Federale
Overheidsdienst
FINANCIEN
FISCALITEIT

VERKLARENDE NOTA BIJ DE AANGIFTE

VAN STOPZETTING VAN ACTIVITEIT

(FORMULIER 604C)

Inhoudsopgave

I. Inleiding 4

A. Wat moet u doen? 4

B. Wettelijke basis 4

II. Welke belastingplichtige moet het formulier 604C indienen? 5

III. Welke belastingplichtige moet geen formulier 604C indienen? 5

IV. Wanneer moet u het formulier 604C indienen? 5

A. Algemeen 5

B. Bijzondere gevallen 6

1. Onderneming in vereffening 6

2. Failliete onderneming 7

3. Van natuurlijke persoon naar vennootschap 7

4. Gemengde belastingplichtige wordt vrijgestelde belastingplichtige 7

V. Binnen welke termijn moet u het formulier 604C indienen? 8

A. Algemene regel 8

B. Bijzondere gevallen 8

1. Onderneming is in vereffening of failliet 8

2. Btw-belastingplichtige die belast wordt op basis van zijn ontvangsten - Uitzonderlijke termijn van 3 maanden 8

VI. Wat zijn de modaliteiten voor het invullen en indienen van het formulier 604C? 11

A. Wie mag het formulier 604C invullen en ondertekenen? 11

B. Hoe moet u het formulier 604C versturen? 11

C. Met welke dienst kunt u contact opnemen? 12

D. Wat zijn de sancties als u het formulier 604C niet indient of als u het verkeerd invult? 12

VII. Welke gegevens moet u invullen in het formulier 604C? 12

A. Tabblad 1 - Start 12

B. Tabblad II - Entiteit 12

C. Tabblad III - Contact 13

D. Tabblad IV - Stopzetting 13

1. Datum van de stopzetting van activiteit 13

2. Inlichtingen over de goederen en de schuldvorderingen 14

E. Tabblad V - Handtekening 16

1. Handtekening, naam, voornaam en hoedanigheid van de ondertekenaar 16

2. De ondertekenaar maakt deel uit van de onderneming 16

3. De ondertekenaar behoort niet tot de onderneming 16
F. Tabblad VI - Verzender 17
G. Tabblad VII - Bevestigen (1ste keer) 17
H. Tabblad VIII - Bevestigen (2de keer) 17
VIII. Meer informatie 18

I. INLEIDING

Wanneer u[1] de economische activiteit waarvoor u btw-plichtig bent, definitief stopzet, moet u daarvan aangifte doen bij uw team beheer zodat wij uw btw-identificatie kunnen doorhalen[2].

A. WAT MOET U DOEN?

U moet de aangifte van stopzetting van activiteit (formulier 604C) **binnen de maand na de stopzetting van uw activiteit** invullen en versturen **via de toepassing** e604, die beschikbaar is in MyMinfin.

B. WETTELIJKE BASIS

Deze bij wet bepaalde verplichting is vastgelegd in de volgende wettelijke bepalingen:

- artikel 53, § 1, lid 1, 1°, van het Btw-Wetboek,
- artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992.

Wij[3] zullen de inbreuken op deze bepalingen (niet-indiening, laattijdige indiening of indiening van een onvolledige of onjuiste aangifte 604C) bestraffen met een boete die kan gaan van 50 tot 5.000 euro[4].

De definitieve stopzetting van uw activiteit brengt in theorie het verlies van de hoedanigheid van belastingplichtige met zich mee. Als u echter geen formulier 604C indient, kunnen wij niet op de hoogte zijn van de stopzetting van uw activiteit en kunnen wij uw btw-nummer niet schrappen. Wij gaan er dan van uit dat u nog steeds actief bent als belastingplichtige, met alle verplichtingen die daaruit voortvloeien.

Zolang u de stopzetting van uw activiteit niet meldt, moet u aan uw fiscale verplichtingen blijven voldoen (bijvoorbeeld elke maand of elk kwartaal btw-aangiften indienen), zelfs wanneer u geen enkele belastbare handeling meer verricht. Anders loopt u het risico tweemaal bestraft te worden:

- enerzijds wegens het niet nakomen van uw fiscale verplichtingen (u riskeert bijvoorbeeld een boete wegens niet-indiening),
- anderzijds wegens het laattijdig indienen van de aangifte van stopzetting van activiteit (formulier 604C) (u riskeert een boete wegens laattijdige indiening).

Opgelet! Vergeet niet de verplichtingen na te komen die andere wetgevingen opleggen naar aanleiding van de stopzetting van uw activiteit (in het bijzonder bij de Kruispuntbank van Ondernemingen)[5].

[1] U = een natuurlijke persoon of rechtspersoon die btw-plichtig is.
[2] Dat houdt in dat wij de hoedanigheid van btw-belastingplichtige die verbonden is aan uw ondernemingsnummer in de Kruispuntbank van Ondernemingen (KBO), doorhalen. Sinds de oprichting van de KBO (1 januari 2003) ontvangt iedere onderneming inderdaad een uniek identificatienummer (het 'ondernemingsnummer'). Voor de btw-plichtige ondernemingen doet het ondernemingsnummer ook dienst als btw-identificatienummer na het indienen van de aanvraag tot btw-identificatie (formulier 604A).
[3] Wij = de FOD Financiën - Algemene Administratie van de Fiscaliteit.
[4] Zie bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012, bijlage - afdeling 1 - III, tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, afdeling 1 - aangifteverplichtingen, III, Andere aangiften.
[5] Ga naar de website www.economie.fgov.be voor meer informatie hierover.

