

FISCONET *plus*



TAXATION / Value added tax / Administrative guidelines and comments / Flyers

Circular 2020 / C / 87 concerning the introduction of an electronic procedure for validating the reality of exports in the context of the VAT exemption provided for in Article 39, § 1, 4 ° of the VAT Code

This circular concerns the introduction in Belgium of a procedure that allows to electronically validate the reality of the export of goods in the context of the VAT exemption referred to as 'passenger traffic exemption', as referred to in Article 39, § 1, 4 ° of the VAT Code. To this end, the FPS Finance has developed the application 'DETAX', managed by the General Administration of Customs and Excise, to issue an electronic visa when the legal conditions of the exemption are met. The first phase of the application will be put into service from 30.06.2020.

output; exemption from VAT Article 39, § 1, 4 °, of the VAT Code ; 'passenger traffic exemption'; personal luggage; electronic validation procedure

FOD Finance, 29.06.2020
General Administration of Taxation - Value Added Tax

ATTACHMENTS: 3 ([See the version in PDF](#))

Table of contents

- [I. Introduction](#)
- [II. Scope and entry into force of the electronic validation procedure](#)
- [III. Authorization of companies](#)
- [IV. Information and technical specifications to be provided](#)
- [V. Description of the refund procedure using the 'DETAX' application](#)

I. Introduction

[Article 39](#) , § 1, 4 ° of the VAT Code, which transposes Article 147 of Council Directive 2006/112 / EC of 28 November 2006 regarding the common system of value added tax, exempt from VAT: the supply of goods to a traveler not established in the community who takes possession of these goods in Belgium for them, in his personal luggage, at the latest at the end of the third month following the one in which the delivery took place , to be performed outside the community.

The implementing provisions of Article 39, § 1, 4 °, of the VAT Code with regard to the exemptions with regard to the export of goods and services to a place outside the community are included in Articles 8 and 9 of the [Royal Decree no. 18 of 29.12.1992](#) .

Pursuant to these provisions, the aforementioned VAT exemption called 'passenger traffic exemption' is subject to the following six legal conditions (1):

1. the supply of goods must relate to goods in free circulation in the Community
2. het moet gaan om een levering van goederen aan een reiziger die niet in de gemeenschap is gevestigd en die de goederen in het land in bezit neemt. De levering zou bovendien in België belastbaar zijn indien de goederen niet zouden uitgevoerd worden
3. de aankoop moet vreemd zijn aan elk handels- of beroepskarakter
4. de globale waarde van de goederen, belasting inbegrepen, moet per factuur hoger zijn dan 125 euro
5. de goederen moeten door de koper in zijn persoonlijke bagage worden uitgevoerd naar een plaats buiten de gemeenschap en dit uiterlijk op het einde van de derde maand volgend op de maand waarin de levering plaatsvindt
6. de verkoper moet de echtheid van de uitvoer van de goederen aantonen door middel van een factuur bekleed met het visum van het douanekantoor van uitgang uit de gemeenschap. De minister van Financiën of zijn afgevaardigde kan, onder de door hem bepaalde voorwaarden, toelaten de factuur te vervangen door een als zodanig geldend stuk.

(1) Deze wettelijke voorwaarden worden meer uitgebreid gedetailleerd in nr. 116 en volgende van de [Circulaire nr. E.T.97.794 d.d. 01.03.2001](#).

Op heden kunnen in België twee procedures gebruikt worden om, rekening houdend met de wettelijke bepalingen, de werkelijkheid van de uitvoer aan te tonen. De gewone procedure gebaseerd op het visum van een exemplaar van de factuur en een bijzondere procedure gebruik makend van een 'reizigerscheque' die geldt als vervanging van de factuur (2).

(2) Deze twee procedures worden uiteengezet in nr. 142 en volgende van de [Circulaire nr. E.T.97.794 d.d. 01.03.2001](#) en in de [Btw-Commentaar, Hoofdstuk 8, Afdeling 2, Titel 2, Rubriek D](#).



