

DLM

Brussel, 16 december 2013

Federale Overheidsdienst
FINANCIEN

Algemene Administratie van de
FISCALITEIT

Centrale diensten

Taxatieprocedure en verplichtingen
E.T.123.724

ONDERWERP:

Belasting over toegevoegde waarde.

Uitreiking van facturen

Self-billing

Verlegging van heffing

Uitreiking van de factuur met betrekking tot goederen en diensten geleverd door een belastingplichtige, door de medecontractant van deze laatste en verlegging van heffing van de btw.

Aan alle ambtenaren van de sector btw

Inhoudstafel

	<u>Nrs.</u>
HOOFDSTUK I: INLEIDING	1
HOOFDSTUK II: BELGISCHE REGELGEVING	5
HOOFDSTUK III: TOEPASSINGSVOORWAARDEN EN GEVOLGEN VAN SELF-BILLING	
A. Toepassingsvoorwaarden	
a) Het voorafgaandelijk akkoord	8
b) De procedure van aanvaarding	12
B. Informeren van de administratie	15
C. Gevolgen	16
HOOFDSTUK IV: DE VAN TOEPASSING ZIJNDE REGELGEVING	17
HOOFDSTUK V: HET UITREIKEN VAN DE FACTUUR	
A. Termijn van uitreiken van de factuur	20
B. Vermeldingen op de factuur	22
C. Aantal exemplaren van de factuur	24
D. Vorm van de factuur	25
E. Bewaring van de factuur	26
F. Opeisbaarheid van de btw	27
G. Bijzondere gevallen	
a) De leverancier of dienstverrichter is een niet in België gevestigde belastingplichtige	29
b) Het stuk bedoeld in artikel 9 van het koninklijk besluit nr. 1	30
c) Outsourcing	31
HOOFDSTUK VI: INSCHRIJVING IN HET BOEK VOOR UITGAANDE FACTUREN OP BASIS VAN INTERNE STUKKEN	
A. Principe	32
B. Afwijking	33
HOOFDSTUK VII: VERLEGGING VAN HEFFING	
A. Wettelijke bepalingen	35
B. Afwijking van artikel 51, § 1, 1°, van het btw-wetboek	36
C. Toepassingsvoorwaarden	37
HOOFDSTUK VIII: INWERKINGTREDING EN OPHEFFINGSBEPALINGEN	38

HOOFDSTUK I : INLEIDING

1. Teneinde de werking van de interne markt te versterken heeft de Raad van de Europese Unie de Richtlijn 2010/45/EU van 13 juli 2010 tot wijziging van de Richtlijn 2006/112/EG uitgevaardigd ter vereenvoudiging van de regels van toepassing op het vlak van facturatie in het kader van de belasting over de toegevoegde waarde.
2. De voornoemde Richtlijn 2010/45/EU staat met name toe dat de medecontractant van een belastingplichtige de factuur uitreikt met betrekking tot goederen of diensten die door deze belastingplichtige aan hem zijn geleverd. Deze factureringwijze door de medecontractant, eveneens gekend onder de naam "self-billing", wordt "factuur uitgereikt door afnemer" genoemd.
3. Deze nieuwe Richtlijn werd omgezet naar Belgisch recht door de wet van 17 december 2012 tot wijziging van het Btw-Wetboek (Belgisch Staatsblad van 21 december 2012, 2^e editie), die in werking is getreden op 1 januari 2013. De procedure van self-billing maakt het voorwerp uit van artikel 53, § 2, van het Btw-Wetboek.
4. De huidige circulaire heeft als doel de nieuwe voorwaarden en toepassingsmodaliteiten inzake self-billing nader te omschrijven en van commentaar te voorzien.

Daarenboven beoogt de huidige circulaire de situaties waarin, ten gevolge van een procedure van self-billing, de Belgische btw kan (of, naargelang het geval, moet) worden voldaan door de medecontractant.

HOOFDSTUK II : BELGISCHE REGELGEVING

5. Artikel 53, § 2, eerste - derde lid, van het Btw-Wetboek

*"De belastingplichtige die andere leveringen van goederen of diensten verricht dan die welke krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld en andere dan die welke bedoeld zijn in artikel 135, lid 1, punten a) tot g) van richtlijn 2006/112/EG, dient een factuur uit te reiken aan zijn medecontractant en een kopie ervan op te stellen of ervoor te zorgen dat **in zijn naam en voor zijn rekening, door zijn medecontractant of een derde een factuur wordt uitgereikt en een kopie daarvan wordt opgesteld:***

1. *wanneer hij een levering van goederen of een dienst heeft verricht voor een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon;*
2. *wanneer hij een levering van goederen, zoals bedoeld in artikel 15, §§ 1 en 2, heeft verricht voor elke niet-belastingplichtige persoon;*
3. *wanneer hij een levering van goederen, zoals bedoeld in artikel 39bis, eerste lid, 2^o, heeft verricht voor elke niet-belastingplichtige persoon;*
4. *wanneer de belasting opeisbaar wordt over de gehele of een deel van de prijs van de handeling, bij toepassing van de artikelen 17, § 1, en 22bis, eerste lid, vooraleer een levering van een goed of een dienst bedoeld in 1^o en 2^o, wordt verricht.*

*De uitreiking van facturen door de medecontractant, in naam en voor rekening van de leverancier of de dienstverrichter, wordt toegestaan op voorwaarde dat er een **voorafgaandelijk akkoord** is tussen beide partijen en dat iedere factuur het voorwerp uitmaakt van een **procedure van aanvaarding** door de belastingplichtige die de levering van het goed of de dienst verricht.*

Ieder document dat wijzigingen aanbrengt in en specifiek en ondubbelzinnig verwijst naar de oorspronkelijke factuur geldt als factuur."

6. Artikel 53, § 3

"In het kader van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, is het lid dat goederen of diensten verschaft aan een ander lid ertoe gehouden een bijzonder stuk uit te reiken aan dat lid en een kopie daarvan op te stellen of ervoor te zorgen dat in zijn naam en voor zijn rekening, door het lid in zijn hoedanigheid van medecontractant of door een derde dergelijke stukken worden uitgereikt of opgesteld, als de in paragraaf 2 bedoelde factuur niet werd uitgereikt.

De in paragraaf 2, tweede lid, bedoelde voorwaarden zijn van toepassing wanneer het in het eerste lid bedoelde stuk wordt uitgereikt door de medecontractant in naam en voor rekening van het lid dat de goederen of de diensten verschaft."

HOOFDSTUK III: TOEPASSINGSVOORWAARDEN EN GEVOLGEN VAN SELF-BILLING

A. Toepassingsvoorwaarden

7. Overeenkomstig de bepalingen van artikel 53, § 2, van het Btw-Wetboek, mag de factuur worden uitgereikt door de medecontractant in naam en voor rekening van de belastingplichtige die de goederen levert of de diensten verricht, mits naleving van de **twee volgende voorwaarden**:

a) Het voorafgaandelijk akkoord

8. De partijen moeten **voorafgaand onderling overeenkomen** om de procedure van self-billing toe te passen. Dergelijk akkoord voorziet dat de medecontractant de facturen zal uitreiken in naam en voor rekening van zijn leverancier of dienstverrichter, volgens de modaliteiten voorzien in het akkoord.

