

Bélgica

Tasa estándar de IVA

La tasa de IVA estándar en Bélgica en 2023 es del 21%.

IVA Tarifas reducidas

Una tasa intermedia es del 12%.

La tasa reducida del 6% es para libros digitales, periódicos digitales diarios y semanales, y publicaciones periódicas diarias y semanales.

Umbrales de registro de IVA

Las empresas constituidas o que tengan un establecimiento permanente en la UE pueden utilizar las reglas para volúmenes de negocios anuales bajos. En este caso, el umbral es de €10,000.

Las empresas establecidas fuera de la Unión Europea no pueden beneficiarse del umbral intracomunitario. El umbral para el registro de empresas fuera de la UE es cero. Significa que están obligados a registrarse desde la primera venta. Estas empresas pueden registrarse para OSS fuera de la Unión en lugar de registrarse en Bélgica.

El umbral para el registro de empresas locales es de €25,000.

Piezas de evidencia

Hay una lista de criterios básicos para determinar la ubicación del comprador. Es de suma importancia para la determinación de las obligaciones tributarias.

- Dirección del cliente;
- Dirección de facturación (banco u operador de pago electrónico);
- Dirección de Protocolo de Internet (IP);
- Número de teléfono;
- La ubicación del teléfono fijo del cliente a través del cual se le presta el servicio;
- Otra información comercialmente relevante.

Y si dos de ellos están en Bélgica, el cliente puede determinarse como belga.

Lista de servicios electrónicos

Un producto digital es cualquier producto que se almacena, entrega y utiliza en un formato electrónico. Estos son bienes o servicios que un cliente puede recibir por correo electrónico, descargándolos de Internet o iniciando sesión en un sitio web. En particular, la ley denomina como servicios digitales los siguientes:

- Libros electrónicos, imágenes, películas y videos, ya sea comprando una copia de Shopify o utilizando un servicio (por ejemplo, Amazon Prime). En los materiales fiscales, estos productos se denominan “Productos de audio, visuales o audiovisuales”;
- Música descargable y en streaming, ya sea comprando un MP3 o usando servicios de música;
- Software basado en la nube y productos como servicio (SaaS, PaaS, IaaS);
- Sitios web, servicios de alojamiento de sitios y proveedores de servicios de Internet; Anuncios en línea y marketing de afiliación.

Procedimiento de registro

Para registrarse, debe completar una solicitud de registro. Para ello, necesitará la siguiente información sobre la empresa:

- Información completa sobre la empresa;
- Nombre de la empresa, nombre comercial de la empresa (si corresponde), dirección postal completa, dirección de correo electrónico y sitio web del sujeto pasivo, nombre y número de teléfono de la persona de contacto;
- Número de identificación fiscal nacional (si corresponde);
- País en el que el sujeto pasivo tiene su establecimiento;
- Número de cuenta bancaria internacional o número OBAN y BIC;
- Una declaración electrónica de que el sujeto pasivo no está registrado a efectos del IVA en la Unión;
- Fecha de inicio del uso del régimen.

Los documentos deben ir acompañados de una traducción jurada al belga.

Representante fiscal

Los vendedores que venden servicios digitales no tienen la obligación de designar un representante fiscal en Bélgica.

Mantenimiento de registros

Es necesario conservar los registros de las transacciones durante 10 años a partir del final del año en que se realizó la transacción; las autoridades fiscales tienen derecho a solicitarlos.

Llenar declaraciones de IVA

El período de informe estándar en Bélgica es un mes o un trimestre. Los contribuyentes están obligados a presentar la declaración del IVA a más tardar el día 20 del mes siguiente al mes o trimestre en que se realizaron las transacciones.

Por ejemplo, la declaración del IVA de enero debe presentarse a más tardar el 20 de febrero, y para el primer trimestre, a más tardar el 20 de abril.

Fecha de pago del IVA

Los plazos de pago del IVA se corresponden con los plazos de presentación de las declaraciones de IVA, a más tardar el día 20 del mes siguiente al mes o trimestre en que se realizaron las transacciones.



www.vatcompliance.co