RELATED DOCUMENTS

[> This circular in PDF](#)

CHARACTERISTICS

Title: Circular 2020 / C / 87 concerning the introduction of an electronic procedure for validating the reality of exports in the context of the VAT exemption provided for in Article 39, § 1, 4 ° of the VAT Code

Summary: This circular concerns the introduction in Belgium of a procedure that allows to electronically validate the reality of the export of goods in the context of the VAT exemption referred to as 'passenger traffic exemption', as referred to in Article 39, § 1. , 4 °, of the VAT Code. To this end, the FPS Finance has developed the application 'DETAX', managed by the General Administration of Customs and Excise, to issue an electronic visa when the legal conditions of the exemption are met. The first phase of the application will be put into service from 30.06.2020.

Key words: [export of](#), [VAT](#), [electronic verification](#), [exemption](#)

Date of the document: 29/06/2020

Publication date: 06/29/2020

Date of entry into force:
30/06/2020

Datum Fisconet *plus*  :
29/06/2020



Er bestaat eveneens een procedure voor het a posteriori viseren van documenten (3).

(3) Deze procedure wordt beschreven in nr. 172 en volgende van de [Circulaire nr. E.T.97.794 d.d. 01.03.2001](#).

Naast deze procedures heeft de administratie besloten een procedure in te stellen om op elektronische wijze de werkelijkheid van de uitvoer van goederen te valideren volgens de voornoemde wettelijke voorwaarden.

In dit verband heeft de FOD Financiën een toepassing ontwikkeld 'DETAX', die wordt beheerd door de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen, om op elektronische wijze een visum te verlenen wanneer aan de wettelijke voorwaarden is voldaan.

Het gebruik van de elektronische procedure is optioneel. De gewone procedure, de bijzondere procedure alsook de procedure voor het a posteriori viseren van documenten zoals voornoemd, blijven van toepassing voor de uitvoer van goederen die niet onderworpen zijn aan de elektronische procedure.

II. Toepassingsgebied en inwerkingtreding van de procedure van elektronische validatie

De inwerkingtreding van de toepassing 'DETAX' van de FOD Financiën, als enige mogelijkheid voor de elektronische validatieprocedure, zal in meerdere fasen worden uitgevoerd.

In de eerste fase is het toepassingsgebied van de elektronische validatie beperkt tot:

- de ondernemingen die in het kader van de btw-vrijstelling voorzien door artikel 39, § 1, 4°, van het Btw-Wetboek actief zijn op het gebied van de terugbetaling van de btw aan reizigers. Deze ondernemingen dienen voorafgaand erkend te zijn door de Algemene Administratie van de Fiscaliteit en worden hierna aangeduid als 'gemachtigde onderneming'. De erkenningsprocedure wordt beschreven in het punt III hieronder. De gemachtigde ondernemingen zijn opgenomen in **bijlage 1**
- de leveringen van goederen die plaatsvinden in België en vanuit een Belgisch douanekantoor van uitgang worden uitgevoerd buiten de gemeenschap. De lijst van douanekantoren die een elektronisch visum kunnen afleveren via de toepassing 'DETAX' is opgenomen in **bijlage 2**.

De eerste fase van de toepassing 'DETAX' treedt in werking op **30.06.2020**.

Het is voorzien dat het toepassingsgebied van de elektronische validatieprocedure in de volgende fasen wordt uitgebreid. De reikwijdte van deze uitbreiding alsook de inwerkingtreding van de volgende fasen zullen aan bod komen in toekomstige mededelingen.

III. Machtiging van ondernemingen

Zoals aangegeven in punt II, is het gebruik van de toepassing 'DETAX' in de eerste fase beperkt tot de gemachtigde ondernemingen.

De onderneming die tegen betaling van een commissie een activiteit van teruggaaf van de btw aan reizigers uitoefent of wenst uit te oefenen in het door artikel 39, § 1, 4°, van het Btw-Wetboek bepaalde kader van de vrijstelling reizigersverkeer, komt in aanmerking voor het statuut van gemachtigde onderneming. Zij dient te beschikken over de nodige technische middelen die haar toelaat te voldoen aan de verplichtingen bedoeld in punt IV hierna.

