

BTW PAKKET 2010

Wijzigingen vanaf 1 januari 2010 inzake de intracommunautaire diensten

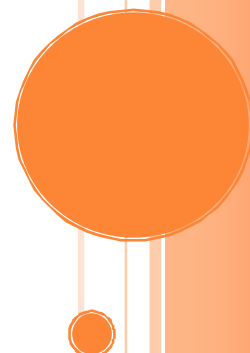
Met ingang van 1 januari 2010 ondergaat het btw stelsel enkele belangrijke wijzigingen inzake de criteria voor de plaatsbepaling van een dienst. Ten gevolge van deze inhoudelijke wijzigingen, worden nieuwe roosters opgenomen in de periodieke btw aangifte en wordt de opgave van de intracommunautaire levering van goederen verder uitgebreid met de intracommunautaire diensten.

DPO Accountants en Belastingconsulenten*

13-1-2010

* 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>



BTW PAKKET 2010

Wijzigingen vanaf 1 januari 2010 inzake de intracommunautaire diensten

Naar aanleiding van de wijzigingen aan twee Europese btw richtlijnen worden belangrijke nieuwigheden ingevoerd inzake het stelsel van de belasting op toegevoegde waarde, in het bijzonder wat betreft de plaats van de diensten, de betaling van de belasting door de afnemer van de dienst en de uitwisseling van gegevens tussen verschillende lidstaten.

Naast de inhoudelijke wijzigingen zijn er natuurlijk een aantal formele nieuwigheden in de btw identificatie, de periodieke btw aangifte en de opgave van de intracommunautaire levering van goederen en diensten.

Inhoud

1	Inhoudelijke wijzigingen.....	2
1.1	Algemeen.....	2
1.2	Summier overzicht van de wijzigingen.....	2
1.3	Advies.....	3
1.3.1	Nazicht van uw uitgaande facturen.....	3
1.3.2	Nazicht van uw inkomende facturen.....	3
1.3.3	Nazicht van de btw identificatienummers van uw klanten.....	3
1.4	Voorbeelden.....	4
1.4.1	Klant en leverancier beiden gevestigd in België.....	4
1.4.2	Klant is gevestigd in Nederland en leverancier in België.....	4
1.5	Bijzondere regelingen.....	5
2	Formele wijzigingen.....	6
2.1	Algemeen.....	6
2.2	Periodieke btw aangifte.....	6
2.2.1	Periodiciteit.....	6
2.2.2	Uitgaande handelingen.....	7
2.2.3	Inkomende handelingen.....	8
2.3	Opgave van de intracommunautaire handelingen.....	8
3	Bijkomende informatie.....	9

1 INHOUDELIJKE WIJZIGINGEN

1.1 Algemeen

Vanaf 1 januari 2010 wordt er voor de plaatsbepaling van een dienst een onderscheid gemaakt in functie van de hoedanigheid van de klant – ontvanger van de dienst:

- De klant – ontvanger van de dienst – is een btw belastingplichtige en handelt in zijn hoedanigheid van belastingplichtige, zogenaamd ‘Business-to-Business’ of ‘B2B’
- De klant – ontvanger van de dienst – is geen btw belastingplichtige of een belastingplichtige die handelt voor persoonlijke doeleinden, zogenaamd ‘Business-to-Consumer’ of ‘B2C’

De wijzigingen hebben vooral een impact wanneer:

- Uw klant – ontvanger van de dienst – in het buitenland is gevestigd, of
- Uw leverancier – dienstverrichter – in het buitenland is gevestigd, of
- De geleverde diensten (geheel of gedeeltelijk) in het buitenland plaatsvinden.

Voor louter Belgische aangelegenheden zal er in principe niks wijzigen.

Er zijn ook geen wijzigingen in het toepasselijk btw stelsel voor levering van goederen, ook niet wanneer deze worden verricht aan een buitenlandse klant of afgenomen bij een buitenlandse leverancier.

Gezien het specifieke karakter is het in het bestek van deze nieuwsbrief onmogelijk deze wijzigingen samen te vatten. Indien u meer informatie wenst over welke impact deze nieuwe regelgeving kan hebben op uw onderneming, kan u steeds contact opnemen met uw dossierbeheerder.