II. WELKE BELASTINGPLICHTIGE MOET HET FORMULIER 604C INDIENEN?

Alle btw-belastingplichtigen met een actief btw-nummer[6] moeten het formulier 604C invullen als ze hun btw-activiteiten definitief stopzetten.

Deze verplichting geldt dus voor:

- de belastingplichtigen onderworpen aan de **normale** regeling met indiening van **maand**aangiften,
- de belastingplichtigen onderworpen aan de **normale** regeling met indiening van **kwartaal**aangiften,
- de belastingplichtigen onderworpen aan de bijzondere regeling van het **forfait**,
- de belastingplichtigen onderworpen aan de bijzondere regeling van **vrijstelling van belasting** voor de kleine ondernemingen,
- de belastingplichtigen onderworpen aan de bijzondere regeling voor **landbouwondernemers**,
- de belastingplichtigen onderworpen aan de bijzondere regeling **zonder indiening van periodieke btw-aangiften**,
- de vrijgestelde belastingplichtigen aan wie een btw-identificatienummer werd toegekend (voor de intracommunautaire verwerving van goederen, het ontvangen van een dienst waarvoor ze schuldenaar zijn van de btw of voor het verstrekken van een dienst aan een belastingplichtige die plaatsvindt en belast wordt in een andere lidstaat).
- de 'gemengde' belastingplichtigen voor wie:
    - een deel van de activiteit is onderworpen aan een van de voornoemde belastingregelingen,
    - het andere deel van de activiteit is vrijgesteld van btw op basis van artikel 44 van het Btw-Wetboek.

III. WELKE BELASTINGPLICHTIGE MOET GEEN FORMULIER 604C INDIENEN?

- De '**vrijgestelde**' belastingplichtigen: dat zijn de belastingplichtigen van wie alle activiteiten zijn vrijgesteld door artikel 44 van het Btw-Wetboek (bijvoorbeeld artsen, scholen ...). Zij hebben geen enkel recht op aftrek en hebben zich niet moeten identificeren voor btw-doeleinden.
- De '**toevallige'** belastingplichtigen: dat zijn de belastingplichtigen aan wie de hoedanigheid van belastingplichtige tijdelijk is toegekend voor specifieke toevallige handelingen:
    - ofwel de toevallige intracommunautaire levering van een nieuw **vervoermiddel**[7],
    - ofwel de toevallige verkoop van een **nieuw gebouw**[8].

Deze belastingplichtigen moeten de aanvang van hun activiteit inderdaad niet bij hun team beheer aangeven (ze moeten geen formulier 604A indienen).

IV. WANNEER MOET U HET FORMULIER 604C INDIENEN?

A. ALGEMEEN

U moet een aangifte van stopzetting van activiteit (formulier 604C) indienen als u **de activiteiten die onderworpen zijn aan de btw** (die u de hoedanigheid van belastingplichtige[9] verlenen) **definitief stopzet.** U moet dan uw btw-nummer stopzetten.

[6] Dat wil zeggen diegenen die een aanvraag tot btw-identificatie hebben ingediend (formulier 604A).

[7] Zie artikel 8bis van het Btw-Wetboek.

[8] Zie artikel 8 van het Btw- Wetboek.

[9] Zie artikel 4 van het Btw-Wetboek: 'Belastingplichtige is eenieder die in de uitoefening van een economische activiteit geregeld en zelfstandig, met of zonder winstoogmerk, hoofdzakelijk of aanvullend, leveringen van goederen of diensten verricht die in dit Wetboek zijn omschreven, ongeacht op welke plaats de economische activiteit wordt uitgeoefend.'

Welke voorwaarden moeten vervuld zijn opdat u uw hoedanigheid van btw-belastingplichtige verliest?

- U **zet de belastbare activiteit stop** waarvoor u btw-plichtig bent (u zet uw 'btw-activiteit' stop). Dat betekent niet noodzakelijkerwijs de stopzetting van al uw economische activiteiten. U kunt inderdaad een activiteit blijven uitoefenen die niet aan de btw is onderworpen (bijvoorbeeld een passieve holding).
- De stopzetting moet volledig, definitief en effectief zijn:
    - Volledig: u mag geen enkele activiteit meer uitoefenen die onderworpen is aan de btw. Als u enkel **een deel** van uw btw-activiteit stopzet, moet u dat aangeven door een aangifte tot wijziging van btw-identificatie in te vullen (formulier 604B).
    - Definitief: u moet de btw-plichtige activiteit definitief stopzetten. Als u de activiteit **tijdelijk** stopzet, om welke reden ook (ziekte, staking, afzetmoeilijkheden), behoudt u uw hoedanigheid van belastingplichtige.
    - Effectief: u moet de activiteit werkelijk hebben stopgezet. Dat betekent dat u geen enkele btw-plichtige handeling meer verricht of zal verrichten.

Het verlies van de hoedanigheid van belastingplichtige kan verschillende oorzaken hebben:

- overlijden van de belastingplichtige,
- verdwijning of stopzetting van elke belastbare activiteit in België,
- wijziging van activiteit,
- vereffening van een onderneming,
- faillissement van een handelaar,
- inbreng door een natuurlijke persoon van een handelszaak in een vennootschap.

B. BIJZONDERE GEVALLEN

1. ONDERNEMING IN VEREFFENING

Wanneer een btw-plichtige **natuurlijke persoon** zijn onderneming in **vereffening** laat gaan, verliest hij zijn hoedanigheid van belastingplichtige pas wanneer de **vereffening is afgesloten** (door de vereffenaar) en hij geen belastbare handelingen meer kan verrichten. De natuurlijke persoon blijft als belastingplichtige actief gedurende de hele periode van de vereffening.