De ondernemingen die het statuut wensten te verkrijgen van gemachtigde onderneming kunnen een vergunningsaanvraag indienen bij de volgende bevoegde autoriteit van de FOD Financiën:

FOD FINANCIEN
Algemene Administratie van de Fiscaliteit
Centrale diensten
Operationele expertise en ondersteuning
Expertisedienst btw
North Galaxy A23
Koning Albert II-laan 33 bus 25
1030 BRUSSEL
aagfisc.exp.tva.btw@minfin.fed.be

De aanvraag, die elektronisch of per gewone brief moet worden ingediend, dient minstens de volgende gegevens te bevatten:

- de naam, de rechtsvorm, de bedrijfsnaam, het ondernemingsnummer en het adres van de onderneming
- het btw-identificatienummer van de onderneming (indien van toepassing)
- de contactgegevens (naam, voornaam, hoedanigheid, e-mail adres en telefoonnummer) van de persoon van de onderneming in relatie met de FOD Financiën voor het gebruik van de toepassing 'DETAX'
- een beschrijving van de door de onderneming gevolgde terugbetalingsprocedure
- de naam, voornaam en hoedanigheid van de persoon die de onderneming kan verbinden en de aanvraag indient
- een kopie van de statuten van de onderneming (indien van toepassing).

De bevoegde autoriteit van de FOD Financiën kan andere informatie opvragen indien zij dit nodig acht.

Indien de aanvraag volledig is, geeft de bevoegde autoriteit binnen de FOD Financiën de goedkeuring. Het goedkeuringsbesluit vermeldt de datum waarop de gemachtigde onderneming de toepassing 'DETAX' mag beginnen te gebruiken. Deze beslissing kan specifieke voorwaarden opleggen aan de onderneming.

Van zodra de goedkeuring wordt verleend, kent de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen aan de gemachtigde onderneming een toegangscode toe voor het gebruik van de toepassing.

De goedkeuring is geldig tot de intrekking ervan. De bevoegde autoriteit binnen de FOD Financiën kan op ieder moment de machtiging intrekken indien niet meer wordt voldaan aan de vereiste kwalificaties en voorwaarden opgelegd door de administratie. De beslissing tot intrekking wordt bij aangetekende brief meegedeeld aan de gemachtigde onderneming. De goedkeuring kan ook worden beëindigd op verzoek van de gemachtigde onderneming.

IV. Te verstrekken gegevens en technische specificaties

Voor elke levering van goederen die zij wenst te onderwerpen aan de procedure van elektronische validatie, is de gemachtigde onderneming eraan gehouden om een zeker aantal gegevens aan te brengen via de toepassing 'DETAX' volgens de procedure en technische specificaties vastgesteld door de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen.

De te volgen procedure, de te verstrekken gegevens alsook de technische specificaties waaraan moet worden voldaan worden beschreven in **bijlage 3**.

Vooraleer de gegevens via de toepassing worden overgemaakt, is de gemachtigde onderneming eraan gehouden om na te gaan of aan de wettelijke voorwaarden, die kunnen worden geverifieerd op het moment van de verzending, werd voldaan.

De gemachtigde onderneming wordt aanbevolen om de geldigheid van het btw-identificatienummer van de leverancier na te gaan en eventuele knipperlichten, zoals de inconsistentie tussen de maatstaf van heffing en het btw-bedrag, een abnormaal aantal aanvragen tot terugbetaling verricht door de reiziger, ... die de toepassing van de vrijstelling onwaarschijnlijk maken, na te gaan.

De verzonden gegevens zijn ter beschikking van de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen. Zij worden verwerkt conform de privacywetgeving en de Algemene verordening gegevensbescherming.

