



BTW: de nieuwe facturatieregels

IFA – 19 februari 2013

Stijn Vastmans – Tiberghien advocaten

Tiberghien
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Inhoud

- Nieuwe regels inzake opeisbaarheid BTW
 - Wat wijzigt er ?
 - Gevolgen voor leverancier en klant
- De nieuwe facturatieregels
 - Elektronische facturatie en bewaring
 - Formele verplichtingen
 - Bijzonderheden
- Conclusie

Nieuwe regels opeisbaarheid BTW

Nieuwe regels opeisbaarheid BTW

- Situering
 - Definitie belastbaar feit en opeisbaarheid
 - Belastbaar feit: het feit waardoor de wettelijke voorwaarden vervuld zijn voor het opeisbaar worden van de belasting
 - Opeisbaarheid: het recht van de Schatkist om krachtens de wet de belasting vanaf een bepaald tijdstip te vorderen van de persoon die de belasting moet voldoen
 - Belang
 - Aangifte en betaling
 - Uitoefening BTW-aftrek

Nieuwe regels opeisbaarheid BTW

- Huidige regeling opeisbaarheid
 - Hoofregel: belastbaar feit en opeisbaarheid op tijdstip levering of dienst
 - Levering van een goed
 - Ter beschikking stelling verkrijger of overnemer
 - » Uitzondering: tijdstip uitwerking contract bij ter beschikkingstelling goed voor het sluiten van het contract of indien verkoper in bezit blijft van het goed
 - » Consignatie: op moment eigendomsoverdracht of levering verkochte goederen
 - Aankomst vervoer
 - » Uitzondering levering met installatie: einde installatie
 - Bij doorlopende leveringen: einde afrekeningsperiode
 - » Elektriciteit, water,...

Nieuwe regels opeisbaarheid BTW

- Huidige regeling opeisbaarheid
 - Hoofregel: belastbaar feit en opeisbaarheid op tijdstip levering of dienst
 - Levering van een dienst
 - Voltooiing van de dienst
 - » Nakomen contractuele verplichtingen
 - Doorlopende leveringen: einde afrekeningsperiode
 - » Maximum één jaar voor B2B diensten naar het buitenland
 - » Vb. verhuur, telefonie,...

Nieuwe regels opeisbaarheid BTW

- Huidige regeling opeisbaarheid
 - Afwijkingen:
 - Indien prijs voor tijdstip levering/dienst wordt gefactureerd
 - Afwijking voor B2B diensten naar het buitenland
 - Indien prijs voor tijdstip levering/dienst wordt betaald
 - Incassering prijs: voor levering roerende goederen en diensten aan particulieren
 - Praktijk: factuurdatum in de regel bepalend voor BTW verwerking
 - Echter: zie termijn uitreiking facturen – te late facturatie ?
 - Link ontstaan BTW-af trek met tijdstip opeisbaarheid BTW (artikel 2 KB 3; artikel 167 BTW-Richtlijn)

Nieuwe regels opeisbaarheid BTW

- Factuurdatum vervalt als datum opeisbaarheid
 - Achtergrond: artikel 64-66 BTW-Richtlijn, HvJ Bupa
 - Voorafgaande opeisbaarheid kan enkel bij betaling
 - Bij factuur: enkel mogelijkheid voor verschuiving datum opeisbaarheid naar een later tijdstip dan tijdstip levering/dienst
 - Impact
 - Factuurdatum als praktisch aanknopingspunt valt weg
 - Onderscheid impact leveranciers vs. klanten
 - Voorschotfacturen !

