

CODEX HOOFDSTUK 9

VERPLICHTINGEN IN DE GEWONE BTW-REGELING

Periodiek aangeven van de BTW

Je moet periodiek een aangifte doen van de belastbare beroepswerkzaamheden en van de gegevens die nodig zijn voor het berekenen van de BTW en van de aftrek. Tijdstip van deze aangifte:

- is de omzet < 1.000.000 EUR, dan moet je een kwartaalaangifte doen uiterlijk op de 20ste van de maand na het betreffende kwartaal, mits betaling van voorschotten;
- is de omzet > 500.000 EUR, dan moet je een maandelijkse aangifte doen uiterlijk op de 20ste van de maand na de maand waarop de handelingen betrekking hebben.



HERZIENING VAN DE CODEX VOOR DE TUINONDERNEMER



In het kader van de dienstverlening en informatieverstrekking die AVBS zijn leden aanbiedt, wordt de 'Codex voor de TuinOndernemer' stap voor stap geactualiseerd.

In dit nummer brengen we een overzicht van de verplichtingen inzake BTW. Er zijn vanaf 1 juli 2012 verhoogde boetes voor het te laat indienen van de BTW-aangifte. Vanaf 1 januari 2013 zullen, onder invloed van Europa, bepaalde van de verplichtingen met betrekking tot de facturatie worden gewijzigd.

BTW te voldoen door de medecontractant

De af te dragen BTW is in principe gelijk aan het verschil tussen de belasting die je aan de klanten (= "medecontractanten") in rekening brengt en de belasting die je aan leveranciers of dienstverleners moet betalen. Hierop bestaat één uitzondering, nl. de regeling "BTW te voldoen door de medecontractant". In deze regeling reken je geen BTW aan en is het de klant zelf die de belasting moet voldoen. Aan deze regeling zijn drie voorwaarden verbonden: de klant moet zelf BTW-belastingplichtig zijn; het betreft werken in onroerende staat; de geleverde goederen en diensten kaderen (geheel of gedeeltelijk) in de beroepswerkzaamheid van de klant (bv. het aanleggen van een tuin rond een kantoorgebouw of een privé-woning met praktijkruimte).

Boetes voor te laat indienen van de BTW-aangifte

Zowel de maand- als de kwartaalaangiften moeten ten laatste de 20ste van de eerstvolgende maand zijn ingediend. Indien die 20ste een zaterdag of zondag is, wordt de uiterste indieningsdatum verschoven naar de maandag die erop volgt. Indien een btw-aangifte te laat wordt ingediend, kan de administratie een boete opleggen. Deze verhoogde op 1 juli 2012 tot 100 euro per btw-aangifte. Er zal dus

een boete van 100 euro worden opgelegd indien de btw-aangifte niet uiterlijk de 20ste wordt ingediend. Het is dan ook aan te raden om rekening te houden met de correcte indieningsdatum: ten laatste de 20ste van de eerstvolgende maand.

Nieuwe regels inzake de opeisbaarheid van de btw

Eerst en vooral worden de regels inzake de opeisbaarheid van de BTW gewijzigd. Het gaat hier om de datum waarop de verschuldigde BTW moet worden doorgestort aan de Staat en, omgekeerd, wanneer de BTW -belastingplichtige deze BTW kan recupereren. De factuurdatum zal niet langer een datum van opeisbaarheid vormen. Dit betekent dat de BTW pas moet worden doorgestort aan de staat op het ogenblik waarop de levering of dienst wordt verricht of voltooid is. Indien echter voor deze datum een betaling wordt ontvangen, zal de BTW op dat ogenblik opeisbaar worden en in de gerelateerde periodieke BTW-aangifte moeten worden opgenomen. Dit heeft tot gevolg dat het opnemen van de facturen in de BTW-aangifte louter op basis van de factuurdatum niet correct is. Men mag enkel rekening houden met het moment waarop de levering van het goed of de dienst plaatsvindt of met het moment waarop de betaling wordt ontvangen. Dit heeft ook zijn gevolgen voor het recht op aftrek van de BTW. Men heeft maar

