

# NIEUWE BTW FACTURATIERICHTLIJN VANAF 01/01/2013

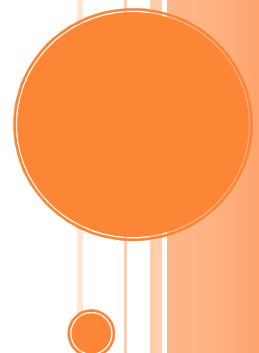
*Nieuwe regels inzake opeisbaarheid van btw en  
factuurvermeldingen*

DPO Accountants en Belastingconsulenten\*

27-12-2012

\* DPO Accountants en Belastingconsulenten verwijst naar de burgerlijke vennootschap opgericht onder de vorm van een naamloze vennootschap  
DPO-Accountancy Noord (RPR 0422.265.843 Gent).

Kleemstraat 84, 9041 Gent (Oostakker).  
Tel. +32 (9) 2555094 - Fax. +32 (9) 2555095  
accountant@dpo.be - <http://www.dpo.be>



# NIEUWE BTW FACTURATIERICHTLIJN VANAF 01/01/2013

## *Nieuwe regels inzake opeisbaarheid van btw en factuurvermeldingen*

Europa wenst het gebruik van de elektronische factuur (e-factuur) te stimuleren en de administratieve last voor kmo's te verminderen en tegelijk ook fraude te bestrijden.

Bovendien worden de regels inzake het tijdstip van de opeisbaarheid van btw gewijzigd om deze in de Europese omgeving meer uniform (en dus controleerbaar) te maken. De opeisbaarheid van de btw bepaalt hoe en vooral wanneer de aan- en verkoop-facturen worden opgenomen in de periodieke btw aangifte.

De bespreking van deze nieuwe richtlijn baseert zich enerzijds op de richtlijn (2010/45/EG) zelf, en het wetsontwerp dat momenteel hangende is in de Kamer. Een aantal maatregelen dienen nog opgenomen te worden in verschillende Koninklijke Besluiten, welke heden nog niet gekend zijn. Het huidige ontwerp gaat evenwel verder dan louter de omzetting van de Europese richtlijn.

Wij hopen dat deze informatie voldoet aan uw verwachtingen. Indien u enige vragen mocht hebben, aarzel dan niet ons te contacteren.

Het DPO Team

## INLEIDING

Europa wenst het gebruik van de *elektronische factuur (e-factuur)* te stimuleren en de administratieve last voor kmo's te verminderen en tegelijk ook fraude te bestrijden.

Bovendien worden de regels inzake het tijdstip van de opeisbaarheid van btw gewijzigd om deze in de Europese omgeving meer uniform (en dus controleerbaar) te maken. *De opeisbaarheid van de btw bepaalt hoe en vooral wanneer de aan- en verkoopfacturen worden opgenomen in de periodieke btw aangifte.*

De bespreking van deze nieuwe richtlijn baseert zich enerzijds op de richtlijn (2010/45/EG) zelf, en het wetsontwerp dat momenteel hangende is in de Kamer. Een aantal maatregelen dienen nog opgenomen te worden in verschillende Koninklijke Besluiten, welke heden nog niet gekend zijn. Het huidige ontwerp gaat evenwel verder dan louter de omzetting van de Europese richtlijn.

## Inhoudsopgave

Inleiding .....	2
1 De factuur .....	3
1.1 Aandachtspunten .....	3
1.2 Definitie van een factuur .....	3
1.3 De authenticiteit van de herkomst, de integriteit van de inhoud en de leesbaarheid van de factuur .....	3
1.4 Factuurvermeldingen .....	4
1.5 Bewaarplicht .....	5
1.6 Wisselkoers .....	5
1.7 Bevoegde lidstaat .....	6
2 Opeisbaarheid en aftrekbaarheid .....	7
2.1 Aandachtspunten .....	7
2.2 Factuur maakt btw niet langer opeisbaar .....	7
2.3 Voorbeelden .....	8
2.4 Uitbreiding kasstelsel .....	8
3 Bronnen .....	9