Wanneer tot de **ontbinding van een vennootschap** wordt besloten, behoudt de belastingplichtige in principe de hoedanigheid van belastingplichtige tot de definitieve afsluiting van de vereffening. Wij beschouwen de handelingen die door de vereffenaar van een vennootschap worden verricht met het oog op de vereffening van de ontbonden vennootschap als handelingen die door de belastingplichtige in de uitoefening van zijn activiteit worden verricht.

Wij stellen echter vast dat bepaalde vennootschappen kunstmatig blijven voortbestaan of dat bepaalde vereffeningen niet worden afgesloten zonder dat de omstandigheden dat rechtvaardigen. Welnu, wij moeten de werkelijke situatie van de onderneming **objectief** beoordelen om te bepalen of ze de hoedanigheid van belastingplichtige behoudt.

Bijgevolg moet een belastingplichtige in vereffening (of het nu om een natuurlijke persoon of een vennootschap gaat) zijn btw-activiteit stopzetten zodra hij **geen belastbare handelingen meer** verricht. Dat zal voornamelijk het geval zijn wanneer hij **geen realiseerbare activa meer** bezit en zijn activiteit nog slechts bestaat in, onder andere, het invorderen van zijn schuldvorderingen tegenover derden.

2. FAILLIETE ONDERNEMING

Het **vonnis van faillietverklaring** ontneemt aan de gefailleerde niet de hoedanigheid van belastingplichtige die hij vóór dat vonnis wegens de uitgeoefende werkzaamheid bezat. De handelingen die door de **curator** van een gefailleerde belastingplichtige (of door een derde onder toezicht van die curator) binnen het raam van het faillissement worden verricht, worden immers geacht door de gefailleerde zelf te zijn verricht[10]. Deze handelingen behoren dus tot de werkingssfeer van de btw in zoverre ze dat waren als ze door de gefailleerde zelf werden verricht.

De stopzetting van de activiteit van de failliet verklaarde belastingplichtige zal in principe slechts plaatsvinden op het ogenblik van de **sluiting** van het faillissement. Net als bij de vereffening zijn wij evenwel van oordeel dat **de activiteit effectief is stopgezet wanneer de belastingplichtige geen belastbare handelingen meer mag verrichten.** De stopzetting van activiteit kan zich voordoen **vóór** de sluiting van het faillissement.

Opmerking: de curator kan de verlegging van heffing[11] toepassen op de aanrekening van zijn ereloon aan de gefailleerde. Wat zijn de voorwaarden?

- De gefailleerde moet een belastingplichtige zijn die verplicht was periodieke maand- of kwartaalaangiften in te dienen (vóór het begin van de faillissementsprocedure en de indiening van jaaraangiften door de curator) en
- de curator moet op de factuur in de plaats van de tarieven en het totaalbedrag van de verschuldigde btw, de vermelding 'Belasting te voldoen door de medecontractant – Circulaire AAFisc nr. 47/2013' aanbrengen.

In dat geval mag de btw-activiteit pas stopgezet worden nadat de factuur voor het laatste ereloon van de curator is uitgereikt.

3. VAN NATUURLIJKE PERSOON NAAR VENNOOTSCHAP

Wanneer een natuurlijke persoon zijn activiteit inbrengt in een vennootschap die hij opricht, verliest hij zijn hoedanigheid van belastingplichtige als **natuurlijke persoon**. Hij gaat van het statuut van natuurlijke persoon over naar het statuut van rechtspersoon (vennootschap). Hij moet dus de volgende documenten indienen:

- een aangifte tot stopzetting van activiteit (formulier 604C) voor de doorhaling van de btw-identificatie als natuurlijke persoon (hoewel hij zijn economische activiteit als dusdanig niet stopzet maar ze zal uitoefenen onder een andere rechtspersoonlijkheid) **en**
- een aanvraag tot btw-identificatie (formulier 604A) om de aanvang van de economische activiteit van de vennootschap aan te geven.

4. GEMENGDE BELASTINGPLICHTIGE WORDT VRIJGESTELDE BELASTINGPLICHTIGE

Wanneer een '**gemengde**[12]' belastingplichtige zijn activiteit wijzigt om **uitsluitend** handelingen te verrichten die zijn vrijgesteld van btw (hij wordt een '**vrijgestelde**'[13] belastingplichtige), moet hij een aangifte tot wijziging

[10] Zie artikel 2, lid 2 van het Btw-Wetboek.

[11] Zie nr. 152 van de circulaire AAFisc nr. 47/2013 (ET 124.411).

[12] Een gemengde belastingplichtige verricht:

- ten dele handelingen die zijn vrijgesteld van btw (zie artikel 44 van het Btw-Wetboek) die geen enkel recht op aftrek geven en
- ten dele andere handelingen die wel recht op aftrek geven (belaste handelingen of handelingen die zijn vrijgesteld overeenkomstig de artikelen 39 tot 42 van het Btw-Wetboek)

[13] Een vrijgestelde belastingplichtige verricht uitsluitend handelingen die zijn vrijgesteld van btw (zie artikel 44 van het Btw-Wetboek) waarvoor geen enkel recht op aftrek bestaat.

van btw-identificatie (**formulier 604B**) indienen om de wijzigingen in zijn activiteit als belastingplichtige aan te geven. Hij **wijzigt** alleen maar zijn **belastingregeling.** Hij zet zijn economische activiteit als belastingplichtige niet stop. Hij moet dus **geen formulier 604C indienen.**

Ter herinnering: de '**vrijgestelde**' belastingplichtige heeft wel degelijk de hoedanigheid van belastingplichtige maar zijn ondernemingsnummer is niet geactiveerd als btw-identificatienummer.

