

VAT Refunds

to Foreign Businesses

by 27 European Countries

2007 Update

Belgium

1. Entitlement to Refund

The business must either be a “taxable person” if established in another EU country, or the equivalent if based elsewhere.

2. Minimum Limits for Claims

	EU Business EUR	NON-EU Business EUR
Per year, or balance of year	25	25
Per quarter, or period of less than one year	200	200

Claims for a year must be based on the calendar year (ending 31 December).

3. Time Limits for Claims

EU and non-EU businesses Three years starting from 1 January of the year following the year in which the tax was incurred.

The claim must be received by the tax authorities within the above time limits.

4. Non-refundable VAT

No refund will be given for the VAT on:

- Supplies of goods and services mentioned in 3.4 of Part One
- Accommodation and food costs, unless for staff delivering goods or performing services outside the company, or if incurred by a person rendering an accommodation service or supplying food
- Business gifts, other than gifts having a value of less than € 50 (excluding VAT)
- Entertainment expenses
- Tobacco and alcoholic drinks

Only 50% of the VAT on the purchase or importation of motor vehicles or on hire charges in respect of such vehicles is refundable, unless the claimant is a person who is in the specific business of sale or lease of cars.

See also Appendix 3.

5.
Application Forms

The refund application form must be completed in triplicate, in either French, German or Dutch.

Whilst forms supplied by a tax authority in any EU country are accepted, it is preferable to have the form printed in the same language as that used in the application.

If completed in French, the form must be sent to:
Bureau Central de TVA pour Assujettis Etrangers Tour Sablon, 25ème étage,
Rue J. Stevens, 7
B-1000 Bruxelles, Belgium

If completed in German:
MWSt-Zentraldienststelle für ausländische Steuerpflichtige
Tour Sablon, 25ème étage,
Rue J. Stevens, 7
B-1000 Bruxelles, Belgium

If completed in Dutch:
Centraal BTW-kantoor voor buitenlandse belastingplichtigen
Tour Sablon, 25ème étage,
Rue J. Stevens, 7
B-1000 Bruxelles, Belgium

Blank claim forms may be obtained at the above address, or at PricewaterhouseCoopers Brussels, Ghent or Antwerp Office (details at 13).

6.
Supporting Documentation

Certificate of status

This is required if the claimant is based in another EU country. Claimants based outside the EU will be required to prove to the Belgian tax authorities that, had they been based in Belgium, their activities would have been subject to VAT.

Other

Original invoices/import documents, bills, vouchers, receipts or customs clearance forms must be submitted along with any claim. The invoices must be in accordance with the requirements of Belgian VAT legislation. (These requirements are broadly outlined in 4.2 of Part One.)

7.
Agents

It is not necessary to appoint a Belgian agent.

**8.
Currency and Method of
Payment**

Claims must be filed in euro and payment will also be made in euro:

- By post or credit transfer to a Belgian Post Office current account
- By credit transfer to a Belgian bank account
- By postal or international money order, if the claimant has no Belgian bank or Post Office account

Any charges incurred by the tax authorities will be deducted from the amount of the refund.

**9.
Time Limit**

Payment should be made within six months of receipt of the claim by the tax authorities.

Interest

Interest of 0.8% will be due on any amount refunded after the expiration of the aforementioned six-month period (only for refund based upon the Eighth Directive).

When the VAT Administration requests additional information, the six-month period is suspended commencing on the date the request for information is sent to the claimant and ending on the date on which the claimant has met his obligation to provide the necessary information.

**10.
Appeals**

An appeal must be lodged within five years of the notification by the authorities of their refusal to issue a refund. An appeal must be lodged initially with the authorities to whom the claim was addressed (see 5).

