

BTW, met klemtoon op T en W

Augustus 2020

Bekijk **btw** niet louter als een belasting,
maar ontdek de **toegevoegde waarde**
voor uw onderneming.



De toegevoegde waarde voor uw onderneming



Door de impact van Corona zien bedrijven hun omzet dalen, terwijl de kosten vaak doorlopen. Een crisis zonder voorgaande. En toch brengt elke crisis ook **opportuniteiten** met zich mee. Kortom, 'hét moment' om deze opportuniteiten te detecteren en optimaal te benutten.

Deze leidraad maakt het u mogelijk om vlot enkele btw-technische **quick wins**, **efficiënties** en **besparingen** te identificeren en wil u doen nadenken over mogelijke **optimalisaties** die de cash-flow positie binnen uw onderneming ten goede komen.

Bereid u nu voor op de toekomst, met een gezond en efficiënt bedrijf dat alle ballast overboord heeft gegooid en onnodige administratieve lasten heeft weggewerkt.

Verkiest u een 'à la carte' aanpak, waarbij u een specifieke optimalisatie laat onderzoeken? Of misschien verkiest u eerder een volledige doorlichting van uw onderneming, een btw-scan, als een 'all-in service' waarin pijnpunten, oplossingen en mogelijke optimalisaties voor uw onderneming op een overzichtelijke manier worden voorgelegd zodat u deze verder in de praktijk kan uitrollen. Kortom, u kan kiezen voor de formule die bij uw bedrijf past.

Vragen staat vrij. Ons team van ervaren specialisten staat voor u klaar.

Wat kunnen we voor u betekenen?



Quick win

Besparing

Optimalisatie

Quick wins in btw



Maandelijkse teruggaafvergunning

Reduceer btw-voorfinanciering

Verleggingsvergunning invoer btw

Vermijd btw-voorfinanciering

Uitstel betaling btw

Benut ademruimte voor cashflowpositie

Wijziging periodiciteit aangiften

Verminder administratieve lasten en
voorfinanciering

Teruggaaf dubieuze debiteuren

Recupereer niet ontvangen btw

Teruggaaf buitenlandse btw

Recupereer buitenlandse btw

Besparing via optimalisatie



Optimalisatie btw-aftrek

Meer btw-aftrek in je boekhouding dan je denkt

Btw-eenheid

Een btw-bubbel zonder interne btw-kost

Zelfstandige groepering

Vermijd en beheers de btw-kost

Douane / Btw entrepot & andere
mogelijke douaneregelingen

Schors / Vermijd btw en invoerrechten

Verhuur met btw

Recupereer btw op recente investeringen

Verlaagd btw-tarief

Omzetverhoging of extra werkingsmiddelen

Diverse Corona-topics: tarief,
annulatie, uitstel, bonnen, etc.

Annulatie: geen toegang betekent geen btw

Optimalisatie door efficiëntie





1. Maandelijkse teruggaafvergunning: reduceer voorfinanciering van btw

Voorfinanciering van btw is nefast voor de neutraliteit van de belasting. In principe kan een belastingplichtige een btw-tegoed, opgebouwd door voorfinanciering van btw, slechts op kwartaalbasis recupereren van de overheid. De administratie betaalt het tegoed dan terug, in principe ten laatste op het einde van de 3^{de} maand volgend op de derde maand van het kwartaal waaruit de teruggaaf blijkt.

Ter bevordering van de cashpositie van uw onderneming bestaat ook de mogelijkheid om onder bepaalde voorwaarden een vergunning maandelijkse teruggaaf aan te vragen. Dit geeft de mogelijkheid om het btw-tegoed op maandbasis terug te vragen, wat de periode van voorfinanciering sterk kan verkorten.

Daarenboven hebben “startende ondernemingen” sinds begin 2020 zelfs de mogelijkheid om een maandelijks teruggaaf van hun btw-tegoed te bekomen gedurende hun eerste twee levensjaren, waarna ze terug op de normale hogerstaande teruggaafregeling vallen.

Interessant voor:

- startende ondernemingen
- ondernemingen die voor meer dan 30% van hun omzet zonder btw factureren (toepassing vrijstelling, verlegging van heffing van btw, enz).