Nieuwe regels opeisbaarheid BTW

- Gevolgen leverancier
 - BTW-afdracht afhankelijk van tijdstip levering/dienst of bij incassering prijs
 - gedeeltelijke betaling – enkel over het ontvangen bedrag
 - Voorschotfacturen
 - Geen “verbod” om voorschotfacturen met BTW uit te reiken
 - EU richtlijn, Verslag KamerCommissie Financiën, Beslissing ET 123,563, Circulaire 2/2013
 - Vermelding BTW: principiële verschuldigdheid op basis van artikel 51, § 1, 3° W.BTW
 - Werken met “uitnodiging tot betalen”
 - Vermijden voorfinanciering BTW
 - Geen vermelding BTW !
 - Factuur op het ogenblik tijdstip levering/dienst of betaling

Nieuwe regels opeisbaarheid BTW

- Gevolgen klant
 - Voorschotfacturen: geen BTW-af trek indien factuur met BTW vóór tijdstip levering/dienst of vóór betaling
 - Voorschotfacturen met verlegging BTW:
 - Mogelijkheid om BTW-afdracht uit te stellen
 - Geen recht op af trek tot tijdstip levering/dienst of betaling
 - Aanpassing systematiek inboeking aankoopfacturen
 - Geen link meer met factuurdatum ? Impact boekhoudpakket ?
 - Verwerping BTW-af trek ? Boetes en interesten ?
- Overgangsregeling
 - Beslissing 19 december 2012: voor 2013 kunnen de oude regels nog worden toegepast

Nieuwe regels opeisbaarheid BTW

- Voorbeeld 1: consultancy
 - Voorschotfactuur op 31 januari
 - *Overmaken advies op 28 februari*
 - Betaling voorschotfactuur op 4 maart

- Voorbeeld 2: leasing voertuig
 - Periodieke afrekening leasing voor de maand februari
 - Factuur op 15 januari
 - *Betaling factuur op 10 februari*

Nieuwe regels opeisbaarheid BTW

- Voorbeeld 3: aannemingswerken
 - Voorschotfactuur op 15 januari
 - *Betaling voorschotfactuur op 15 april*
 - *Oplevering op 31 augustus*
 - Eindfactuur op 1 oktober

- Voorbeeld 4: notarisdienst
 - Storting provisie op 10 april
 - Ereloonnota op 20 mei
 - *Verlijden notariële akte op 1 juni*
 - Betaling ereloonnota op 10 juli

Nieuwe regels opeisbaarheid BTW

- Opmerking: voorschotfacturen met BTW
 - Artikel 51, § 1, 3° W.BTW: automatische opeisbaarheid BTW
 - Artikel 203 Richtlijn: regeling voor aanduiding schuldenaar BTW
 - antifraude bepaling - geen bepaling inzake opeisbaarheid BTW
 - Artikel 51, § 1, 3° W.BTW strijdig met de richtlijn ?
 - Bijkomende datum opeisbaarheid ? : “ schuldenaar op het tijdstip van het uitreiken van de factuur of het stuk”
 - Automatische opeisbaarheid vs. onmiddellijk BTW-af trek ?
 - HvJ Genius Holding: niet voor BTW louter verschuldigd wegens vermelding op factuur
 - Foutief aangerekende BTW vs. te vroeg aangerekende BTW
 - Quid bij automatische opeisbaarheid opsteller factuur?
 - » Uitsluiting risico verlies belastinginkomsten (HvJ Itallitica, Stadedco)
 - » Aftrek vs. mogelijkheid herziening (HvJ Schmeink & Cofreth, Reemtsma)

Nieuwe regels opeisbaarheid BTW

- Bijzonderheden
 - Intracommunautaire leveringen goederen
 - Opeisbaarheid gelinkt aan formaliteiten IC listing
 - Belastbaar feit = tijdstip levering
 - Doorlopende IC leveringen: tijdstip levering einde van de maand
 - Opeisbaarheid gelinkt aan factuur, tenzij deze het belastbaar feit voorafgaat
 - Tolerantie: factuur enkele dagen voor vertrek verzending of vervoer
 - Indien geen factuur: opeisbaarheid op de 15e dag van de volgende maand
 - Onderscheid intracommunautaire diensten: opeisbaarheid bij betaling vóór tijdstip dienst
 - Tolerantie: factuur enkele dagen voor betaling of tijdstip dienst

