voor de btw in te lichten omtrent elke **wijziging** die zich met betrekking tot deze vertegenwoordiging voordoet.

Benaming en/of adres aansprakelijke vertegenwoordiger

Naast het **ondernemingsnummer** dient de gewijzigde **benaming** en/of **adres** van deze aansprakelijke vertegenwoordiger te worden vermeld evenals de **datum** waarop deze wijzigingen uitwerking hebben.

In de praktijk zal deze formaliteit door de aansprakelijke vertegenwoordiger zelf worden vervuld. Immers, krachtens artikel 55, § 4, 1^o lid van het Btw-Wetboek wordt hij in de plaats gesteld van de niet in België gevestigde belastingplichtige die hij vertegenwoordigt en vervult in zijn plaats de diverse verplichtingen die de Belgische btw-wetgeving aan belastingplichtigen oplegt.

Opgemerkt wordt dat elke aansprakelijke vertegenwoordiger normaliter onder een eigen ondernemingsnummer in KBO is geregistreerd. Een wijziging van diens in KBO gekende coördinaten (vb. benaming, domicilie of maatschappelijke zetel) moeten door hem eveneens afzonderlijk en voor eigen rekening aan KBO worden meegedeeld.

Opmerking:

Ingeval de buitenlandse belastingplichtige:

- zich wil laten vertegenwoordigen door een **andere aansprakelijke vertegenwoordiger**;
- wenst over te gaan tot een **rechtstreekse btw-identificatie**;
- in België een **vaste inrichting** creëert;

dan dient een andere procedure te worden gevolgd en moet hij zich wenden tot het Centrum Buitenland.

2. Zonder erkenning aansprakelijke vertegenwoordiger: rechtstreekse btw-identificatie

De rechtstreekse btw-identificatie in België is uitsluitend voorbehouden aan belastingplichtigen die gevestigd zijn in een andere lidstaat van de Europese Unie. De belastingplichtigen die buiten de Europese Unie zijn gevestigd kunnen in België slechts voor btw-doeleinden worden geïdentificeerd via tussenkomst van een erkende aansprakelijke vertegenwoordiger (onder individueel of globaal nummer).

Teneinde de afwezigheid van enige vaste inrichting of aansprakelijke vertegenwoordiger in België op te vangen is de in een andere lidstaat van de Europese Unie gevestigde belastingplichtige, die een rechtstreekse identificatie heeft in België, er krachtens artikel 61, § 1, 6^e lid van het Btw-Wetboek, toe gehouden een **adres in België** kenbaar te maken waar de boeken, facturen, kopieën van facturen en andere stukken die hij krachtens de btw-wetgeving moet bewaren, zullen worden voorgelegd op ieder verzoek van de ambtenaren van de Administratie bevoegd voor de btw.

Communicatieadres

Bedoeld **communicatieadres** moet door de betrokkene bij de aanvang van zijn activiteit aan het Centrum Buitenland worden meegedeeld (via het formulier 604A) en de wijziging van dit adres moet via het formulier 604B worden aangegeven.

Dit adres kan het adres van een fiscaal mandataris, een zustervennootschap of zelfs een medecontractant van de in een andere lidstaat gevestigde belastingplichtige zijn. Nochtans moet de belastingplichtige de boeken en stukken op ieder verzoek van de ambtenaren van de Administratie bevoegd voor de btw binnen een **redelijke termijn** kunnen voorleggen.

Ingeval de buitenlandse belastingplichtige geen communicatieadres in België meedeelt, merkt de Administratie het adres van het Centrum Buitenland aan als bedoeld adres.

Opmerking:

Ingeval de buitenlandse belastingplichtige:

- zich wil laten vertegenwoordigen door een **aansprakelijke vertegenwoordiger**;
- in België een **vaste inrichting** creëert;

dan dient een andere procedure te worden gevolgd en moet hij zich wenden tot het Centrum Buitenland.

C. Vereniging zonder rechtspersoonlijkheid

1. Wijziging van de benaming

Indien de benaming van de vereniging zonder rechtspersoonlijkheid wijzigt, dient de nieuwe benaming meegedeeld te worden evenals de datum van uitwerking.

