

Wanneer dien je een factuur uit te reiken ?

Algemeen principe (art. 53, § 2 W. BTW) :

- * In principe is **elke zelfstandige (met BTW-nummer)** verplicht om een **factuur** op te maken telkens wanneer hij **goederen levert of diensten verricht** (art. 53, § 2 W. BTW) en dit ongeacht het bedrag

Uitzondering : er is geen factuur verplicht

KB nr. 1, art. 1 : indien uw **klant** een **natuurlijke persoon is** die de geleverde goederen of de verrichte diensten **enkel** zal gebruiken voor **privédoeleinden** .

Voor goederen die u *zowel beroepsmatig als privé* gebruikt (bv. uw auto), moet u dus *wel* steeds een factuur opmaken.

art. 44 W. BTW : Voor **handelingen die van BTW zijn vrijgesteld** (bv. onroerende verhuur , mn. handelingen die geen recht verlenen op aftrek) is er geen verplichting tot uitreiking van een factuur, maar het mag uiteraard wel.

Uitzondering op de uitzondering : steeds factuur verplicht

- * de verkoop door **groothandelaars**. Bent u groothandelaar, dan moet u dus in principe altijd een factuur opmaken, ook al is de koper een particulier
- * de verkoop van goederen aan **iemand die er zelf handel in drijft** of die ze gebruikt voor zijn economische activiteit (bv. een drankhandelaar verkoopt een paar bakken bier aan zijn buurman-caféhouder)
- * de verkoop van "nieuwe" **gebouwen** (met toepassing van de BTW)
- * **werken in onroerende staat** en daarmee gelijkgestelde handelingen (art. 19, § 2, laatste lid W. BTW en KB nr. 1, art. 20, § 2)
- * de verkoop van **auto's of van voertuigen** in het algemeen, zowel nieuwe als tweedehandse. Idem voor vaartuigen (jachten en plezierboten), vliegtuigen, enz.
- * de verkoop van **onderdelen** van auto's, vaar- en vliegtuigen en de herstellingen daaraan indien de prijs incl. BTW meer bedraagt dan 125,00 euro
- * de verkoop op **afbetaling**
- * de verkoop van **hoeveelheden** die, mede gelet op de wijze waarop ze verkocht worden en de toegepaste prijzen, kennelijk **niet bestemd zijn voor privégebruik**
- * alle diensten van **verhuizing of meubelbewaring**
- * leveringen aan **ambassades, diplomaten en internationale instellingen**.

Hoelang Uw facturen bewaren ?

art. 60, § 1 W. BTW

- * Volgens BTW-wetboek (sinds 9 januari 2006) dienen de dubbels van de **uitgaande facturen** nog slechts **7 jaar bewaard te worden i.p.v. 10 jaar**.
- * **Voor facturen ivm gebouwen** waarop de 15-jarige herzieningstermijn van toepassing is, geldt er een bewaarplicht van **15 jaar** (KB nr. 3, art. 11, § 4).
- * De **termijn begint te lopen vanaf** 1 januari van het jaar volgend op het jaar waarop die facturen betrekking hebben .

Verplichte vermeldingen op factuur bij CN en duplicaafactuur

Creditnota "BTW terug te storten aan de Staat in de mate waarin ze oorspronkelijk in aftrek werd gebracht" (KB nr. 4, art. 4, § 1).

Duplicaafactuur "Dubbel uitgereikt op vraag van de klant ter vervanging van de verloren gegane of vernietigde originele factuur".

Verkoop van goederen aan een PARTICULIER + BUITEN EUROPA

art. 39, § 1, 4° W. BTW.