2. Verleggingsvergunning invoer btw: vermijd voorfinanciering van btw

Voorfinanciering van btw is nefast voor de neutraliteit van de belasting. Wanneer u goederen in de EU importeert, zijn daar heel wat formaliteiten en kosten aan verbonden. Voert u vaak goederen in? Dan is een ET 14000-vergunning waarschijnlijk interessant. Zeker nu het Verenigd Koninkrijk besloten heeft om de Europese Unie te verlaten naar aanleiding van de 'Brexit' (op huidig moment nog steeds voorzien op eind 2020), neemt het belang hiervan voor onze Belgische ondernemingen toe .

In principe moet de invoer-btw betaald worden aan de douane op het moment van de eigenlijk invoer/ingebruikstelling van de goederen in de EU, en dit via uw douane-expediteur. Op basis van de ontvangst van het onderliggende invoerdocument geniet u pas een recht op aftrek aan btw. U moet de btw met andere woorden voorfinancieren. Voor wie vaak producten importeert, is dat natuurlijk niet interessant.

Een ET 14000-vergunning maakt het mogelijk om de betaling van de invoer-btw te verleggen naar de periodieke btw-aangifte, waardoor u als importeur de btw niet meer moet voorfinancieren.

Interessant voor:

- ondernemingen die op regelmatige basis invoeren verrichten in België.



3. Uitstel betaling btw (Covid-19 maatregel): even ademruimte ...

De Belgische regering heeft een aantal specifieke maatregelen genomen om ondernemingen in de mogelijkheid te stellen het hoofd te bieden aan de coronacrisis. De tijdelijke maatregelen inzake uitstel van betaling van de btw en het uitstel voor de indiening van de btw-aangiften zijn weliswaar inmiddels reeds voorbij en/of komen terug.

Daarnaast kan er bijvoorbeeld ook een afbetalingsplan worden aangevraagd voor schulden ten aanzien van de Belgische schatkist ontstaan ten gevolge van de coronacrisis. Daarbij wordt er tegelijk een gegarandeerde vrijstelling van nalatigheidsinteressen verleend en een kwijtschelding van boeten wegens niet-betaling.

Er werd voorzien in een eenvoudige aanvraagprocedure, waarbij de onderneming wel moet kunnen aantonen dat er effectieve hinder is als gevolg van het coronavirus en niet ten gevolge van structurele betaalmoeilijkheden.

De overheid tracht hiermee ondernemingen financiële ademruimte te geven om zo de crisis te overbruggen.

Interessant voor:

- elke onderneming die betaalmoeilijkheden kent ingevolge de coronacrisis.



4. Wijzig periodiciteit btw-aangiften en betalingen: verminder administratieve lasten en voorfinanciering

De periodiciteit van indiening van btw-aangiften en btw-betalingen varieert al naargelang de omzet en het type van transacties. De basisregel stelt dat er op maandbasis btw-aangiften worden ingediend, wat inhoudt dat er ook op maandbasis btw wordt afgedragen. Belastingplichtigen kunnen ook opteren om dit te wijzigen naar kwartaalaangiften waardoor de btw-betaling ook slechts na elk kwartaal moet afgedragen worden.

Bij een omzetsdaling of wijziging van uw business flow kan het zijn dat u wel in aanmerking komt voor kwartaalaangiften, waar dit voorheen niet het geval was. Een onderzoek naar de voorwaarden kan tot een vermindering van administratieve lasten leiden en heeft in elk geval een positief effect op de cashflowpositie door uitstel van btw-betalingen.

Let wel, indien u in aanmerking komt voor een **vergunning maandelijks teruggaaf** kan u uiteraard niet opteren voor de indiening van btw-aangiften op kwartaalbasis.

Interessant voor:

- elke onderneming die een omzet realiseert van minder dan €2.500.000 (en intracommunautaire leveringen van minder dan €50.000/kwartaal).



5. Recuperatie btw op dubieuze debiteuren

Uw onderneming heeft vast onbetaalde facturen openstaan in de boeken.

De btw-regelgeving voorziet in dat verband in een recht op teruggaaf van de btw, geheven over een levering van goederen of van een dienst, en dit van zodra het geheel of gedeeltelijk verlies van de schuldvordering vaststaat. U hoeft dus niet te wachten op een effectief faillissement van de klant. Wel moet u het vaststaan van het verlies kunnen aantonen. Het aanleggen van een degelijk dossier dat bewijst dat u als onderneming alles in het werk hebt gesteld om de betaling van de btw te krijgen, is van groot belang om vervroegde btw-terugstorting op oninvorderbare vorderingen te kunnen bekomen.