2. Wijziging van de samenstelling van de leden

Volgens de juridische dienst van KBO, leidt de toetreding van een nieuw lid of de uittreding van een lid in principe niet tot de ontbinding van de feitelijke vereniging.

Indien de feitelijke vereniging een overeenkomst heeft opgesteld, waarin duidelijk bepaald wordt dat de wijziging van de samenstelling van de leden niet leidt tot het einde van de feitelijke vereniging en deze overeenkomst kan worden voorgelegd, kan het ondernemingsnummer behouden blijven.

De Administratie bevoegd voor de btw moet bijgevolg door de feitelijke vereniging geïnformeerd worden van elke wijziging in de samenstelling van zijn leden en dit via het gebruik van het formulier 604B, in te dienen bij de bevoegde dienst.

De zelfstandige groeperingen van personen voor wie de verplichtingen m.b.t. informatieve aangiften opgenomen zijn in artikel 44, § 2bis van het Btw-Wetboek, worden hier niet beoogd.

Kader III – Wijzigingen van de btw-activiteit

Hier worden uitsluitend de wijzigingen beoogd die betrekking hebben op de **btw-activiteit(en)** van de onderneming.

Welke activiteiten?

- deze waarvoor een btw-identificatie is vereist
- **en** die bovendien hetzij haar **recht op aftrek**, hetzij haar **verplichtingen** inzake btw, beïnvloedt (beïnvloeden).

Wijzigingen in een gedeelte van de activiteit die buiten het toepassingsgebied van het Btw-Wetboek valt, worden in dit kader dus niet bedoeld. Niettemin kan de onderneming spontaan deze laatste wijzigingen meedelen.

Wijzigingen met invloed op het recht op aftrek

Worden met name hier beoogd:

- de uitoefening of de stopzetting van activiteiten vrijgesteld door artikel 44 van het Btw-Wetboek (onroerende handelingen, bancaire, financiële of verzekeringshandelingen...)
- de wijziging van belastingsregeling ingevolge een wijziging van activiteit, met name de overgang van een regeling met recht op aftrek (normale of forfaitaire regeling met indiening van periodieke aangiften) naar een regeling zonder recht op aftrek (vrijstellingsregeling van belasting, bijzondere landbouwregeling...).

Wijzigingen met invloed op de verplichtingen inzake btw

Worden met name hier beoogd:

- de uitoefening of de stopzetting van activiteiten waarvoor de normale regeling met indiening van trimestriële aangiften is uitgesloten. Worden bedoeld:
 - de verkoop van energieproducten bedoeld in artikel 415, § 1 van de programmawet van 27.12.2004, voor meer dan 250.000 euro op jaarbasis (elektriciteit, brandstof,...);
 - toestellen voor mobiele telefonie en computers (alsmede hun randapparatuur, toebehoren en onderdelen), voor meer dan 250.000 euro op jaarbasis;
 - landvoertuigen uitgerust met een motor onderworpen aan de reglementering betreffende de inschrijving, voor meer dan 250.000 euro op jaarbasis;
- de uitoefening of de stopzetting van activiteiten waarvoor de belastingplichtige gehouden is een kassicket uit te reiken door middel van een geregistreerd kassasysteem;
- de uitoefening of de stopzetting van activiteiten waarvoor de belastingplichtige niet meer kan genieten van een bijzondere regeling. Worden bedoeld:
 - de handelingen waarvoor de forfaitaire regeling is uitgesloten (handelingen waarvoor de uitreiking van een factuur verplicht is voor meer dan 25 % of 40 % van de gerealiseerde omzet);
 - de handelingen waarvoor de vrijstellingsregeling van belasting is uitgesloten (onroerende handelingen, handelingen waarvoor de uitreiking van een kassicket door middel van een geregistreerd kassasysteem verplicht is, leveringen van gebruikte materialen,...);
 - De handelingen waarvoor de landbouwregeling is uitgesloten (omzetting naar commerciële onderneming, andere activiteit(en) behalve indien zij kunnen gebeuren onder de toepassing van de forfaitaire regeling of de vrijstellingsregeling van belasting,...);

-...