# 1 DE FACTUUR

## 1.1 Aandachtspunten

- *Factuurvermeldingen nakijken:*
  - *“btw verlegd” toegelaten in plaats van bvb. Verwijzing naar koninklijk besluit nr. 1, art. 20 (regeling medecontractant voor werken in onroerende staat), artikel 21 wetboek btw (intracommunautaire dienst), ...*
  - *Vrijstellingen moeten op de factuur vermeld blijven (verwijzingen van artikel 39 tot artikel 44bis wetboek btw), ofwel door vermelding van het artikel uit het wetboek, ofwel door bvb. Vrijgestelde handeling – uitvoer van goederen*
- *Een betrouwbaar controlespoor uitwerken zodat een direct verband kan worden aangetoond tussen de levering van een goed of dienst en de factuur, zodat kan worden gewaarborgd dat de factuur een werkelijke handeling weerspiegelt.*
  - *Vb. Offerte, bestek, orderbevestigingen, leveringsnota, overeenkomst, transportdocumenten, betaling, ... opstellen, bewaren en hiernaar verwijzen op de factuur*

## 1.2 Definitie van een factuur

Voor het eerst wordt de ‘factuur’ gedefinieerd in de btw wetgeving: elk document of elk bericht op papier of in elektronisch formaat dat voldoet aan de voorwaarden vastgesteld in het Wetboek en zijn uitvoeringsbesluiten.

De materiële vorm van de factuur, hetzij op papier hetzij in elektronisch formaat, heeft op zich geen belang aangezien alle facturen, behalve enkele uitzonderingen, aan dezelfde regels zijn onderworpen en op dezelfde wijze worden behandeld. *Dit heeft een sterke vereenvoudiging van de regels van elektronische facturatie tot gevolg.*

Een factuur kan slechts als een e-factuur worden aangemerkt indien zij in om het even welke elektronische vorm wordt uitgereikt en ontvangen.

Het feit dat een factuur in een elektronisch formaat werd opgesteld (bvb. Word-bestand) vooraleer te worden uitgereikt is op zich natuurlijk niet voldoende om als een e-factuur te worden aangemerkt.

Er wordt nog steeds vereist dat de klant akkoord is met de elektronische ontvangst van een factuur. Deze kan evenwel impliciet zijn (Vb. geen weigering binnen de x dagen, betaling, ...).

Een factuur dient uiterlijk uitgereikt te worden uiterlijk binnen de vijftien dagen na het einde van de maand waarin de btw opeisbaar wordt (zie punt 1).

## 1.3 De authenticiteit van de herkomst, de integriteit van de inhoud en de leesbaarheid van de factuur

De *authenticiteit van herkomst* betekent het waarborgen van de identiteit van de leverancier of de uitreiker van de factuur.

De *integriteit van de inhoud* betekent dat de inhoud van de factuur geen wijzigingen heeft ondergaan.

De *leesbaarheid van de factuur* wordt niet gedefinieerd door de btw-richtlijn. Dit betekent gewoon dat de factuur voor iedereen leesbaar moet zijn, op papier of op een scherm, in een stijl waarin alle btw-gegevens duidelijk leesbaar zijn, zonder dat daarvoor buitensporig veel onderzoek of interpretatie nodig is (bvb.: XML berichten of andere gestructureerde berichten, in hun origineel formaat, zullen kunnen worden beschouwd als menselijk leesbaar na een transparant conversieproces).

Elke belastingplichtige bepaalt zelf hoe hij deze drie voorwaarden zal naleven. Dit kan worden bereikt *door elke bedrijfscontrole die een betrouwbaar controlespoor aantoont tussen een factuur en een levering van een goed of een dienst*. Met andere woorden er moet een controleerbaar spoor zijn tussen de levering en de uitgereikte factuur.

Deze drie voorwaarden moeten *zowel door de leverancier als door de klant* worden nageleefd, en gewaarborgd worden vanaf het opstellen van de factuur *tot het einde van de bewaartermijn*, ongeacht of het een papieren of e-factuur betreft.