9. Dit akkoord tussen beide partijen moet bestaan alvorens de medecontractant de eerste factuur uitreikt (moet uitreiken). Het treedt in werking op het tussen beide partijen overeengekomen moment, met dien verstande dat dit moment zich niet kan situeren voor de datum van afsluiting van het akkoord (een clause die voorziet in een retroactief effect is uitgesloten). Indien het akkoord geen clause voorziet met betrekking tot dit aspect wordt het akkoord verondersteld in werking te treden bij de eerste handeling volgend op de afsluiting.

10. Wanneer het akkoord geen uitsluitingsclause bevat, wordt verondersteld dat het alle handelingen omvat.

11. Sinds 1 januari 2013 is het niet langer meer aan de administratie maar aan de partijen zelf om onderling de inhoud van het voorafgaandelijk akkoord te bepalen. Het is niet vereist dat het akkoord, om geldig te zijn, voorgelegd wordt aan de administratie, noch ter goedkeuring, noch ter informatie. De vorm wordt overgelaten aan de vrije keuze van de partijen, wat impliceert dat een expliciet voorafgaand akkoord, zoals een schriftelijk, in principe niet meer verplicht is.

Het blijft evenwel belangrijk dat niet uit het oog verloren wordt dat het bestaan zelf van het voorafgaandelijk akkoord nog steeds moet kunnen worden aangetoond door elk van de partijen, op verzoek van de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft. Het bewijs van het bestaan van het voorafgaandelijk akkoord mag worden aangebracht met alle middelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed.

Het is uiterst belangrijk dat de partijen in staat zijn om dit bewijs te leveren. Indien het bestaan van het akkoord niet door elke partij afzonderlijk kan worden bewezen, wordt de factuur uitgereikt door de medecontractant namelijk niet beschouwd als een regelmatige factuur. In dit geval kan de medecontractant, indien van toepassing, zijn recht op aftrek van de belasting niet uitoefenen en de leverancier of dienstverrichter wordt geacht niet te hebben voldaan aan zijn verplichting tot facturatie.

Het is dus ten zeerste aangeraden dat de partijen, in hun eigen belang en om redenen van rechtszekerheid, beschikken over een schriftelijk voorafgaandelijk akkoord, voornamelijk om in staat te zijn het bewijs te leveren van het bestaan ervan.

b) De procedure van aanvaarding

12. Elke factuur moet het voorwerp uitmaken van een **procedure van aanvaarding** door de belastingplichtige die de goederen levert of de diensten verricht.

Het behoort toe aan de partijen zelf, en niet aan de administratie, om onderling de voorwaarden en modaliteiten van deze procedure van aanvaarding vast te leggen. De wijze van aanvaarding van de facturen kan worden voorzien in het tussen de partijen gesloten voorafgaandelijk akkoord ter gebruik van self-billing, zonder dat dit daarom verplicht is.

13. De aanvaarding van een factuur kan, naar keuze van de partijen, hetzij expliciet (uitdrukkelijk), hetzij impliciet (stilzwijgend) gebeuren.

De expliciete aanvaarding van een factuur kan, bijvoorbeeld, de vorm aannemen van een aanvaardingsdocument opgesteld door de leverancier of dienstverrichter dat aangeeft dat hij akkoord gaat met de betrokken factuur waarvan hij de referenties herneemt, of kan bestaan uit een vermelding van aanvaarding die hij aanbrengt op de factuur zelf en op de kopie ervan.

De impliciete aanvaarding moet niet schriftelijk gebeuren en dient geen bijzondere vorm aan te nemen. Men kan, bijvoorbeeld, beschouwen dat indien de leverancier of dienstverrichter niet reageert binnen een termijn overeengekomen tussen de partijen, dit aanwijst dat hij akkoord gaat met de inhoud van de facturen opgesteld door zijn medecontractant. Op dezelfde wijze, kan de behandeling van de factuur door de leverancier of dienstverrichter (bijvoorbeeld, de inschrijving ervan in de boekhouding of de aanvaarding van de erop betrekking hebbende betaling zonder voorbehoud of opmerkingen), een impliciete aanvaarding van die factuur uitmaken.

Ongeacht de door de partijen gekozen wijze van aanvaarding (expliciet of impliciet) wordt de bepaling van de termijn binnen dewelke deze aanvaarding moet plaatsvinden ook aan hen overgelaten.

14. Indien de leverancier of dienstverrichter niet akkoord kan gaan met de volledige inhoud van een factuur zal een verbeterend stuk moeten opgesteld worden (zie artikel 53, § 2, derde lid, van het Btw-Wetboek). De problematiek van de verbetering van facturen zal meer gedetailleerd worden uitgelegd in een latere circulaire.

B. Informereren van de administratie

15. Zoals verduidelijkt is geweest in het voorafgaande nummer 11, moet het voorafgaandelijk akkoord noch worden voorgelegd noch worden meegedeeld aan de administratie om geldig te zijn. De door de partijen gekozen wijze van aanvaarding van de facturen moet ook niet worden goedgekeurd door de administratie en moet ook niet aan de administratie worden genotificeerd.

Daarentegen moet de administratie op de hoogte worden gebracht van bepaalde, door de partijen gemaakte, keuzes.

Aldus:

- moet de medecontractant zijn btw-controlekantoor in kennis stellen van **zijn keuze** om voor welbepaalde handelingen onder de gestelde voorwaarden de verlegging van heffing toe te passen (zie nummer 37, punt h);
- in het geval beoogd in het voorafgaande streepje, supra, moet de leverancier of dienstverrichter zijn btw-controlekantoor inlichten omtrent de identiteit van al zijn medecontractanten die hebben geopteerd voor de verlegging van heffing, alsook omtrent de aard van de bedoelde handelingen (zie nummer 37, punt i).

C. Gevolgen

16. Wanneer voldaan is aan de twee basisvoorwaarden voor het gebruik van de procedure van self-billing, namelijk het afsluiten van een voorafgaandelijk akkoord en de aanvaarding van elke factuur volgens de gekozen wijze, dan:

- wordt de factuur opgesteld door de medecontractant beschouwd als een regelmatige factuur, in zoverre zij alle voorgeschreven vermeldingen bevat en onder voorbehoud van andere onregelmatigheden, en heeft de leverancier of dienstverrichter aldus voldaan aan zijn verplichting om een regelmatige factuur op te stellen en uit te reiken. Immers, volgens de Belgische regelgeving, wordt de factuur, opgesteld door de medecontractant, altijd uitgereikt **in naam en voor rekening van** de leverancier of dienstverrichter;
- is het eventuele recht op aftrek van de medecontractant verworven, onder voorbehoud van andere onregelmatigheden.

HOOFDSTUK IV: DE VAN TOEPASSING ZIJNDE REGELGEVING

17. Artikel 53decies, § 1, eerste lid, nieuw, van het Btw-Wetboek, verduidelijkt de regels die toelaten de Lidstaat te bepalen wiens facturatieregels van toepassing zijn.

Volgens de basisregel zijn de van toepassing zijnde factureringsregels diegene van de Lidstaat waar de levering van de goederen of de dienstprestatie is verricht.