1.2 Samenvatting overzicht van de wijzigingen

De belangrijkste wijzigingen hebben betrekking op volgende diensten (met een internationaal karakter – zie boven):

- Tussen belastingplichtigen (B2B): een volledig nieuwe regelgeving, met de grootste impact op:
 - Nationaal goederenvervoer (= vervoer binnen één EU-lidstaat) in opdracht van een buitenlandse klant
 - Intracommunautair goederenvervoer (= vervoer tussen 2 verschillende EU-lidstaten)
 - Internationaal goederenvervoer (= vervoer tussen een EU-lidstaat en een land buiten de EU)
 - Diensten van tussenpersonen
 - Bewerking en/of herstelling van roerende goederen
- Aan niet-belastingplichtige klanten (B2C): geen wijzigingen aan de algemene regel, maar wel nieuwe uitzonderingen voor:
 - Personenvervoer
 - Culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids-, of soortgelijke activiteiten (nog geplande wijzigingen vanaf 2011)

- Restaurant- en catering aan boord van een schip, vliegtuig of trein
- Verhuur van vervoermiddelen (nieuw en nog geplande wijzigingen vanaf 2013)
- Elektronische diensten (wijzigingen gepland vanaf 2015)

1.3 Advies

1.3.1 Nazicht van uw uitgaande facturen

Indien u wenst dat enkele van uw uitgaande facturen doorgelicht worden, kan u steeds contact opnemen met uw dossierbeheerder. Om uw vraag vlot te kunnen behandelen, verzoeken wij u vriendelijk ons een ontwerp van de desbetreffende facturen te bezorgen en volgende vragenlijst te overlopen.

1. Identificatie van de klant – ontvanger van de dienst
 - 1.1. Naam en volledig adres
 - 1.2. Belgische en/of buitenlandse btw nummers
 - 1.3. Heeft de klant een vaste inrichting in België?
 - 1.3.1. Wordt de dienst geleverd aan deze vaste inrichting?
 - 1.4. Indien de klant niet in België is gevestigd, heeft hij in België een aansprakelijk vertegenwoordiger aangesteld?
 - 1.4.1. Zo ja, naam, volledig adres en btw identificatienummer van de aansprakelijk vertegenwoordiger
 - 1.5. Andere nuttige informatie
2. Beschrijving van de handelingen
 - 2.1. Een gedetailleerde beschrijving van de handelingen en eventuele onderliggende documenten (overeenkomsten, bestelbonnen, ...)
 - 2.1.1. Een kopie van de factuur
 - 2.1.2. Een gedetailleerde beschrijving van de goederen en/of diensten
 - 2.1.3. Een gedetailleerde opgave van het vervoer van goederen, indien van toepassing (datum en plaats van vertrek, datum en plaats van aankomst, wie is de opdrachtgever van het vervoer, ...)
 - 2.1.4. De datum of periode waarop de diensten betrekking hebben en datum van voltooiing van de dienst
 - 2.2. Worden de prestaties voornamelijk gebruikt voor de beroepsdoeleinden van de afnemer?

1.3.2 Nazicht van uw inkomende facturen

Gezien de Europese Richtlijn directe werking heeft in alle Europese Lidstaten, zullen ook uw leveranciers deze nieuwe regels moeten toepassen. Indien u wenst dat enkele van uw inkomende facturen van buitenlandse leveranciers doorgelicht worden, kan u steeds contact opnemen met uw dossierbeheerder. Om uw vraag vlot te kunnen behandelen, verzoeken wij u vriendelijk ons de desbetreffende facturen te bezorgen en voorgaande vragenlijst te overlopen.

1.3.3 Nazicht van de btw identificatienummers van uw klanten

Voor een correcte toepassing van het btw stelsel, dient u steeds in het bezit te zijn van de meest recente coördinaten van uw klant: de volledige naam en adresgegevens en het juiste btw identificatienummer.

U kan de geldigheid van een btw identificatienummer steeds nagaan op de website van de Europese Commissie op http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vieshome.do. Wij raden u sterk aan elke verificatie van een btw identificatienummer te bewaren.