Nieuwe regels opeisbaarheid BTW

- Bijzonderheden
 - Intracommunautaire leveringen goederen
 - Impact rapportering en BTW-aftrek intracommunautaire verwervingen en intracommunautaire diensten
 - Tolerantie m.b.t. opstellen eigen stuk (artikel 9 KB nr. 1) bij factuur enkele dagen voor belastbaar feit
 - Ontstaan recht op aftrek: datum factuur, indien na belastbaar feit (tijdstip levering) én voor zover deze betrekking heeft op de volledige prijs
 - Cf. tolerantie factuur enkele dagen voor belastbaar feit
 - Analogie intracommunautaire diensten
 - Tolerantie voor factuur enkele dagen voor tijdstip dienst of betaling

Nieuwe regels opeisbaarheid BTW

- Bijzonderheden
 - Kasstelsel
 - Levering roerende goederen en diensten aan particulieren
 - BTW opeisbaar bij incassering prijs
 - Afschaffing factuurdatum als datum opeisbaarheid, de facto uitbreiding kasstelsel
 - Quid impact formaliteiten kasstelsel ?

De nieuwe facturatieregels

De nieuwe facturatieregels

- De elektronische factuur
 - Principe: gelijkstelling met een papieren factuur
 - Definitie factuur: elke document, elk bericht op papier of in elektronisch formaat dat voldoet aan de voorwaarden van het Wetboek en zijn uitvoeringsbesluiten
 - Niet enkel m.b.t. factuurvermeldingen
 - Beantwoorden aan “doelstellingen van het BTW-stelsel”
 - Link met een werkelijk verrichte levering of dienst: authenticiteit herkomst, integriteit inhoud en leesbaarheid
 - Definitie elektronische factuur: een factuur die de in het Wetboek en zijn uitvoeringsbesluiten voorgeschreven gegevens bevat en in om het even welke elektronische vorm wordt uitgereikt en ontvangen

De nieuwe facturatieregels

- De elektronische factuur
 - Elektronisch: vereist uitreiking én ontvangst in elektronische vorm
 - Niet beperkt tot EDI en elektronische handtekening (reeds sinds 2010 – zie parl. Vr. 239 van de heer Brotcorne d.d. 21.01.2011)
 - Xml, finvoice, pdf, word,...
 - Verzending per mail, beveiligde link, website,...
 - Elektronische verzending en elektronische verwerking bij ontvanger
 - Afstemmen systemen
 - Hoe PDF factuur “elektronisch” verwerken ?
 - Elektronische factuur uitprinten op papier ?
 - Link bewaring: garantie authenticiteit, integriteit en leesbaarheid
 - Nog steeds discrepanties tussen lidstaten mogelijk

De nieuwe facturatieregels

- De elektronische factuur
 - Aanvaarding door de klant vereist
 - Zowel voor papieren als elektronische facturen
 - Geen voorafgaand akkoord nodig m.b.t. elektronische facturen
 - Geschreven overeenkomst is aan te raden: modaliteiten, aansprakelijkheden,...
 - Aanvaarding kan impliciet, bv. betaling of verwerking in boekhouding
 - Waarborging authenticiteit, integriteit en leesbaarheid factuur

De nieuwe facturatieregels

- Bewaring
 - authenticiteit integriteit, “leesbaarheid”
 - De facto algemene voorwaarde om als “factuur” te kwalificeren
 - Zelfde vereiste voor elektronische als papieren facturen
 - Bewaring op papier of elektronisch
 - “Elke bedrijfscontrole die een betrouwbaar controlespoor tussen factuur een levering goed/dienst aantoot”
 - EDI, elektronische handtekening
 - “bedrijfscontroles”
 - Verwerking in boekhoudsysteem
 - » Vb. link met order, leveringsbon, betaling
 - Bewijs realiteit verrichting

De nieuwe facturatieregels

- Bewaring
 - Plaats:
 - Papieren bewaring: nog steeds in België
 - Elektronische bewaring: in buitenland indien online toegang in België