- * Er dient **geen BTW** aangerekend te worden als bv. een Chinees privépersoon (dus afkomstig van buiten de EU) bij u een aankoop doet van minstens € 125 die hij zelf in zijn **persoonlijke bagage** meeneemt naar zijn land (art. 39, § 1, 4° W. BTW).

vw 1 : **De aankoop mag geen beroepsmatig karakter vertonen.**

vw 2 : **De aangekochte goederen dienen uiterlijk te worden uitgevoerd** op het einde van de derde maand volgend op de maand van de levering.

vw 3 : De verkoper moet de **echtheid van de uitvoer aantonen**. Dit gebeurt via een exemplaar van de factuur die "bekleed is met het visum van het douanekantoor van uitgang uit de Gemeenschap" (KB nr. 18, art. 8).

Verkoop van goederen aan een BTW-KLANT + BINNEN EUROPA

art. 39bis W. BTW".

Op uw factuur hoeft U dan **geen BTW** aan te reken en mag je noteren :
"Vrijgesteld van BTW overeenkomstig art. 39bis W. BTW".

Worden er **goederen** verkocht aan een **firma in een andere EU-lidstaat** - bv. in Frankrijk (mn. intracommunautaire levering) - dan gebeurt deze levering zonder BTW als :

- vw 1 : uw klant *BTW-plichtig* is in een andere EU-lidstaat én
- vw 2 : als de goederen *effectief vervoerd* worden van België naar een andere EU-lidstaat (art. 39bis W. BTW).

Verkoop van goederen aan een BTW-KLANT + BUITEN EUROPA

art. 39 W. BTW

Export Verkoopt u **goederen buiten de Europa**, bv. in Japan of Amerika (zgn. export), dan mag deze levering zonder BTW gebeuren op voorwaarde dat de *goederen effectief vervoerd worden buiten de EU*. U moet dat in principe bewijzen door het uitvoerdocument van de douane voor te leggen aan uw controleur (KB nr. 18, art. 3).

Op uw factuur hoeft U dan geen BTW te rekenen en mag je noteren : "Vrijgesteld van BTW overeenkomstig art. 39 W. BTW".

De hoedanigheid van uw klant (**professioneel of particulier**) speelt **geen enkele rol** voor de toepassing van de vrijstelling van BTW.

Werken aan een PAND IN BELGIE + voor een PRIVE PERSOON

KB nr. 20, art. 1bis

- * Indien je een **geregistreeerde aannemer** bent en **werken in onroerende staat** uitvoert aan een **privéwoning van minstens vijf jaar oud**, dan is het verlaagd **BTW-tarief van 6%** van toepassing

uitzondering : In sommige gevallen is het verlaagde btw-tarief niet van toepassing. Dat is bv. het geval voor reinigingswerken, tuinonderhoud en -aanleg, de levering en de plaatsing van inbouwtoestellen, ...

- * Zijn deze voorwaarden niet vervuld (vb aannemer is niet geregistreerd of woning is nog geen 5 jaar), dan moet u 21% BTW aanrekenen.

Werken aan een PAND IN BELGIE + voor een BTW-PLICHTIGE KLANT

KB nr. 1, art. 20

U mag in dat geval een **factuur opmaken zonder BTW** en u moet op uw factuur vermelden:
"Belasting te voldoen door de **medecontractant**, KB nr. 1, art. 20" of u last een andere
gelijkwaardige vermelding in.

- vw 1 : Uw klant moet een *geldig BTW-nummer* hebben en
- vw 2 : periodieke BTW-aangiften indienen (maw recht op aftrek hebben)

maw uw klant is bv. een dokter, dan kunt u dus nooit factureren met medecontractant

Werken aan een PAND IN BUITENLAND + BINNEN EU

art. 45 BTW-richtlijn

particulier : Worden de werken uitgevoerd voor een **particuliere klant** in Frankrijk, dan dient u wel Franse BTW aan te rekenen op uw factuur. Dit kan echter niet met Uw Belgisch BTW-nummer, daarvoor zal u dus in Frankrijk een BTW-nummer moeten aanvragen. U zal dan ook in Frankrijk Franse BTW-aangiften dienen in te dienen en alle overige Franse BTW-verplichtingen naleven.

met btls btw nr : Heeft uw **Franse klant een (Frans) BTW-nummer**, dan dien je geen (Franse) BTW te rekenen op uw factuur. Het is dan uw klant zelf die de BTW moet betalen in Frankrijk. U mag dan op uw factuur wel de volgende vermelding meedelen :
"Plaats van de dienst is Frankrijk - art. 45 BTW-richtlijn - BTW te voldoen door de medecontractant - art. 194 BTW-richtlijn".