Wij kunnen u assisteren bij de verificatie van de btw identificatienummers van al uw klanten. Indien u dit wenst, kan u ons steeds een tabel (bij voorkeur in MS Excel) met de te controleren btw nummers bezorgen op het algemeen e-mailadres accountant@dpo.be of rechtstreeks aan uw dossierbeheerder. U ontvangt van ons een overzicht van de geldige en ongeldige btw identificatienummers. Dit overzicht zal ook door ons worden bewaard in uw dossier, in het kader van eventuele toekomstige belastingcontroles.

1.4 Voorbeelden

1.4.1 Klant en leverancier beiden gevestigd in België

Leverancier – dienstverrichter: gewone belastingplichtige, gevestigd in België

Klant – ontvanger van de dienst: gewone belastingplichtige gevestigd in België

Dienst: Managementdiensten

Bespreking: Volgens de B2B hoofdregel vindt deze dienst plaats in het land waar de klant gevestigd is, namelijk België.

De leverancier – dienstverrichter zal Belgische btw (21%) vermelden op de factuur en deze voldoen aan de schatkist middels zijn periodieke btw aangifte. De klant kan deze btw aftrekken via zijn periodieke btw aangifte.

Formaliteiten: Er zijn geen bijkomende formaliteiten.

1.4.2 Klant is gevestigd in Nederland en leverancier in België

Leverancier – dienstverrichter: gewone belastingplichtige, gevestigd in België

Klant – ontvanger van de dienst: gewone belastingplichtige, gevestigd in Nederland

Dienst: Managementdiensten

Bespreking: Volgens de B2B hoofdregel vindt de dienst plaats in het land waar de klant gevestigd is, namelijk Nederland. Op de uitgaande factuur vermeldt de leverancier – dienstverrichter geen Belgische btw, maar wel volgende verplichte vermeldingen verwijzend naar de B2B hoofdregel:

“Dienst vrijgesteld van Belgische btw – artikel 21 §2 Belgisch W.BTW – Artikel 44 Europese Richtlijn 2006/112,” en

“Belasting te voldoen door de medecontractant – Artikel 196 Europese richtlijn 2006/ 112”

De Nederlandse klant is verplicht zijn btw identificatienummer mee te delen aan de leverancier en zal de btw voldoen volgens de wetgeving die van toepassing is in zijn land van vestiging, namelijk Nederland.

Formaliteiten: De leverancier neemt deze handeling op in het nieuw rooster 44 van de periodieke btw aangifte en in zijn opgave van intracommunautaire goederen en diensten (zie verder).

De leverancier – dienstverrichter blijft hoofdelijk aansprakelijk voor de verschuldigde btw indien zijn klant deze niet zou voldoen en de dienstverrichter hiervan op de hoogte kon zijn. Bij een latere belastingcontrole moet de dienstverrichter kunnen aantonen dat hij al het mogelijke heeft gedaan om voldoende informatie over zijn klant te verkrijgen.

1.5 Bijzondere regelingen

Belastingplichtigen met een bijzonder regime zoals kleine ondernemingen, landbouwondernemingen, vrijgestelde belastingplichtigen (advocaten, ...) worden hier ook als normale belastingplichtigen aangemerkt.

Wanneer deze belastingplichtigen diensten aankopen bij een buitenlandse leverancier, zijn zij in principe verplicht hun btw nummer op te geven en zal deze geen (buitenlandse) btw op de factuur vermelden. Zij worden geacht spontaan de Belgische btw te voldoen via een bijzondere btw aangifte. Zij hebben geen recht op aftrek van deze btw.

Voor verdere assistentie in dit verband, raden wij u sterk aan voorafgaandelijk contact op te nemen met uw dossierbeheerder.

Ter herinnering. Deze bijzondere aangifte moet ook ingediend worden wanneer deze belastingplichtigen met een bijzonder regime de drempel van €11.200 aan intracommunautaire verwervingen van goederen heeft overschreden gedurende het lopende of het voorbije kalenderjaar. Deze regeling blijft ongewijzigd van toepassing.

2 FORMELE WIJZIGINGEN

2.1 Algemeen

De periodieke btw aangiften, opgave van intracommunautaire goederen en diensten en de jaarlijkse opgave van belastingplichtige afnemers moeten verplicht elektronisch worden ingediend via de toepassing "Intervat".