V. Beschrijving van de terugbetalingsprocedure met gebruik van de toepassing 'DETAX'

In de eerste fase is het gebruik van de toepassing 'DETAX' als volgt geïmplementeerd in de terugbetalingsprocedure:

1. Op het moment van de verkoop reikt de verkoper een factuur of een als zodanig geldend stuk uit aan de reiziger. Het als zodanig geldend stuk dient, met uitzondering van het volgnummer waaronder de factuur wordt ingeschreven in het boek voor uitgaande facturen, dezelfde vermeldingen te bevatten als een factuur. De bijzondere documenten die vooraf door de administratie zijn aanvaard in het kader van de bijzondere procedure met behulp van een 'reizigerscheque' (zie [Btw-Commentaar, Hoofdstuk 8, Afdeling 2, Titel 2, Rubriek D, subrubriek b](#)) kunnen worden gebruikt als een als zodanig geldend stuk. Bij wijze van vereenvoudiging (4) kan het kassaticket, dat ten minste volgende gegevens bevat, als een als dusdanig geldend stuk aangemerkt worden:

- de naam, het adres en het btw-nummer van de verkoper
- de datum van uitgifte
- een uniek identificatienummer
- de hoeveelheid en een duidelijke omschrijving van de goederen
- de totale prijs
- het bedrag van de betaalde btw of, indien de prijs inclusief btw wordt vermeld, het toepasselijk btw-tarief per goederencategorie.

(4) Deze vereenvoudigingsmaatregel is enkel van toepassing in het kader van de elektronische validatieprocedure.

De factuur of het als zodanig geldend stuk uitgereikt door de verkoper overeenkomstig het huidig punt 1., wordt bedoeld onder de term 'invoice' in bijlage 3.

2. Vóór de uitvoer deelt de gemachtigde onderneming via de toepassing 'DETAX' de factuur of het als zodanig geldend stuk mee samen met de vereiste gegevens volgens de procedure en technische specificaties vastgesteld door de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen (zie punt IV hierboven). De gemachtigde onderneming bepaalt in overleg met de verkoper en/of de reiziger de wijze waarop hij de vereiste gegevens verzamelt.

3. Op het tijdstip van de uitvoer legt de reiziger de goederen voor op het douanekantoor van uitgang uit de gemeenschap, volgens de procedure bepaald door de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen. **Alle** reizigers dienen de goederen voor te leggen op het kantoor van de douane van uitgang uit de gemeenschap. Indien de voorwaarden van de vrijstelling zijn vervuld, verleent de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen het elektronisch visum via de toepassing 'DETAX'. Behalve in het geval van fraude of een kennelijke fout die achteraf wordt ontdekt, wordt de btw-vrijstelling geacht te zijn verworven van zodra het elektronisch visum wordt verleend. De btw-vrijstelling kan niet worden toegepast in het geval van weigering van het elektronisch visum.

4. De gemachtigde onderneming verricht de terugbetaling aan de reiziger overeenkomstig hun contractuele overeenkomst. De diensten verricht door de gemachtigde onderneming en deze verricht door een eventuele betalingsagent worden uit btw-oogpunt geanalyseerd overeenkomstig de nummers 166 tot 171 van de [Circulaire nr. E.T.97.794 d.d. 01.03.2001](#). Van zodra de verkoper in het bezit is van het bewijs dat het elektronisch visum is toegekend, vergoedt hij de door de reiziger initieel betaalde btw aan de gemachtigde onderneming. De verplichting tot terugbetaling door de verkoper is gebaseerd op de regels van het burgerlijk recht.

5. If he has already paid it to the State, the seller asks for the tax to be reimbursed through his periodic VAT return according to the usual rules. In order to justify the application of the exemption (and thus the right to a refund), the seller should have access to the confirmation that the electronic visa was issued. He keeps and keeps this confirmation available in accordance with Articles 61 and 61, § 1 of the VAT Code.

Internal ref.: 137.560



Disclaimer | Contact | FAQ

- [WELCOME](#)
- [OVER THE FOOD](#)
- [CONTACT](#)
- [FAQ TECHNICAL PROBLEMS](#)