Voor leveringen van goederen en diensten aan particulieren, waarvoor men niet verplicht is een factuur uit te reiken, dient de btw pas te worden afgedragen op het ogenblik van ontvangst van de betaling en wordt aldus mogelijke voorfinanciering van btw bij dubieuze debiteuren vermeden. Een gelijkaardige regeling bestaat bij leveringen aan publiekrechtelijke personen, overheden, etc.

Interessant voor:

- elke belastingplichtige die onbetaalde schulden heeft openstaan en kan bewijzen dat de schuldvordering als verloren kan worden beschouwd
- bij leveringen aan particulieren/overheden kan men besluiten de verschuldigde btw pas af te dragen bij incassering van gelden (niet van toepassing indien een verlegging van heffing op de onderliggende handeling van toepassing is).



6. Recuperatie van buitenlandse btw

Het sop is de kolen niet waard. Dat denken veel ondernemers wanneer ze btw in het buitenland oplopen en opkijken tegen de administratieve last om die btw te recupereren.

Maar wanneer al die kleine bedragen worden opgeteld, kan het juist wel de moeite lonen om een teruggaafverzoek in te dienen. Wist u dat dit op relatief eenvoudige manier in bulk kan worden ingediend via het portaal Intervat (wanneer het gaat over Europese btw)? Kopies van facturen moeten slechts worden bijgevoegd wanneer het bedrag van de factuur €1.000 overschrijdt (of €250 voor brandstof).

Let wel, de termijn om in aanmerking te komen voor de teruggaaf is beperkt tot september van het jaar volgend op dat waarin de btw is opgelopen. Ook moet men oog hebben voor eventuele beperkingen die gelden op bepaalde types van kosten.

Interessant voor:

- elke belastingplichtige die op regelmatige basis kosten oploopt in het buitenland.



1. Optimalisatie van btw-aftrek. Meer aftrek in je boekhouding dan je denkt.

Gemengde of gedeeltelijke btw-plichtigen die zowel belaste en/of vrijgestelde en/of onbelaste handelingen verrichten, hebben er baat bij om hun aftrekmethode te (her)bekijken, rekening houdend met (nieuwe) ontwikkelingen binnen de organisatie. Bij een update en/of optimalisatie van de toegepaste methodologie met eventuele toepassing van nieuwe verdeelsleutels kunnen er mogelijk besparingen gerealiseerd worden door bijkomende btw-tegoeden te creëren op lopende kosten maar ook op de voorheen reeds uitgeoefende btw-aftrek op investeringsmiddelen.

Maar ook gewone belastingplichtigen kunnen mogelijks hun btw-aftrek optimaliseren. Niettegenstaande dit in de huidige context minder aan de orde is, is het aangewezen om bij de planning van publicitaire events, btw als extra kost zo veel als mogelijk te vermijden. Klassiek is ook de eventuele mogelijkheid om de btw op cateringkosten in aftrek te brengen, wanneer er evenwel een onderbouwend dossier wordt aangelegd.

En wat doet uw bedrijf met de recuperatie van btw op firmawagens, mobiele telefoons en laptops? En hoe wordt er omgegaan met de btw op kosten die ontstaan door thuis- en telewerk van uw medewerkers?

Interessant voor:

- gewone belastingplichtigen
- vzw's, verzekeraars, banken, intercommunales, overheden, vrije beroepers, dokters, tandartsen, enz. die als gemengde en/of gedeeltelijke btw-plichtige kwalificeren.



2. Btw-eenheid: een btw-bubbel zonder interne btw-kost

Een btw-eenheid is een fictie waarbij verschillende belastingplichtigen die met elkaar verbonden zijn, voor btw-doeleinden worden aangemerkt als één persoon. Dit betekent dat de handelingen die de leden van een btw-eenheid onderling verrichten, buiten het toepassingsgebied van btw vallen, terwijl de btw-afrek van de btw-eenheid (en haar leden) bepaald wordt door de uitgaande handelingen die de btw-eenheid (via haar leden) stelt aan derde personen buiten de btw-eenheid. Een btw-eenheid kan dus een interessante piste zijn om voorfinanciering van btw te vermijden bij intra-groepsfacturatie.

