

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

13 november 2015

WETSONTWERP

**tot wijziging van het Wetboek van de belasting
over de toegevoegde waarde met betrekking
tot de opeisbaarheid van de belasting**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
MEVROUW **Carina VAN CAUTER**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzetting door de heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met de strijd tegen de fiscale fraude	3
II. Bespreking.....	4
III. Stemmingen	8

Zie:

Doc 54 **1311/ (2014/2015):**

001: Wetsontwerp.

Voir aussi:

003: Tekst aangenomen door de commissie.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

13 novembre 2015

PROJET DE LOI

**modifiant le Code de la taxe sur la
valeur ajoutée en ce qui concerne
l'exigibilité de la taxe**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
MME **Carina VAN CAUTER**

SOMMAIRE

Pages

I. Exposé introductif de M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la lutte contre la fraude fiscale	3
II. Discussion	4
III. Votes.....	8

Voir:

Doc 54 **1311/ (2014/2015):**

001: Projet de loi.

Voir aussi:

003: Texte adopté par la commission.

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**

Voorzitter/Président: Eric Van Rompuy

A. — Vaste leden / Titulaires:

N-VA Peter Dedecker, Robert Van de Velde, Hendrik Vuye,
Veerle Wouters
PS Stéphane Crusnière, Ahmed Laaouej, Alain Mathot
MR Gautier Calomne, Benoît Piedboeuf, Vincent
Scourneau
CD&V Roel Deseyn, Eric Van Rompuy
Open Vld Luk Van Biesen, Carina Van Cauter
sp.a Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen Georges Gilkinet
cdH Benoît Dispa

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Bart De Wever, Johan Klaps, Jan
Spooren
Frédéric Daerden, Emir Kir, Eric Massin, Sébastien Pirlot
Olivier Chastel, Philippe Goffin, Kattrin Jadin, Damien Thiéry

Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Jef Van den Bergh
Patricia Ceysens, Dirk Van Mechelen, Frank Wilrycx
Karin Temmerman, Dirk Van der Maelen
Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet
Michel de Lamotte, Catherine Fonck

C. — Niet-stemgerechtigde leden / Membres sans voix délibérative:

VB Barbara Pas
PTB-GOI Marco Van Hees
FDF Olivier Maingain

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GOI	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode +
basisnummer en volgnummer
QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV: Beknopt Verslag
CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag
en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken
(met de bijlagen)

PLEN: Plenum
COM: Commissievergadering
MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi
du n° de base et du n° consécutif
QRVA: Questions et Réponses écrites
CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV: Compte Rendu Analytique
CRIV: Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le
compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu
analytique traduit des interventions (avec les an-
nexes)
PLEN: Séance plénière
COM: Réunion de commission
MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations
(papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tél.: 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél.: 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van 28 oktober 2015.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE HEER JOHAN VAN OVERTVELDT, MINISTER VAN FINANCIËN, BELAST MET DE STRIJD TEGEN DE FISCALE FRAUDE

Het wetsontwerp dat ter goedkeuring voorligt, beoogt de invoering met inwerkingtreding op 1 januari 2016 van een geheel nieuwe regeling inzake opeisbaarheid en facturering op het vlak van btw.

Deze regels werden nochtans begin 2013 grondig herschreven in het kader van de omzetting van de Europese factuurrichtlijn, hoewel de richtlijn zelf niets wijzigde aan de regels van btw-opeisbaarheid. Belangrijkste wijziging toen was dat de uitreiking van de voorschotfactuur als voorafgaande oorzaak van opeisbaarheid werd geschrapt.

Omdat deze regels moeilijk implementeerbaar waren in de dagdagelijkse boekhoudkundige praktijk van ondernemingen, zijn deze nooit verplicht moeten worden toegepast door de ondernemingen. De Btw-Administratie heeft namelijk zelf in 2013 en 2014 overgangsregelingen gepubliceerd waarbij de ondernemer ervoor kon kiezen om de oude regels, zoals die bestonden vóór 2013, toe te passen.

