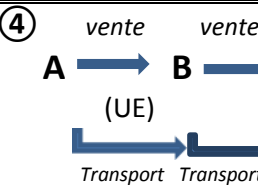
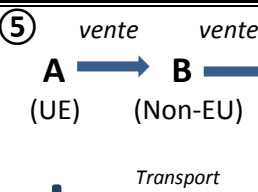
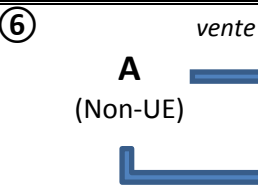
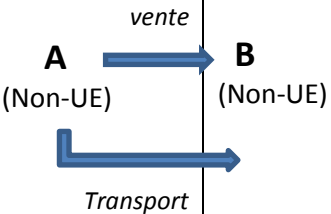


	Situation	TVA	Douane
Exportateur/assujetti établi dans l'Union	<p>①</p> <p>Lieu : BE Opérateur : BE ou UE A effectue le transport</p>	<p>La vente A-B est exonérée de la TVA (article 39, §1, 1° Code de la TVA)</p> <p>→ Case 44 : nom et n° TVA belge de A (sinon, n° TVA d'un autre Etat Membre) → EX A : données de la vente A-B</p> <p>- B peut aussi être un particulier (autre que voyageur) ou un non-assujetti à la TVA.</p>	<p>Exportateur = A (en vertu de l'article 1 (19), point a) de l'UCC DA)</p> <p>→ Case 2 : nom, adresse et n° EORI de A → Case 14 : nom et adresse du déclarant ou du représentant direct ou indirect</p>
	<p>②</p> <p>Lieu : BE Opérateur : BE ou UE</p> <p>EX WORKS -X= représentant indirect de B -B effectue le transport</p>	<p>La vente A-B est exonérée de la TVA (article 39, §1, 2° Code de la TVA)</p> <p>→ Case 44 : nom et n° TVA belge de A (sinon, n° TVA d'un autre Etat Membre) → EX A : données de la vente A-B</p> <p>B peut aussi être un particulier (autre que voyageur) ou un non-assujetti à la TVA. (Voir scénario 7 de l'Annexe A aux Guidances on Export Formalities)</p>	<p>Exportateur = X (en vertu de l'article 1 (19), point c) de l'UCC DA)</p> <p>→ Case 2 : nom, adresse et n° EORI de B → Case 14 : nom, adresse et n° EORI de X</p> <p>Voir scénario 2 de l'Annexe A aux Guidances on Export Formalities</p>
	<p>③</p> <p>Lieu : BE Opérateur : BE ou UE Transport pour le compte de B</p>	<p>La vente A-B est exonérée de la TVA (article 39, §1, 1° ou 2° Code de la TVA)</p> <p>→ Case 44 : nom et n° TVA belge de A (sinon, n° TVA d'un autre Etat Membre) → EX A : données de la vente A-B</p>	<p>Exportateur = A (en vertu de l'article 1 (19), point c) de l'UCC DA)</p> <p>→ Case 2 : nom, adresse et n° EORI de A → Case 14 : nom et adresse du déclarant ou du représentant direct ou indirect</p> <p>Voir scénario 4 de l'Annexe A aux Guidances on Export Formalities</p>

	<p>④</p>  <p>Lieu : BE Opérateur : BE ou UE Transport pour le compte de B</p>		<p>La vente B-C est exonérée de la TVA (article 39, §1, 1° ou 2° Code de la TVA)</p> <p>→ Case 44 : nom et n° TVA belge de B (sinon, n° TVA d'un autre Etat Membre) → EX A : données de la vente B-C</p> <p>- Vente A-B avec la TVA belge.</p>	<p>Exportateur = B (en vertu de l'article 1 (19), point a) de l'UCC DA)</p> <p>→ Case 2 : nom, adresse et n° EORI de B → Case 14 : nom et adresse du déclarant ou du représentant direct ou indirect</p> <p>Voir scénario 1 de l'Annexe A aux Guidances on Export Formalities</p>
<p>Exportateur/assujetti non-établi dans l'Union</p>	<p>⑤</p>  <p>Lieu: BE Opérateur: non-EU X = représentant indirecte de B Transport pour le compte de B</p>		<p>La vente A-B est exonérée de la TVA (article 39, §1, 1° ou 2° Code de la TVA)</p> <p>→ Case 44 : nom et n° TVA belge de A (sinon, n° TVA d'un autre Etat Membre) → EX A : données de la vente A-B</p>	<p>Exportateur = X (en vertu de l'article 1 (19), point c) de l'UCC DA)</p> <p>→ Case 2 : nom, adresse et n° EORI de B → Case 14 : nom, adresse et n° EORI de X</p> <p>- B doit impérativement avoir un représentant indirect !</p> <p>Voir scénario 3 de l'Annexe A aux Guidances on Export Formalities</p>
	<p>⑥</p>  <p>Lieu : UE Opérateur : non-UE X = représentant indirect de A</p>		<p>La vente A-B est exonérée de la TVA (article 39, §1, 1° ou 2° Code de la TVA)</p> <p>→ Case 44 : nom et n° TVA de A (belge, UE ou pas de n°) → EX A : données de la vente A-B</p> <p>- Peu importe qui (A ou B) transporte les marchandises hors du territoire de l'UE.</p>	<p>Exportateur = X (en vertu de l'article 1 (19), point a) de l'UCC DA)</p> <p>→ Case 2 : nom, adresse et n° EORI de A → Case 14 : nom, adresse et n° EORI de X</p> <p>- A doit impérativement avoir un représentant indirect !</p> <p>Voir scénarios 5 et 6 de l'Annexe A aux Guidances on Export Formalities</p>

	<p>⑦</p>  <p>Lieu : UE Opérateur : non-UE A n'a pas de représentant indirect</p>		<p>La vente A-B est exonérée de la TVA (article 39, §1, 1° ou 2° Code de la TVA)</p> <p>Voir situation 1) ou 6)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Peu importe qui (A ou B) transporte les marchandises hors du territoire de l'UE. 	<p>Pour pouvoir exercer ses activités d'exportation dans l'UE en vertu de l'article 1 (19) a) ou c) de l'UCC DA, A doit :</p> <ul style="list-style-type: none"> - soit avoir un établissement dans le territoire douanier de l'UE (article 5 (31) et (32) UCC). → voir situation 1) - soit désigner un représentant indirect établi dans l'UE → voir situation 6) <p>Voir scénarios 5 et 6 de l'Annexe A aux Guidances on Export Formalities</p>
--	--	--	--	--