Deze wijzigingen kunnen het gevolg zijn van:

- de **aanvang** van één of meerdere nieuwe activiteiten (z. **punt A**);
- en/of de **stopzetting** van één of meerdere uitgeoefende btw-activiteiten (z. **punten B en C**).

A. Nieuwe activiteit(en)

Een belastingplichtige die één of meerdere nieuwe aan de btw onderworpen activiteit(en) wenst uit te oefenen moet hiervan een vrije, doch bondige en zo nauwkeurig mogelijke, **omschrijving** geven.

De bewoordingen die overeenstemmen met de NACEBEL codes zijn voor de Administratie bevoegd voor de btw niet altijd voldoende nauwkeurig. In voorkomend geval moet de onderneming aanduiden of het gaat om een activiteit als fabrikant, groot- of kleinhandel.

Bovendien moet de **datum** worden vermeld waarop de nieuwe activiteit(en) effectief zal (zullen) worden uitgeoefend en moet worden aangeduid of deze nieuwe activiteit(en) een **hoofd- of een nevenactiviteit(en)** vormt (vormen).

Met hoofdactiviteit bedoelt men deze die, rekening houdend met het geraamde omzetcijfer, het belangrijkste zal zijn.

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

De nieuwe activiteit(en) kan (kunnen) als gevolg hebben dat de belastingplichtige kan opteren voor een nieuwe belastingsregeling.

Vrijstellingsregeling van belasting

Het betreft een bijzondere regeling bedoeld voor kleine ondernemingen waarvan het jaarlijks **omzetcijfer** niet hoger is dan **25.000 euro** en **stelt hen vrij** van de belangrijkste **verplichtingen** waaraan belastingplichtigen normaal moeten voldoen.

Zo moet de belastingplichtige onder de vrijstellingsregeling:

- geen btw in rekening brengen aan zijn klanten (hij verricht zijn handelingen vrijgesteld van belasting);
- geen periodieke btw-aangiften indienen en geen btw voldoen aan de Schatkist;
- daartegenover heeft hij geen enkel recht op aftrek (hij kan in geen enkel geval de btw aftrekken die hij betaald heeft aan zijn leveranciers).

De vrijstellingsregeling is een optionele regeling, waarvan de toepassing niet verplicht is.

Bijzondere landbouwregeling

Deze bijzondere regeling inzake btw is voorbehouden voor 'landbouwers', zoals gedefinieerd door de btw-wetgeving en kenmerkt zich als volgt:

- deze regeling **stelt** de landbouwer **vrij** van de **verplichtingen** waaraan belastingplichtigen normaal moeten voldoen: geen verplichting tot uitreiking van facturen, geen periodieke btw-aangiften in te dienen, geen btw te voldoen aan de Schatkist;

- deze regeling voorziet dat de landbouwer de terugbetaling verkrijgt van de belasting op inkomende handelingen (waarvan hij de aftrek niet kan verrichten via de periodieke aangifte aangezien hij een belastingplichtige niet-indiener is) onder de vorm van een **'forfaitaire compensatie'** die zijn belastingplichtige klanten hem moeten betalen in bepaalde situaties, bovenop de te betalen prijs voor de goederen of diensten die de landbouwer hen verschaft heeft.

Deze bijzondere regeling is enkel van toepassing op de landbouwhandelingen die op limitatieve wijze zijn opgesomd door het Btw-Wetboek en het koninklijk besluit nr. 22 van 15.09.1970.

De landbouwondernemer die, in het kader van zijn economische activiteit, handelingen verricht die uitgesloten zijn van de landbouwregeling (vb. verhuur van gastenkamers), verliest in principe het voordeel van deze regeling. Hij is er in dat geval toe gehouden **de normale btw-regeling** toe te passen **voor het geheel van zijn activiteiten** (landbouwactiviteit en andere activiteiten).

B. Stopzetting activiteit(en)

Naar analogie met Kader III, pt. A. hiervoor.

Ingeval alle aan de btw onderworpen activiteiten volledig en definitief worden stopgezet dient niet het formulier 604B maar het formulier 604C (aangifte van stopzetting van activiteit) te worden ingevuld.

C. Overdracht bedrijfsafdeling

De aangever dient eveneens te verduidelijken of de onderneming al dan niet een bedrijfsafdeling heeft overgedragen.

