

NIEUWSBRIEF

JUNI 2017

Sluiting zomerverlof

Onze kantoren zijn gesloten van 24 juli t.e.m. 15 augustus 2017!

Website

Neem zeker ook regelmatig een kijkje op onze website.

www.hetboekhoudkantoor.be

Daar plaatsen we regelmatig nieuwigheden op, incl. de periodieke nieuwsbrieven.

Bovendien kan u er interessante documenten en links terugvinden.

In dit nummer

1. Inhoudingsplicht medecontractanten
2. Intracommunautaire levering
3. Innovatieaftrek
4. Verplichtingen inzake facturatie

Vriendelijke groeten!
Veerle
Nicole, Schannon en Davy

Inhoudingsplicht onderaannemers

In België bent u als onderneming hoofdelijk aansprakelijk voor eventuele schulden van uw onderaannemers bij de fiscus of de sociale zekerheid.

Voor werken in onroerende staat (bouw, elektrotechniek, schoonmaak en onderhoud) of voor activiteiten in de vlees- of bewakingssector kan FOD Financiën of de RSZ de opdrachtgever hoofdelijk aansprakelijk stellen voor schulden van zijn onderaannemers. De opdrachtgever moet dus niet zelf noodzakelijk in de vermelde sectoren actief zijn, het is namelijk de aard van de opdracht die telt.

Bijv. een bakker die een uitbreiding doet van zijn gebouw is verplicht de inhoudingsplicht te controleren bij de aannemers die hij belast met de uitvoering van de werken.

Enkel indien u de inhoudingsplicht op de facturen strikt hanteert en correct doorstort aan FOD Financiën en de RSZ vervalt uw hoofdelijke aansprakelijkheid. Zowel op het moment van het contract als bij de betaling van elke factuur moet u de nagaan of de inhoudingsplicht op de facturen geldt.

Voor FOD Financiën is er een inhoudingsplicht van 15% en voor de RSZ 35%, telkens zonder BTW. U kunt de eventuele inhoudingsplicht nagaan op www.checkinhoudingsplicht.be.

Tip: maak een (scherm)afdruk van het resultaat zodat u later kunt aantonen dat de inhoudingsplicht werd geraadpleegd.

Bent u zelf een aannemer van werken in onroerende staat, vergeet dan ook niet aangifte te doen van de werken bij de RSZ indien één van onderstaande drempels bereikt wordt:

- geen beroep op onderaannemers; aangifte vanaf een totaal aannemingsbedrag 30.000 euro (excl. btw)
- één onderaannemer; aangifte vanaf 5.000 euro (excl. Btw)
- vanaf 2 onderaannemers; steeds verplichte melding, ongeacht het bedrag

Maak u de gewoonte de inhoudingsplicht consequent te controleren indien van toepassing. De gevolgen kunnen immers groot zijn wanneer u bij een inhoudingsplicht de facturen van uw onderaannemers toch zou betalen.

De draagwijdte en de omvang van uw hoofdelijke aansprakelijkheid kan immers nog groter zijn dan de respectievelijke 15 en 35% die u diende door te storten...

Intracommunautaire leveringen (IC-levering)

Wat is een intracommunautaire levering? Wanneer u als btw-plichtige verkoper goederen verkoopt aan een buitenlandse btw-plichtige koper die een geldig btw-nummer heeft en waarbij de goederen effectief naar een andere EU-lidstaat vervoerd wordt spreekt men van een intracommunautaire levering. Enkel wanneer aan beide voorwaarden voldaan is, is de IC-levering verplicht vrijgesteld van btw (art. 39 bis wetboek Btw).

Eerste voorwaarde: btw-plichtige koper uit een andere EU-lidstaat

De koper moet gevestigd zijn in een andere EU-lidstaat en moet daar over een geldig (buitenlands) btw-nummer beschikken. Opgelet: een buitenlands fiscaal erkenningsnummer of ondernemingsnummer is niet altijd een geldig btw-nummer! U kan dit controleren op de VIES-website van de Europese Commissie.

Tweede voorwaarde: de goederen moeten effectief vervoerd worden naar het buitenland

De verhandelde goederen moeten dus getransporteerd worden van de ene EU-lidstaat naar de andere EU-lidstaat. Dit transport mag door zowel de koper als de verkoper gebeuren.

Vervoert de verkoper de goederen dan zal het vervoer buiten België gemakkelijk kunnen aangetoond worden a.d.h.v. CMR-bonnen, leveringsbonnen enz..

Indien de koper zelf de goederen komt halen ligt de bewijslast iets moeilijker. U kunt bijv. op zijn minst de koper voorafgaand via e-mail of schriftelijk laten verklaren dat hij de goederen naar het buitenland zal vervoeren en dit zo zal verwerken in zijn btw-aangifte. Sinds 1 juli 2016 kan de IC-levering ook geattesteerd worden via een bestemmingsdocument. Hierop moeten een aantal zaken verplicht op vermeld worden (naam, adres, btw-nummer van koper en verkoper enz.). Het bestemmingsdocument is dus geen verplichting maar dan moet u wel over voldoende andere bewijzen beschikken.

Factuurvermelding IC-levering

Indien aan beide basisvoorwaarden voldaan is moet de verkoper IC-factureren, dus zonder Belgische btw. Verder dient op de verkoopfactuur de vermelding 'Intracommunautaire levering. Vrijgesteld van btw.' te staan.

Indien bij een controle blijkt dat aan beide basisvoorwaarden niet werd voldaan en de IC-levering dus ten onrechte werd toegepast zal de verkoper de Belgische btw-verschuldigd zijn.

Innovatieaftrek

Sinds 1 juli 2016 bestaat er ter vervanging van de "Belastingvrijstelling voor octrooi-inkomsten" een nieuwe innovatieaftrek.