Ondertussen was in het federaal regeerakkoord van 9 oktober 2014 opgenomen dat de btw-opeisbaarheidsregels het voorwerp zouden uitmaken van een evaluatie. Deze evaluatie maakt deel uit van het actieplan om de administratieve lasten voor de ondernemingen te verminderen.

Deze evaluatie is gebeurd en uit het overleg met de cijferberoepen en het bedrijfsleven is gebleken dat de ondernemers heel wat praktische moeilijkheden ondervinden bij de toepassing van die regels, omdat de factuur toch een essentieel commercieel instrument is in het handelsverkeer.

Daarom is de regeling grondig bijgestuurd.

Vanaf 1 januari 2016 zal in een b2b-context de factuur het belangrijkste aanknopingspunt worden voor de btw-opeisbaarheid. Dit zal niet alleen het geval zijn wanneer een voorschotfactuur wordt uitgereikt, maar ook wanneer de factuur na de levering of de dienstprestatie wordt uitgereikt.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet de loi au cours de sa réunion du 28 octobre 2015.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF DE M. JOHAN VAN OVERTVELDT, MINISTRE DES FINANCES, CHARGÉ DE LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE FISCALE

Le projet de loi à l'examen vise à instaurer, à partir du 1^{er} janvier 2016, un tout nouveau régime en ce qui concerne l'exigibilité et la facturation de la TVA.

Ces règles avaient pourtant été réécrites en profondeur au début de 2013, dans le cadre de la transposition de la directive européenne sur la facturation, bien que la directive même n'ait rien modifié aux règles en matière d'exigibilité de la TVA. La principale modification apportée à l'époque fut de supprimer l'émission de la facture d'acompte comme cause préalable de l'exigibilité.

Dès lors que les entreprises pouvaient difficilement mettre en œuvre ces règles dans leur pratique comptable quotidienne, elles n'ont jamais été contraintes de les appliquer. L'administration de la TVA a même prévu, en 2013 et 2014, un régime transitoire permettant à l'entrepreneur de choisir d'appliquer les anciennes règles telles qu'elles existaient avant 2013.

Dans l'intervalle, il a été prévu dans l'accord de gouvernement fédéral du 9 octobre 2014 que les règles en matière d'exigibilité de la TVA seraient évaluées. Cette évaluation fait partie du plan d'action visant à réduire les charges administratives des entreprises.

Cette évaluation a eu lieu et il ressort de la concertation avec les professionnels du chiffre et les entreprises que les entrepreneurs éprouvent de nombreuses difficultés pratiques lors de l'application de ces règles, la facture constituant malgré tout un instrument commercial essentiel dans les échanges commerciaux.

Aussi la réglementation a-t-elle été sensiblement corrigée.

Dès le 1^{er} janvier 2016, la facture constituera le principal critère d'exigibilité de la TVA dans le contexte b2b. Il en sera ainsi non seulement en cas d'émission d'une facture d'acompte, mais aussi lorsque la facture sera émise après la livraison ou la prestation de services.

De nieuwe regeling omvat ook een totaal nieuwe maatregel voor aan de overheid gefactureerde prestaties (zgn. b2g-transacties). Zoals voor handelingen met particulieren (b2c-transacties), wordt ook in dit geval voorzien in een incasseringssysteem. De btw wordt bijgevolg pas opeisbaar op het moment dat de overheidsinstelling betaalt. Het probleem van voorfinanciering van de btw in geval van laattijdige betaling door de overheidsinstelling wordt zo opgelost.

Voor de intracommunautaire handelingen blijft, om redenen van richtlijnconformiteit, alles bij het oude.