'MATERIEEL WERK EN DIENSTEN ' in België

art. 21, § 3, 2°, a. W. BTW

Belgische klant Als uw klant een **particulier** is of een **BTW-plichtige** met een Belgisch BTW-nummer, dan moet u steeds **21% BTW aanrekenen** .

Buitenlandse klant met EU btw- nr

- * Indien uw klant zijn *buitenlands BTW-nummer* opgeeft en het toestel *na de herstelling België niet verlaat*, dan zal u 21% BTW moeten aanrekenen (art. 21, § 3, 2°, a. W. BTW).
- * Indien uw klant zijn *buitenlands BTW-nummer* opgeeft en indien het toestel *na de herstelling België wel verlaat*, dan mag U daarvoor geen factuur opmaken met Belgische BTW. De BTW-wetgeving van de EU-lidstaat waarvan uw klant het BTW-nummer heeft opgegeven zal daarop dan toegepast moeten worden (art. 21, § 3, 2°, b. W. BTW).
U dient op uw factuur wel het volgende te vermelden : "Plaats van de dienst is Nederland - art. 55 BTW-richtlijn - BTW te voldoen door de medecontractant - art. 196 BTW-richtlijn"

‘MATERIEEL WERK EN DIENSTEN’ in het buitenland (vb. herstelling)

btlse particulier Werkt u voor een *particuliere klant in Frankrijk*, dan moet u wel Franse BTW aanrekenen op uw factuur. Uiteraard kunt u dat niet met een Belgisch BTW-nummer, daarvoor zal u dus in Frankrijk een BTW-nummer moeten aanvragen. U moet daar dan ook BTW-aangiftes indienen en alle overige Franse BTW-verplichtingen naleven

btls btw-nr Voert U werk uit in *Frankrijk voor een klant met Frans btw-nummer*, dan mag je een factuur opmaken zonder BTW. U zal wel volgende mededeling dienen te vermelden op uw factuur “Plaats van de dienst is Frankrijk - art. 52 BTW-richtlijn - BTW te voldoen door de medecontractant - art. 194 BTW-richtlijn”.

‘Intellectuele diensten, ’reclamewerkzaamheden, de terbeschikkingstelling van personeel en de verhuur van roerende goederen (met uitzondering van auto’s).

Particulier

- * Indien uw klant gevestigd is *in België of een andere EU-lidstaat* (bv. Frankrijk), dan moet u 21% BTW aanrekenen (art. 21, § 2 W. BTW).
- * Indien uw klant gevestigd is *buiten de EU* (bv. in de China), dan moet u geen BTW aanrekenen (art. 21, § 3, 7°, d. W. BTW).

Onderneming

- * Indien uw klant een *Belgische firma* is, dan moet u 21% BTW aanrekenen (art. 21, § 2 W. BTW)
- * Indien uw klant een *buitenlandse firma* is (binnen of buiten de EU), dan moet u geen BTW aanrekenen (art. 21, § 3, 7°, d. W. BTW).

U mag dan vermelden op de factuur: “Plaats van de dienst is het land waarin de ontvanger gevestigd is (bv. Nederland) - art. 56 BTW-richtlijn - BTW te voldoen door de medecontractant - art. 196 BTW-richtlijn”.

Het is van geen belang of u de dienst verricht in België of in het buitenland. Of er al dan niet Belgische BTW aangerekend moet worden, hangt steeds af van de hoedanigheid van uw klant (particulier of onderneming?) en van het land waarin hij gevestigd is.