

Balans

CBN over BTW op prestaties aan overheid

Auteur(s): Stefaan Van Crombrugge

Editie: 763 p. 6

Publicatiedatum: 31 mei 2016

CBN over BTW op prestaties aan overheid

De artikelen 16-17 en 22-22*bis* BTW-Wetboek regelen voor leveringen van goederen en voor diensten de opeisbaarheid van de BTW. De algemene regel is dat de BTW opeisbaar wordt op het tijdstip waarop de levering van het goed wordt verricht, respectievelijk het tijdstip waarop de dienst is verricht.

Die algemene regel heeft in de praktijk altijd problemen gesteld wanneer men goederen levert aan of diensten verricht voor de overheid. Overheden hebben de kwalijke gewoonte om laattijdig te betalen. Maar ondertussen is de BTW volgens de gewone regel wel al opeisbaar en moet de leverancier of dienstverrichter dit bedrag voorfinancieren.

Bij de wet van 6 december 2015 tot wijziging van het BTW-Wetboek met betrekking tot de opeisbaarheid van de BTW is aan die problemen tegemoetgekomen. De wetgever heeft met ingang van 1 januari 2016 een specifieke regeling ingevoerd voor leveringen en diensten aan de overheid, om te vermijden dat de belastingplichtige de aan de overheid aangerekende BTW moet voorfinancieren (zie ook *Fiscoloog* nr. 1456, 7).

- Voor de leveringen van roerende goederen verricht door een belastingplichtige aan publiekrechtelijke lichamen als bedoeld in artikel 6 BTW-Wetboek, wordt de belasting opeisbaar over het ontvangen bedrag op het tijdstip waarop de betaling of een deel ervan wordt ontvangen (art. 17, § 4, al. 1 BTW-Wetboek).

- Voor de diensten verricht door een belastingplichtige aan publiekrechtelijke lichamen als bedoeld in artikel 6 BTW-Wetboek, wordt de belasting opeisbaar over het ontvangen bedrag op het tijdstip waarop de betaling of een deel ervan wordt ontvangen (art. 22*bis*, § 4, al. 1 BTW-Wetboek).

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft meteen een ontwerpadvies uitgebracht om te verduidelijken op welke wijze een BTW-plichtige vennootschap of onderneming die overeenkomstig het Wetboek van Economisch Recht een boekhouding moet voeren volgens de gebruikelijke regels van het dubbel boekhouden, een factuur in haar boekhouding moet opnemen, wanneer deze werd uitgereikt aan een overheid, waarbij de opeisbaarheid van de BTW bij toepassing van de artikelen 17, § 4 of 22*bis*, § 4 BTW-Wetboek wordt uitgesteld tot op het ogenblik van de betaling of gedeeltelijke betaling van de prijs (Ontwerpadvies van 25 mei 2016 - Prestaties geleverd aan overheid -

verschuldigde btw).

Boekhoudkundige verwerking

* Vorderingen worden in de balans opgenomen voor hun nominale waarde (art. 67, § 1 KB/W.Venn.). Aangezien de betrokken overheid gehouden is het gefactureerde bedrag te betalen met inbegrip van de aangerekende BTW, stemt de nominale waarde van de vordering op de overheid overeen met het bedrag van de geleverde prestatie met inbegrip van de BTW.

Bijgevolg moet de vordering worden opgenomen in de boekhouding van de prestatieverstrekker voor het bedrag inclusief BTW. Het al dan niet opeisbaar zijn van de BTW heeft geen invloed op de waardering van de vordering.

* Om een onderscheid te maken tussen de opeisbare en nog niet opeisbare BTW, kan het volgens de Commissie nuttig zijn om de nog niet opeisbare BTW op te nemen in een afzonderlijke subrekening binnen de rekening 451 *Te betalen BTW*.

Eventuele opmerkingen bij dit ontwerpadvies kunnen tot uiterlijk 16 augustus 2016 (17.00 u) bij de Commissie worden ingediend, ofwel per brief (Commissie voor Boekhoudkundige Normen, City Atrium, Vooruitgangstraat 50, 1210 Brussel) ofwel per e-mail (cnc.cbn@cnc-cbn.be).