

De nieuwe btw-wetgeving van 2015 zal ook invloed op u hebben!

A. Inleiding

Op 1 januari 2015 treedt de nieuwe btw-wetgeving in voege. Deze houdt in dat het btw-bedrag voortaan niet meer zal moeten worden aangegeven bij de verzending of de ontvangst van een factuur. In plaats daarvan zal deze moeten worden aangegeven wanneer de prestatie (of levering) heeft plaatsgevonden, of wanneer de betaling werd uitgevoerd (indien de prestatie of levering nog niet is gebeurd).

➔ U bent leverancier

1. Maakt u gebruik van voorschotfacturen of facturen voorafgaand aan de levering van goederen en/of diensten en hun betaling?
2. Wenst u de btw aan te geven na levering van de goederen en/of diensten of na ontvangst van de betaling, in plaats van bij de verzending van de factuur?
3. Wil u, indien nodig, de mogelijkheid hebben om btw eenvoudig terug te vorderen wanneer u deze vroegtijdig heeft aangegeven vóór de levering van goederen en/of diensten en vóór de ontvangst van de betaling van de klant?
4. Verzendt u facturen na de levering van goederen en/of diensten of na de ontvangst van de betaling van de klant?

➔ U bent klant

1. Ontvangt u facturen aan het begin van de maand voor goederen en/of diensten die tijdens de vorige maand werden geleverd?
2. Ontvangt u facturen nog voordat een prestatie (of levering) heeft plaatsgevonden?

Hierna volgen enkele uittreksels uit de originele wettekst van de Beslissing BTW nr. ET 126.003 d.d. 10.10.2014. Meer uitleg over de inleidende vragen kunt u terugvinden in het gedeelte

« **B. In de praktijk** ».

Uittreksels Beslissing BTW nr. ET 126.003 d.d. 10.10.2014

Aangezien de uitreiking van een factuur geen oorzaak van opeisbaarheid meer is en behalve in bijzondere gevallen, wordt de btw van een handeling opeisbaar, hetzij wanneer het belastbaar feit zich voordoet (met name wanneer de levering van de goederen of de dienstprestatie wordt verricht), hetzij op het tijdstip van de incassering indien deze plaatsvindt voordat genoemde belastbaar feit zich voordoet.

➔ U bent leverancier

Het voorschot wordt gevraagd aan de hand van een ander document dan een factuur en het document vermeldt de btw niet apart, vermeldt geen btw-tarief en geen reden waarom er geen btw wordt aangerekend (geen verwijzingen naar de schuldenaar van de btw of naar vrijstellingen, geen vermelding "btw inclusief").

Indien evenwel het bedrag van de btw toch apart vermeld wordt, zal het document als een factuur worden aangemerkt en bevindt men zich in de hieronder uiteengezette situatie, met de mogelijkheid op toleranties indien het document de vermoedelijke datum van opeisbaarheid van de belasting op het voorschot vermeldt of indien de uitreikingsdatum van de factuur en de datum van opeisbaarheid van de btw op het voorschot zich voordoen gedurende dezelfde aangifteperiode.

De factuur moet worden uitgereikt, uiterlijk de 15de dag van de maand na die waarin de betaling werd ontvangen of het belastbaar feit zich voordoet en de btw wordt voldaan in de aangifte met betrekking tot de periode waarin de btw opeisbaar is geworden ingevolge het ontvangen van de betaling of het zich voordoen van het belastbaar feit.

➔ U bent klant

De klant kan zijn recht op aftrek pas uitoefenen en de administratie is pas verplicht dit recht op aftrek toe te staan, op voorwaarde dat de btw opeisbaar is geworden voor zijn leverancier of dienstverrichter (ontvangst van de betaling of belastbaar feit) en wanneer hij in het bezit is van een factuur (artikelen 2 en 3 van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde).

De btw wordt opeisbaar bij de ontvangst, door de leverancier of dienstverrichter, van (een deel van) de prijs of wanneer het belastbaar feit zich voordoet. Indien de klant zijn eventueel recht op aftrek onmiddellijk wil uitoefenen in de periodieke aangifte met betrekking tot de periode waarin de voorschotfactuur werd uitgereikt, moet hij een bewijs van betaling kunnen leveren uiterlijk op het einde van de voorgenoemde periode.