II. — BESPREKING

De heer Roel Deseyn (CD&V) wijst erop dat het nieuwe artikel 17, § 1, van het Btw-Wetboek de subsidiaire oorzaak van opeisbaarheid inzake de btw regelt. Hier wordt in het eerste lid bepaald dat de btw opeisbaar wordt over het gefactureerde bedrag op het tijdstip waarop de factuur wordt uitgereikt, ongeacht of de uitreiking van de factuur plaatsvindt vóór of na het tijdstip waarop de levering wordt verricht. Hoewel, in het derde lid wordt bepaald dat indien vooruitbetalingen zijn verricht alvorens de goederen geleverd zijn, de belasting opeisbaar wordt op het tijdstip van ontvangst van de vooruitbetalingen, ten belope van het ontvangen bedrag. Dit kan nogal zorgen voor onduidelijkheid, gezien de op het eerste zicht klaarblijkelijke verwarring tussen lid 1 en 3. Hieronder wordt de vraag verduidelijkt met een voorbeeld:

Kan de minister verduidelijken wanneer de btw op een voorschot opeisbaar wordt in het volgende geval: een onderneming A verkoopt een reeks laptops aan een onderneming B op 15 januari 2016. Er volgt een voorschotfactuur op 22 januari 2016, die wordt betaald op 5 februari 2016. De goederen worden geleverd op 12 februari 2016. Uit de wettekst blijkt niet duidelijk of enkel rekening moet worden gehouden met de betaling van het voorschot om de opeisbaarheid te bepalen, dan wel ook rekening moet worden gehouden met de in casu voorafgaande uitreiking van de voorschotfactuur.

De minister van Financiën, belast met de strijd tegen de Fiscale Fraude, antwoordt dat in dit concreet geval op 22 januari 2016 de btw opeisbaar wordt voor het bedrag van de voorschotfactuur.

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) licht haar visie op het voorliggende wetsontwerp als volgt toe:

In december 2012 legde de regering een wetsontwerp aan deze commissie voor dat tot doel had de tweede

Les nouvelles règles prévoient également une mesure totalement neuve pour les prestations facturées à l'autorité (transactions b2g). Tout comme dans le cas des opérations conclues avec des particuliers (transactions b2c), un système d'encaissement sera également prévu en l'occurrence. Il s'ensuit que la TVA ne sera exigible que lorsque l'institution publique aura payé. Le problème du préfinancement de la TVA en cas de retard de paiement par l'institution publique est ainsi résolu.

Pour les opérations intracommunautaires, toutes les dispositions demeurent inchangées, conformité à la directive oblige.

II. — DISCUSSION

M. Roel Deseyn (CD&V) fait observer que le nouvel article 17, § 1^{er}, du Code de la TVA règle la cause subsidiaire d'exigibilité en matière de TVA. L'alinéa 1^{er} dispose que la TVA devient exigible au moment de l'émission de la facture, à concurrence du montant facturé, peu importe que l'émission de cette facture ait lieu avant ou après le moment où la livraison est effectuée. Alors que l'alinéa 3 prévoit qu'en cas de versements d'acomptes avant que la livraison de biens ne soit effectuée, la taxe devient exigible au moment de l'encaissement, à concurrence du montant encaissé. Cela peut entraîner un manque de clarté, eu égard à la confusion manifeste apparaissant à première vue entre les alinéas 1^{er} et 3. La question est illustrée ci-après à l'aide d'un exemple:

L'intervenant demande au ministre de préciser quand la TVA sur un acompte est exigible dans le cas suivant: une entreprise A vend une série d'ordinateurs portables à une entreprise B en date du 15 janvier 2016. Une facture d'acompte est ensuite émise le 22 janvier 2016 et payée le 5 février 2016. Les biens sont livrés le 12 février 2016. Le texte de la loi ne précise pas clairement si la date d'exigibilité est uniquement déterminée en fonction du paiement de l'acompte ou s'il faut également tenir compte de l'émission de la facture d'acompte qui a en l'espèce précédé ce paiement.

Le ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, répond que dans ce cas concret, la TVA sera exigible le 22 janvier 2016 pour le montant de la facture d'acompte.

Mme Veerle Wouters (N-VA) expose sa vision du projet de loi à l'examen:

En décembre 2012, le gouvernement a soumis à cette commission un projet de loi visant à transposer en droit

btw-facturatierichtlijn 2010/45/EU om te zetten naar Belgisch recht. Het wetsontwerp greep daarnaast ook sterk in op het vlak van het tijdstip van opeisbaarheid van de btw, wat helemaal niet vereist was voor de omzetting van de tweede btw-facturatierichtlijn.