In bevestigend geval moet de **datum** worden vermeld waarop deze overdracht uitwerking heeft.

Ook de **identiteit** van de **overnemer** moet worden meegedeeld. Beschikt de overnemer over een actief ondernemingsnummer, dan volstaat de vermelding van dit ondernemingsnummer. Is dit niet het geval dan moeten de naam en voornaam of maatschappelijke benaming en de volledige gegevens van de overnemer worden ingevuld.

D. Gevolgen activiteitswijzigingen op het recht aftrek

- Categorieën belastingplichtigen

In de volgende samenvattende tabel worden vier categorieën belastingplichtigen onderscheiden. De omvang van hun recht op aftrek is verschillend en hangt af van de aard van de uitgaande handelingen die ze in het kader van hun economische activiteit verrichten.

Aard van de handelingen die deel uitmaken van de economische activiteit van de belastingplichtige	Categorie belastingplichtige	Omvang recht op aftrek
1. De activiteit van de belastingplichtige bestaat: - uitsluitend uit handelingen andere dan deze die krachtens artikel 44 van het Btw-Wetboek zijn vrijgesteld	gewone belastingplichtige	volledig recht op aftrek
2. De activiteit van de belastingplichtige bestaat: - gedeeltelijk uit handelingen die krachtens artikel 44 van het Btw-Wetboek zijn vrijgesteld - en gedeeltelijk uit handelingen die recht op aftrek verlenen	gemengde belastingplichtige	gedeeltelijk recht op aftrek
3. De activiteit van de belastingplichtige bestaat: - gedeeltelijk uit handelingen die krachtens artikel 44 van het Btw-Wetboek zijn vrijgesteld en/of - gedeeltelijk uit handelingen die recht op aftrek verlenen - en , uit handelingen niet beoogd door het Wetboek	gedeeltelijke belastingplichtige	gedeeltelijk recht op aftrek
4. De activiteit van de belastingplichtige bestaat: - uitsluitend uit handelingen die krachtens artikel 44 van het Btw-Wetboek zijn vrijgesteld	vrijgestelde belastingplichtige	geen recht op aftrek

De aangever moet in kader III D aanduiden welke gevolgen de activiteitswijzigingen, weergegeven in kader III A, B en/of C, hebben op zijn recht op aftrek.

M.a.w., door de wijzigingen wordt de betrokkene:

- ofwel een **gewone** belastingplichtige met volledig recht op aftrek (geval nr. 1);
- ofwel een **gemengde of gedeeltelijke** belastingplichtige met gedeeltelijk recht op aftrek (geval nr. 2 en 3);
- ofwel een **vrijgestelde** belastingplichtige zonder recht op aftrek (geval nr.4).

Bovendien moet de **datum** van deze wijzigingen worden vermeld (vb. datum aanvang nieuwe activiteit, datum stopzetting andere activiteit).

- Gevolgen activiteitswijzigingen

In de hiernavolgende tabel wordt een overzicht gegeven van de gevolgen, veroorzaakt door een wijziging van de door de belastingplichtige uitgeoefende activiteit(en), op zijn recht op aftrek.

Een ... belastingplichtige	wordt een ... belastingplichtige	Formaliteit
gewone, met volledig recht op aftrek	↗ gemengde , met gedeeltelijk recht op aftrek	604B → Geval nr. 2 → Geval nr. 3 → Geval nr. 4
	→ gedeeltelijke , met gedeeltelijk recht op aftrek	
	↘ vrijgestelde , zonder recht op aftrek	
gemengde of gedeeltelijke, met gedeeltelijk recht op aftrek	↗ gewone , met volledig recht op aftrek	→ Geval nr. 1
	↘ vrijgestelde , zonder recht op aftrek	→ Geval nr. 4
vrijgestelde, zonder recht op aftrek	↗ gewone , met volledig recht op aftrek	<u>Geen 604B,</u> <u>wel 604A!!!</u>
	↘ gemengde , met gedeeltelijk recht op aftrek	