**11.
Framework**

Please note that when a foreign business is dispensed from (under strict conditions) or has not opted for (only for EU foreign business) a Belgian VAT registration, this foreign business is entitled to recover Belgian input VAT, not by virtue of the Eighth or Thirteenth Directive but based on the Belgian Circular letter n° 4/1988. Also in case a foreign business applies for a refund after 30 June of the year following the calendar year in which the VAT was incurred, the entitlement to refund is based on the Belgian Circular letter n° 4/1988.

**12.
Electronic invoicing**

It is possible to obtain VAT refunds on the basis of electronic invoices. The Belgian VAT authorities are currently drawing up guidelines in this respect.

13.
PricewaterhouseCoopers
Representatives

Thierry Noël/Wouter Vilette
PricewaterhouseCoopers
Woluwe Garden
Woluwedal 18
1932 Sint-Stevens-Woluwe, Belgium

Telephone: +32 2 710 92 10,
Telefax: +32 2 710 43 98
E-mail: thierry.noel@pwc.be
wouter.villette@pwc.be

Eric Schmitz
PricewaterhouseCoopers
Generaal Lemanstraat 67
B-2018 Antwerpen, Belgium

Telephone: +32 3 259 30 11
Telefax: +32 3 259 30 98
E-mail: eric.schmitz@pwc.be

Ine Lejeune
PricewaterhouseCoopers
Wilsonplein 5G
B-9000 Ghent, Belgium

Telephone: +32 9 268 82 10
Telefax: +32 9 268 82 99
E-mail: ine.lejeune@pwc.be

Is dit uw eerste aanvraag ? (ja/nee)
Neen, gelieve dan uw toegekend Belgisch identificatienummer te vermelden.
RBT

Formulier in te dienen in drie exemplaren

	Datum ontvangst
--	-----------------

**Centraal Bureau voor Buitenlandse
belastingplichtigen**
Dienst terugbetalingen
Zaveltooren 25^e etage
J. Stevensstraat 7
1000 Brussel
België

**Aanvraag
tot teruggave van BTW door een niet
in België gevestigde BTW belastingplichtige**

Belastingplichtigen geïdentificeerd buiten België, maar binnen de Europese Unie | Indien u uitgaande handelingen (output) verricht hebt in België, gelieve de voorschriften te raadplegen in de circulaire 4/1988. Zoniet consulteer dan de circulaire 6/1981. Deze zijn te vinden op www.minfin.fgov.be (fisconet).

1	Naam en voornaam of de wettelijke benaming van de aanvrager	Nummer								
	Straat									
	Postcode, gemeente, land									
2	Activiteit van de aanvrager									
3	Belastingkantoor en BTW nummer van de aanvrager in het land waar hij zijn zetel, zijn woonplaats of zijn gebruikelijke woonplaats heeft.									
4	Tijdvak waarop de aanvraag betrekking heeft.	<table border="1" style="float: right; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td> <td></td> <td>Van</td> <td>Tot</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>maand</td> <td>jaar</td> </tr> </table>			Van	Tot			maand	jaar
		Van	Tot							
		maand	jaar							
5	Totaalbedrag (in cijfers) waarvoor teruggaaf wordt verzocht. (gedetailleerde overzicht zie keerzijde) ▼ verplicht in EURO ▼	<table border="1" style="float: right; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50px; text-align: center;">€</td> <td style="width: 100px;">.</td> <td style="width: 100px;">.</td> <td style="width: 100px;">.</td> </tr> </table>	€	.	.	.				
€	.	.	.							
7	Gewenste wijze van betaling (*) bankrekening <input type="checkbox"/> Postrekening <input type="checkbox"/> cheque of mandaat <input type="checkbox"/>									
	Bankrekeningnummer	Code financiële instelling								
	Swift code									
	Naam van de rekeninghouder									
	Naam en adres van de financiële instelling									
8	Aantal bijlagen :	Facturen :								
	Invoerdocumenten :									
9	De aanvrager verklaart :									
	a) Dat de aan de keerzijde vermelde goederen en/of diensten zijn gebruikt voor de door hem verrichte handelingen in het kader van zijn economische activiteit en dit ter gelegenheid van:									