Daarnaast kan een btw-eenheid ook een oplossing bieden voor de btw-plicht van bestuurdersvennootschappen o.a. in de verzekerings- en banksector. Een btw-eenheid kan ook interessant zijn ter optimalisatie van het recht op afrek. Zo wordt een btw-eenheid regelmatig opgericht indien een patrimoniumvennootschap onroerend goed verhuurt aan een verbonden exploitatievennootschap, kan een btw-eenheid opgericht worden tussen gemengde en gedeeltelijke btw-plichtigen om de kost van inkomende btw op samenwerkingen te vermijden/te minimaliseren, om een niet btw-vrije overdracht van een algemeenheid van goederen/bedrijfstaking/partiële splitsing, enz. tussen groepsvennootschappen toch btw-neutraal te kunnen houden, enz.

Interessant voor:

- groepsvennootschappen met regelmatige onderlinge facturatie
- verbonden belastingplichtigen die kampen met een btw-kost door onderlinge facturaties zoals verhuur onroerend goed, leasing wagens, enz.
- btw-neutrale structureringen, samenwerkingen vrije beroepen, btw-plichtige overheden, intercommunales, enz.



3. Kostendelende vereniging: beperking van btw-kost

Bepaalde geheel of gedeeltelijk vrijgestelde organisaties (zoals ziekenhuizen of scholen) of organisaties die buiten het toepassingsgebied van btw vallen (zoals steden en gemeenten, onder bepaalde voorwaarden) kunnen hun samenwerking eventueel optimaliseren door de oprichting van een “zelfstandige groepering”, beter bekend als de kostendelende vereniging.

Via deze kostendelende vereniging worden de uitgaven die door de deelnemers of de leden worden gedragen, gemeenschappelijk gemaakt. De herverdeling van deze kosten via de dienstverlening van de kostendelende vereniging kan dan onder bepaalde voorwaarden vrij van btw gebeuren.

Op die manier wordt een extra btw-kost op de doorrekening van prestaties vermeden en wordt eveneens de negatieve impact van de btw-kost ‘verzacht’ door de spreiding ervan onder verschillende betrokken belastingplichtigen. Dit heeft uiteraard een positieve impact op de cashpositie van alle betrokken actoren.

Interessant voor:

belastingplichtigen die (gedeeltelijk) vrijgestelde of niet belastingplichtige activiteiten verrichten, zoals

- samenwerkingen dokters/tandartsvennootschappen, ...
- intercommunales, dienstverlenende intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, overheden, ...
- financiële instellingen, vzw's, sociale fondsen, ...



4. Douane-, btw-entrepot en andere douane-regelingen: schors / vermijd btw & invoerrechten

Als goederen worden opgeslagen in een douane- dan wel btw-entrepot, wordt de betaling van invoerrechten en/of btw geschorst. Bij vele ondernemingen is immers nog niet vooraf bekend welke de eindbestemming is van de goederen bij invoer. Het kan dan ook zijn dat goederen in de EU blijven na invoer, maar deze kunnen eventueel ook bestemd zijn voor buiten de EU. Waarom dan op deze goederen al invoerrechten en btw betalen? Bij inslag in een entrepot hoeft echter niet op voorhand geweten te zijn wat de eindbestemming van de goederen is. Pas bij uitslag worden invoerrechten en/of btw al dan niet afgedragen.

Andere douane-regelingen/vergunningen, zoals actieve/passieve veredeling, transit, tijdelijke opslag, ... maar ook specifieke douanevergunningen, zoals goedgekeurde laad-/losplaats, ... het AEO-statuuut (Authorized Economic Operator), BTI's (Binding Tariff Information) en BOI's (Binding Origin Information) bieden mogelijkheden om invoerrechten en invoer-btw uit te stellen en te reduceren binnen een internationale context.

De toepassing van bovenstaande regelingen/vergunningen werkt niet enkel kostenbesparend, maar kan ook leiden tot vereenvoudiging binnen uw logistiek proces.

Interessant voor:

- belastingplichtigen die een strategische voorraad aanhouden in België
- belastingplichtigen die regelmatig goederen invoeren en uitvoeren, enz.



5. Verhuur met btw

In België werd de zogenaamde pure onroerende verhuurtransactie standaard steeds als een btw-vrijgestelde transactie beschouwd, waarvoor geen btw-aftrek bestaat. Enkel in een aantal uitzonderlijke gevallen en mits naleving van een reeks expliciete voorwaarden, werd de terbeschikkingstelling van onroerende goederen aan btw onderworpen. Dit is bijvoorbeeld het geval bij de terbeschikkingstelling van opslagplaatsen, bij onroerende leasingtransacties, bij bedrijvencentra, bij de terbeschikkingstelling van onroerend goed in havengebieden, enz.

