



## Indirect Tax

### VAT Controversy update

#### Nieuwe btw-circulaire inzake de verlengde verjarings- en bewaartermijn(en)

Op 14 juni 2023 publiceerde de btw-administratie een nieuwe circulaire omtrent de praktische invulling van de verlengde verjaringstermijnen voor de vordering tot voldoening van de btw en de verlengde bewaartermijn voor boeken en stukken ([Circulaire 2023/C/58](#)).

Deze nieuwe circulaire bevat – naast enkele technische richtlijnen – tevens enkele interessante aandachtspunten in verband met de (nieuwe) verlengde verjaringstermijn van de vordering tot voldoening van de btw bij de niet of laattijdige indiening van de btw-aangifte (i.e. 4 jaar).

Een **laattijdig ingediende aangifte** is een periodieke btw-aangifte die werd ingediend na de 20<sup>ste</sup> dag van de maand volgend op het aangiftetijdvak, met uitzondering van versoepelingen die bij administratieve tolerantie zijn toegestaan (de zgn. “zomerregeling”).

Dit houdt dan ook in dat een periodieke btw-aangifte die werd ingediend na de 20<sup>ste</sup> dag volgend op het aangiftetijdvak maar voor de 10<sup>de</sup> van de maand daarop, en waarvoor op grond van de bestaande administratieve praktijk voorlopig geen btw-boetes worden opgelegd, wel in het vizier komt van de verlengde verjaringstermijn.

Deze verlengde verjaringstermijn wordt – zoals verwacht – beperkt tot de niet of laattijdig ingediende aangifte zelf, en wordt **niet uitgebreid tot het ganse kalenderjaar**.

De vordering tot voldoening van de btw moet bovendien ook in **verband** kunnen worden gebracht **met de niet of laattijdig ingediende aangifte zelf**. De verlengde verjaringstermijn blijft dan ook beperkt tot de btw:

- die opgenomen is in een laattijdig ingediende aangifte, ongeacht of dit de juiste btw-aangifte is; of
- die niet is opgenomen in de juiste btw-aangifte, indien deze aangifte te laat of niet is ingediend; of
- die onterecht wordt gerecupereerd (i.e. aftrek of teruggaaf) in een aangifte die te laat is ingediend.

Let wel op, deze regels zijn reeds van toepassing op de btw die opeisbaar is geworden vanaf 1 januari 2023.

*\*Pro memorie – de verlengde verjarings- en bewaartermijn(en) werden reeds kort toegelicht in onze VAT Controversy Update van 10 oktober 2022.*

## Contacts

If you have any questions concerning the items in this newsflash, please get in touch with your usual Deloitte contact or the below Deloitte Legal Lawyers at our office in Belgium:

- Nancy Muyshondt, [nmuyshondt@deloitte.com](mailto:nmuyshondt@deloitte.com), + 32 3 242 42 30
- Frank Vanbiervliet, [fvanbiervliet@deloitte.com](mailto:fvanbiervliet@deloitte.com), + 32 56 59 43 34
- Jorren Wiame, [jwiame@deloitte.com](mailto:jwiame@deloitte.com), +32 2 800 70 11
- Marouschka Gunzburg, [mgunzburg@deloitte.com](mailto:mgunzburg@deloitte.com), + 32 2 800 70 27

For general inquiries, please contact:  
[bedeloittelegal@deloitte.com](mailto:bedeloittelegal@deloitte.com), + 32 2 800 70 00

Be sure to visit our websites:  
[Deloitte Legal Belgium Home](#) | [Deloitte Tax Belgium Home](#)

Stay tuned with the latest developments:

[Tax News and Insights](#) | [Legal News and Insights](#) | [Deloitte Academy](#)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), , its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides industry leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175 plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s more than 345,000 people worldwide make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

As a top legal practice in Belgium, Deloitte Legal - Lawyers is a full service business law firm, highly recommended by the most authoritative legal guides. Deloitte Legal - Lawyers is based in Zaventem, Watermael-Boitsfort, Antwerp, Ghent and Kortrijk. It consists of close to 150 highly qualified Bar-admitted lawyers. Deloitte Legal - Lawyers offers expert advice in the fields of banking & finance, commercial, corporate/M&A, employment, IT/IP, public/administrative, insolvency and reorganisations, real estate, EU law, tax law, tax & legal services for high-net-worth families & individuals (Greenille Private Client) and dispute resolution. Whenever required to ensure a seamless and comprehensive high-quality service, Deloitte Legal - Lawyers collaborates closely with other professions (e.g. tax, financial advisory, accountancy, consulting), and with a select group of law firms all over the world.

Deloitte Legal - Lawyers provides thorough and practical solutions tailored to the needs of clients ranging from multinational companies, national large and medium-sized enterprises, financial institutions, government bodies to private clients.

More information: [www.deloittelegal.be](http://www.deloittelegal.be)

Deloitte Legal - Lawyers BV/SRL is part of a privileged multidisciplinary cost-sharing association with Deloitte Belastingconsulenten BV/SRL.

© 2022 Deloitte. This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its

member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

[Subscribe](#) | [Unsubscribe](#)