De wet van 17 december 2012 zette daardoor heel de btw-rapportering van de voorschotfacturatie op zijn kop. De periode om deze wet in praktijk om te zetten tegen 1 januari 2013 was niet alleen veel te kort, de nieuwe regeling was gewoonweg niet werkbaar. Mevrouw Wouters vat haar argumenten tegen die regeling nog eens samen:¹

- boekhouders en accountants zouden niet alleen het aan- en verkoopdagboek maar ook het financieel dagboek moeten bijwerken op een tijdstip dat het al druk is. Vooral kleine ondernemingen zouden de kostprijs voor het voeren van de btw-boekhouding alleen maar zien stijgen;

- boekhouders en accountants zouden de btw moeten opnemen in de btw-boekhouding zonder over de nodige gegevens te beschikken; precies of zij achter hun computer weten wanneer goederen zijn geleverd of een dienst is voltooid. Zij kunnen wel facturen registreren. Het uitoefenen van het recht op aftrek voor een boekhouder of accountant wordt daardoor een nachtmerrie;

- de nieuwe btw-regels laten ook de hele voorschotfacturatie in het honderd lopen. Ondernemingen zouden met een 'uitnodiging tot betaling' moeten werken. Reeds in 2012 heeft de spreekster gewaarschuwd dat grote ERP-systemen op een dubbele stroom van documenten, m.n. een uitnodiging tot betaling en een voorschotfactuur, niet zijn ingesteld. Zij werken immers met één ketting van bestelling tot betaling;

- een "uitnodiging tot betaling" staat bovendien haaks op de commerciële praktijk. Een factuur is nog steeds het belangrijkste handelsdocument om de betaling van een klant te vragen. Men moet maar eens proberen de betaling van de btw te vragen als men de btw ingevolge de btw-wetgeving niet mag vermelden;

- deze regels zouden ook een negatieve impact hebben op de cashflow van ondernemingen. Om commerciële redenen dient de btw op een voorschotfactuur te worden vermeld, maar dat heeft tot gevolg dat de btw ingevolge artikel 51, § 1, 3°, van het Btw-Wetboek onmiddellijk opeisbaar wordt. De klant zou de btw pas later kunnen aftrekken nadat de levering is verricht of

belge la deuxième directive sur la facturation en matière de TVA (2010/45/UE). Ce projet de loi a par ailleurs également instauré des modifications importantes en ce qui concerne la date d'exigibilité de la TVA, ce qui n'était absolument pas requis pour la transposition de la directive précitée.

La loi du 17 décembre 2012 a ainsi bouleversé tout le rapportage de la facturation d'acomptes en matière de TVA. Non seulement le délai prévu pour la mise en œuvre de cette loi était bien trop court – la date-butoir étant le 1^{er} janvier 2013 –, mais la nouvelle réglementation n'était tout simplement pas applicable en pratique. Mme Wouters résume ci-après les arguments qu'elle a déjà invoqués à l'encontre de cette réglementation:¹

- les comptables et experts-comptables seraient contraints de mettre à jour non seulement le journal des ventes et des achats, mais aussi le journal financier, à un moment où ils ont déjà beaucoup de travail. Ce sont principalement les petites entreprises qui verraient augmenter le coût de la comptabilité en matière de TVA;

- les comptables et les experts-comptables devraient enregistrer la TVA dans la comptabilité de la TVA sans disposer des données nécessaires; comme s'ils savaient, devant leur ordinateur, quand une livraison a été effectuée ou un service, presté. En revanche, ils peuvent enregistrer des factures. Dans ces conditions, l'exercice du droit de déduction tourne au cauchemar pour le comptable ou l'expert-comptable;

- les nouvelles règles chamboulent également toute la facturation d'acomptes. Les entreprises devraient utiliser une "invitation à payer". Dès 2012, l'intervenante a prévenu que les grands systèmes ERP n'étaient pas conçus pour traiter un double flux de documents, à savoir une invitation à payer et une facture d'acompte. Ces systèmes suivent une procédure unique allant de la commande au paiement;