Vanaf 1 januari 2019 kan men echter opteren om de verhuur van nieuwe gebouwen aan btw te onderwerpen, mits optie door betrokken partijen, wanneer deze gebouwen voor professionele doeleinden worden aangewend.

Bedrijven die momenteel dergelijke onroerende goederen verhuren zonder btw, zouden eventueel alsnog kunnen opteren om de lopende huur/terbeschikkingstellingscontracten opnieuw te bekijken om aan btw te kunnen onderwerpen, om aldus een positieve btw-herziening te bewerkstellingen van de initiële btw-kost die ze voorheen niet in aftrek hebben kunnen brengen.

Interessant voor:

- alle ondernemingen die nieuw onroerend goed huren/verhuren en dit onroerend goed voor professionele doeleinden aanwenden, enz.



6. Toepassing van verlaagde btw-tarieven

In crisissituaties zijn ondernemingen genoodzaakt creatief om te springen met hun business modellen. In deze coronacrisis is dat niet anders. Nieuwe business set-ups hebben evenwel mogelijkwijze ook andere btw-implicaties.

Zo hebben bijvoorbeeld diverse restaurants een take-out systeem opgestart om toch omzet te halen tijdens de verplichte sluiting. In dat opzicht zijn take-out maaltijden onderworpen aan een ander btw-tarief dan dat ze geserveerd worden op restaurant. Tegelijk heeft de overheid zelf nog een tijdelijke btw-verlaging ingevoerd voor restaurantdiensten. Maar zoals vaak zorgen interpretatiemogelijkheden voor onduidelijkheid: wanneer is er sprake van een restaurantdienst en wanneer van een loutere levering van voedingswaren? En is het logisch dat een kreeft via take-away aan een hoger tarief is onderworpen dan dat u ze op restaurant eet?

Maar ook los van nieuwe business set-ups kan een nazicht van btw-tarieven aan de uitgavenzijde nuttig zijn. Een grondig onderzoek loont zeker de moeite om te vermijden dat er onnodig een te hoog tarief wordt toegepast of verkeerdelijk een verlaagd tarief wordt toegepast. Zeker in de zorg- en onderwijssector, waar de btw in principe een extra kost vormt, bestaan er langs de uitgavezijde verlaagde btw-tarieven, zoals voor de oprichting van nieuwe gebouwen en voor verbouwingswerken van infrastructuur en kan u een onverwachte besparing realiseren.

Interessant voor:

- in het bijzonder: voor elke onderneming met gerelateerde horeca-activiteiten. Maar ook voor verenigingen actief in de gehandicaptenzorg en ouderenzorg alsook in de onderwijssector, die verbouwingen of nieuwbouw plannen.
- in het algemeen: voor elke onderneming die afwijkende tarieven hanteert of met bepaalde twijfels zit.



7. Diverse Corona-topics: niet te vergeten...

Diverse COVID-gerelateerde topics kunnen nog worden aangehaald als we spreken over btw-optimalisatie via uitstel van btw-schuld of door optimale teruggaaf van onverschuldigde btw.

De maatregelen in de horecasector kwamen reeds aan bod onder de 'tarieven'. Maar ook in andere sectoren zijn er specifiek COVID-gerelateerde topics op het vlak van btw ontstaan.

Zo reiken ondernemingen sinds de coronacrisis in plaats van de verkoop van hun producten zelf massaal vouchers uit, bijvoorbeeld in de retailsector. Ook in de evenementensector of de reissector komt de problematiek van de vouchers meer en meer aan bod. Wanneer het een voucher voor meervoudig gebruik betreft (bijvoorbeeld voor producten aan verschillende btw-tarieven) kan de betaling van de erop toepasselijke btw worden uitgesteld tot het effectieve gebruik van de voucher.

Diverse geplande 'evenementen' waar mensen fysiek bij elkaar komen, werden en worden nog steeds definitief afgelast of verplaatst naar een later tijdstip. Ook hier zullen de omstandigheden en wijze van het uitstel of afstel, in combinatie met de algemene voorwaarden en de onderliggende contracten, een invloed hebben op de btw-behandeling en de mogelijke recuperatie van btw. Het is bij dit onderzoek van belang alle feitelijke omstandigheden in overweging te nemen om zo te bepalen of reeds aangerekende btw kan worden teruggevorderd.