V. BINNEN WELKE TERMIJN MOET U HET FORMULIER 604C INDIENEN?

A. ALGEMENE REGEL

U moet het formulier 604C indienen bij uw team beheer binnen een termijn van **één maand** (berekend van dag tot dag) vanaf de datum van stopzetting van uw activiteit.

Voorbeeld: als u uw activiteit op 15 maart 2019 stopzet, moet u het formulier 604C ten laatste op 15 april 2019 indienen.

Nadat de termijn van een maand is verstreken, kunt u het formulier 604C nog steeds indienen maar u bent dan wel in overtreding. In dat geval zullen wij boetes opleggen[14].

B. BIJZONDERE GEVALLEN

1. ONDERNEMING IS IN VEREFFENING OF FAILLIET

Wanneer een onderneming in **vereffening** gaat of **failliet** is, beschouwen wij de **datum van afsluiting** van de vereffening of van het faillissement als de datum van stopzetting van activiteit. U moet dus het formulier 604C indienen binnen de **maand die volgt op de datum van afsluiting** van vereffening of faillissement.

Nochtans kan de **vereffenaar** of de **curator** deze aangifte indienen **vóór** het afsluiten van de vereffening of het faillissement zodra uw vennootschap geen belastbare handelingen meer zal verrichten (d.w.z. zodra u effectief de activiteiten stopzet).

Opmerking: u moet eventueel rekening houden met de verlegging van heffing voor de aanrekening van het ereloon van de curator (zie punt IV. B. 2. Failliete onderneming.).

2. BTW-BELASTINGPLICHTIGE DIE BELAST WORDT OP BASIS VAN ZIJN ONTVANGSTEN - UITZONDERLIJKE TERMIJN VAN 3 MAANDEN

Er kan in principe geen sprake zijn van stopzetting van de activiteit zolang niet alle belastbare handelingen zijn aangegeven.

In het bijzondere geval van de belastingplichtige die voor heel zijn activiteit of voor een deel ervan[15] met btw werd belast op basis van zijn ontvangsten volgens de regel van de incassering van de btw (zie de korte uitleg in onderstaande kader), heeft de **stopzetting van activiteit** in principe enkel plaats **wanneer alle betalingen (schuldvorderingen) werden ontvangen**, zelfs als de onderneming al eerder haar activiteit werkelijk heeft stopgezet (zij verricht geen enkele belastbare uitgaande handeling meer en zal er ook geen enkele meer verrichten). In dat geval moet de belastingplichtige het formulier 604C indienen in de maand die volgt op de

[14] Zie bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012.
[15] Zie de artikelen 17, § 3 en § 4, lid 1 en 22bis, § 3 en § 4, lid 1 van het Btw-Wetboek.

datum waarop hij de betaling van de laatste vordering heeft ontvangen. De termijn van drie maanden na de effectieve stopzetting van de activiteiten mag echter niet worden overschreden.

Als er op het einde van deze termijn van 3 maanden vanaf de effectieve stopzetting van de activiteiten nog niet geïnde vorderingen openstaan, moet de belastingplichtige het formulier 604C indienen op de **dag waarop de termijn van 3 maanden eindigt**, ondanks de nog openstaande vorderingen. Hij moet in dat geval de handelingen die aan de basis van deze vorderingen liggen, **aangeven** in de laatste periodieke aangifte die hij moet indienen en de verschuldigde btw **doorstorten** binnen dezelfde termijn als deze die is bepaald voor het indienen van de laatste aangifte. Met deze regel willen wij vermijden dat een onderneming die geen enkele activiteit meer heeft, kunstmatig in leven wordt gehouden enkel en alleen voor de invordering van schuldvorderingen van klanten die laattijdig betalen.

Wat wordt volgens het Btw-Wetboek verstaan onder 'belastingplichtige die voor btw belast wordt op basis van zijn ontvangsten'?

Een 'belastingplichtige die met btw wordt belast op basis van zijn ontvangsten' is een belastingplichtige die voor alle handelingen die hij heeft verricht, of voor een deel ervan, gebruikmaakt van de zogenaamde regel van de 'incassering'[16].

Volgens de **basisregels** inzake het belastbaar feit en het tijdstip van opeisbaarheid van de btw[17] is de btw in principe opeisbaar op het tijdstip waarop de handeling plaatsvindt (op het tijdstip waarop de levering van goederen/diensten plaatsvindt)[18]. Behalve bij vooruitbetaling wordt de belasting opeisbaar over het gefactureerde bedrag op het tijdstip waarop de factuur wordt uitgereikt, ongeacht of de uitreiking van de factuur plaatsvindt vóór of na de levering van het goed of de voltooiing van de dienst[19]. De belasting wordt in elk geval opeisbaar op de vijftiende dag van de maand volgend op de maand waarin het belastbare feit heeft plaatsgevonden wanneer geen factuur werd uitgereikt vóór deze datum[20].

Wanneer de prijs of een deel ervan wordt ontvangen vóór het tijdstip waarop de levering van de goederen wordt verricht of de dienst wordt verstrekt, wordt de belasting evenwel opeisbaar over het ontvangen, nog niet gefactureerde bedrag, op het tijdstip waarop de betaling wordt ontvangen[21].