De aandacht wordt gevestigd op het feit dat een vrijgestelde belastingplichtige zonder recht op aftrek in principe niet als dusdanig voor btw-doeleinden is geïdentificeerd. Ingeval hij zijn activiteit(en) zodanig wijzigt dat hij een gewone of gemengde belastingplichtige wordt, dan moet hij een formulier 604A (www.financien.belgium.be) van aanvraag tot het verkrijgen van een btw-identificatie indienen en geen formulier 604B. Indien, voorafgaand aan de wijziging van de activiteit, de vrijgestelde belastingplichtige zonder recht op aftrek geïdentificeerd werd omwille van de overschrijding van de drempel van 11.200 euro of het uitoefenen van de optie inzake intracommunautaire verwervingen, of nog omwille van de ontvangst van een dienst verschaft door een niet in België gevestigde belastingplichtige, moet een formulier 604B worden ingediend.

Kader IV – Rekeningnummer doorgeven of wijzigen

In dit kader kunnen 3 mogelijke wijzigingen i.v.m. het rekeningnummer waarop de btw-teruggaaf van het creditsaldo van de rekening-courant van de belastingplichtige dient te worden gestort (zie art. 8¹, art. 12, § 1 en art. 13 van het KB nr. 4 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde) worden ingevuld:

1. het bij de Administratie voor btw-teruggaven gekende rekeningnummer wordt vervangen door een ander rekeningnummer;
2. de titularis van het rekeningnummer voor btw-teruggaven gekend bij de Administratie, wijzigt;
3. voor een reeds voor btw-doeleinden geregistreerde belastingplichtige is er voor eventuele btw-teruggaven nog geen rekeningnummer meegedeeld aan de Administratie en wordt er voor het eerst een rekeningnummer meegedeeld.

Het rekeningnummer dient op naam van de belastingplichtige te staan. Het volstaat om naast het rekeningnummer (IBAN en BIC), 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, (vb. in het geval van een feitelijke vereniging, een buitenlandse belastingplichtige met aansprakelijke vertegenwoordiger ...). Wanneer het om een **btw-eenheid** gaat, **dient** het rekeningnummer **op naam van de vertegenwoordiger van de btw-eenheid** te staan. In deze gevallen dient de naam van de titularis van het rekeningnummer (IBAN en BIC), zijn volledig adres (straat, nr., bus, plaats, postcode en land) en de mogelijkheden tot contact (telefoon en e-mail) te worden ingevuld. 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 en 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.

De aangever - volmacht

De aangever is de persoon die het formulier 604B mag invullen en ondertekenen.

Het formulier 604B moet niet noodzakelijk door de **belastingplichtige** zelf worden ingevuld en ondertekend (z. supra pt. 4.1.). Deze formaliteit kan ook geldig worden vervuld door een **derde persoon**, indien hij behoorlijk **gevolmachtigd** werd, en dit op straffe van nietigheid van de daden die hij stelt.

Deze gevolmachtigde kan bovendien een **natuurlijke persoon** of een **rechtspersoon** zijn.

Als de **volmacht** uitsluitend wordt afgeleverd met het oog op de opmaak van het formulier 604B, dan volstaat een **algemene** volmacht (d.i. een volmacht die toelaat de nodige administratieve formaliteiten te vervullen). Wanneer de gevolmachtigde reeds beschikt over een **specifieke fiscale** volmacht (d.i. een volmacht die toelaat de onderneming te verbinden t.o.v. de fiscale Administratie) dan kan uiteraard het formulier 604B ook geldig worden opgesteld onder dekking van deze fiscale volmacht. Een kopie van deze volmacht dient te worden overgemaakt aan de bevoegde dienst.

Volgende tabel vat samen welke personen geldig het formulier 604B kunnen invullen en ondertekenen.

Wie kan geldig een formulier 604B invullen en ondertekenen?		
Belastingplichtige	- de belastingplichtige zelf indien hij een natuurlijke persoon is; - een orgaan van de rechtspersoon belastingplichtige (vb. bestuurder, zaakvoerder ...);	
Gevolmachtigde (natuurlijke of rechtspersoon)	Interne gevolmachtigde (lid van de onderneming)	vb. een werknemer van de onderneming;
	Externe gevolmachtigde (persoon vreemd aan de onderneming)	een erkend ondernemingsloket (EOL) Enkel mogelijk voor de in België gevestigde handels- en ambachtsondernemingen en de beoefenaars van een vrij beroep.
		een andere gevolmachtigde (niet EOL) vb. een boekhouder natuurlijke persoon of een fiscaal adviesbureau

Datum en handtekening van de aangever

De te vermelden **datum** is de datum waarop het formulier 604B door de aangever werd ingevuld en ondertekend.