Algemeen dient erover gewaakt te worden dat de btw niet plots tevoorschijn komt als een onverwachte extra kost.



1. Facturatie: optimaliseer uitreikingsdatum / voorschotfacturen

De facturatedatum is bepalend voor de opname in de btw-aangifte en afdracht van de btw. Wanneer een factuur uitgereikt wordt in het begin van een maand, zal de btw slechts afgedragen moeten worden de 20e van de maand volgend op de facturatedatum. Wanneer de betaaltermijn voor de klant relatief kort is, zal dat impliceren dat de btw slechts zal moeten worden afgedragen nadat effectieve betaling ervan is verkregen van de klant.

Wees aandachtig bij de facturatie van uw prestaties en maak gebruik van deze eenvoudige manier om voorfinanciering van btw te vermijden. Uiteraard dienen hierbij de wettelijke regels dat de btw in elk geval opeisbaar wordt de 15e van de maand volgend op de transacties, in acht te worden genomen.

Werken met voorschotfacturen, optimale opvolging van uw debiteurenbeheer en uitstel betaling leveranciersfacturen zullen tevens uw cashflow in positieve zin beïnvloeden. Vergeet echter niet de btw-regeling bij voorschotten correct toe te passen. Zo dient geen btw afgedragen te worden op voorschotten van vrijgestelde intracommunautaire leveringen, noch op uitvoertransacties wanneer bepaalde voorwaarden correct worden nageleefd.

Interessant voor:

- alle ondernemingen.



2. Vereenvoudigd driehoeksverkeer / kettingverkopen: vermijd (buitenlandse) btw-registratie

Bij internationaal zakendoen moet je rekening houden met verschillende btw-regelgevingen in diverse landen, zeker wanneer goederen verschillende landen doorkruisen.

In Europa biedt het “vereenvoudigd driehoeksverkeer” al een antwoord om mogelijke btw-registraties in diverse lidstaten te vermijden. De essentie kent meestal iedereen: wanneer onderneming A in lidstaat 1 verkoopt aan onderneming B in lidstaat 2, waarbij B diezelfde goederen doorverkoopt aan C in lidstaat 3 en de goederen daarbij rechtstreeks gaan van A naar C dan is er sprake van driehoeksverkeer en kan een btw-vereenvoudiging toegepast worden die ertoe leidt dat B niet in lidstaat 3 hoeft te registreren omdat hij in lidstaat 3, onder de vereenvoudiging, geen belaste intracommunautaire verwerving van goederen hoeft aan te geven.

Door complexe kettingtransacties in de “supply-chain” van ondernemingen kan de toetsing van de hieraan verbonden vereiste vereenvoudigingsvoorwaarden zeer complex worden en is het primordiaal na te gaan in welke verkoopsrelatie juist het vervoer van de goederen zich situeert. Een diepgaand nazicht van de ganse goederenflow en onderliggende transportafspraken kan inzichten geven over de mogelijke optimalisaties en eventuele pijnpunten in de keten. De zogenaamde “Quick fixes”, in voege getreden in januari 2020, proberen hierop onder meer een antwoord te bieden.

Interessant voor:

- belastingplichtigen die binnen Europa goederen leveren via kettingverkopen tussen meerdere partijen.



3. Voorraad op afroep: vermijd (buitenlandse) btw-registratie

Binnen Europa bestond in het verleden een wildgroei aan nationale voorwaarden om de vereenvoudigingsregeling, voorzien in de EU btw-richtlijn met betrekking tot consignatiezendingen en call-off stocks, toe te laten. Hierdoor ontstond een enorme administratieve rompslomp die de internationale handel bemoeilijkte, wat tegen de geest van de EU-richtlijn inging.

Zonder eenduidige aanpak zag men door de bomen het bos niet meer en was er dan ook van administratieve vereenvoudiging geen sprake meer.

Naar aanleiding van de nieuwe regelgeving van de “Quick fixes”, van toepassing vanaf 1 januari 2020, werden eengemaakte nieuwe Europese regels ingevoerd voor dergelijke transacties, de zogenaamde “voorraden op afroep”, waardoor btw-registraties in verschillende lidstaten voor dergelijke voorraden vermeden kunnen worden.