Er bestaat een afwijkende regel (de **'regel van de incassering'**)[22] voor de belastingplichtige die gewoonlijk roerende goederen levert of diensten verricht aan particulieren. De verschuldigde btw over alle handelingen waarvoor deze belastingplichtige niet verplicht is een factuur uit te reiken, wordt opeisbaar op het ogenblik van de ontvangst van de betaling, ongeacht of deze betaling plaatsvindt voor of na de levering van het goed of het voltooien van de dienst. De verschuldigde btw op deze handelingen is bijgevolg niet opeisbaar zolang de betaling niet werd ontvangen (zelfs als de handeling effectief werd verricht) en de belastingplichtige zal enkel de verschuldigde btw op de werkelijk geïnde ontvangsten moeten doorstorten. Ter herinnering, deze handelingen moeten op het ogenblik van de incassering van de prijs ingeschreven worden in het dagboek van ontvangsten aangezien er geen factuur is. Deze regel van de incassering kan bijvoorbeeld toegepast worden in de sector van de architecten of de kleinhandel (kleinhandelaars die niet onderworpen zijn aan het forfait).

Tot slot is de regel van de incassering[23] ook van toepassing op de belastingplichtige die roerende goederen levert of diensten verstrekt aan publiekrechtelijke personen[24], waaronder de publiekrechtelijke rechtspersonen die de hoedanigheid van belastingplichtige[25] hebben, hoewel de uitreiking van een factuur dan steeds verplicht is. Deze afwijkende regel van de incassering **is niet van toepassing**[26] op de leveringen van roerende goederen en op de diensten waarvoor de belasting verschuldigd is door de medecontractant[27].

[16] Zie de artikelen17, § 3 en § 4, lid 1 en 22bis, § 3 en § 4, lid 1 van het Btw-Wetboek.
[17] Het belastbaar feit duidt het moment aan waarop de wettelijke voorwaarden zijn vervuld die vereist zijn voor het opeisbaar worden van de btw. De btw wordt opeisbaar wanneer de belastingautoriteiten krachtens de wet gerechtigd zijn om de betaling van de belasting te vorderen.
[18] Zie de artikelen 16, § 1 en 22, § 1 van het Btw-Wetboek.
[19] Zie de artikelen 17, § 1, lid 1 en § 4, lid 1 en 22bis, § 1, lid1 van het Btw-Wetboek.
[20] Zie de artikelen 17, § 1, lid 2 en § 4, lid 1 en 22bis, § 1, lid 2 van het Btw-Wetboek.
[21] Zie de artikelen 17, § 1, lid 3 et 22, § 1, lid 3 van het Btw-Wetboek.
[22] Zie de artikelen 17, § 3 en 22bis, § 3 van het Btw-Wetboek.
[23] Zie de artikelen 17, § 4, lid 1 et 22bis, § 4, lid1 van het Btw-Wetboek.
[24] Bedoeld in artikel 6 van het Btw-Wetboek.

VI. WAT ZIJN DE MODALITEITEN VOOR HET INVULLEN EN INDIENEN VAN HET FORMULIER 604C?

U **moet** dit formulier 604C invullen, ondertekenen en versturen in de toepassing e604, die beschikbaar is in MyMinfin. Wanneer een onderneming in vereffening of failliet is, moet de vereffenaar of de curator ook het formulier 604C invullen in de applicatie e604, die beschikbaar is in MyMinfin. U kunt echter een **vrijstelling** vragen aan uw team beheer om het papieren formulier in te dienen. **Opgelet!** U kunt het papieren formulier **enkel** gebruiken **nadat u de vrijstelling hebt verkregen** van uw team beheer.

A. WIE MAG HET FORMULIER 604C INVULLEN EN ONDERTEKENEN?

Het formulier 604C mag worden **ingevuld** en **ondertekend**:

- door de belastingplichtige zelf, als hij een natuurlijke persoon is,
- door een lid van de onderneming die de onderneming **geldig** kan vertegenwoordigen (bestuurder, vennoot, zaakvoerder), als de belastingplichtige een **rechtspersoon** is.

U kunt deze formaliteit overdragen aan elke persoon die deel uitmaakt van de onderneming of als derde optreedt maar die persoon moet hiertoe **behoorlijk gevolmachtigd** zijn. Zonder volmacht wordt het formulier 604C niet aanvaard.

Voorbeelden van gevolmachtigde:

- een werknemer van de onderneming,
- een erkend aansprakelijk vertegenwoordiger,
- een externe boekhouder natuurlijk persoon,
- een fiscaal adviesbureau,
- een erkend ondernemingsloket (voor de in België gevestigde handels- en ambachtsondernemingen en ook voor de vrije beroepen).

Er wordt op gewezen dat wanneer de volmacht uitsluitend wordt verleend voor de vervulling van de formaliteiten in verband met de stopzetting van de activiteit van de onderneming, een **algemene volmacht** volstaat. De gevolmachtigde moet dus niet noodzakelijk beschikken over een **specifieke fiscale volmacht** om in naam van de onderneming die hem daartoe volmacht geeft, het formulier 604C geldig te kunnen indienen. In tegenstelling tot de specifieke fiscale volmacht moet de algemene volmacht **niet** naar het bevoegde team beheer **gestuurd worden**. Maar ze moet door de **gevolmachtigde bewaard** worden.

Is een onderneming in vereffening of failliet, dan is het de **vereffenaar** of de **curator** die het formulier 604C in naam van de onderneming moet indienen.

B. HOE MOET U HET FORMULIER 604C VERSTUREN?

U moet het formulier 604C invullen en versturen via **de toepassing e604** die beschikbaar is in MyMinfin.
U kunt zich ook wenden tot uw **ondernemingsloket**.

[25] Op basis van artikel 6, lid 2 en 3 van het Btw-Wetboek.
[26] Op basis van artikel 51, §§ 2 en 4 van het Btw-Wetboek.
[27] Zie de artikelen 17, § 4, lid 2 et 22bis, § 4, lid 2 van het Btw-Wetboek.

