

Instruction on how to register for VIES purposes

We hereby kindly provide you with an instruction on how to register for VIES purposes in your country. We recommend to discuss the consequences of an "intra-EU" VAT number with your local tax adviser.

1. General principles

Taxable persons have the duty to be VAT registered in Belgium when they carry out taxable activities covered by the Belgian VAT Code (e.g. selling goods or services, performing intracommunity acquisitions of goods or services in Belgium, importing goods in Belgium, etc.).

Taxable persons only performing transactions listed in article 44 of the Belgian VAT Code (e.g. doctors, nurses, etc) can benefit of the VAT exemption. However, they are liable for VAT in Belgium by virtue of article 51, §2 of the Belgian VAT Code:

- on intracommunity acquisitions of goods in case that they have purchased goods from EU suppliers for an amount of more than EUR 11,200 during that calendar year or in the previous year or have opted to subject their intracommunity acquisitions to Belgian VAT;
- on each intra-Community acquisitions of services without threshold.

By consequence, they also have the duty to be VAT registered in Belgium nevertheless, they cannot recover any input VAT.

In this regards, all taxable persons have the duty to provide their Belgian VAT number to their suppliers when they acquire goods or services from another EU supplier.

In Belgium, there is no difference between a domestic VAT number and an Intra-EU VAT number. The same number is used for both. By consequence, taxable persons must only apply for a domestic VAT number.

2. Overview required information

To obtain a Belgian VAT identification number, a request form (604A) must be completed and sent in original by post¹ to the relevant office in Belgium.

You will find the form 604A on the page of the following link: <https://eservices.minfin.fgov.be/myminfin-web/pages/forms>. For your convenience, we have attached a copy of the form (in French, Dutch and German).

Please note that taxpayers must complete the form whether in French, in Dutch or in German depending the legal/registered address of the taxpayer. For taxpayers who have a legal/registered address in Brussels, they can choose between French or Dutch.

Please find hereafter an overview on how to complete this form.

¹ A copy by electronic means is not sufficient.

Frame I: general details

The taxpayer must complete the details depending on the fact that he is a natural person, legal entity or a company.

RAHMEN I – AUSKÜNFTE ZUM UNTERNEHMEN											
UNTERNEHMENSNUMMER:	<table border="1"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>										
A. Für natürliche Personen											
a. Name und Vorname(n) :	_____										
b. Nummer des Nationalregisters:	_____										
c. Adresse des Betriebssitzes wenn ≠ Wohnsitz:	_____										
d. Verfalldatum der Aufenthaltsgenehmigung:	_____										
B. Für juristische Personen und Gesellschaften/Vereinigungen ohne Rechtspersönlichkeit											
Gesellschaftsname:	_____										
C. Für alle Unternehmen											
Hauptverwaltungssitz:											
Straße	_____ Nr. _____ Briefkasten _____										
Plaats	_____ Postcode _____										
Land	_____										
Telefoon	_____ Fax _____										
E-mail	_____										

Frame II: details regarding the activity

Point 1: The taxpayer must indicate a description of his activity. If the activity is exempted according to article 44 of the Belgian VAT code, the taxpayer must cross the box "NEIN" (because not applicable).

RAHMEN II – AUSKÜNFTE ZUR TÄTIGKEIT DES UNTERNEHMENS	
1. Genaue Bezeichnung der Tätigkeiten einschließlich derjenigen, die aufgrund von Artikel 44 des MwSt.-Gesetzbuches steuerfrei sind:	
- Einzige Tätigkeit oder Haupttätigkeit:	Steuerfrei aufgrund von Artikel 44: JA / NEIN

- Andere Tätigkeiten:	Steuerfrei aufgrund von Artikel 44: JA / NEIN

Point 2: If the taxpayer is only performing transactions listed in article 44 of the Belgian VAT Code, he must indicate 0 EUR as annual turnover. Otherwise, the taxpayer must indicate the amount of his annual turnover (VAT excluded) excluding exempted activity (listed in article 44 of the Belgian VAT Code).

Please note that the taxpayer must also indicate if the annual turnover fully or partially comes from of energetic products, mobile telephone devices and/or computers or motorized land vehicles not subject to the registration rules.