Er bestaan evenwel twee uitzonderingen op deze basisregel. Aldus is de facturatie onderworpen aan de regels van de Lidstaat waarin de leverancier of dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd of over een vaste inrichting beschikt van waaruit de levering of de dienst is verricht of bij afwezigheid van dergelijke zetel of dergelijke vaste inrichting, in de Lidstaat waarin de leverancier of dienstverrichter zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats heeft, wanneer:

- 1° de leverancier of dienstverrichter niet gevestigd is in de Lidstaat waar de levering van goederen of de dienstprestatie geacht wordt plaats te vinden of wanneer de vaste inrichting waarover hij beschikt in die Lidstaat niet tussenkomt in de levering van goederen of de dienstprestatie, en de belasting verschuldigd is in diezelfde Lidstaat door de verwerver of ontvanger.

Evenwel, in dit geval, wanneer de verwerver of de ontvanger de factuur uitreikt (self-billing), moet de algemene regel voorzien in het eerste lid van het artikel 53decies, § 1, nieuw, van het Wetboek, steeds toegepast worden en is de factuur bijgevolg onderworpen aan de regels die van toepassing zijn in de Lidstaat waar de levering van goederen of de dienstprestatie geacht wordt plaats te vinden.

- 2° de levering van de goederen of de dienstprestatie wordt geacht niet te zijn verricht binnen de Gemeenschap.

De tabel hieronder geeft, in geval van self-billing, de Lidstaat (LS) A, B of C aan wiens facturatieregels moeten worden toegepast voor verschillende mogelijke combinaties van handelingen verricht in de Europese Unie of in een derde land, en waarbij België betrokken is.

<u>Levering van goederen</u>	LS/land leverancier	LS/land mede-contractant	Transport van goederen	LS/land belastbare handeling	LS/land regels zelffacturatie (art. 53decies)
Binnenlandse levering van goederen	A	A	A	A (art. 15, § 2, 1° of 2°)	A (1 ^{ste} lid)
Vrijgestelde intracommunautaire levering	A	B (belastingplichtige)	A -> B	A (art. 15, § 2, 1°)	A (1 ^{ste} lid)
Verkopen op afstand (niet voldaan aan voorw. art 15)	A	B (niet belastingplichtige)	A -> B	A (art. 15, § 2, 1°)	A (1 ^{ste} lid)
Verkopen op afstand (voldaan aan voorw. art. 15)	A	B (niet belastingplichtige)	A -> B	B (art. 15, § 5)	B (1 ^{ste} lid)
Driehoeksverkeer (vereenvoudiging van art. 25ter, 2 ^{de} lid, 3°)	B	C	A -> C	C	C (1 ^{ste} lid)
Verlegging van heffing	A	B	B	B (art. 15, § 2, 1° of 2°)	B (1 ^{ste} lid)
Levering van gas en elektriciteit	A	B	A -> B	B (art.15, § 2, 4°)	B (1 ^{ste} lid)
Uitvoer	A	derde land	A --> derde land	A	A (1 ^{ste} lid)
Levering in een derde land	A	derde land	derde land	derde land	A (2 ^{de} lid, 2°)
Invoer	derde land	A	derde land -> A	derde land	derde land (2 ^{de} lid, 2°)

<u>Dienstprestaties</u>		LS/land leverancier	LS/land medecontr.	LS/land belastbare handeling	LS/land regels zelffacturatie (art. 53decies)
Binnenlandse dienstprestatie	B2B/B2C	A	A	A	A (1 ^{ste} lid)
Algemene regel	B2B	A	B	B (art. 21, § 2)	B (1 ^{ste} lid)
	B2B	A	derde land	derde land (art. 21, § 2)	A (2 ^{de} lid, 2 ^o)
	B2C	A	B	A (art. 21bis, § 1)	A (1 ^{ste} lid)
Onroerend goed in Lidstaat B Diensten van personenvervoer in Lidstaat B Evenement in Lidstaat B Restaurant – en cateringdiensten in Lidstaat B Verhuur op korte termijn van een vervoermiddel, ter beschikking gesteld in Lidstaat B	B2B	A	B	B (art. 21, § 3)	B (1 ^{ste} lid (art. 51, § 2, 5 ^o))
Onroerend goed in Lidstaat C Diensten van personenvervoer in Lidstaat C Evenement in de Lidstaat C Restaurant – en cateringdiensten in Lidstaat C Verhuur op korte termijn van een vervoermiddel, ter beschikking gesteld in Lidstaat C	B2B	A	B	C (art. 21, § 3)	C (1 ^{ste} lid)

Onroerend goed in Lidstaat B Diensten van personen- of goederenvervoer in Lidstaat B Evenement in Lidstaat B Restaurant- en cateringdiensten in Lidstaat B Verhuur op korte termijn van een vervoermiddel, ter beschikking gesteld in Lidstaat B Intracommunautair goederentransport vanuit Lidstaat B Verhuur op lange termijn van een vervoermiddel (andere dan een pleziervaartuig) aan een niet belastingplichtige gevestigd in Lidstaat B Diensten die met vervoer samenhangen in Lidstaat B Expertises of werkzaamheden met betrekking tot lichamelijke roerende goederen in Lidstaat B	B2C	A	B	B (art. 21bis, § 2)	B (1 ^{ste} lid)
Langs elektronische weg verrichte diensten aan niet belastingplichtige personen gevestigd in België	B2C	derde land	B	B (art. 21bis, § 2, 9°)	B (1 ^{ste} lid)
Diensten verricht aan niet-belastingplichtige personen gevestigd buiten de Gemeenschap	B2C	A	derde land	derde land (art. 21bis, § 2, 10°)	A (2 ^{de} lid , 2°)

Men stelt dus vast dat wanneer de handeling in België plaatsvindt, steeds de Belgische regels inzake facturatie van toepassing zijn, en dit ongeacht de plaats waar de partijen gevestigd zijn.

Daarentegen, wanneer de handeling plaatsvindt in een andere Lidstaat van de Europese Unie, is het de regelgeving van de andere Lidstaat, en niet die van België, die moet worden toegepast, ongeacht de plaats waar de partijen gevestigd zijn. Dit zal voornamelijk het geval zijn voor een intracommunautaire levering van goederen vanuit een andere Lidstaat, die in die Lidstaat vrijgesteld is van de belasting krachtens artikel 138 van de Richtlijn 2006/112/EG (cfr. artikel 39bis van het Belgische Btw-Wetboek), en die onderworpen is aan de belasting in België als intracommunautaire verwerving overeenkomstig artikel 25ter van het Btw-Wetboek of voor een dienstprestatie verstrekt aan een belastingplichtige, die plaatsvindt in de Lidstaat van de afnemer van de diensten krachtens artikel 44 van de Richtlijn 2006/112/EG (cfr. artikel 21, § 2, van het Belgische Btw-Wetboek).

18. Niettemin, wanneer de levering van goederen of de dienstprestatie geacht wordt te zijn verricht in een land buiten de Europese Unie, is de facturatie onderworpen aan de regels van de Lidstaat in dewelke de leverancier of dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd of beschikt over een vaste inrichting van waaruit de levering of de dienst is verricht of, bij gebrek aan dergelijke zetel of inrichting, in de Lidstaat waar hij zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft.
19. De Belgische regelgeving inzake facturatie zal dus van toepassing zijn in het geval van facturatie door de medecontractant voor:
- alle handelingen verricht in België, en dit ongeacht de plaats waar de leverancier of dienstverrichter of zijn medecontractant gevestigd is;
 - alle handelingen die plaatsvinden buiten de Europese Unie die zijn verricht door een leverancier of dienstverrichter gevestigd in België.