Wanneer een onderneming nu stock overbrengt naar een ander Europees land om ze daar te verdelen op de lokale markt aan voorafbepaalde afnemers, zal men zich in dat land niet langer moeten registreren voor btw-doeleinden en dus ook geen periodieke btw-verplichtingen meer moeten voldoen, indien aan de gestelde voorwaarden voldaan kan worden.

Interessant voor:

- belastingplichtigen die binnen Europa voorraden overbrengen om verder te verdelen op de lokale markt.



4. Betrek btw bij bepaling incoterms

Incoterms zijn belangrijk maar niet bepalend voor de btw-behandeling van een transactie. Toch mag de invloed van de incoterms niet onderschat worden. Zo kan het gebruik van een bepaalde incoterm onder meer een invloed hebben op de registratieverplichting voor btw, op de plaatsbepaling van een transactie of de toepassing van een vrijstelling voor de intracommunautaire handel dan wel voor een uitvoertransactie.

Bij commerciële afspraken is het dan ook van belang om alle gevolgen op het vlak van btw in kaart te brengen bij het gebruik van een incoterm. Bij gebruik van Ex works is de toepassing van een vrijstelling moeilijker dan bij DDP. Bij die laatste incoterm zal er dan weer sneller een buitenlandse registratieverplichting voor de verkoper ontstaan.

Bezin dus voor je begint. Breng de incoterms in overeenstemming met de contractuele voorziene afspraken en de gehanteerde vervoersvoorwaarden, maar hou daarbij ook steeds rekening met de implicaties voor btw.

Interessant voor:

- belastingplichtigen die actief zijn in de internationale (Europese en niet-Europese) handel van goederen.



5. Blijf uit het vizier van datamining

Door de crisis is de staatskas bijna leeg en zal de overheid op zoek moeten gaan naar inkomsten. Betere, gerichte controles zullen hierbij kunnen helpen. Krijgt u vanaf nu elk jaar een controle? Hoe blijft u uit het zogenaamde datamining-vizier?

De laatste jaren selecteert de fiscus de dossiers voor controle centraal via het systeem van datamining. Dat is een soort van computer die aan de hand van een aantal knipperlichten of parameters dossiers selecteert 'waarin er mogelijk iets niet pluis is'. Zaken die opvallen, die foutief gerapporteerd werden, zullen altijd de aandacht van de fiscus blijven trekken.

Wanneer u uw btw-verplichtingen, zoals een btw-aangifte, btw-listing, ... bijvoorbeeld te laat vervult (of laat vervullen), vraagt u uiteraard om problemen, maar dat is niet het enige dat 'opvalt' bij de fiscus. Ook bij grote wijzigingen in uw aangifte ten opzichte van vorig jaar, is de kans groot dat uw dossier eruit gepikt wordt. Verder zorgt u ook het best voor de nodige samenhang tussen uw btw-aangiften en uw aangifte in de directe belastingen (bijvoorbeeld uw btw-omzet is gelijk aan uw omzet in de directe belastingen, opgegeven aankopen versus leverancierslisting, enz.).

Het belang van een correcte consequente btw-boekhouding, die in lijn is met uw vereiste rapporteringsverplichtingen is dan ook meer dan ooit van belang. Een goede opzet van uw btw-boekhouding, SAP-implementatie, rapporteringswijze, e-invoicing, e-archiving methodes, enz. verdient dan ook meer dan ooit uw verdere aandacht.

Interessant voor:

- alle ondernemingen.



6. Kan u toegepaste btw-vrijstellingen onderbouwen?

Vrijstellingen inzake btw zijn steeds onderworpen aan een ganse reeks voorwaarden, waarvan de bewijslast berust in hoofdte van de persoon die de btw-vrijstelling inroept. Ondernemingen zijn dan ook gehouden de nodige documenten, bewijsstukken, transportdocumenten, enz. te verzamelen en te bewaren gedurende de volledige bewaringstermijn. Deze bewijsstukken en een goede organisatorische opzet van deze stukken zijn dan ook “key” om de nodige btw-vrijstellingen te kunnen onderbouwen, te verzamelen en de gerelateerde btw-risico’s voor uw onderneming te ontlopen.