2. – Vermutlicher Jahresumsatz (ohne MwSt.) dieser Tätigkeiten, unter Ausschluss der laut Artikel 44 des MwSt.-Gesetzbuches steuerfreien Tätigkeiten:

_____ . EUR

Der erklärte Umsatz:

stammt ganz stammt zum Teil (*) stammt nicht

aus dem Verkauf von:

- in Artikel 415 § 1 des Programmgesetzes vom 27. Dezember 2004 bezeichneten Energieprodukten
- Mobiltelefonie-Geräten und/oder Computern (sowie ihren Peripheriegeräten, Bestandteilen und Zubehör)
- motorbetriebenen Landfahrzeugen, die den Zulassungsvorschriften unterliegen.

(*) vermutlicher Jahresumsatz (ohne MwSt.) aus diesen Verkäufen:

_____ . EUR

On the contrary to the above, here the taxpayer must indicate an estimation of his turnover (VAT excluded) of the exempted activity.

– Vermutlicher Jahresumsatz (ohne MwSt.) der laut Artikel 44 des MwSt.-Gesetzbuche steuerfreien Tätigkeiten:

_____ EUR

Point 3: The taxpayer must indicate an estimation of his annual amount of intracommunity supply of goods or services. If the taxpayer is only performing transactions listed in article 44 of the Belgian VAT Code, he should not perform intracommunity supply of goods or services. By consequence, he must indicate 0 EUR.

Point 4: The taxpayer must indicate the date of his first taxable activity in Belgium. In case of the taxable person is only performing transactions listed in article 44 of the Belgian VAT Code, he must indicate the date of his first intracommunity acquisition of services in Belgium.

3. Vermutlicher Jahresbetrag der steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen:

_____ . EUR

4. Datum der Tätigkeitsaufnahme, die eine MwSt.-Identifikation erfordert:

____ / ____ / ____ .

Point 5: The taxpayer must tick the appropriate box to choose the language that will be used for each communication with the VAT authorities. As aforementioned, the language depends on the legal/registered address of the taxpayer. We remain at your disposal for further information regarding this point.

Point 6: As we believe that there is no transfer of going concern, the taxpayer should tick the bubble "Nein".

5. Sprache, die das Unternehmen für seine Kontakte mit der MwSt.-Verwaltung wählt		
<input type="checkbox"/> Französisch	<input type="checkbox"/> Niederländisch	<input type="checkbox"/> Deutsch
6. Handelt es sich um Übernahme eines Geschäftsfonds?		
<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nein	

Frame III: details regarding the VAT regime

Here the taxpayer must tick the appropriate box which corresponds to his situation (e.g. if the taxpayer is only performing transactions listed in article 44 of the

Belgian VAT Code without right of deduction, he must tick the first box).

RAHMEN III – AUSKÜNFTE ZUR MWST.-REGELUNG DES UNTERNEHMENS
Das Unternehmen erklärt ausdrücklich, dass es:
<input type="checkbox"/> ausschließlich Umsätze bewirkt, die in Artikel 44 des MwSt.-Gesetzbuches vorgesehen sind und kein Recht auf Vorsteuerabzug eröffnen (Steuerpflichtiger ohne Vorsteuerabzugsrecht)
<input type="checkbox"/> ausschließlich andere Umsätze bewirkt als die, die in Artikel 44 des MwSt.-Gesetzbuches vorgesehen sind, und kein Anrecht auf Vorabzug eröffnen (normaler Steuerpflichtiger)
<input type="checkbox"/> teilweise Umsätze bewirkt, die in Artikel 44 des MwSt.-Gesetzbuches vorgesehen sind und kein Anrecht auf Vorabzug gewähren, und teilweise andere Umsätze bewirkt, die ein Anrecht auf Vorabzug gewähren (Teil-Steuerpflichtiger).

After this choice, the taxpayer must complete the point which also corresponds to his situation:

If the taxpayer is a taxable person who carry out activities covered by the Belgian VAT code, he must complete the point A by ticking the first or the second box following his annual turnover.

- Annual turnover higher than 2,500,000 EUR = first box
- Annual turnover lower than or equal to 2,500,000 EUR = second box

A. Steuerpflichtige, die periodische MwSt.-Erklärungen einreichen müssen
<input type="checkbox"/> Ich unterliege der Anwendung der normalen MwSt.-Regelung mit Abgabe monatlicher periodischer Erklärungen
<input type="checkbox"/> Ich optiere für die normale MwSt.-Regelung mit Abgabe vierteljährlicher periodischer Erklärungen
<input type="checkbox"/> Ich optiere für die Anwendung der MwSt.-Pauschalregelung
Vermerk des (der) Pauschalkode:

If the taxpayer is only performing transactions listed in article 44 of the Belgian VAT code, he must complete the point D by ticking the third box which corresponds

to his situation (receiving services from EU suppliers) and providing a short description.