- en outre, une "invitation à payer" est contraire à la pratique commerciale. La facture constitue toujours le principal document commercial pour réclamer un paiement à un client. Essayez donc de réclamer la TVA si vous ne pouvez pas la mentionner en vertu de la législation y relative;

- ces dispositions auraient également une incidence négative sur le *cash flow* des entreprises. Pour des raisons d'ordre commercial, la TVA doit être mentionnée sur une facture d'acompte, mais cela implique que la TVA est immédiatement exigible, conformément à l'article 51, § 1^{er}, 3°, du Code de la TVA. Le client ne pourrait déduire la TVA qu'ultérieurement après que

¹ Verslag, *Parl. St.*, Kamer, 2012-13, nr. 53-2450/003, 8 e.v.

¹ Rapport, *Doc.parl.* Chambre, 2012-13, n° 53-2450/003, 8 e.s.

de dienst voltooid. Volgens deze bepaling heeft de *'schatkist het recht om van iedereen de betaling van de btw op te eisen, gewoon op grond van het feit dat hij een btw-bedrag vermeldt op de factuur'*² De toenmalige staatssecretaris voor Ambtenarenzaken en Modernisering van de Openbare Diensten, toegevoegd aan de minister van Financiën verklaarde dat *"deze bepaling [...] voornamelijk een maatregel [is] in de strijd tegen de fraude"*³. Deze uitleg in het parlement verhinderde de administratie niet om een maand later te stellen dat artikel 51, § 1, 3°, van het Btw-Wetboek systematisch zal worden toegepast⁴; wat ook noodzakelijk is gelet op de fraudegevoeligheid van de btw;

- de nieuwe regels hebben ook tot gevolg dat de vergelijking van de btw-omzet met de boekhoudomzet niet meer eenvoudig kan gemaakt worden. Nochtans is dat een bijzonder nuttig instrument om fraude op te sporen.

Omdat de nieuwe regels van opeisbaarheid niet werkbaar waren, voorzag de administratie noodgedwongen in een overgangsregeling. De Raad van State merkt nu terecht op dat:⁵

1) dit tot rechtsonzekerheid leidt. De belastingplichtigen dienden sedert 1 januari 2013 rekening te houden met diverse administratieve beslissingen die naast de wettelijke regels staan en er in sommige gevallen mee in strijd zijn;

2) buiten de wet om voorzien in een overgangsregeling haaks staat op het grondwettelijk legaliteitsbeginsel inzake belastingen. M.a.w. de administratie zet het parlement buiten spel.

De wet van 17 december 2012 toont duidelijk aan hoe het niet moet. Belangrijk is dat het kabinet zijn oor te luisteren legt bij alle belanghebbende partijen. Het is alleen te betreuren dat dit drie jaar heeft geduurd.

Mevrouw Wouters wenst de minister en zijn medewerkers dan ook te feliciteren met de wijze waarop de regels m.b.t. de opeisbaarheid van de btw worden vereenvoudigd. Daarbij is de factuur helemaal terug van weggeweest.

Vanaf 1 januari 2016 zal de factuurdatum de opeisbaarheid van de btw bepalen of de datum waarop zij ten laatste had moeten worden uitgereikt, m.n. de 15de van de maand volgend op het belastbaar feit. Alleen ontvangen voorschotten doorkruisen deze regel, maar dat kan

la livraison est effectuée ou le service, presté. Selon cette disposition, le *'Trésor le droit de réclamer à toute personne, par le seul fait qu'elle a mentionné une TVA sur une facture ou un document en tenant lieu, que la TVA lui soit versée'*². Le secrétaire d'État à la Fonction publique et à la Modernisation des Services publics, adjoint au ministre des Finances, de l'époque a déclaré que *'Cette mesure [était] essentiellement une mesure de lutte contre la fraude'*³. Ces explications fournies au parlement n'ont pas empêché l'administration d'affirmer un mois plus tard que l'article 51, § 1^{er}, 3°, du Code de la TVA serait appliqué de manière systématique⁴; ce qui s'impose du reste, vu la sensibilité à la fraude de la TVA;

- les nouvelles règles font également qu'il n'est plus possible de comparer facilement le chiffre d'affaires-TVA avec le chiffre d'affaires comptable. Or, il s'agit d'un instrument particulièrement utile pour détecter les fraudes.