HOOFDSTUK V: HET UITREIKEN VAN DE FACTUUR

A. Termijn van uitreiken van de factuur

20. Voor alle leveringen van goederen en dienstprestaties moet de factuur worden uitgereikt uiterlijk de vijftiende dag van de maand na die waarin de belasting opeisbaar wordt over het geheel of een deel van de prijs, overeenkomstig artikelen 16, § 1; 17, § 1; 22, § 1 en 22bis, van het Btw-Wetboek.

Voor de leveringen van goederen verricht onder de voorwaarden van artikel 39bis, van het Btw-Wetboek, moet de factuur worden uitgereikt uiterlijk de vijftiende dag van de maand na die waarin de levering werd verricht.

Voor de diensten bedoeld in artikel 22, § 2, eerste lid, van het Btw-Wetboek, die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen, moet de factuur worden uitgereikt uiterlijk de vijftiende dag van de maand na het verstrijken van de periode waarop de afrekening of betaling betrekking heeft.

Voor doorlopende diensten die gedurende een periode langer dan één jaar geen aanleiding geven tot afrekeningen of betalingen, bedoeld in artikel 22, § 2, tweede lid, van het Btw-Wetboek, moet de factuur worden uitgereikt uiterlijk de vijftiende dag van de maand na het verstrijken van elk kalenderjaar.

21. De factuur wordt geacht te zijn uitgereikt wanneer de medecontractant ze zodanig ter beschikking stelt dat ze kan ontvangen worden door de leverancier of dienstverrichter.

B. Vermeldingen op de factuur

22. De factuur uitgereikt door de medecontractant moet zichtbaar dezelfde vermeldingen bevatten dan indien deze uitgereikt werd door de leverancier of dienstverrichter, namelijk deze opgesomd in artikel 5, § 1, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992. Verschillend van de factuur uitgereikt door de leverancier of dienstverrichter, zal deze uitgereikt door de medecontractant, overeenkomstig 9^oter van dit artikel, de vermelding "Factuur uitgereikt door afnemer"

dragen. De factuur uitgereikt door de medecontractant zal bijgevolg volgende vermeldingen bevatten:

- a) de datum waarop ze wordt uitgereikt door de medecontractant;
- b) een opeenvolgend nummer, volgens één of meer reeksen, dat deze factuur op eenduidige wijze identificeert en waaronder ze zal worden ingeschreven in het boek voor uitgaande facturen van de leverancier of dienstverrichter (zie evenwel nummer 33, hierna):

Om in staat te zijn dit nummer te vermelden kan de medecontractant één van de volgende methoden gebruiken:

- ofwel wordt hij het, vóór het opstellen van de factuur, eens met zijn leverancier of dienstverrichter aangaande de correcte nummering ervan;
 - ofwel gebruikt hij een volgnummer genomen uit een ononderbroken reeks die wordt bepaald per onderscheiden leverancier of dienstverrichter. In dit geval mag de leverancier of dienstverrichter indien hij een beduidend aantal facturen van dezelfde medecontractant ontvangt en voor zover hij het opportuun acht, een subboek voor uitgaande facturen met betrekking tot die medecontractant aanleggen waarin hij de facturen volgens de vermelde nummers boekt. Indien de leverancier of dienstverrichter geen apart subboek voor uitgaande facturen aanlegt, boekt hij de ontvangen facturen in het enig boek voor uitgaande facturen volgens de opeenvolgende nummering die eigen is aan dat boek, maar dient hij een overeenstemmingstabel te houden die de relatie voor iedere factuur weergeeft tussen het nummer vermeld op de factuur en het nummer waaronder dit document is ingeschreven in zijn boek voor uitgaande facturen.
- c) de naam of de maatschappelijke benaming van de leverancier van de goederen of van de dienstverrichter, het adres van zijn administratieve of maatschappelijke zetel en zijn in artikel 50 van het Btw-Wetboek bedoelde btw-identificatienummer;

In het kader van de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, worden deze vermeldingen vervangen door de vermeldingen die eigen zijn aan het betrokken lid;

- d) wanneer de schuldenaar van de Belgische btw de leverancier van de goederen of de dienstverrichter is die niet in België is gevestigd en:
 - hij heeft hier te lande een aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen overeenkomstig artikel 55, § 1 of § 2 van het Btw-Wetboek, de identiteit en het adres van de aansprakelijke vertegenwoordiger en de aanduiding van zijn hoedanigheid;
 - hij wordt vertegenwoordigd door een vooraf erkende persoon overeenkomstig artikel 55, § 3, van het Btw-Wetboek, de identiteit, het adres en het btw-identificatienummer toegekend aan die persoon en de aanduiding van zijn hoedanigheid;
- e) de naam of de maatschappelijke benaming, het adres en het in artikel 50 van het Btw-Wetboek bedoelde btw-identificatienummer van de medecontractant;
- f) wanneer de schuldenaar van de Belgische btw de medecontractant is die niet in België is gevestigd en:
 - hij heeft hier te lande een aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen overeenkomstig artikel 55, § 1 of § 2 van het Btw-Wetboek, de identiteit en het adres van de aansprakelijke vertegenwoordiger en de aanduiding van zijn hoedanigheid ;
 - hij wordt vertegenwoordigd door een vooraf erkende persoon overeenkomstig artikel 55, § 3, van het Btw-Wetboek, de identiteit, het adres en het btw-identificatienummer toegekend aan die persoon en de aanduiding van zijn hoedanigheid;
- g) - voor de dienstprestaties bedoeld in artikel 21, § 2, van het Btw-Wetboek, het nummer waaronder de afnemer voor btw-doeleinden is geïdentificeerd en waaronder hem de dienst werd verstrekt;
- voor de handelingen bedoeld in artikel 39bis, eerste lid, 1°, van het Btw-Wetboek, het nummer waaronder de verwerver in een andere Lidstaat voor btw-doeleinden is geïdentificeerd;

- in geval van toepassing van het bepaalde in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 3°, van het Btw-Wetboek, een verwijzing naar de toepassing van die bepaling, het nummer waaronder de leverancier voor btw-doeleinden in een andere Lidstaat is geïdentificeerd en waaronder hij de intracommunautaire verwerving en de daarop aansluitende levering van goederen verricht heeft, en het nummer waaronder de medecontractant voor btw-doeleinden is geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50, van het Btw-Wetboek;
- h) de datum waarop het belastbaar feit van de levering van goederen of de dienstverrichting heeft plaatsgevonden of de datum van de incassering van de prijs of een deel ervan, voor zover die datum vastgesteld is en verschilt van de uitreikingsdatum van de afrekening.