D. Steuerpflichtige ohne Recht auf Vorsteuerabzug (Art. 44 des MwSt.-Gesetzbuches)

- Ich **optiere** für die Besteuerung der **innergemeinschaftlichen Erwerbe** von Gütern in Belgien
- Ich erkläre die Überschreitung der **Schwelle von 11.200 EUR** in **Sachen innergemeinschaftliche Erwerbe** von Gütern
- Ich erkläre **Dienstleistungen zu erhalten**, die von einem nicht in Belgien ansässigen Steuerpflichtigen bewirkt werden und für die die Steuer vom Dienstleistungsempfänger geschuldet ist.

Genauere Beschreibung der Dienstleistungen:

.....

- Ich erkläre **Dienstleistungen zu bewirken**, die in einem anderen Mitgliedstaat stattfinden, für die der Dienstleistungsempfänger die Steuer schuldet und die in diesem Mitgliedstaat nicht steuerfrei sind.

Genauere Beschreibung der Dienstleistungen:

.....

Frame IV and V: details regarding the bank account and signature of the form

In the frame IV, the taxpayer must complete details regarding his bank account. Please note that it is important to correctly complete this frame as the bank account will be used for the VAT refund.

without right of deduction, nothing must be completed in the frame IV.

If the taxpayer is a taxable person only performing transactions listed in article 44 of the Belgian VAT Code

In the frame V, the taxpayer must indicate the date of completion of the form, his position and his signature to approve the abovementioned information of the form.

RAHMEN IV - BANKVERBINDUNG FÜR MWST-ERSTATTUNGEN	
Die MwSt.-Erstattungen erfolgen auf folgendes Konto:	
BIC: []	IBAN: []
auf Namen von:	
Unternehmensnummer: []	
Name	[]
Straße	[] Nr. [] Briefkasten []
Ortschaft	[] Postleitzahl []
Land	[]
Telefon	[] Fax []
E-Mail	[]

Frame IV

RAHMEN V – DATUM UND UNTERSCHRIFT DES ANMELDEPFLICHTIGEN

Datum:

Unterschrift:

Name und Vorname:

Eigenschaft:

Wenn der Anmeldepflichtige eine unternehmensfremde Person ist:**A. Unternehmensnummer:****B. Wenn der Anmeldepflichtige keine Unternehmensnummer besitzt:**

Name und Vorname oder Gesellschaftsname:

Vollständige Adresse:

Straße

Nr.

Briefkasten

Ortschaft

Postleitzahl

Land

Telefon

Fax

E-Mail

Frame V

Throughout the sending of the form, it is recommended to also send a short covering letter to the competent VAT authorities in order to explain why the taxpayer requests a Belgian VAT identification number.

Finally, please note that the VAT registration usually takes three to four weeks following the receipt of the form and the covering letter.

Once the registration will be approved, a Belgian VAT number will be issued to the taxpayer. This number consists of the prefix BE followed by ten digits.

Finally, please note that due to the Belgian VAT registration, the taxpayer will also be automatically registered to the VIES.

Please let us know in case the taxpayer has any queries regarding the above described steps.

3. Overview consequences of applying for an "intra-EU" status (i.e. periodic VAT returns? Administration?).

Once the taxpayer will receive a Belgian VAT number, he will be subject to VAT compliance and reporting requirements. In fact, he should file quarterly or monthly VAT returns.

If the taxpayer is only performing transactions listed in article 44 of the Belgian VAT code, he should file special quarterly VAT returns (article 53ter of the Belgian VAT Code) in order to declare his intracommunity acquisitions of services in Belgium.

The periodical VAT returns and the VAT related will be submitted by electronic means (via "Intervat") and paid by the 20th of the month following the tax period to which it relates (month or quarter).

For example, for January, February and March, the VAT will be paid by the 20th April at the latest).

In case the taxpayer does not comply with these deadlines, he will be subject to late payment and interests.

Please let us know in case the taxpayer has any queries regarding the above described steps.

Your local point of contact can be found at: www.six-payment-services.com/contact

SIX Payment Services Ltd
Hardturmstrasse 201
8021 Zurich
Switzerland

SIX Payment Services (Europe) S.A.
10, rue Gabriel Lippmann
5365 Munsbach
Luxembourg

SIX Payment Services (Europe) S.A.
Austrian branch
Marxergasse 1B
A-1030 Vienna

SIX Payment Services (Europe) S.A.
German branch
Franklinstrasse 61-63
D-60486 Frankfurt/Main