Er is één bijkomende verplichting inzake een e-factuur, de klant moet de e-factuur aanvaarden. Dit kan schriftelijk of stilzwijgend (bvb. door betaling van de e-factuur). Een schriftelijk bewijs van aanvaarding is wenselijk (bvb. door een overeenkomst met de klant, door een clause op de factuur dat een niet-aanvaarding van de e-factuur binnen de 8 dagen moet worden gemeld, ...).

## 1.4 Factuurvermeldingen

Behoudens een aantal bijzondere bepalingen zijn volgende vermeldingen verplicht op te nemen op een factuur (enkel meest voorkomende opgenomen):

- de datum van uitreiking van de factuur;
- een opeenvolgend nummer, met één of meer reeksen, waardoor de factuur eenduidig wordt geïdentificeerd;
- het BTW-identificatienummer waaronder de belastingplichtige de goederenleveringen of de diensten heeft verricht;
- het BTW-identificatienummer van de afnemer waaronder hij een goederenlevering of een dienst heeft afgenomen waarvoor hij tot voldoening van de belasting is gehouden;
- de volledige naam en het volledige adres van de belastingplichtige en zijn afnemer;
- de hoeveelheid en de aard van de geleverde goederen of de omvang en de aard van de verrichte diensten;
- de datum waarop de goederenlevering of de dienst heeft plaatsgevonden of voltooid is of de datum waarop de vooruitbetaling is gedaan, voor zover die datum vastgesteld is en verschilt van de uitreikingsdatum van de factuur;
- wanneer de btw verschuldigd wordt op het moment waarop de betaling wordt ontvangen overeenkomstig het kasstelsel (zie verder), de vermelding „*kastelsel*”;
- de maatstaf van heffing voor elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs, BTW niet inbegrepen, evenals de eventuele vooruitbetalingskortingen, prijskortingen en -rabatten indien die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen;
- het toegepaste BTW-tarief;
- het te betalen BTW-bedrag;
- wanneer de afnemer die een prestatie afneemt de factuur uitreikt in plaats van degene die de prestatie verricht, de vermelding „*factuur uitgereikt door afnemer*” (self-billing);

- *in geval van een vrijstelling, een verwijzing naar de toepasselijke bepaling in deze richtlijn of naar de overeenkomstige nationale bepaling of enige andere vermelding dat de goederenlevering of de diensten zijn vrijgesteld;*
- wanneer de afnemer tot voldoening van de belasting is gehouden, de vermelding „*Btw verlegd*”;
- wanneer de bijzondere regeling voor reisbureaus wordt gehanteerd, de vermelding „*Bijzondere regeling reisbureaus*”
- wanneer een van de bijzondere regelingen voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten wordt gehanteerd, de vermelding „*Bijzondere regeling - gebruikte goederen*” „*Bijzondere regeling - kunstvoorwerpen*”, respectievelijk „*Bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten*”.

Er zijn afwijkende regels voor onder meer de vereenvoudigde facturen, de levering van nieuwe vervoermiddelen, etc.

## 1.5 Bewaarplicht

Facturen kunnen *in een elektronisch formaat of op papier* worden bewaard, ongeacht of het oorspronkelijk een papieren of e-factuur betreft.

De bewaring moet de authenticiteit van de herkomst, de integriteit van de inhoud en de leesbaarheid van deze facturen waarborgen, gedurende de volledige bewaartermijn.

Papieren facturen moeten in België bewaard worden en elektronische facturen moeten steeds in België toegankelijk zijn (ook al worden deze in een andere lidstaat bewaard, mits voorafgaandelijke melding).

De administratie kan, indien vereist in het kader van een controle, steeds een vertaling eisen in één van de drie officiële talen.

De boeken, facturen en stukken dienen ten worden bewaard gedurende *zeven jaar vanaf 1 januari van het jaar volgend* op:

- Datum van de factuur of andere stukken;
- Het jaar waarin het recht op aftrek is ontstaan.