De periodieke btw aangiften en de opgave van intracommunautaire goederen en diensten moeten ingediend worden voor de 20^{ste} dag volgend op de periode waarop deze betrekking hebben. Gezien de korte termijn waarin de Belgische fiscus de verzamelde informatie uit de verschillende aangiften zal moeten doorspelen aan de andere EU-lidstaten, zal elke laattijdige indiening aanleiding geven tot een administratieve boete.

2.2 Periodieke btw aangifte

2.2.1 Periodiciteit

De periodieke btw aangifte moet in principe maandelijks worden ingediend, namelijk voor de 20^{ste} dag volgend op de periode waarop deze betrekking heeft.

De administratie laat toe om deze aangifte toch per kwartaal in te dienen onder volgende cumulatieve voorwaarden:

- De jaarmzet van het vorige en het huidige kalenderjaar bedraagt niet meer dan €1.000.000 (of €200.000 voor bepaalde sectoren)
- Nieuw: het totaal van de intracommunautaire levering van goederen (niet diensten!) opgenomen in rooster 46 van de periodieke btw aangifte tijdens de voorbije 12 maanden bedraagt niet meer dan €400.000
- Nieuw: het totaal van de intracommunautaire levering van goederen (niet diensten!) opgenomen in rooster 46 van de periodieke btw aangifte tijdens één van de laatste 4 kwartalen bedraagt niet meer dan €100.000

Wanneer één van deze drempels wordt overschreden tijdens een kwartaal moet vanaf volgend kwartaal de periodieke btw aangifte én opgave van intracommunautaire goederen en diensten maandelijks worden ingediend.

In het uitzonderlijke geval dat alleen deze laatste drempel wordt overschreden is het mogelijk dat de periodieke btw aangifte per kwartaal en de opgave van intracommunautaire goederen en diensten per maand moeten worden ingediend. Uit praktische overwegingen zullen wij steeds opteren om beide aangiften maandelijks in te dienen.

2.2.2 Uitgaande handelingen

2.2.2.1 Wijzigingen aan Rooster 00: Handelingen onderworpen aan een bijzondere regeling

Naast de huidige handelingen die dienen opgenomen te worden in dit rooster, moeten vanaf 2010 ook alle vrijgestelde handelingen van gemengde en gedeeltelijke belastingplichtigen worden vermeld.

2.2.2.2 Nieuw Rooster 44: Diensten waarvoor de buitenlandse btw verschuldigd is door de medecontractant

Tot 31 december 2009 werden deze handelingen opgenomen onder rooster 47 (overige vrijgestelde handelingen) van de periodieke btw aangifte.

Vanaf 2010 wordt hier de maatstaf van heffing opgenomen van de diensten die aan volgende voorwaarden voldoen:

- De klant is een belastingplichtige (met btw nummer)
- De handeling vindt plaats in een andere lidstaat volgens de algemene regel (dus niet volgens één van de uitzonderingen, deze blijven onder rooster 47)
- De klant is de schuldenaar van de belasting
- De handeling is niet vrijgesteld in de lidstaat waar ze plaatsvindt

De handelingen opgenomen onder rooster 44 dienen vermeld te worden op de opgave van intracommunautaire goederen en diensten.

PingWin: In het boekhoudprogramma zal hiervoor automatisch een nieuwe soort verkoopfactuur “Verkoopfactuur I.C. Diensten” worden aangemaakt.

2.2.2.3 Bestaand Rooster 48

Hieronder worden de bedragen vermeld van de uitgereikte creditnota's en van de andere negatieve verbeteringen met betrekking tot de handelingen opgenomen in de roosters 44 en 46 (levering van goederen waarvoor de buitenlandse btw verschuldigd is door de medecontractant).

2.2.3 Inkomende handelingen

2.2.3.1 Nieuw Rooster 88: Intracommunautaire diensten met verlegging van heffing

Tot 31 december 2009 werden deze handelingen opgenomen onder rooster 87 (overige inkomende handelingen met verlegging van heffing) van de periodieke btw aangifte.