Uittreksels uit: Beslissing BTW nr. E.T. 126.003 dd. 10.10.2014

Algemene Administratie van de Fiscaliteit – Operationele Expertise en Ondersteuning
Dienst BTW/Taxatieprocedure en Verplichtingen
Opeisbaarheid van de belasting
Definitieve regeling

Bij de toepassing van deze theorie kan rekening gehouden worden met bepaalde toleranties. Deze toleranties worden verduidelijkt in het gedeelte « **B. In de praktijk** ».

B1. In de praktijk

➔ U bent leverancier

Wanneer dient u als leverancier de btw aan te geven?

Nationale verrichtingen

In principe kan de btw enkel aangegeven worden wanneer één van onderstaande gebeurtenissen heeft plaatsgevonden:

- levering van de goederen en/of diensten;
- ontvangst van de betaling van de klant.

Het is echter steeds mogelijk om de btw vroegtijdig aan te geven op het moment van verzending van de factuur (als deze plaatsvindt vóór de levering of betaling van de goederen en/of diensten). Opgelet! Wanneer u de levering van de goederen en/of diensten niet uitvoert en u de betaling van uw klant niet ontvangt (zie punt 3), is het mogelijk dat u bijkomende administratieve handelingen dient uit te voeren voor de recuperatie van deze aangegeven btw.

Intracommunautaire verrichtingen

Leveringen

De btw dient aangegeven te worden op het tijdstip van verzending van de definitieve factuur. Dit is de factuur voor het volledige bedrag, die de datum van de levering van de goederen en/of diensten of de geraamde of ultieme betalingsdatum bevat.

Wanneer er nog geen factuur werd verzonden maar de goederen/en of diensten toch werden geleverd, dient de btw aangegeven te worden in de maand die volgt op de levering van de goederen en/of diensten.

Diensten

De btw dient aangegeven te worden wanneer één van onderstaande gebeurtenissen heeft plaatsgevonden:

- levering van de goederen en/of diensten;
- ontvangst van de betaling van de klant.

Welke gegevens dient uw factuur te bevatten?

Indien de levering van de goederen en/of diensten of de betaling ervan door de klant meer dan 7 dagen na de verzending van de factuur plaatsvindt, dient uw factuur de datum van de levering van de goederen en/of diensten of de geraamde of ultieme betalingsdatum te bevatten.

Wanneer de factuur wordt verzonden na de levering van de goederen en/of diensten of na de ontvangst van de betaling van de klant, dient deze de factuurdatum en de leveringsdatum van de goederen en/of diensten of de datum van ontvangst van de betaling te bevatten.

Meer uitleg over de inleidende vragen

➔ U bent leverancier

1. Maakt u gebruik van voorschotfacturen of facturen voorafgaand aan de levering van de goederen en/of diensten en hun betaling?

Het wordt toegestaan dat de leverancier de factuur uitreikt vooraleer er goederen en/of diensten geleverd werden. Hierbij moet, naast de andere verplichte vermeldingen, de vermoedelijke datum van de levering van de goederen en/of diensten vermeld worden of de vermoedelijke of uiterste betalingsdatum, indien deze voor de leveringsdatum valt.

Indien deze datum niet vermeld wordt en de levering of de betaling van de goederen en/of diensten meer dan 7 dagen na de uitgave van de factuur plaatsvindt, zal deze datum hernomen dienen te worden op een nieuwe, definitieve factuur.

2. Wenst u de btw aan te geven na levering van de goederen en/of diensten of na ontvangst van de betaling, in plaats van bij de verzending van de factuur?

De leverancier heeft de verplichting de handelingen op te nemen in de aangifte met betrekking tot de periode waarin de goederen en/of diensten geleverd of betaald werden (naar gelang welk feit zich het eerst voordoet).