In het geval de factuur niet is uitgereikt op de dag waarop de belasting opeisbaar wordt, te weten deze van het belastbaar feit of van de incassering van de prijs (voor dit onderwerp zie de nummers 27 en 28 hierna), moet de factuur zowel de uitreikingsdatum van factuur (zie punt a) hiervoor) als de datum van opeisbaarheid van de belasting bevatten.
- i) de gegevens die nodig zijn om de handeling te determineren en om het tarief van de verschuldigde belasting vast te stellen, inzonderheid de gebruikelijke benaming van de geleverde goederen en van de verstrekte diensten en hun hoeveelheid alsook het voorwerp van de diensten;
- j) in artikel 8bis, § 2, van het Btw-Wetboek, opgesomde gegevens voor de leveringen van vervoermiddelen beoogd in artikel 8bis, § 1, van het Btw-Wetboek, evenals het merk, het model, het jaartal, de cilinderinhoud, de motorsterkte en het chassisnummer in geval van levering van nieuwe of tweedehandse personenauto's of auto's voor dubbel gebruik en, wanneer het gaat om tweedehandse personenauto's en tweedehandse auto's voor dubbel gebruik, de datum waarop zij voor het eerst in het verkeer werden gebracht en, voor de werken, het was- en uitgezonderd, verricht aan motorvoertuigen, de vermelding van de nummerplaat van het voertuig;
- k) voor elk tarief of elke vrijstelling, de maatstaf van heffing, de eenheidsprijs exclusief belasting, evenals de eventuele vooruitbetalingskortingen, prijskortingen en -rabatten indien deze niet in de eenheidsprijs zijn begrepen;
- l) de vermelding van de tarieven van de belasting en het totaalbedrag van de te betalen of terug te krijgen belasting uitgedrukt in EUR;
- m) de vermelding "Btw verlegd" in de plaats van de vermelding van de tarieven en van het totaalbedrag van de verschuldigde belasting wanneer de belasting verschuldigd is door de medecontractant, en dit ongeacht de wettelijke reden;
- n) de vermelding « Factuur uitgereikt door afnemer »;
- o) de vermelding van de betreffende bepaling van de richtlijn of van de overeenkomstige nationale bepaling op grond waarvan de handeling van de belasting is vrijgesteld, of enige andere vermelding die aanduidt dat de handeling is vrijgesteld;
- p) de vermelding "Bijzondere regeling - reisbureaus", wanneer de bijzondere regeling voor reisbureaus wordt toegepast;
- q) de vermelding "Bijzondere regeling - gebruikte goederen", "Bijzondere regeling - kunstvoorwerpen" of "Bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten", wanneer respectievelijk één van de bijzondere regelingen voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten wordt toegepast;
- r) een verwijzing naar het vroeger uitgereikte stuk of stukken indien voor dezelfde handeling meerdere facturen worden uitgereikt. De factuur mag de medecontractant niet debiteren voor een bedrag als belasting waarvoor hij reeds eerder werd gedebiteerd;
- s) alle andere vermeldingen die worden voorgeschreven ter uitvoering van het Btw-Wetboek of van de uitvoeringsbesluiten ervan.

23. Overeenkomstig artikel 13, eerste lid, van het bovenvermeld koninklijk besluit nr. 1, is het de belastingplichtige toegestaan een vereenvoudigde factuur uit te reiken in de drie volgende gevallen:

- wanneer het bedrag van de factuur niet hoger dan 100 EUR is, (exclusief btw);

- wanneer, onder de voorwaarden te bepalen door de Minister van Financiën, de handels- of administratieve praktijken van de betrokken bedrijfssector of de technische voorwaarden waaronder die facturen worden uitgereikt de naleving bemoeilijken van alle bedoelde verplichtingen;
- wanneer het verbeterend stuk met een factuur wordt gelijkgesteld, overeenkomstig artikel 53, § 2, derde lid, van het Btw-Wetboek.

De werkwijze bestaande uit het uitreiken van enkel een vereenvoudigde factuur is evenwel niet toegestaan in geval van verkopen op afstand, leveringen van goederen met installatie en montage, vrijgestelde intracommunautaire leveringen of bij leveringen en dienstprestaties met verlegging van heffing van de belasting (artikelen 14, § 3, 15, §§ 1 en 2, 25ter en 39bis, van het Btw-Wetboek en handelingen waarvoor de belasting verschuldigd is door de medecontractant krachtens artikel 51, §§ 2 of 4, van hetzelfde Wetboek).

In het kader van de procedure van self-billing, is **een vereenvoudigde factuur ook niet toegestaan wanneer de medecontractant gebruik maakt van de maatregel inzake administratieve vereenvoudiging** bedoeld in punten 36 en 37 hierna, die aan hem, onder bepaalde voorwaarden en buiten de specifieke situaties voorzien in de artikelen 51, §§ 2 en 4, van het Btw-Wetboek, toestaat om de Belgische verschuldigde btw over de aan hem geleverde handeling te voldoen aan de Schatkist, **in afwijking van het artikel 51, § 1, 1°, van het Btw-Wetboek**. De medecontractant is, in dit geval, steeds gehouden een volledige factuur uit te reiken.

Wanneer het uitreiken van een vereenvoudigde factuur is toegestaan staat niets de partijen in de weg om gebruik te maken van de procedure van self-billing voor het uitgeven van die vereenvoudigde factuur, voor zover uiteraard de twee basisvoorwaarden inzake self-billing, namelijk het voorafgaandelijk akkoord en de aanvaarding van elke factuur, nageleefd worden (zie met name de punten 8 en 12, hiervoor).

De vereenvoudigde factuur herneemt maar een beperkt aantal van de verplichte vermeldingen opgesomd in het tweede lid van artikel 13 van het koninklijk besluit nr. 1, namelijk:

- a) de datum waarop ze is uitgereikt en een opeenvolgend nummer, volgens één of meer reeksen, dat de factuur op eenduidige wijze identificeert en waaronder ze wordt ingeschreven in het boek voor uitgaande facturen van de leverancier of de dienstverrichter (zie evenwel nummer 33, hierna);
- b) de naam of de maatschappelijke benaming van de leverancier of van de dienstverrichter, het adres van zijn administratieve of maatschappelijke zetel en zijn btw-identificatienummer of in het kader van een btw-eenheid, de vermeldingen eigen aan het betrokken lid;
- c) het btw-identificatienummer van de verkrijger of de afnemer, of bij gebreke hieraan, zijn naam of maatschappelijke benaming en volledig adres;
- d) de aard van de geleverde goederen of verrichte diensten;
- e) de aanduiding, per tarief, van de maatstaf van heffing en het totaalbedrag van de verschuldigde belasting;
- f) wanneer het verbeterend stuk met een factuur wordt gelijkgesteld, overeenkomstig artikel 53, § 2, derde lid, van het Btw-Wetboek, een specifieke en ondubbelzinnige verwijzing naar deze oorspronkelijke factuur en de specifieke gewijzigde vermeldingen.

Wanneer de vereenvoudigde factuur wordt uitgereikt door de medecontractant moet de vermelding "Factuur uitgereikt door afnemer" eveneens op de factuur voorkomen.

C. Aantal exemplaren van de factuur

24. Krachtens artikel 53, § 2, van het Btw-Wetboek, moet de medecontractant de factuur uitreiken en er een kopie van opstellen. De factuur is aan hem gericht en de kopie moet hij ter beschikking stellen van de leverancier of dienstverrichter.

D. Vorm van de factuur

25. De factuur kan door de medecontractant zowel op papier als via elektronische wijze worden uitgereikt. De keuze om gebruik te maken van een elektronische factuur moet voortvloeien uit een akkoord tussen de partijen. Dit akkoord mag schriftelijk of stilzwijgend zijn of zelfs voort-

vloeien uit de behandeling van de factuur (het in de boekhouding opnemen bijvoorbeeld). Met betrekking tot dit onderwerp wordt er verwezen naar de circulaire AFZ nr. 2 van 23 januari 2013.