	b) Dat hij gedurende het tijdvak waarop dit verzoek betrekking heeft, in het land waar om teruggave verzocht wordt:									
1	<input type="checkbox"/> (*) Geen goederen geleverd heeft en/of diensten verricht heeft.									
2	<input type="checkbox"/> (*) Uitsluitend diensten heeft verricht waarvoor alleen de ontvanger van die diensten de belasting verschuldigd is. De verkoopfacturen en verklarende stukken gericht aan de klant moeten bijgevoegd worden.									
3	<input type="checkbox"/> (*) Slechts enkele vrijgestelde transportdiensten verricht heeft en/of slechts enkele diensten verricht heeft die nauw aansluiten bij dit transport.									
4	<input type="checkbox"/> (*) Enkel vrijgestelde handelingen verricht heeft zoals uitvoer (uitvoerdocumenten als bewijs bijvoegen) of handelingen verricht heeft waarvoor de ontvanger van de handeling kan genieten van een vrijstelling van BTW bij aankoop (bvb. Levering aan een ambassade, internationaal organisme (Eur unie, IMF, e.d.)) (een attest 450 of 451 moet worden bijgevoegd).									
	c) <input type="checkbox"/> (*) kredietnota's ontvangen heeft m.b.t. de facturen waarvoor om teruggaaf gevraagd wordt. (deze worden in mindering gebracht in vak 10)									
	<input type="checkbox"/> (*) geen kredietnota's ontvangen heeft.									
	d) dat de in dit verzoek vermelde inlichtingen waar en oprecht zijn.									
	De aanvrager verbindt er zich toe om ten onrechte ontvangen bedragen terug te storten.									
	Te _____,op _____	(Datum)								
	(plaats)	(handtekening)								

N° 821 — mod. 2002 (e).

10	Overzicht van de BTW bedragen over het tijdvak waarop dit verzoek betrekking heeft.								
	Volgnummer	Aard van het goed of van de dienst/prestatie	Naam, adres en BTW nummer, van de leverancier en/of dienstverrichter	Datum en nummer van de factuur of het invoerdocument	Belastingbedrag, waarvoor de luggave wordt verzocht	Vak voorbehouden aan de administratie			
					Totaal				
		<p>Tickets et vereenvoudigde facturen worden niet aanvaard. De volgende beperkingen zijn van toepassing op deze facturen: niet-afrekenbare, hotel-, particuliere geschenken en receptiekosten en 50% op autokosten.</p> <p>Belastingplichtigen die geen volledig recht op aftrek genieten in hun lidstaat, moeten dit meedelen.</p>			Het ingeschreven bedrag moet vermeld en/of omgezet zijn in EURO. Facturen opgesteld in euro worden aanvaard (of in BEF, m.b.t. facturen voor 1/1/2002)				
	<p>Bij te voegen stukken: (1) originele facturen, gerangschikt en genummerd (2) origineel fiscaal attest, hoogstens 1 jaar oud, met vermelding van de activiteit van de aanvrager en afgeleverd door de bevoegde autoriteit van het land waar de belastingplichtige gevestigd is. Indien deze activiteit slechts een gedeeltelijk recht op aftrek van BTW doet ontstaan, moet het verhoudingsgetal vermeld worden. (3) verklarende stukken, om inzicht te verlenen in de aanvraag (contracten, transportdocumenten). Voor gevallen zoals omschreven in aanschrijving 4 van 1988 is de bijvoeging van copies van verkoopfacturen (handelingen met montage/installatie, éénmalige handelingen in België of handelingen waarvoor de leverancier geen BTW schuldenaar is) eventueel verplicht of moeten copies van de uitvoerdocumenten bijgevoegd worden.</p>								