Vanaf 1 juli 2016 kunnen netto-inkomsten die voortvloeien uit een aantal intellectuele eigendomsrechten voor 85% vrijgesteld worden van vennootschapsbelasting.

De innovatieaftrek is dus niet enkel geldig voor inkomsten uit een octrooi, maar ook voor inkomsten uit auteursrechtelijk beschermde software, kwekersrechten, geneesmiddelen voor ernstige en zeldzame ziekten en data- en marktexclusiviteit. Voor auteursrechtelijke beschermde software is er ook een bijkomende voorwaarde dat deze moeten voortvloeien uit een onderzoeks- of ontwikkelingsprogramma/project.

Verplichtingen inzake facturatie

Verplichting tot de uitreiking van een factuur

U bent steeds verplicht een factuur uit te reiken in volgende gevallen:

- nieuwe en tweedehandse voertuigen bestemd voor personen- en goederenvervoer (personenwagens, vrachtwagens, aanhangwagens, fietsen enz.)
- handel in boten en vliegtuigen (met inbegrip van alle luchtvaartuigen zoals bijv. drones)
- onderdelen, toebehoren en uitrusting voor voertuigen, boten en luchtvaartuigen wanneer de prijs incl. btw meer dan 125 euro bedraagt
- werken in onroerende staat
- verkopen op afbetaling of huurkoop
- leveringen die door hun aard, hoeveelheid en prijs redelijk beschouwd bestemd zijn voor de uitoefening van een economische activiteit. Bijv. grote hoeveelheden drank in een grootwarenhuis.
- levering door een "groothandel" (bijv. een bouwstofhandelaar) aan een particulier. Voor een "kleinhandel" zijn dagontvangsten onder bepaalde voorwaarden toegestaan.

Hierbij bent u verplicht de klant te identificeren (naam, adres, ...)! Het is dus niet voldoende om enkel de familienaam of zomaar "particuliere klant" te vermelden.

De facturen moeten steeds minimum in dubbel worden opgemaakt. Meerdere dubbels mogen uitgereikt worden maar deze moeten zich onderscheiden van het origineel (bijv. met de vermelding "dubbel", "duplicaat").

Verder moet u de factuur uiterlijk de 15^{de} van de maand volgend op de levering of dienst opmaken. Stel dat u een dienst levert op 5 juli dan dient de factuur uiterlijk 15 augustus te worden opgemaakt. Vermeld daarom naast de factuurdatum ook duidelijk de datum van de dienst (einddatum) of levering. Specifiek voor werken in onroerende staat wordt er bij de eindfactuur toegestaan dat deze niet voor de 15^e volgend op de maand dat de werken zijn beëindigd. Dit omdat er soms betwistingen ontstaan waardoor het soms moeilijk is om de einddatum te bepalen.

Inhoud en vorm van de factuur, verplichte vermeldingen

De vermeldingen die op een factuur moeten voorkomen worden nauwkeurig omschreven in een koninklijk besluit:

- **datum** van de uitreiking
- doorlopende **factuurnummer**. Deze mag (maar moet niet) doorlopen over de verschillende boekjaren.
- naam, adres, btw-nummer en bankrekeningnummer van de **verkoper**

- naam en adres (en btw-nummer/ondernemingsnummer in het geval van een professionele klant) van de **koper**

- **datum van levering of dienst** voor zover die datum verschilt van de factuurdatum

- **adres van de plaats** indien het om een werk in onroerende staat gaat. Dit is zeker van belang in het geval er een verlaagd btw-tarief van toepassing is (bijv. 6%)

- **omschrijving en details** van de geleverde diensten/werken. Bijv. benaming van de goederen, de aard en de hoeveelheid van de gebruikte materialen, het aantal uren/uurloon (in het geval van een dienst in regie) en de hoeveelheid van de gebruikte materialen. Tevens moeten alle kosten die u afzonderlijk rekent vermeld te worden (bijv. transportkosten).

Indien u beschikt over een gedetailleerde offerte of vorderingsstaat mag u hiernaar ook verwijzen. Voeg deze dan wel bij uw factuur.

- **maatschap van heffing** per btw-tarief (prijs exclusief btw)

- vermelding van het **btw-tarief**

- het bedrag van de **aangerekende btw**, per btw-tarief en het totaal van de te betalen btw afzonderlijk vermelden, dus geen factuurbedragen incl. btw

- **taal en munteenheid van de verkoper**, een supplementaire vertaling is toegestaan

- (eventuele) **kortingen voor contante betalingen**. Deze kortingen worden niet op het btw-bedrag toegepast.

- vermelding "**btw verlegd**" (vroeger "btw te voldoen door medecontractant, KB nr1, art.20") indien van toepassing

- vermelding "**Intracommunautaire levering. Vrijgesteld van btw. Art.39bis, 1°W.Btw**" indien van toepassing

- voor werken in onroerende staat aan het '**6% btw-tarief**' dient u over een **attest** te beschikken (zie ook nieuwsbrief 'maart 2017')

Voorschot- en eindfactuur

Indien u werkt met voorschot- en/of tussentijdse facturen moet er bij de saldofactuur een verwijzing zijn hiernaar. U mag dan de volledige (totale) prijs vermelden onder aftrek van de reeds gefactureerde voorschot en eventuele tussentijdse factuur, zodat alleen het eindsaldo verschuldigd blijft.

Een correcte factuur opmaken lijkt eenvoudiger dan het soms is. Aarzel niet ons te contacteren bij vragen of twijfel want sinds enkele jaren wordt hier door de controlediensten strenger op toegekeken met geldboetes van minimum 50 euro per factuur.