C. MET WELKE DIENST KUNT U CONTACT OPNEMEN?

- U bent een **natuurlijke persoon**: contacteer de afdeling Beheer en Dienstverlening van het Centrum Kleine en Middelgrote Ondernemingen (KMO) voor het ambtsgebied waar uw woonplaats is gelegen (op basis van het Rijksregister).
- U bent een **rechtspersoon** (**kleine of middelgrote onderneming**) **of een vennootschap/vereniging zonder rechtspersoonlijkheid**: contacteer de afdeling Beheer en Dienstverlening van het Centrum Kleine en Middelgrote Ondernemingen (KMO) voor het ambtsgebied waar de administratieve zetel van de onderneming, van waaruit de onderneming wordt geleid en bestuurd, is gelegen.
- U bent een **rechtspersoon** (**grote onderneming**): contacteer het centrum GO Beheer & Gespecialiseerde controles van de administratie Grote Ondernemingen (GO):

  FOD Financiën - AAFisc GO - Afdeling Beheer
  Gaston Crommenlaan 6 - bus 730
  9050 Ledeberg

D. WAT ZIJN DE SANCTIES ALS U HET FORMULIER 604C NIET INDIENT OF ALS U HET VERKEERD INVULT?

Bij overtreding van de wettelijke bepalingen voor de indiening van het formulier 604C[28] wordt u bestraft[29] met **geldboeten** van 50 tot 5.000 euro per overtreding[30].

VII. WELKE GEGEVENS MOET U INVULLEN IN HET FORMULIER 604C?

A. TABBLAD 1 - START

Vul uw ondernemingsnummer in. Het ondernemingsnummer is een nummer van tien cijfers en begint met het cijfer '0' of '1'. Dat unieke identificatienummer werd u meegedeeld nadat u zich bij de KBO had ingeschreven en werd geactiveerd als btw-nummer toen u uw aanvraag tot btw-identificatie (formulier 604A) hebt ingediend.

Wanneer u op 'Start' klikt, controleert onze toepassing het ingevulde ondernemingsnummer en worden uw contactgegevens/de contactgegevens van uw onderneming weergegeven.

Opgelet! Wilt u toegang hebben tot de rest van het formulier, dan moet uw ondernemingsnummer als **actief** geregistreerd zijn voor btw-doeleinden.

B. TABBLAD II - ENTITEIT

Dit tabblad bevat de identificatiegegevens met betrekking tot uw ondernemingsnummer.

[28] Zie artikel 53, § 1, lid 1, 1° van het Btw-Wetboek en artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992.
[29] Zie artikel 70, § 4 van het Btw-Wetboek.
[30] Zie bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012.

C. TABBLAD III - CONTACT

Als u uw activiteit stopzet, moeten wij verschillende taken uitvoeren alvorens wij uw dossier kunnen afsluiten (met name een controle van stopzetting van activiteit). In dat opzicht is het dus noodzakelijk dat wij over bruikbare gegevens beschikken om u na de stopzetting te kunnen contacteren.

Vul dit tabblad in als de contactpersoon na de stopzetting niet/niet meer overeenstemt met de persoon die bij de KBO als contactpersoon is geregistreerd (boekhouder, curator ...) of als de contactgegevens van deze persoon niet meer overeenstemmen met de gegevens die in het tabblad II 'Entiteit' zijn vermeld (bijvoorbeeld in geval van een adreswijziging).
U kunt:

- ofwel het **ondernemingsnummer** van deze contactpersoon invullen (als deze persoon een onderneming is),
- ofwel de volledige gegevens van deze persoon invullen.

Selecteer het land (bijvoorbeeld België) en klik op '...' voor een opzoeking op postcode en straatnaam. In geval van een vreemd land (Duitsland, Canada, enz.) moet u zelf de postcode invullen. Geef ten slotte een e-mailadres en/of een telefoonnummer op.

D. TABBLAD IV - STOPZETTING

1. DATUM VAN DE STOPZETTING VAN ACTIVITEIT

Vul de datum in waarop u de economische activiteit waarvoor u btw-belastingplichtig bent, **definitief** en **effectief** stopzet. Dat wil zeggen dat u 'de facto' **gestopt** bent met het verrichten van **alle belastbare uitgaande handelingen**.

Opgelet! Het is vanaf deze datum van stopzetting van activiteit dat de termijn van een maand voor het indienen van het formulier 604C begint te lopen.

Bijzondere gevallen:

Onderneming is in vereffening of failliet (zie punt IV. B. 1. Onderneming in vereffening en punt IV. B. 2. Failliete onderneming)

In principe moet u de datum van **afsluiting** van de vereffening of het faillissement invullen (de afsluiting van de vereffening/het faillissement betekent de effectieve stopzetting van de activiteiten).

Nochtans belet niets dat de vereffenaar/curator het formulier 604C **indient** vóór het afsluiten van de vereffening/het faillissement **zodra** blijkt dat de belastingplichtige geen enkele handeling meer verricht waardoor hij schuldenaar van de btw wordt. In dat geval moet hier de **datum** worden ingevuld waarop het **formulier 604C** wordt **ingevuld**. Als de curator voor de aanrekening van zijn ereloon aan de gefailleerde[31] de verlegging van heffing wil toepassen, moet **de datum van stopzetting na de datum van uitreiking van de factuur vallen.**

Btw-belastingplichtige die belast wordt op basis van zijn ontvangsten (zie punt V. B. 2. Btw-belastingplichtige die belast wordt op basis van zijn ontvangsten)

De belastingplichtige die voor een deel of voor heel zijn activiteit met btw werd belast op basis van zijn ontvangsten en die zijn activiteiten werkelijk stopzet (hij verricht geen enkele belastbare handeling meer of zal er geen meer verrichten), wordt verondersteld zijn btw-activiteiten pas stop te zetten op het ogenblik dat hij alle vorderingen die resulteren uit door hem verrichte belastbare handelingen, heeft ontvangen. Het is immers pas op het ogenblik van de incassering van de prijs dat de verschuldigde btw op deze handelingen opeisbaar wordt en dat de betrokken handelingen moeten worden aangegeven. De datum van de stopzetting van activiteit die in kader III moet worden ingevuld, is dus de **datum waarop de betaling van de laatste vordering werd ontvangen**.