Dès lors que les nouvelles règles d'exigibilité n'étaient pas applicables dans la pratique, l'administration a été contrainte de prévoir un régime transitoire. Le Conseil d'État observe aujourd'hui à juste titre que:⁵

1) cela est source d'insécurité juridique. Depuis le 1^{er} janvier 2013, l'assujetti doit tenir compte de diverses décisions administratives qui coexistent avec les règles légales et qui, dans certains cas, sont contraires à celles-ci;

2) au demeurant, le fait de prévoir un régime transitoire en dehors de la loi se heurte également au principe constitutionnel de légalité en matière fiscale. En d'autres termes, l'administration met le parlement hors jeu.

La loi du 17 décembre 2012 montre précisément ce qu'il ne faut pas faire. Il est important que le gouvernement prête l'oreille à tous les intéressés. Il aura malheureusement fallu attendre trois ans.

Aussi Mme Wouters tient à féliciter le ministre et ses collaborateurs pour la manière dont ils ont simplifié les règles en matière d'exigibilité de la TVA, la facture revenant sur le devant de la scène.

À compter du 1^{er} janvier 2016, l'exigibilité de la TVA sera déterminée par la date de facturation ou la date à laquelle la facture aurait dû être émise au plus tard, soit le 15 du mois qui suit celui au cours duquel a eu lieu le fait générateur. Seuls les acomptes perçus dérogent

² Memorie van toelichting, *Parl. St.*, Kamer, 2012-13, nr. 53-2450/001, 14.

³ Verslag, *Parl. St.*, Kamer, 2012-13, nr. 53-2450/003, 14.

⁴ Administratieve beslissing nr. E.T. 123.563 van 19 december 2012.

⁵ *Parl. St.*, Kamer, 2014-15, nr. 1311/001, 30.

² Exposé des motifs, *DOC Chambre*, 2012-13, n° 53-2450/001, 14.

³ Rapport, *DOC Chambre*, 2012-13, n° 53-2450/003, 14.

⁴ Décision administrative n° E.T. 123 563 du 19 décembre 2012.

⁵ *Doc. parl.*, *Chambre*, 2014-15, n° 1311/001, 30.

niet anders omwille van artikel 65 van de btw-richtlijn. Daarnaast blijven de regels voor intracommunautaire handelingen dezelfde en blijft het incasso-stelsel voor verkopen aan particulieren behouden.

Ook de oude afwijkende administratieve tolerantie⁶ voor de opeisbaarheid van de btw voor werken in onroerende staat voor de overheid wordt in de wet opgenomen. Zij werd in 2006 ingetrokken⁷ met een grotere btw-voorfianciering als gevolg. (Volgens de beslissing van 13 september 2006 is de btw immers opeisbaar op het tijdstip van de voorlopige oplevering.⁸ De betaling door de overheid aan de aannemer volgt dikwijls veel later.)

Door de factuur terug als belangrijkste oorzaak van opeisbaarheid naar voor te schuiven, zijn de problemen met de voorschotfacturatie opgelost, kan de btw-rapportering terug steunen op de facturatie, wordt de voorfinanciering van de btw in hoofde van de ondernemingen zoveel mogelijk beperkt en is de btw-omzetvergelijking terug mogelijk.

Naar aanleiding van de omzetting van de tweede btw-facturatierechtlijn werd ook de facturatietermijn verlengd van de vijfde werkdag naar de vijftiende van de maand volgend op het belastbaar feit. In de praktijk leidt dit bij cijferberoepers tot praktische moeilijkheden omdat de btw-aangiftetermijn niet mee werd verlengd.