E. Bewaring van de factuur

26. Krachtens artikel 60 van het Btw-Wetboek is de medecontractant gehouden het origineel van de factuur die hij heeft uitgereikt in naam en voor rekening van zijn leverancier of dienstverrichter gedurende zeven jaar te bewaren, te rekenen vanaf 1 januari volgend op de datum van uitreiking. De leverancier of dienstverrichter moet, voor wat hem betreft, gedurende dezelfde termijn de kopie bewaren die ter zijner beschikking werd gesteld door zijn medecontractant.

De factuur moet ofwel in een elektronisch formaat ofwel op papier worden bewaard. De authenticiteit van de herkomst, de integriteit van de inhoud en de leesbaarheid ervan moeten gewaarborgd blijven gedurende de hele periode van bewaring. De belastingplichtige dient zelf te bepalen hoe hij ervoor zorgt dat deze drie voorwaarden gerespecteerd worden.

F. Opeisbaarheid van de btw

27. In principe vindt het belastbaar feit plaats en wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip waarop de levering van de goederen of de dienst is verricht (art. 16, § 1, en art. 22, § 1, van het Btw-Wetboek).

Niettemin, wanneer de prijs wordt geïncasseerd, volledig of een gedeelte ervan, vóór het tijdstip waarop de levering van goederen of de dienstprestatie is verricht, wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip van de ontvangst, ten belope van het ontvangen bedrag.

28. De aandacht wordt gevestigd op het feit dat sinds 1 januari 2013 **de uitgifte van de factuur niet langer een oorzaak van opeisbaarheid van de belasting uitmaakt**, zelfs niet wanneer zij voorafgaat aan de datum van het belastbaar feit of van de incassering van de prijs.

Dit brengt belangrijke gevolgen met zich mee, voornamelijk inzake de uitoefening van het recht op aftrek. Zo dient namelijk herinnerd te worden dat enkel de wettelijk verschuldigde (en dus opeisbare) btw aftrekbaar is. Een belastingplichtige in het bezit van een factuur met vermelding van btw en uitgereikt, respectievelijk, hetzij vooraleer een betaling werd verricht, hetzij vooraleer het belastbaar feit zich voordoet, zal moeten wachten tot er zich een oorzaak van opeisbaarheid van de btw voordoet vooraleer hij zijn recht op aftrek kan uitoefenen. Het recht op aftrek zal bijgevolg enkel nog door de belastingplichtige kunnen worden uitgeoefend in de periodieke aangifte die betrekking heeft op de periode waarin de levering van de goederen of de dienstverrichting zal verricht worden of, indien een deel of de gehele prijs is betaald vóór dat tijdstip, in de periodieke aangifte die betrekking heeft op de periode waarin de betaling verricht werd (ten belope van het bedrag van de voldane btw).

Opmerking: Het feit dat de voorschotfactuur uitgereikt vóór de incassering of vóór het belastbaar feit niet langer een oorzaak van opeisbaarheid vormt, confronteert de belastingplichtigen met praktische problemen, die geleid hebben tot de inwerkingtreding van een overgangsregeling door de btw-beslissing nr. E.T.123.563 van 19 december 2012, van toepassing vanaf 1 januari 2013 tot 31 december 2013, en die, in afwachting van een definitief stelsel met toleranties inzake facturatie, werd verlengd tot 31 december 2014 door de btw-beslissing nr. E.T.124.705 van 22 november 2013.

G. Bijzondere gevallen

a) De leverancier of dienstverrichter is een niet in België gevestigde belastingplichtige

29. Wanneer bij gebruik van de procedure self-billing de leverancier of dienstverrichter een niet in België gevestigde belastingplichtige is die hier te lande een aansprakelijke vertegenwoordiger heeft laten erkennen overeenkomstig artikel 55, §§ 1 of 2, van het Btw-Wetboek wordt bij toepassing van artikel 4, § 3, van het koninklijk besluit nr. 31 het bijkomend stuk als bedoeld in § 2 van dat artikel niet opgesteld.

In afwijking van de circulaire AOIF nr. 4 van 4 maart 2003, punt 155, 2°, dient de vermelding "Facturatie volgens administratieve circulaire nr. 4/2003" niet te worden aangebracht op de door de medecontractant opgemaakte factuur. Bovendien moet in het kader van de procedure self-billing de verplichting vermeld in punt 156 van dezelfde circulaire niet worden nageleefd (geen voorafgaande kennisgeving aan het Centraal btw-kantoor voor buitenlandse belastingplichtigen).

b) Het stuk bedoeld in artikel 9 van het koninklijk besluit nr. 1

30. De belastingplichtige en de niet-belastingplichtige rechtspersoon die overeenkomstig artikel 51, § 1, 2°, en § 2, eerste lid, van het Btw-Wetboek, of artikel 20, 20bis of 20ter, van het koninklijk besluit nr. 1, schuldenaar zijn van de belasting, dienen overeenkomstig artikel 9 van dit koninklijk besluit uiterlijk de vijftiende dag van de maand na die waarin de belasting overeenkomstig de artikelen 16, § 1, 22, § 1, 22bis, eerste lid of 25sexies, § 2, tweede lid, van het Btw-Wetboek opeisbaar wordt, een stuk op te maken wanneer zij nog niet in het bezit zijn van de factuur met betrekking tot de handeling.

In de situaties bedoeld in de voorgaande paragraaf waarbij de medecontractant overeenkomstig artikel 51, § 2, eerste lid, van het Btw-Wetboek, of artikel 20, 20bis of 20ter, van het koninklijk besluit nr. 1, schuldenaar is van de Belgische belasting, vindt de handeling uiteraard plaats in België. Wanneer de partijen gekozen hebben voor de procedure van self-billing, is de Belgische regelgeving inzake self-billing integraal van toepassing. Aangezien in dit geval de medecontractant zelf de factuur uitreikt en het stuk bedoeld in artikel 9 van het koninklijk besluit nr. 1 slechts wordt opgemaakt wanneer de leverancier of dienstverrichter naliet tijdig te factureren, vindt dit artikel ter zake geen toepassing.

Wanneer evenwel de medecontractant overeenkomstig artikel 51, § 1, 2°, van het Btw-Wetboek, de schuldenaar is van de belasting over de intracommunautaire verwerving van goederen en de partijen kozen voor het systeem van self-billing, is steeds de regelgeving inzake facturatie van de Lidstaat van de Europese Unie waar de intracommunautaire levering van de goederen plaatsvindt die aanleiding heeft gegeven tot de verwerving in België, van toepassing (zie nummer 17, laatste lid). Gelet op de strekking van artikel 9, van het koninklijk besluit nr. 1, wordt ook in deze situatie de toepassing van dit artikel uitgesloten.

c) Outsourcing

31. In het geval van outsourcing van de self-billing reikt een derde persoon die handelt in naam en voor rekening van de medecontractant de factuur uit, voor zover er tussen die derde persoon en de medecontractant van de handeling waarvoor de regeling van self-billing wordt toegepast een overeenkomst in die zin wordt gesloten. Op verzoek van de administratie moet het bestaan van een dergelijke overeenkomst (outsourcing) door de medecontractant en zijn lasthebber worden aangetoond.