Voor de eenvoud en in overeenstemming met andere wetgeving wordt aangeraden de boekhouding steeds ten minste *tien jaar* te bewaren.

## 1.6 Wisselkoers

Voor de omzetting van facturen opgestelde in vreemde valuta naar euro worden de regels als volgt geharmoniseerd:

- Bij de invoer van goederen: de douanewaarde zoals vermeld op het invoerdocument
- Bij alle andere handelingen:
  - de laatste wisselkoers van de ECB (Europese Centrale Bank);
  - indien er geen wisselkoers opgesteld wordt door de ECB, dan de wisselkoers opgesteld door de NBB (Nationale Bank van België);
- De wisselkoers die contractueel door de partijen werd overeengekomen (en de betaling effectief tegen die wisselkoers werd uitgevoerd).

## 1.7 Bevoegde lidstaat

Als hoofdregel wordt aangenomen dat de facturatieregels worden bepaald door de lidstaat waar de dienst of levering plaatsvindt. Zij bepaalt dus de regels waaraan de factuur moet voldoen.

Er zijn evenwel twee uitzonderingen:

- indien de klant, gevestigd in een andere lidstaat, de BTW moet voldoen via verlegging van heffing, of;
- indien de levering of dienst buiten de Europese Gemeenschap plaatsvindt, dan zijn toch de regels van de lidstaat waar de leverancier is gevestigd, van toepassing.

## 2 OPEISBAARHEID EN AFTREKBAARHEID

De fiscus heeft op 19 december 2012 in een overgangsregeling voorzien inzake de opeisbaarheid en aftrekbaarheid van BTW (Beslissing BTW nr. E.T. 123.563 dd. 19.12.2012). Onderstaande nieuwe regeling is één jaar uitgesteld en dient bijgevolg vanaf 1 januari 2014 toegepast te worden. De fiscus zal in de loop van 2013 nog een uitgewerkte administratieve toelichting in dit verband opstellen. Wordt dus vervolgd...

Hierbij toch al een overzicht voor de volledigheid.

### 2.1 Aandachtspunten

- *Factuurvermeldingen aanpassen:*
  - *Datum van de levering van het goed of voltooiing van de dienst vermelden.*
  - *Datum van (deel)betaling en bedrag van deze (deel)betaling vermelden, indien deze voor het opstellen van de factuur heeft plaatsgevonden.*
- *Datum van (deel)betaling noteren op de verkoop- en aankoopfacturen.*
- *Aanpassing van het boekhoudpakket, met name voor het opmaken van de BTW aangifte moet rekening gehouden worden met:*
  - *de datum van de factuur;*
  - *de datum van de levering van het goed;*
  - *de datum voltooiing van de dienst;*
  - *de datum én bedrag van (deel)betaling.*

### 2.2 Factuur maakt btw niet langer opeisbaar

De momenten van opeisbaarheid en aftrekbaarheid bepalen wanneer de btw kan worden opgenomen in de btw aangifte, zowel voor de leverancier als de klant.

De momenten van opeisbaarheid zijn met ingang vanaf 1 januari 2013:

- De tijdstip waarop het goed werd geleverd of de dienst voltooid;
- De voorafgaandelijke betaling van (een deel van) de prijs.
- Voor intracommunautaire leveringen van goederen naar een andere lidstaat, de datum van de factuur of uiterlijk de vijftiende dag van de maand volgend op de levering, indien er voordien géén factuur zou zijn uitgereikt.

Er zijn afwijkende regels voor doorlopende leveringen van goederen en diensten (vb. pijpleidingen).

De datum van het uitreiken van de factuur wordt dus niet langer weerhouden als een moment van opeisbaarheid. Dit betekent dat de betaling van btw door de leverancier niet noodzakelijk in dezelfde periode zal gebeuren als de aftrek van btw door de klant (wat tot eind dit jaar wel het geval is).

*Een voorschotfactuur met vermelding van BTW maakt de BTW niet verschuldigd*, met andere woorden deze wordt pas opgenomen in de BTW aangifte op moment van betaling van het voorschot.