In haar wetsvoorstel “tot verlenging van de termijnen voor de btw-rapportering” (DOC 54 0097/001), stelt mevrouw Wouters voor om het voordeel om de indieningstermijn van de btw-aangifte en betaling van de verschuldigde btw, einde maand te bepalen. Op die manier wordt de tijdswinst door het indienen van de elektronische btw-aangifte mooi in twee verdeeld tussen belastingplichtigen en administratie. De btw-plichtigen krijgen 10 dagen extra tijd. De administratie heeft de btw-aangifte 10 dagen sneller verwerkt dan toen ze nog op papier werden ingediend.

Dit wetsontwerp komt onrechtstreeks ook aan deze problematiek tegemoet. Doordat de factuurdatum als hoofdregel geldt voor het bepalen van het tijdstip waarop een verkoop in de btw-boekhouding moet worden

à cette règle, mais il ne peut en être autrement du fait de l'article 65 de la directive TVA. En outre, les règles relatives aux opérations intracommunautaires restent les mêmes, ainsi que le système de l'encaissement en cas de ventes aux particuliers.

De même, l'ancienne tolérance⁶ administrative dérogatoire pour l'exigibilité de la TVA pour des travaux immobiliers effectués pour l'État est inscrite dans la loi. Elle avait été retirée en 2006⁷ et s'était traduite par un préfinancement accru de la TVA. (En effet, conformément à la décision du 13 septembre 2006, la TVA est exigible au moment de la réception provisoire.⁸ Le versement par l'État du montant dû à l'entrepreneur intervient souvent beaucoup plus tard).

Si la facture redevient la principale cause d'exigibilité, les problèmes liés à la facturation d'acomptes disparaissent, la déclaration de TVA peut à nouveau se baser sur la facturation, le préfinancement de la TVA dans le chef des entreprises est limité au maximum et la concordance TVA/chiffre d'affaire redevient possible.

À la suite de la transposition de la deuxième directive facturation en matière de TVA, le délai de facturation a également été prolongé du cinquième jour ouvrable au quinzième jour du mois suivant celui du fait imposable. Dans la pratique, cela pose des problèmes pratiques aux professions du chiffre, le délai de déclaration n'ayant pas été prolongé à l'avenant.

Dans sa proposition de loi “prolongeant les délais en matière de déclaration de TVA” (DOC 54 0097/001), Mme Wouters propose de prolonger le délai de dépôt de la déclaration à la TVA et le paiement de la TVA due jusqu'à la fin du mois. Le gain de temps généré par la déclaration électronique de TVA est ainsi parfaitement divisé en deux et réparti entre les contribuables et l'administration. Les assujettis à la TVA bénéficient d'un délai supplémentaire de 10 jours. L'administration traite la déclaration de TVA dix jours plus rapidement qu'au temps de la déclaration papier.

Le projet de loi à l'examen remédie aussi indirectement à cette problématique. Comme la date de la facture devient la règle principale pour déterminer le moment auquel une vente doit être inscrite dans la

⁶ Aanschrijving nr. 90/1971 van 25 mei 1971 en Adm. Beslissing nr. E.T. 18238 van 15 maart 1977, BTW-Rev., nr. 31, 451, Adm. Beslissing, nr. E.T. 8.399 van 16 september 1971.

⁷ Adm. Beslissing, nr. E.T. 111.392 van 13 september 2006; MASSIN, I., “Onroerend werk voor overheid: grotere voorfinanciering BTW dreigt”, Fiscoloog 2006, nr. 1046, 5-6.

⁸ Fiscoloog 2012, nr. 1291, 4.

⁶ Circulaire n° 90/1971 du 25 mai 1971, décision administrative n° E.T. 18238 du 15 mars 1977, *Revue TVA*, n° 31, 451, et décision administrative n° E.T. 8.399 du 16 septembre 1971.

⁷ Décision administrative n° E.T. 111.392 du 13 septembre 2006; MASSIN, I., “Onroerend werk voor overheid: grotere voorfinanciering BTW dreigt”, *Fiscoloog* 2006, n° 1046, 5-6.