De aangever dient het formulier 604B verplicht te **ondertekenen** en vermeldt zijn **eigen naam en voornaam** evenals de **hoedanigheid** waarin hij optreedt (z. supra).

Indien de betrokken belastingplichtige een rechtspersoon is of hij voor het invullen van het formulier 604B volmacht heeft gegeven aan een rechtspersoon (vb. boekhoudkantoor, ...) dan kan het formulier slechts worden ondertekend door een fysieke persoon die deze rechtspersoon rechtsgeldig kan vertegenwoordigen. De hoedanigheid die in voorkomend geval moet worden vermeld is deze die de aangever bezit binnen de eigen of gevolmachtigde onderneming.

De aangever is een persoon vreemd aan de onderneming

Wanneer de invulling van het formulier 604B werd toevertrouwd aan een behoorlijk gevolmachtigde (natuurlijke of rechts-) persoon vreemd aan de onderneming dan moeten de volgende gegevens betreffende deze gevolmachtigde aan de Administratie worden meegedeeld.

A. Ondernemingsnummer

Wanneer de gevolmachtigde over een ondernemingsnummer beschikt, dan volstaat het om dit nummer te vermelden en dienen de volledige coördinaten onder punt B hierna **niet** te worden ingevuld.

Voorbeeld:

- een gevolmachtigde accountant (→ ondernemingsnummer van deze natuurlijke persoon)
- een gevolmachtigde fiduciaire (→ ondernemingsnummer van de rechtspersoon ook al zal het formulier worden ondertekend door een fysieke persoon).

B. Volledige coördinaten

Wanneer de gevolmachtigde (natuurlijke of rechtspersoon) niet over een ondernemingsnummer beschikt, dan moeten alle onder punt B gevraagde inlichtingen worden ingevuld, d.w.z. de naam en voornaam (indien de gevolmachtigde een natuurlijke persoon is) of de maatschappelijke benaming (indien de gevolmachtigde een rechtspersoon is) evenals het volledige adres.

Voorbeelden

Personen die rechtsgeldig het formulier 604B kunnen invullen en ondertekenen	Naam, voornaam en hoedanigheid
1. de belastingplichtige zelf indien hij een natuurlijke persoon is	Xavier DUPONT, Oprichter
2. een orgaan van de onderneming indien het gaat om een rechtspersoon a. ofwel omdat de functie die hij uitoefent binnen de onderneming hem de bevoegdheid geeft de onderneming in zijn naam te verbinden (vb. bestuurder, zaakvoerder, vennoot van een rechtspersoon...) b. ofwel omdat hij voor het ondertekenen van het formulier 604B een interne volmacht heeft gekregen (vb. volmacht gegeven aan een boekhouder tewerkgesteld door de onderneming zelf)	Xavier DUPONT, Bestuurder Xavier DUPONT, Boekhouder binnen de onderneming
3. elke persoon vreemd aan de onderneming die hiertoe behoorlijk gevolmachtigd werd (externe volmacht): a. volmacht gegeven aan een natuurlijke persoon (vb. zelfstandige boekhouder natuurlijke persoon) b. volmacht gegeven aan een rechtspersoon (vb. boekhoudkantoor BVBA XYZ) c. volmacht gegeven aan een erkend ondernemingsloket (EOL) (enkel mogelijk voor de in België gevestigde handels- en ambachtsondernemingen en de beoefenaars van een vrij beroep!)	Sophie DURANT, Expert-boekhouder Sophie DURANT, Zaakvoerder van de BVBA XYZ Sophie DURANT Externe gevolmachtigde EOL

INLICHTINGEN

Belastingplichtigen die bijkomende toelichtingen wensen bij deze verklarende nota of moeilijkheden ondervinden bij het invullen van het formulier 604B kunnen zich steeds wenden tot de bevoegde dienst.

Meer informatie kan bovendien worden teruggevonden op: www.finances.belgium.be.