Ook in het geval van outsourcing van self-billing geschiedt de uitreiking van de factuur in naam en voor rekening van de leverancier of dienstverrichter die de handeling heeft verricht waarvoor die procedure wordt gebruikt. Indien de derde persoon zich tegenover de leverancier of dienstverrichter bekend maakt, bijvoorbeeld omdat de expliciete aanvaarding van de factuur aan hem dient gericht te worden, vermeldt hij op dit stuk zijn naam en adres alsmede zijn hoedanigheid waarin hij handelt, maar nooit zijn eigen btw-identificatienummer. In het geval daarentegen de derde persoon anoniem wenst te blijven, brengt hij uiteraard geen bijkomende vermeldingen aan op de factuur. Het hoeft geen betoog dat, ongeacht welk procédé er wordt toegepast, de volledige coördinaten van de medecontractant op de factuur moeten voorkomen.

HOOFDSTUK VI: INSCHRIJVING IN HET BOEK VOOR UITGAANDE FACTUREN OP BASIS VAN INTERNE STUKKEN

A. Principe

32. Overeenkomstig het algemeen beginsel schrijft de leverancier of dienstverrichter de van zijn medecontractant ontvangen facturen in in zijn boek voor uitgaande facturen, terwijl de medecontractant deze facturen vermeldt in zijn boek voor inkomende facturen.

B. Afwijking

33. De administratie staat onder de stipte naleving van de hierna vermelde voorwaarden toe dat wanneer de partijen gebruik maken van de procedure van self-billing, de leverancier of dienstverrichter de door hem verrichte handelingen opneemt in zijn boek voor uitgaande facturen op basis van door hem opgestelde louter interne stukken en niet krachtens de aan hem uitgereikte facturen :

a) voor elke handeling die hij verricht met toepassing van de procedure self-billing maakt de leverancier of dienstverrichter een intern document op dat hij opneemt in zijn boek voor uitgaande facturen. Deze inschrijving mag in voorkomend geval worden verricht vooraleer de

door zijn medecontractant opgemaakte factuur wordt ontvangen. Dit intern document kan geenszins worden aangemerkt als de factuur en wordt niet uitgereikt aan de medecontractant. Het spreekt voor zich dat het opnemen van de verrichte handelingen in de boekhouding van de leverancier of dienstverrichter op basis van interne documenten nooit aanleiding mag geven tot het niet tijdig aangeven van de verschuldigde belasting;

- b) de door de medecontractant uitgereikte factuur wordt door de leverancier of dienstverrichter niet opgenomen in zijn boekhouding. Ze wordt evenwel, op het tijdstip van de ontvangst ervan, vergeleken met het intern document als bedoeld in punt a, supra. Indien nodig verbetert de leverancier of dienstverrichter de gegevens van het document bedoeld in punt a, supra, door middel van een tweede intern document dat uiteraard ook moet worden ingeschreven in het boek voor uitgaande facturen, zodanig dat de inhoud van de twee documenten samen in overeenstemming is met de gegevens van de factuur uitgereikt door de medecontractant;
- c) de leverancier of dienstverrichter houdt een overeenstemmingstabel bij die per medecontractant en voor elke door die laatste uitgereikte factuur, het op die factuur vermelde nummer weergeeft, evenals het nummer waaronder het intern stuk dat overeenstemt met die factuur is geboekt in het boek van uitgaande facturen. Deze overeenstemmingstabel moet door de leverancier of dienstverrichter steeds worden bewaard bij de facturen en de geboekte interne stukken waarop ze betrekking heeft. Deze tabel moet op elk verzoek van agenten van de administratie zonder verwijl worden voorgelegd;
- d) op vraag van de administratie moet de leverancier of dienstverrichter steeds de overeenstemming kunnen aantonen tussen de geboekte bedragen op basis van de door hem opgestelde interne documenten en de bedragen vermeld op de door de medecontractant uitgereikte individuele facturen. Elke inbreuk op deze verplichting kan aanleiding geven tot de intrekking van het voordeel van onderhavige afwijking.

Opmerking: Het valt op te merken dat deze werkwijze van inschrijvingen in het boek van uitgaande facturen op basis van interne stukken geen gevolgen heeft voor de medecontractant.

34. Tenslotte behoudt de administratie zich het recht voor om het voordeel van onderhavige afwijking voor de toekomst in te trekken ten aanzien van ondernemingen die de voorwaarden vermeld in nummer 33 niet strikt zouden naleven of die op gelijk welke wijze de opdracht van de met de controle belaste ambtenaren zouden hinderen.

HOOFDSTUK VII : VERLEGGING VAN HEFFING

A. Wettelijke bepalingen

35. Krachtens artikel 51, § 1, 1°, van het Btw-Wetboek, is de belasting verschuldigd door de belastingplichtige die in België een belastbare levering van goederen of dienstprestatie verricht (leverancier of dienstverrichter).

In afwijking hiervan voorzien de artikelen 51, § 2 en 51, § 4 van het Btw-Wetboek een aantal specifieke gevallen waarin de belasting verschuldigd is door de medecontractant van de leverancier of de dienstverrichter.

B. Afwijking van artikel 51, § 1, 1°, van het btw-wetboek

36. Buiten de specifieke situaties voorzien in de artikelen 51, § 2 en 51, § 4 van het Btw-Wetboek, staat de administratie, in het kader van het gebruik van de procedure self-billing, onder welbepaalde voorwaarden toe dat, in afwijking van bovengenoemde wettelijke bepaling, de medecontractant van de leverancier of dienstverrichter de verschuldigde Belgische btw over de door hem ontvangen handeling aan de Schatkist zal voldoen.

Deze afwijking heeft het karakter van een praktische vereenvoudigingsmaatregel die in beginsel facultatief is. De wettelijke schuldenaar van de belasting blijft overeenkomstig artikel 51, § 1, 1°, van het Btw-Wetboek, de leverancier of dienstverrichter. De administratie aanvaardt derhalve dat de belasting wordt voldaan door een andere persoon dan de schuldenaar, met name de medecontractant wanneer aan welbepaalde voorwaarden wordt voldaan.

In uitzonderlijke gevallen (zie nummer 37, punten f, laatste zin, en g) verplicht de administratie de medecontractant om de verlegging van heffing toe te passen.

C. Toepassingsvoorwaarden

37. De bovengenoemde afwijking inzake de betaling van de btw door de medecontractant kan worden toegepast wanneer de navolgende voorwaarden tezamen zijn vervuld :

- a) de partijen maken gebruik van de procedure van self-billing overeenkomstig de regels bepaald in onderhavige circulaire;
- b) de medecontractant is :
 - ofwel een in België gevestigde belastingplichtige die gehouden is tot het indienen van btw-aangiften als bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Btw-Wetboek (periodieke maand- of kwartaalaangiften);
 - ofwel een niet in België gevestigde belastingplichtige die voor de btw is geïdentificeerd onder een individueel nummer, met erkenning van een aansprakelijke vertegenwoordiger hier te lande (z. artikel 55, § 1 of § 2, van het Btw-Wetboek). Een afwijking op deze voorwaarde is evenwel opgenomen onder punt g, infra.