recht om de BTW terug te vragen op zijn aankopen op het ogenblik dat de BTW opeisbaar is. Het enkel ontvangen van de factuur zal dus niet voldoende zijn om de BTW-af trek uit te oefenen. Men moet kijken of de dienst al verricht is of of er reeds een betaling is gebeurd. Dan pas mag de factuur worden opgenomen in de BTW-aangifte en mag de BTW worden teruggevraagd. Bij voorschotfacturen geldt dezelfde redenering. De BTW die vermeld staat op deze facturen zal slechts kunnen worden teruggevraagd indien de betaling effectief is gebeurd. Voor zogenaamde intracommunautaire leveringen en verwervingen – de leveringen van en naar een andere EU-lidstaat – zal de uitreiking van de factuur enkel nog leiden tot opeisbaarheid van de BTW voor zover deze factuur betrekking heeft op de gehele prijs en de levering heeft plaatsgevonden. Dit is van belang voor de juiste rapportering in de BTW-aangifte. Het is enerzijds van belang dat je in de juiste periode de BTW doorstort aan de Staat en niet te laat. Het is anderzijds van belang dat je de BTW niet te vroeg terugvraagt. Anders kunnen er laattijdigheidsinteressen en boeten worden opgelegd.

Uitreiking factuur

Een factuur moet worden uitgereikt ten laatste de 15de van de maand na de maand waarin de BTW opeisbaar is ge-

worden over het geheel of een deel van de prijs. Bij intracommunautaire leveringen van goederen is dit de 15de van de maand volgend op de levering. Heeft men op deze datum nog geen factuur ontvangen en moet de ontvanger de BTW verleggen via zijn periodieke BTW-aangifte – bijvoorbeeld bij een intracommunautaire verwerving van goederen – dan moet de koper zelf een document opmaken en de BTW tijdig betalen via de BTW-aangifte.

Factuurvermeldingen

Er moet nu expliciet op de factuur worden vermeld wat de datum is van het belastbare feit of de datum van ontvangst van de prijs of van een deel ervan. Onder de huidige wetgeving dient die datum enkel verplicht vermeld te worden indien hij verschilt van de uitreikingsdatum van de factuur. Vanaf 1 januari 2013 zal deze datum altijd afzonderlijk op de factuur moeten worden vermeld, ook al is het dezelfde datum als de factuurdatum. De vermelding “BTW verlegd” is voldoende wanneer de BTW door de afnemer moet worden voldaan via de verlegging van heffing. Er zal dus niet langer meer naar het wetsartikel zelf moeten verwezen worden.

Soepelere regels voor de bewaring van facturen

De elektronische factuur wordt gelijk geschakeld met de papieren factuur. Je moet

wel de authenticiteit van de herkomst, de integriteit van de inhoud en de leesbaarheid van de facturen kunnen waarborgen gedurende de bewaringstermijn (in principe 7 jaar). De belastingplichtige zelf kan dit bewijs leveren op alle mogelijke manieren. Er wordt niet meer voorzien in één of meerdere verplichte systemen waaruit gekozen kan worden, zoals de elektronische handtekening of electronic data interchange (EDI) om de inhoud van de facturen te “versleutelen”. Elke bedrijfscontrole die een betrouwbaar controle-spoor tussen een goederenlevering of een dienstverrichting aantoon, kan worden gebruikt om die waarborg te leveren. Dit is het geval indien er overeenstemming is tussen de bestelbon, de factuur, de overschrijving (de zogenaamde “three way matching”). Het blijft wel steeds een feitenkwestie of de BTW-administratie zal aanvaarden dat het bewijs van authenticiteit en integriteit door een belastingplichtige voldoende wordt geleverd. ●

< SBB Accountants & Adviseurs
Jan Vancayzeele, AVBS-consulent