De leverancier mag echter ook, gemakshalve, ervoor kiezen de handelingen op voorhand op te nemen, in de aangifte met betrekking tot de periode waarin de factuur werd uitgereikt (als deze periode voorafgaat aan de levering of de betaling van de goederen en/of diensten).

3. Wil u, indien nodig, de mogelijkheid hebben om btw eenvoudig terug te vorderen wanneer u deze vroegtijdig heeft aangegeven vóór de levering van goederen en/of diensten en vóór de ontvangst van de betaling van de klant?

Wanneer de btw vrijwillig vroegtijdig aangegeven werd in de periode van de uitgave van de factuur en noch de levering van goederen en/of diensten, noch de betaling door de klant plaatsgevonden hebben, kan het aangegeven btw-bedrag teruggevorderd worden op voorwaarde dat u een creditnota voor de klant opmaakt. Deze creditnota moet de melding “btw terug te storten in de mate dat het oorspronkelijk in aftrek is gebracht” bevatten.

4. Verzendt u facturen na de levering van goederen en/of diensten of na de ontvangst van de betaling van de klant?

Deze factuur moet zowel de factuurdatum als de datum van de levering van de goederen en/of diensten of de betaling van de klant (in functie welke gebeurtenis het eerst zal optreden) vermelden.

B2. In de praktijk

➔ U bent klant

Wanneer kan u als klant de btw in aftrek brengen?

Nationale verrichtingen

In principe kan de btw enkel in aftrek gebracht worden wanneer één van onderstaande gebeurtenissen heeft plaatsgevonden:

- levering van de goederen en/of diensten;
- ontvangst van uw betaling bij de leverancier.

Wanneer u een (voorschot)factuur heeft ontvangen vóór de hierboven vernoemde gebeurtenissen, kunt u uw recht op aftrek uitoefenen in de periode waarin deze factuur uitgegeven werd. Hierna heeft u 3 maanden de tijd (windowperiode) vanaf het einde van de maand waarin de factuur werd uitgegeven, om een betalings- of leveringsbewijs voor te leggen.

Opgelet! Wanneer de diensten en/of goederen niet werden geleverd of de betaling aan de leverancier niet heeft plaatsgevonden binnen deze tolerantieperiode van 3 maanden, dient een regularisatie te gebeuren en loopt u het risico op een boete of extra renteheffing.

Intracommunautaire verrichtingen

Ververvingen

De btw dient aangegeven te worden op het tijdstip van verzending van de definitieve factuur. Dit is de factuur voor het volledige bedrag, die de datum van de levering van de goederen en/of diensten of de geraamde of ultieme betalingsdatum bevat.

Wanneer er nog geen factuur werd verzonden maar de goederen/en of diensten toch werden geleverd, dient de btw aangegeven te worden in de maand die volgt op de levering van de goederen en/of diensten.

Diensten

De btw dient aangegeven te worden wanneer één van onderstaande gebeurtenissen heeft plaatsgevonden:

- levering van de goederen en/of diensten;
- ontvangst van de betaling van de klant.

Meer uitleg over de inleidende vragen

➡ U bent klant

1. Ontvangt u facturen aan het begin van de maand voor goederen en/of diensten die tijdens de vorige maand werden geleverd?

De klant kan zijn recht op aftrek uitoefenen in de periode van de levering of betaling van de diensten en/of goederen (in functie van welk feit zich eerst voordoet) op voorwaarde dat hij in het bezit is van een factuur.

2. Ontvangt u facturen nog voordat een prestatie (of levering) heeft plaatsgevonden?

De btw moet dus worden aangegeven van zodra deze opeisbaar is, dus wanneer de prestatie (of levering) heeft plaatsgevonden. Het is echter ook mogelijk om de btw aan te geven bij ontvangst van de factuur. In dat geval moet een bewijs van opeisbaarheid (bewijs van prestatie of levering) worden voorgelegd binnen de 3 maanden volgend op de facturatiemaand (windowperiode). Indien er geen bewijs kan worden voorgelegd tijdens deze periode en de belasting dus niet opeisbaar is geworden, moet de btw-aangifte van deze 3de maand een regularisatie in het voordeel van de Staat bevatten.