⁸ *Fiscoloog* 2012, n° 1291, 4.

opgenomen, zullen boekhouders en accountants automatisch meer tijd krijgen om facturen te verwerken.

Immers, facturen uitgereikt in bijvoorbeeld oktober, moeten worden aangegeven in de maand november, aangifte in te dienen tegen de 20ste.

Facturen uitgereikt in november, moeten worden aangegeven in de maand december, aangifte in te dienen tegen de 20ste.

Als er geen factuur wordt uitgereikt, terwijl dat moet, m.b.t. handelingen waarvan het belastbaar feit plaatsvindt in oktober, wordt de btw opeisbaar op 15 november, eveneens aan te geven in aangifte december.

Op die manier is ook de korte termijn voor de verwerking van de facturen in de btw-aangifte opgelost en wordt er tegemoetgekomen aan de bekommernis die aan het wetsvoorstel DOC 54 0097/001 van mevrouw Wouters ten grondslag ligt.

De N-VA-fractie ondersteunt dit wetsontwerp dan ook volkomen.

Mevrouw Carina Van Cauter (Open Vld), verklaart de uitspraak van de minister ten volle te onderschrijven waar hij stelt dat door de voorliggende wetwijziging, de prefinanciering door diegene die levert of presteert, wanneer de overheid de ontvanger is van de diensten of de goederen, voorgoed uit de wereld zou moeten zijn geholpen. De spreekster kan dit alleen maar toejuichen, maar wijst er wel op dat hiermee nog niet verzekerd is dat de overheid een tijdige betaler in het algemeen zou zijn. Zij roept de regering op om ook hier over te waken.

III. — STEMMINGEN

Art. 1-6

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

*
* *

De artikelen 1 tot 6, alsmede het gehele wetsontwerp, met inbegrip van een aantal wetgevingstechnische correcties, worden eenparig aangenomen.

De rapporteur,

De voorzitter,

Carina VAN CAUTER

Eric VAN ROMPUY

comptabilité en matière de TVA, les comptables et les experts-comptables disposent automatiquement de plus de temps pour traiter les factures.

En effet, les factures émises en octobre, par exemple, doivent être déclarées au mois de novembre, et la déclaration déposée pour le 20.

Les factures émises en novembre doivent être déclarées au mois de décembre, et la déclaration déposée pour le 20.

Si aucune facture n'est émise, alors que c'est obligatoire, pour des transactions dont le fait imposable a eu lieu en octobre, la TVA est exigible le 15 novembre, et elle doit également être déclarée en décembre.

Cette procédure règle simultanément le problème de la brièveté du délai de traitement des factures dans la déclaration de TVA et elle répond à la préoccupation qui a inspiré la proposition de loi DOC 54 0097/001 de Mme Wouters.

Le groupe N-VA souscrit dès lors pleinement au projet de loi à l'examen.

Mme Carina Van Cauter (Open Vld) dit souscrire entièrement aux propos du ministre lorsqu'il considère que la modification législative à l'examen devrait faire disparaître complètement le préfinancement par celui qui livre les biens ou preste les services lorsque les pouvoirs publics sont le réceptionnaire ou le preneur. L'intervenante ne peut que s'en réjouir, mais souligne cependant que cela ne permet pas encore de garantir que, d'une manière générale, les pouvoirs publics paieront à l'avenir à temps. Elle demande au gouvernement d'y veiller.

III. — VOTES

Art. 1-6

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

*
* *

Les articles 1^{er} à 6, ainsi que l'ensemble du projet de loi, en ce compris quelques corrections d'ordre légistique, sont adoptés à l'unanimité.

La rapporteuse,

Le président,

Carina VAN CAUTER

Eric VAN ROMPUY

Bepalingen die uitvoeringsmaatregelen vergen
(art.78, 2, van het Kamerreglement):

- in toepassing van artikel 105 van de Grondwet: --
- in toepassing van artikel 108 van de Grondwet: --

Dispositions nécessitant une mesure d'exécution (art.
78, 2, du Règlement de la Chambre):

- en application de l'article 105 de la Constitution: --
- en application de l'article 108 de la Constitution: -