Als de belastingplichtige echter niet binnen drie maanden na de effectieve stopzetting van zijn activiteit al zijn vorderingen heeft kunnen invorderen, beschouwen wij het einde van de derde maand die volgt op de effectieve stopzetting van al zijn activiteiten als datum van stopzetting van activiteit. Deze belastingplichtige moet dan een formulier 604C indienen zodra de termijn van drie maanden is verstreken. De stopzettingsdatum die moet worden vermeld in kader III, is de **datum waarop het formulier 604C wordt ingevuld.**

2. INLICHTINGEN OVER DE GOEDEREN EN DE SCHULDVORDERINGEN

a. Houdt u nog goederen van uw onderneming in uw bezit?

Het onder zich hebben door een belastingplichtige (of zijn rechthebbenden) van **goederen** van zijn onderneming (roerende of onroerende) na de stopzetting van zijn economische activiteit wordt gelijkgesteld met een **levering van goederen** die onderworpen is aan de btw, wanneer voor dat goed of de bestanddelen ervan recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan[32].

U kunt dus schuldenaar zijn van btw voor de goederen die u na de stopzetting van uw activiteit hebt gehouden omdat dat houden van goederen wordt beschouwd als een levering van goederen 'aan uzelf' (soms spreekt men van 'onttrekking'). U moet in dat geval deze handeling aangeven in uw laatste aangifte en de belasting betalen die op deze handeling verschuldigd is. Als u niet aangeeft dat u nog goederen van uw onderneming in uw bezit hebt, kunnen wij dat met een boete bestraffen.

[31] Zie nr. 152 van de circulaire AAFisc nr. 47/2013 (ET 124.411).

[32] Zie artikel 12, § 1, lid 1, 5° van het Btw-Wetboek.

Opgelet: het is mogelijk dat u in uw laatste aangifte die u moet indienen, ook de **aftrek** van bepaalde belastingen die u tijdens de uitoefening van uw activiteit als belastingplichtige hebt uitgevoerd, moet herzien.

Als u op het ogenblik dat u uw activiteit stopzet:

- geen enkel goed meer in uw bezit hebt dat tot uw onderneming behoorde (handelsgoederen en uitrusting): vink het vakje '**NEEN**' aan.
- nog een aantal goederen (handelsgoederen en uitrusting) in uw bezit hebt, die u niet kon of wou verkopen: vink het vakje '**JA**' aan.

Als u het vakje 'JA' aanvinkt, moet u een raming (in euro) maken van de waarde van de goederen die u behoudt. Deze waarde stemt overeen met de **aankoopprijs** van die goederen of van gelijkaardige goederen (of bij gebrek daaraan, de **kostprijs** van de goederen), rekening houdend met de **staat van het goed** op het ogenblik dat de 'onttrekking' plaatsvindt.

b. Moet u nog een betaling van een klant/meerdere klanten of van de staat ontvangen?

- Vink '**NEEN**' aan als u op de datum van de stopzetting van uw activiteit geen enkele betaling (schuldvordering) van welke aard ook meer verwacht.
- Vink '**JA**' aan als u op de datum van de stopzetting van uw activiteit nog steeds betalingen (schuldvorderingen) van welke aard ook verwacht. In dat geval, vul het **totaalbedrag** (in euro) in van al deze vorderingen.

Deze vraag betreft **alle** vorderingen die zijn ontstaan uit het geheel van uw economische activiteit en niet enkel de vorderingen die zijn ontstaan uit aan de btw onderworpen handelingen.

U moet dus het volgende in overweging nemen:

- de betaling bijvoorbeeld van een schadevergoeding die u nog moet ontvangen van een verzekeringsinstelling,
- de betaling van een btw-plichtige levering van goederen die u nog niet ontvangen hebt.

c. Gaat de stopzetting van de activiteit gepaard met de overdracht van de handelszaak?

- Vink '**NEEN**' aan als er bij de stopzetting van de activiteit geen handelsfonds is overgedragen. Als u een handelszaak bezat, maar die niet hebt overgedragen, en u bepaalde goederen hebt behouden (handelsgoederen en/of uitrusting), moet u de waarde van de goederen die u in uw bezit hebt gehouden, onder punt A 'Ik heb goederen van mijn onderneming behouden' aangeven.
- Vink '**JA**' aan als u de handelszaak hebt overgedragen in het kader van de stopzetting van uw activiteit en vermeld of de overname de totaliteit van de handelszaak of niet omvat (**gehele of gedeeltelijke overdracht**). Vul het **ondernemingsnummer** van de overnemer in of zijn **naam** en zijn **volledige gegevens**. Nadat de naam is ingevuld, selecteert u het land (bijvoorbeeld België) en klik op '....' voor een opzoeking op postcode en straatnaam. In geval van een vreemd land (Duitsland, Canada, enz.) moet u zelf de postcode invullen. Geef ten slotte een e-mailadres en/of een telefoonnummer op.

  Opgelet! De overnemer moet deze overname van activiteit in zijn aanvraag tot btw-identificatie vermelden (formulier 604A). Hij kan ook de door beide partijen ondertekende

overdrachtsovereenkomst aan zijn team beheer bezorgen. In deze overeenkomst kan het openstaande saldo van de btw-rekening-courant op naam van de overdrager worden vermeld.