De nieuwe facturatieregels

- Self-billing
 - Voorafgaand akkoord
 - Bij voorkeur nog steeds schriftelijk
 - Aanvaarding
 - Impliciet is voldoende: bv, betaling, verwerking
- Creditnota's
 - Steeds link met eerdere factuur
 - Kan door andere persoon dan opsteller factuur worden uitgereikt
 - Self-billing voor creditnota's
 - Bv. Globale kortingen

De nieuwe facturatieregels

- Formele verplichtingen
 - Uitreikingstermijn: 15^e dag van de maand na maand opeisbaarheid
 - intracommunautaire leveringen: 15^e dag van maand na levering

De nieuwe facturatieregels

- Formele verplichtingen
 - Vermeldingen:
 - Datum belastbaar feit of ontvangst van de prijs
 - Is reeds bestaande factuurvermelding
 - voor zover datum is vastgesteld en verschilt van de factuurdatum
 - Verlegging van heffing: “BTW verlegd”
 - Vrijstelling: artikel wetboek of richtlijn of “enige andere vermelding”
 - Minder vermeldingen voor levering vervoermiddelen
 - Nieuwe vermeldingen: self-billing, reisbureaus, margeregeling
 - Munteenheid: volgens lidstaat die regels factuur bepaalt
 - Vereenvoudigde facturen: beperking factuurvermeldingen
 - Tot 100,00 EUR
 - België: vermelding BTW-nummer afnemer of naam/adres

De nieuwe facturatieregels

- Regeling internationale facturatie
 - Hoofregel: lidstaat plaats van levering of dienst
 - Afwijking 1: Land van de leverancier is bevoegd bij verlegging
 - Leverancier is niet gevestigd in lidstaat van levering of dienst of vaste inrichting komt niet tussen
 - Anders: self-billing – terug Lidstaat waar levering/dienst plaatsvindt
 - Afwijking 2: Land van leverancier bij levering/dienst gelokaliseerd buiten EU
 - Vereenvoudiging m.b.t. grensoverschrijdende facturen onder verlegging binnen de EU
 - ! Niet: regels m.b.t. bewaring
 - Niet voor niet-EU leveranciers
 - levering goederen vanuit niet-EU met invoer

De nieuwe facturatieregels

- Bijzonderheden
 - Financiële diensten: geen facturatieplicht
 - Optie voor Lidstaten om hiervan af te wijken
 - Niet voor B2B transacties tussen Lidstaten
 - België: bestaande algemene ontheffing voor vrijgestelde diensten
 - Financiële diensten en “optie” voor BTW-heffing
 - Opmerking: andere vrijgestelde handelingen
 - Lidstaten hebben optie tot ontheffing facturatieplicht
 - B2B facturatie andere vrijgestelde diensten naar afnemer in andere Lidstaat – steeds facturatieplicht
 - Artikel 73bis: wijziging strafbepaling m.b.t. informatica
 - Diverse tekstuele wijzigingen structuur wetboek en KB 1
 - Uitstel elektronische kassa horeca

Conclusie

Conclusie

- Versoepeling facturatieregels kan belangrijke besparing opleveren voor bedrijven
 - Echte besparing: elektronische verwerking bij de afnemer
 - Grensoverschrijdende aspect
- Maar daartegenover impact wijziging regels opeisbaarheid
 - Bijkomende aanpassing boekhoudsystemen ?
 - Pleidooi voor pragmatisch standpunt door lokale BTW-controles



stijn.vstmans@tiberghien.com

Brussels Office

Tour & Taxis
Havenlaan 86C / 419
B-1000 Brussels
Tel +32 (0)2 773.40.00
www.tiberghien.com

Antwerp Office

Minerva Building
Karel Oomsstraat 47/5
B-2018 Antwerpen
Tel +32 (0)3 443.20.00
www.tiberghien.com

Luxembourg Office

44, rue de la Vallée
L-2661 Luxembourg
Tel +352 27 47 51 11
www.tiberghien.com