Aangezien cashflow-optimalisaties, vaak de toepassing van btw-vrijstellingen impliceren, dient hier dan ook de nodige aandacht aan te worden besteed. Deze btw-vrijstellingen kunnen betrekking hebben op diverse transacties: uitvoer/export, intracommunautaire transacties, driehoeksverkeer, kettingverkoop, leveringen aan zeeschepen, leveringen aan internationale instellingen, financiële diensten, btw- eenheid transacties, diensten verricht door zelfstandige groeperingen inzake btw, etc. Elk van deze vrijstellingen is onderworpen aan voorwaarden, welke onderbouwd moeten kunnen worden.

Een optimale en efficiënte organisatie van deze administratieve “mallemolen van documenten” zal de btw-risico’s en het werken met deze btw-vrijstellingen vereenvoudigen teneinde uw cashflow-optimalisaties blijvend te garanderen.

Interessant voor:

- alle ondernemingen die met btw-vrijstellingen werken.



7. E-facturatie en e-archiving: overschakeling bespaart op verschillende domeinen

Digitaal factureren en archiveren kan een flinke besparing tweebrengen voor uw onderneming. U bespaart op geld door de mogelijkheid om betalingen beter op te volgen. U bespaart op tijd want het proces van digitaal factureren verloopt sneller aangezien u niet moet wachten op postophaling of -bedeling. En snellere uitreiking en ontvangst van de factuur leidt doorgaans tot snellere betaling. Minder papier betekent ook dat uw ecologische voetafdruk kleiner wordt. Dit komt niet alleen het milieu ten goede, maar het geeft de duurzaamheid en reputatie als eigentijdse onderneming een boost.

Bovendien sluit digitale archivering aan bij het ‘paperless’ werken omdat men geen fysiek archief meer hoeft te houden.

De juridische waarde van een elektronische factuur is dezelfde als een papieren factuur. Wel moeten specifieke waarborgen in het systeem worden ingebouwd om de echtheid en onveranderlijkheid van de factuur aan te tonen. De regelgeving daarrond lijkt complex, maar kan met de juiste begeleiding op een correcte manier worden toegepast op de IT-systemen van uw onderneming.

Interessant voor:

- ondernemingen die hun facturen sneller betaald willen zien worden.
- ondernemingen die willen besparen. Uitreiking en bewaring van papieren facturen vormt immers een grote compliance kost.



8. Tax codes: ondersteun een correcte verwerking van transacties

Bedrijven worden momenteel gedreven door kostenreductie en zoeken meer transparantie in processen en kasstromen. Hierdoor wordt het inzichtelijker waar geld wordt verspild of weglekt en waar dit mogelijkwerijs kan worden bestreden. Een mogelijkheid om tot kostenreductie te komen, is de optimalisatie van het ERP-systeem.

Vele systemen zijn niet meer volledig aangepast aan de nieuwe bedrijfsmodellen die werden geïntroduceerd naar aanleiding van gewijzigde omstandigheden. Mede daardoor, maar ook door nieuwe en wijzigende wetgevingen, zijn gebruikte tax codes niet langer up-to-date. En zonder correcte en volledige btw-codes zijn de reguliere ERP-systemen niet in staat om de gegevens op het vlak van btw correct te verwerken en om te voldoen aan alle btw-verplichtingen. Dit leidt eveneens tot administratieve inefficiëntie bij de medewerkers.

Onze btw-adviseurs zijn bekend met deze problemen en kijken graag samen met u naar oplossingen. Onder meer gaan zij de volledigheid van de tax codes na, maken ze een conditietabel met gerelateerde btw-verplichtingen op en kunnen ze btw-training geven aan uw medewerkers.

Interessant voor:

- elke onderneming die de tax codes in haar systeem wenst te laten doorlichten en van daaruit ook de correcte btw-verwerking van uitgaande en/of inkomende transacties wenst vast te leggen.

Contacteer ons team van btw-experts



Lode Agache

Partner Btw
T +32 (0)3 320 20 76
E Lode.Agache@be.gt.com



Koenraad De Bie

Director Btw
T +32 (0)3 320 20 54
E Koenraad.DeBie@be.gt.com



Lorien Van den Bempt

Director Btw
T +32 (0)3 320 20 56
E Lorien.VandenBempt@be.gt.com



Nele Pichal

Senior Manager Btw
T +32 (0)3 320 20 68
E Nele.Pichal@be.gt.com

Vragen staat vrij.

Ons team van ervaren specialisten staat voor u klaar.