E. TABBLAD V - HANDTEKENING

1. HANDTEKENING, NAAM, VOORNAAM EN HOEDANIGHEID VAN DE ONDERTEKENAAR

De persoon die het formulier 604C[33] ('de ondertekenaar') indient, moet het ondertekenen en zijn **naam, voornaam** en **hoedanigheid** vermelden waarin hij optreedt (zaakvoerder, lid van de onderneming, boekhouder enz.).

2. DE ONDERTEKENAAR MAAKT DEEL UIT VAN DE ONDERNEMING

De ondertekenaar kan:

- de belastingplichtige zelf zijn (onderneming-natuurlijke persoon) die het formulier 604C in zijn eigen naam ondertekent (als stichter van de onderneming),
- een bestuurder, een zaakvoerder van de onderneming zijn (onderneming-rechtspersoon), d.w.z. een orgaan van de onderneming dat deze geldig kan verbinden,
- een ander lid van de onderneming dat door de onderneming is gemachtigd.

Voor deze ondertekenaren gebruikt u de knop '...'. Daarmee vindt u de bij onze administratie bekende vertegenwoordigers terug.

3. DE ONDERTEKENAAR BEHOORT NIET TOT DE ONDERNEMING

Opgelet!
Wanneer een persoon die niet tot de onderneming behoort (een boekhouder, een belastingadvieskantoor, enz.) in naam van de onderneming de formaliteiten en verplichtingen inzake btw vervult (bv. het invullen en ondertekenen van het formulier 604C), moet hij **behoorlijk gevolmachtigd** zijn door de onderneming die haar btw-identificatie stopzet[34].
Daarvoor eisen wij een geschreven volmacht ('**fiscale volmacht**'). Deze volmacht moet aan het bevoegde team beheer worden bezorgd ten laatste op het moment dat het formulier 604C wordt ingevuld **of** ingediend via de toepassing Mandaten alvorens het formulier wordt ingevuld. Zonder volmacht wordt het formulier 604C niet aanvaard.

De ondertekenaar van het formulier 604C moet erop toezien dat hij zijn precieze hoedanigheid **binnen de gevolmachtigde firma v**ermeldt.
Voorbeelden:

- bestuurder of vennoot van het boekhoudkantoor Z,
- accountant (geval van een zelfstandige accountant-natuurlijke persoon),
- enz.

[33] Zie punt VI. A. Wie mag het formulier 604C invullen en ondertekenen?
[34] Zie punt VI. A. Wie mag het formulier 604C invullen en ondertekenen?

Wanneer de persoon die het formulier 604C ondertekent, niet tot de onderneming behoort, moet hij de nodige inlichtingen meedelen om hem of de gevolmachtigde firma die hij vertegenwoordigt, te identificeren. Deze persoon moet dus zijn **ondernemingsnummer** (als gevolmachtigde) of dat van de gevolmachtigde firma meedelen.

Voorbeelden:

- Als de gevolmachtigde een accountant is die bedrijvig is als zelfstandige-natuurlijke persoon, is hij het in principe die het formulier 604C in zijn persoonlijke naam ondertekent. Hij vermeldt dan zijn eigen ondernemingsnummer.
- Als de gevolmachtigde een fiduciaire is, kan de ondertekenaar bijvoorbeeld een bestuurder van deze fiduciaire zijn. Hij moet dan het ondernemingsnummer van de fiduciaire (de gevolmachtigde firma) en zijn naam en voornaam vermelden.

Opmerking: De ondertekenaar moet **zijn naam en voornaam niet meer invullen** als hij deze gegevens hogerop al heeft ingevuld (onder zijn handtekening), maar hij moet er wel op toezien dat hij zijn contactgegevens invult. Dat zal bijvoorbeeld het geval zijn wanneer de gevolmachtigde een zelfstandige advocaat-natuurlijke persoon is die zelf het formulier 604C ondertekent.

F. TABBLAD VI - VERZENDER

In het veld 'E-mail' moet u het adres invullen waarop u de pdf-versie van het formulier wenst te ontvangen.

Klik op de knop 'Valideren' zodat de toepassing de ingevoerde gegevens een eerste keer kan controleren. In geval van een fout zal de toepassing aangeven welke velden moeten worden gecorrigeerd en u naar de betreffende tabbladen terugsturen.

G. TABBLAD VII - BEVESTIGEN (1STE KEER)

Deze pagina toont u de gegevens die u hebt ingevuld en vraagt u ze te controleren.

U moet klikken op:

- 'Bevestigen' om het formulier 604C naar het bevoegde team beheer te sturen.
- 'Wijzigen' om terug te keren naar het formulier 604C en het te corrigeren.

H. TABBLAD VIII - BEVESTIGEN (2DE KEER)

Wij hebben uw aangifte van stopzetting van activiteit goed ontvangen. Op deze pagina vindt u een samenvattend document met de door onze diensten ontvangen gegevens. Het document is voorzien van een referentienummer. Dat document vermeldt ook de contactgegevens van het team beheer dat uw aanvraag zal behandelen.

Opgelet! Dat document is het bewijs dat het formulier 604C is verzonden. U kunt het bewaren door op de knop 'Downloaden' te klikken of het terugvinden via MyMinfin.

VIII. MEER INFORMATIE

- Hebt u een vraag over het formulier 604C?
  - Raadpleeg onze website.
  - Contacteer 02 572 57 57.
  - Contacteer uw bevoegde team beheer.
- Bent u op zoek naar meer informatie over de wettelijke bepalingen? Ga naar MyMinfin (Fisconet*plus*).