Vanaf 2010 wordt hier de maatstaf van heffing opgenomen van de intracommunautaire diensten die aan volgende voorwaarden voldoen:

- De leverancier – dienstverrichter is gevestigd in een ander EU-lidstaat dan België
- De klant – ontvanger van de dienst is gevestigd in België
- De handeling vindt plaats in België volgens de algemene regel (dus niet volgens één van de uitzonderingen, deze blijven onder rooster 87)
- De klant – ontvanger van de dienst is de schuldenaar van de belasting
- De handeling is niet vrijgesteld in België

PingWin: In het boekhoudprogramma zal hiervoor automatisch een nieuwe soort aankoopfactuur “Aankoopfactuur I.C. Diensten” worden aangemaakt.

2.2.3.2 Bestaand Rooster 84

Hieronder worden de bedragen vermeld van ontvangen creditnota's en andere negatieve verbeteringen met betrekking tot de handelingen opgenomen in de roosters 86 (intracommunautaire verwerving van goederen met verlegging van heffing) en 88.

2.2.3.3 Bestaand Rooster 55

Tot 31 december 2009 werd enkel de verschuldigde btw over de handelingen in rooster 86 (intracommunautaire levering van goederen met verlegging van heffing) van de periodieke btw aangifte opgenomen.

Vanaf 2010 wordt hier de verschuldigde btw over de handeling in rooster 86 en rooster 88 opgenomen.

2.3 Opgave van de intracommunautaire handelingen

Tot 31 december 2009 moest reeds een opgave van intracommunautaire levering van goederen, handelingen opgenomen in rooster 46 van de periodieke btw aangifte, worden ingediend.

Vanaf 2010 wordt deze opgave uitgebreid met de intracommunautaire diensten, handelingen opgenomen in rooster 44 van de periodieke btw aangifte.

Op deze listing worden de intracommunautaire levering van goederen aangeduid met de code “L” en de intracommunautaire diensten met de code “S”.

Deze opgave wordt ingediend volgens dezelfde periodiciteit als de periodieke btw aangifte.

Opgelet. De eerste opgave van intracommunautaire leveringen van goederen en diensten over de periode januari 2010 moet worden ingediend voor 20 februari 2010 wanneer:

- u reeds de periodieke btw aangifte maandelijks indient, en/of

- u met betrekking tot 2009 minstens één opgave van intracommunautaire levering van goederen met een totaal bedrag van €100.000 hebt ingediend, ongeacht of u de periodieke btw aangiften maandelijks of driemaandelijks indient.

3 BIJKOMENDE INFORMATIE

Voor bijkomende algemene informatie verwijzen wij naar:

- De fiscale databank van de FOD Financiën: <http://www.fisconet.fgov.be>
 - onder fiscaliteit > belasting over de toegevoegde waarde > administratieve richtlijnen en commentaren > vat package 2010
- Het artikel “Nieuwe btw-regels op het gebied van plaats van diensten per 1 januari 2010” uit Accountancy&Tax, het informatieblad van het Instituut van Accountants en Belastingconsulenten, editie december 2009
 - <http://www.iec-iab.be> onder Publicaties > Accountancy&Tax > Uitgaven 2009, of
 - <http://www.iec-iab.be/nl/leden/Publicaties/accountancy-tax/Documents/2009-4-AT-fiscaliteit-nieuwe-btw-regels.pdf>
- Het artikel “BTW – wijziging van de declaratieve btw-verplichtingen met ingang van 1 januari 2010” uit Pacioli, het informatieblad van het Instituut van Erkende Boekhouders en Fiscalisten, editie 284 van 26 oktober – 8 november 2009
 - <http://www.bibf.be> onder Publicaties > De edities van het tijdschrift Pacioli > 2009, of
 - http://bibf.be/Uploads/Documents/doc_2417.pdf

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

Het DPO team

Bronnenⁱ

ⁱ <http://www.fisconet.fgov.be>, de fiscale databank van de FOD Financiën
<http://www.minfin.fgov.be>, de portaalsite van de FOD Financiën
<http://www.iec-iab.be>, de website van het Instituut van de Accountants en Belastingconsulenten
<http://www.bibf.be>, de website van het Beroepsinstituut van Erkende Boekhouders en Fiscalisten