Voor de leverancier betekent dit dat de btw aan de staat dient betaald te worden:

- Op moment van levering van het goed, of voltooiing van de dienst, ook al werd er nog geen factuur uitgereikt;



- Op moment van betaling of deelbetaling (in verhouding tot het bedrag van de deelbetaling).

Voor de klant betekent dit dat de btw aan de staat dient betaald te worden:

- Op moment van levering van het goed, of voltooiing van de dienst, ook al werd er nog geen factuur uitgereikt;
- Op moment van betaling of deelbetaling (in verhouding tot het bedrag van de deelbetaling).

Dit vereist een aanpassing van de boekhoudpakketten, die voortaan zullen rekening moeten houden met de datum van de factuur, de datum van de (deel)betaling en de datum van de levering. Één factuur kan dus in verschillende btw aangiften opgenomen worden.

De administratie zal in een tijdelijke overgangsmaatregel voorzien.

## 2.3 Voorbeelden

### *Voorbeeld 1*

- Een factuur van 28/01/2013 voor een levering op 28/01/2013 betaald op 27/02/2013 wordt opgenomen in de maandaangifte van januari 2013, in te dienen tegen 20 februari 2012 (datum van levering).

### *Voorbeeld 2*

- Een factuur van 28/01/2013 voor een levering op 14/02/2013 betaald op 05/03/2013 wordt opgenomen in de maandaangifte van februari 2013, in te dienen tegen 20 maart 2013 (datum van levering).

### *Voorbeeld 3*

- Een voorschotfactuur van 28/01/2013 (1.000 + 210 BTW) voor een geplande levering in eind maart 2012 wordt niet opgenomen in de maandaangifte van januari 2013, in te dienen tegen 20 februari 2013 (geen betaling, noch levering);
- Een deelbetaling van de voorschotfactuur op 21/02/2013 (500 + 105 BTW) wordt opgenomen in de maandaangifte van februari 2013, in te dienen tegen 20 maart 2013 (deelbetaling, BTW opeisbaar ten belope tot het betaalde bedrag zijnde 105)
- Een eindfactuur van 05/04/2013 (5.000 – 1.000 + 840 BTW) voor levering op 25/03/2013 wordt opgenomen in de aangifte van maart 2013 (!), in te dienen tegen 20 april 2013 (datum van levering, 900 BTW wordt opeisbaar zijnde 210 - 105 + 840)
- Voorgaande factuur en het saldo van voorgaande voorschotfactuur wordt betaald op 25/04/2013 (5.000 + 1050 BTW – Reeds betaald 500 + 105 BTW), wordt niet opgenomen in enige aangifte (datum van levering voorafgaand aan datum van betaling).

## 2.4 Uitbreiding kasstelsel

Indien de leverancier geen factuur moet uitreiken omdat hij hoofdzakelijk roerende goederen en diensten levert aan particulieren (en er geen andere verplichting bestaat om een factuur uit te reiken), wordt de btw slechts opeisbaar op moment van betaling.

Gezien de factuur geen moment van opeisbaarheid vormt, kan dit kasstelsel ook worden toegepast wanneer deze leverancier alsnog een factuur zou uitreiken.

### 3 BRONNEN

- De richtlijn 2010/45/EU van de Raad van 13 juli 2010 tot wijziging van richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat de factureringsregels betreft
- De richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde
- Het wetsontwerp tot omzetting van de richtlijn 2010/45/EU (Parl.St. Kamer 2012-2013 53-2450)
- BTW-brief van weken 42-43 2012 nr. 19 Jaargang 6 uitgegeven door Kluwer, op de website [www.iec-iab.be](http://www.iec-iab.be)
- Fiscoloog nr. 1315 van 31/10/2012 en Fiscoloog nr. 1319 van 28/11/2012 uitgegeven door Biblio
- De fiscale databanken [www.fisconet.fgov.be](http://www.fisconet.fgov.be), [www.fiscalnet.be](http://www.fiscalnet.be), [www.lexfin.be](http://www.lexfin.be) en [yournew.monkey.be](http://yournew.monkey.be)