Dit formulier mag enkel worden gebruikt indien de regeling van de achtste BTW-richtlijn van de Europese Gemeenschappen (79/1072/EEG) niet kan worden toegepast (z. Toelichting 1)

MINISTERIE VAN FINANCIËN

Administratie van de BTW,
registratie en domeinen

Kader voorbehouden aan de Administratie
Nr.
Datum ontvangst

AANVRAAG TOT TERUGGAAF VAN BTW
(z. Toelichting 2)

Is dit uw eerste verzoek?
Zo niet, gelieve belastingnummer te vermelden (z. Toelichting 3)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

1	Naam en voornamen of handelsnaam van de rechthebbende op teruggaaf																							
	Straat en huisnummer																							
	Postcode, plaats, land																							
2	Aard van de bedrijfsuitoefening van de rechthebbende waarop de aanvraag betrekking heeft (indien de aanvraag betrekking heeft op verschillende bedrijfsafdelingen, elke afdeling aanduiden) (z. Toelichting 4)																							
3	Tijdvak waarop het verzoek betrekking heeft (z. Toelichting 5)																	van		tot en met				
4	Totaalbedrag waarvoor om teruggaaf wordt verzoekt (in cijfers) (gedetailleerd overzicht zie vak 9, kolom 17) (z. Toelichting 3)																	maand		jaar		maand		jaar
5	De rechthebbende verzoekt om teruggaaf van het in vak 4 vermelde bedrag op de in vak 6 aangegeven wijze																							
6	Gewenste wijze van betaling (*) (z. Toelichting 6)																							
				Bankrekening <input type="checkbox"/>						Postrekening <input type="checkbox"/>														
	Rekeningnummer		Code financiële instelling		XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX																			
	Titularis																							
	Naam en adres van de financiële instelling																							
7	Aantal bijlagen :, waarvan facturen, creditnota's, invoerdocumenten, andere																							
8	De rechthebbende verklaart :																							
	a) dat de in vak 9 « Inputs » vermelde goederen of diensten zijn gebruikt voor door hem als belastingplichtige verrichte handelingen ter gelegenheid van (z. Toelichting 7) :																							
	- leveringen of diensten onderworpen aan de Belgische omzetbelasting, waarvoor de belasting aan de Belgische Staat werd betaald																							
													1) door het kleven van fiscale plakzegels	<input type="checkbox"/>	(*)									
													2) door de medecontractant	<input type="checkbox"/>	(*)									
													3) door middel van een kwitantie nr. 258	<input type="checkbox"/>	(*)									
	en dat het bewijs van betaling wordt bijgevoegd ;																							
	leveringen of diensten in België welke vrijgesteld zijn van de belasting bij toepassing van de artikelen 39 tot 43 van het BTW-Wetboek, en waarvoor de stukken tot staving van de vrijstelling zijn bijgevoegd ;																							
	handelingen welke in het buitenland plaatsvonden.																							

(*) aankruisen wat van toepassing is.

- b) dat hij gedurende het tijdvak waarop dit verzoek betrekking heeft, in België volgende handelingen heeft verricht welke niet zijn bedoeld in a) :

.....

.....
Het totaal bedrag ervan, exclusief belasting, beliep Belgische frank

- c) dat hij geen creditnota's heeft ontvangen met betrekking tot :

- de inputs waarvoor teruggaaf wordt gevraagd in vak 5

(*)

- inputs vermeld in vroeger ingediende aanvragen tot teruggaaf en die creditnota's nog niet in een aanvraag begrepen werden

(*)

- d) dat de in dit verzoek vervatte inlichtingen naar waarheid zijn verstrekt.

De rechthebbende verbindt zich ertoe elk ten onrechte ontvangen bedrag terug te betalen.

.....
(plaats)

.....
(datum)

.....
(handtekening)

(naam en voornaam
en
hoedanigheid van de
ondertekenaar)
(z. toelichting 8)

(*) aankruisen wat van toepassing is.