



## VAT alert Belgium

### Speciaal btw-regime voor leveringen en diensten aan publiekrechtelijke lichamen vanaf 1 januari 2016

A wealth of tax information  
within your fingers' reach  
Discover Deloitte's apps



Belgium app



Global tax app

Op 26 november 2015 heeft het Parlement een [wetsontwerp](#) aangenomen dat voorziet in een bijzondere regeling inzake de opeisbaarheid van btw op leveringen van goederen en diensten aan publiekrechtelijke lichamen. Als gevolg daarvan, zullen leveranciers de btw op deze handelingen pas moeten afdragen wanneer zij een betaling ontvangen. Voor publiekrechtelijke lichamen met recht op aftrek betekent dit echter ook dat de aftrek pas kan gebeuren bij de betaling van de factuur. De inwerkingtreding ervan is voorzien op 1 januari 2016.

#### Achtergrond

De nieuwe regeling voor publiekrechtelijke lichamen maakt deel uit van de bredere wijziging van de btw-opeisbaarheidsregels per 1 januari 2016, die tot doel heeft de administratieve lasten voor de ondernemingen te verminderen.

Het tijdstip van btw-opeisbaarheid is een cruciaal begrip en bepaalt vanaf welk moment de btw verschuldigd is door de leverancier/dienstverrichter en vanaf welk moment de btw door de afnemer in aftrek kan worden gebracht.

In een B2B-context zal de datum van de factuur opnieuw het belangrijkste aanknopingspunt worden voor de btw-opeisbaarheid. Het [wetsontwerp](#) voorziet daarnaast in een nieuwe regeling inzake de btw-opeisbaarheid voor handelingen met de overheid (B2G of business2government-context). Gelet op de btw-plicht van sommige publiekrechtelijke lichamen kan deze nieuwe regeling eveneens van toepassing zijn in een G2G-context.

#### Hoofdpijnen van de B2G opeisbaarheidsregels

Vanaf 1 januari 2016 zal de btw op de levering van roerende goederen en diensten aan een publiekrechtelijk lichaam verplicht opeisbaar worden op het tijdstip waarop de betaling of een deel ervan ontvangen wordt en dit ten belope van het ontvangen bedrag (het zgn. "incasseringssysteem"). De levering (met btw) van onroerende goederen (nieuwe gebouwen) wordt uitgesloten van deze regeling.

Het incasseringssysteem is slechts van toepassing in de mate dat de leverancier/dienstverrichter schuldenaar is van de btw en bijgevolg btw in rekening moet brengen op zijn factuur. Pas op het tijdstip van de betaling zal de leverancier/dienstverrichter schuldenaar zijn van de btw en de handeling moeten opnemen in zijn btw-aangifte. Op deze wijze wordt het probleem van de

voorfinanciering van btw in hoofde van de leverancier/dienstverrichter in het geval van laattijdige betaling door de overheidsinstelling vermeden.

Dit incasseringssysteem is van toepassing op handelingen die worden verricht ten aanzien van publiekrechtelijke lichamen zoals bedoeld in artikel 6 BTW-Wetboek. Aldus worden beoogd de federale overheid, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de gemeenten en de “openbare instellingen” (restcategorie).

Het feit dat het publiekrechtelijk lichaam activiteiten uitoefent die onderworpen zijn aan btw en daardoor ook een (volledig of gedeeltelijk) recht op afrek van btw heeft, is voor de toepassing van het incasseringssysteem niet relevant. Meer nog, indien het publiekrechtelijk lichaam beschikt over een (volledig of gedeeltelijk) recht op aftrek van de btw, impliceert de invoering van het incasseringssysteem in hoofde van de leverancier/dienstverrichter dat het recht op aftrek van btw in hoofde van het publiekrechtelijk lichaam eveneens pas ontstaat op het moment en in de mate dat de factuur werd betaald. Bijgevolg zal het publiekrechtelijk lichaam het bedrag dat als aftrekbare btw in de btw-aangifte werd opgenomen moeten kunnen verantwoorden op basis van een bewijs van betaling van de factuur tijdens de maand waarop de btw-aangifte betrekking heeft. Kan dit bewijs tijdens een (teruggaaf)controle niet worden voorgelegd, dan kan dit aanleiding geven tot een verwerping van het recht op aftrek van de btw, verhoogd met boeten en interesten.

Indien het publiekrechtelijk lichaam zelf schuldenaar is van de btw (cfr. “BTW verlegd” zoals bv. bij werk inroerende staat indien het publiekrechtelijk lichaam over een btw-nummer beschikt en periodieke btw-aangiften indient, ...) geldt het incasseringssysteem niet. Het probleem van de voorfinanciering van de btw door de leverancier/dienstverrichter stelt zich immers niet in deze situatie.

In het licht van de nieuwe btw-opeisbaarheidsregels doen publiekrechtelijke lichamen er bijgevolg goed aan:

- na te gaan of zij kwalificeren als een openbare instelling zoals bedoeld in artikel 6 BTW-Wetboek. Gemeentelijke VZW's, autonome gemeentebedrijven,... kwalificeren alvast niet als openbare instelling. Voor hen gelden de btw-opeisbaarheidsregels in een B2B-context.
- Indien zij kwalificeren als “openbare instelling” zoals bedoeld in artikel 6 BTW-Wetboek, de nodige procedures te voorzien bij de opmaak van de btw-aangifte zodat kan worden aangetoond (bv. aan de hand van betalingsbewijzen, ....) dat de btw terecht in de desbetreffende btw-aangifte in aftrek kon worden gebracht.

## Contact

Indien u verdere vragen zou hebben met betrekking tot bovenstaand item kunt u steeds contact opnemen met uw vertrouwde tax consultant in onze Deloitte kantoren, of met de volgende personen:

- Kris Eeckhout, [keeckhout@deloitte.com](mailto:keeckhout@deloitte.com), + 32 9 393 75 39
- Joris Rasschaert, [jrasschaert@deloitte.com](mailto:jrasschaert@deloitte.com), +32 3 800 86 21

Voor algemene vragen kunt u contact opnemen met:  
[bedeloittetax@deloitte.com](mailto:bedeloittetax@deloitte.com), + 32 2 600 60 00

Bezoek ook onze website: <http://www.deloitte.com/be/tax>



Deloitte Belgium  
Berkenlaan 8A, 8B, 8C  
1831 Diegem  
Belgium

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 200,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

Click [here](#) to (un)subscribe or modify your subscription.

© 2015. For information, contact Deloitte Belgium.