Uit wat voorafgaat volgt dat de verlegging van heffing in geen geval mag worden toegepast wanneer de medecontractant de hoedanigheid heeft van:

- een belastingplichtige die enkel leveringen van goederen of diensten verricht waarvoor hij geen enkel recht op aftrek heeft, of een belastingplichtige onderworpen aan de vrijstellingsregeling bedoeld in artikel 56, § 2, van het Btw-Wetboek of een aan de forfaitaire landbouwregeling als bedoeld in artikel 57 van het Btw-Wetboek onderworpen belastingplichtige;
- een niet-belastingplichtige rechtspersoon;
- een particulier;
- een niet in België gevestigde belastingplichtige die:
 - * hetzij in België voor de btw is geïdentificeerd onder een individueel nummer, zonder erkende aansprakelijke vertegenwoordiger (rechtstreekse identificatie);
 - * hetzij in België wordt vertegenwoordigd door een vooraf erkende persoon, onder een globaal btw-identificatienummer;
 - * hetzij noch geïdentificeerd is, noch vertegenwoordigd wordt voor de btw in België;
- c) de verrichte handelingen hebben betrekking op:
 - diensten verricht door een makelaar of lasthebber voor zijn opdracht- of lastgever;
 - handelingen verricht door depothouders voor wasserijen, ververijen, stomerijen en stoppageondernemingen;
 - aankopen van afval met ophaaldiensten bij slaggers, restauranthouders en andere gelijkaardige leveranciers;
 - aankopen van ruwe dierenhuiden bij slaggers, door slaggersverenigingen of andere kopers na consignatie bij deze laatsten;
 - vervoerdiensten door schippers die niet meer dan vijf boten exploiteren;
 - handelingen waarvoor de centrale diensten van de administratie door middel van een circulaire of een algemene administratieve beslissing een machtiging hebben verleend om de verschuldigde btw te voldoen via de verlegging van heffing naar de medecontractant;
 - handelingen waarvoor de centrale diensten van de administratie, op uitdrukkelijk verzoek van de klant van die handelingen, een individuele vergunning aan laatstgenoemde hebben uitgereikt om de verlegging van heffing te mogen toepassen;
- d) op de door de medecontractant uitgereikte factuur wordt in de plaats van de vermelding van de tarieven en van het totaalbedrag van de verschuldigde belasting, de vermelding "Btw verlegd – Circulaire AAFisc nr. 53/2013" aangebracht;

- e) voor iedere overtreding van de verplichting om de belasting te voldoen zal de in artikel 70, § 1, van het Btw-Wetboek bedoelde geldboete individueel verschuldigd zijn door de medecontractant en door de leverancier of dienstverrichter;
- f) als algemeen uitgangspunt geldt dat de keuze of de verlegging van heffing van de belasting zal worden toegepast of niet, toebehoort aan de medecontractant en niet aan de leverancier of dienstverrichter. Indien de medecontractant de verlegging van heffing toepast, moet hij dit doen ten aanzien van alle leveranciers of dienstverrichters voor eenzelfde type van handelingen waarvoor de procedure van self-billing wordt gebruikt.

Wanneer evenwel de centrale diensten van de administratie door middel van circulaire of administratieve beslissingen hebben toegestaan dat de leverancier of dienstverrichter, in afwijking van de gewone regels, niet gehouden is tot het indienen van periodieke btw-aangiften niettegenstaande de heffing van de belasting over de verrichte handelingen niet wordt prijsgegeven en laatstgenoemde effectief gebruik maakt van deze administratieve tolerantie, vervalt voornoemde keuze voor de medecontractant en dient hij de verlegging van heffing (alsmede de procedure van self-billing) verplicht toe te passen indien aan de andere voorwaarden vermeld in dit nummer is voldaan;

- g) in afwijking van de algemene voorwaarde vermeld in punt b, supra, zal in het geval beoogd in punt f, laatste zin, supra, de verlegging van heffing naar de medecontractant **ook** moeten worden toegepast wanneer laatstgenoemde een niet in België gevestigde belastingplichtige is die hier te lande ofwel voor de btw is geïdentificeerd onder een individueel nummer zonder erkenning van een aansprakelijke vertegenwoordiger (rechtstreekse identificatie), ofwel wordt vertegenwoordigd door een vooraf erkende persoon, onder een globaal btw-identificatienummer voor zover in dit laatste geval de betrokken handeling onder dit globaal nummer kan worden verricht;
- h) in het geval de medecontractant de keuze heeft om de verlegging van heffing al dan niet toe te passen (cfr. punt f, supra), dient hij voorafgaandelijk aan de uitreiking van de eerste factuur waarbij hij gebruik maakt van deze verlegging het btw-controlekantoor waaronder hij ressorteert in te lichten van zijn voornemen om voor (een) bepaald(e) type(s) handelingen de verlegging van heffing toe te passen. Het betreft een verplichting tot notificatie per type van handeling. Bij deze notificatie dient de identiteit van de leveranciers of dienstverrichters die bij deze verlegging zijn betrokken niet bekendgemaakt te worden, maar hun coördinaten moeten worden opgenomen in een lijst die minimaal op 30 juni en 31 december van ieder kalenderjaar wordt bijgewerkt. Deze lijst dient ter inzage te worden voorgelegd wanneer de met controle belaste ambtenaren erom verzoeken. Bovendien moet de medecontractant iedere leverancier of dienstverrichter schriftelijk in kennis stellen van zijn keuze voor de verlegging van heffing (bijvoorbeeld door deze keuze op te nemen in het voorafgaandelijk akkoord tot gebruik van self-billing);
- i) in het in punt h, supra, beoogde geval licht de leverancier of dienstverrichter het btw-controlekantoor waaronder hij ressorteert in omtrent de identiteit van al zijn medecontractanten die hebben geopteerd voor de verlegging van heffing, alsmede omtrent de aard van de verrichte handelingen. Deze notificatie dient te geschieden vooraleer de leverancier of dienstverrichter de eerste factuur waarbij die verlegging wordt toegepast van de beoogde medecontractant ontvangt;
- j) in het geval de medecontractant de verlegging van heffing verplicht dient toe te passen overeenkomstig het bepaalde in de punten f, laatste zin, en g, supra, dient geen enkele partij een notificatie te verrichten aan zijn btw-controlekantoor;
- k) het voordeel van onderhavige afwijking kan met onmiddellijke uitwerking worden ingetrokken wanneer gebreken worden vastgesteld of wanneer op gelijk welke wijze de rechten van de Schatkist worden geschaad of de opdracht van de met controle belaste ambtenaren wordt gehinderd;
- l) de administratie behoudt zich het recht voor bovengenoemde toepassingsgevallen waarbij de verlegging van heffing mag of moet worden toegepast, voor de toekomst te wijzigen wanneer zij dit nodig acht om de belangen van de Schatkist te vrijwaren.

Opmerking: Wanneer deze afwijking betreffende de betaling van de btw door de medecontractant wordt toegepast, mag de medecontractant in geen enkel geval een vereenvoudigde factuur uitreiken, enkel een volledige factuur zal worden toegestaan. (zie numer 23, lid 3, hiervoor)

HOOFDSTUK VIII: INWERKINGTREDING EN OPHEFFINGSBEPALINGEN

38. Onderhavige circulaire treedt in werking op 1 januari 2013.

39. De circulaire nr. 48 van 8 december 2005 wordt opgeheven.

Alle andere circulaires alsmede alle administratieve beslissingen die niet meer in overeenstemming zouden zijn met de onderhavige circulaire worden in die mate opgeheven.

NAMENS MINISTER:

Voor de Administrateur-generaal van de Fiscaliteit,

L. Deleenheer

Adviseur-generaal – Auditeur-generaal van financiën