

CIRCULAIRES

Btw-vooruitbetaling bij invoer niet langer vereist

In navolging van het relanceplan van de federale regering werd onlangs besloten om de btw-vooruitbetaling bij de toekenning van een invoervergunning af te schaffen. Ondernemingen die in het verleden reeds dergelijke betaling hebben gedaan kunnen dat bedrag begin volgend jaar terugvragen (Circulaire nr. AAFisc 30/2012 (E.T.122.812) van 28 september 2012; zie www.monKEY.be).

Btw-vooruitbetaling bij invoer afgeschaft

Het invoeren van goederen in België vormt een belastbare prestatie die btw verschuldigd maakt. In normale omstandigheden dient deze invoer-btw te worden voldaan aan de douane bij invoer. Dit bedrag is pas nadien aftrekbaar in de btw-aangifte, wat zorgt voor een voorfinanciering van de btw. Onderneming die regelmatig goederen invoeren van buiten de EU kunnen ervoor opteren de invoer-btw niet fysiek te betalen aan de douane. De betaling van de btw wordt hierbij verlegd naar de periodieke btw-aangifte van de invoerder (rooster 57 van de btw-aangifte), waardoor die btw niet langer aan de douane moet worden betaald. In dezelfde btw-aangifte kan dat btw-bedrag in aftrek worden gebracht (rooster 59 van de btw-aangifte). Hierdoor wordt het nadeel van voorfinanciering teniet gedaan.

Om de voldoening van de invoer-btw te kunnen verleggen naar de btw-aangifte dient men te beschikken over een invoervergunning. Om dergelijke vergunning te bekomen diende men tot voor kort een bedrag aan btw vooruit te betalen. Dat bedrag diende door de aanvrager van de vergunning zelf te worden berekend en was gelijk aan één vierentwintigste (1/24ste) van het totaalbedrag van de btw die wegens invoer is verschuldigd over de vier kwartalen die de aanvraag voorafgaan. Dit vooruit te betalen bedrag diende in eenmaal te worden volstort. Zoals wel eens verkeerdelijk wordt aangenomen kwalificeert dit vooruitbetaalde bedrag niet als een garantie of een (waar)borg. In de ogen van de btw-administratie compenseerde dit bedrag het verlies aan voorfinanciering van de btw dat zij leed als gevolg van het uitreiken van een invoervergunning. Dat verlies van de btw-administratie werd door haar begroot op een bedrag dat overeenstemde met een btw-voorfinanciering van een halve maand (vandaar een vooruitbetaling van een bedrag gelijk aan 1/24ste van de invoer-btw op jaarbasis).

De houder van een invoervergunning was er ook toe gehouden ieder jaar uiterlijk op 20 april het bedrag van de vooruitbetaalde btw te herzien. Hierbij moest de btw-

administratie eveneens op de hoogte gebracht worden van het resultaat hiervan. Indien het resultaat van de herziening een bedrag opleverde dat groter was dan de reeds vooruitbetaalde btw, dan moest uiterlijk op 20 april een bijkomend bedrag worden betaald. Was het bedrag naar aanleiding van de herziening kleiner dan het reeds vooruitbetaalde bedrag, dan had de houder van de vergunning de keuze om al dan niet teruggaaf te vragen van het verschil. Betalen moest, terugvragen mocht.

Zowel financieel als administratief vormde het bekomen en aanhouden van een dergelijke invoervergunning bijgevolg een aanzienlijke last. Daarnaast vormde dergelijke vooruitbetaling ook een nadeel voor wat betreft onze Belgische concurrentiepositie. Zo maakt Nederland eveneens gebruik van dergelijke invoervergunningen, zij het zonder een vooruitbetaling. Bedrijven die regelmatig goederen invoeren in Europa kozen op die manier al eens vaak de haven van Rotterdam, om vandaar deze goederen binnen Europa verder te distribueren.

Hiermee rekening houdend heeft de federale regering, in het kader van het economisch relanceplan voor ons land, beslist om deze verplichte voorfinanciering van de btw af te schaffen. Hierbij zal vanaf 1 januari 2013 worden voorzien in een nieuwe verleggingsregeling van de bij invoer verschuldigde btw, zonder verdere financiële impact voor de invoerders.

Bij wijze van overgangsmaatregel werd ook besloten om geen vooruit te betalen sommen meer te eisen voor aanvragen om vergunning die vanaf 1 oktober 2012 worden ingediend.

In dit kader verscheen onlangs een administratieve circulaire met specifieke bepalingen betreffende de gevolgen van deze beslissing (Circulaire nr. AAFisc 30/2012 (E.T.122.812) van 28 september 2012).

Nieuwe verleggingsregeling

Vanaf 1 januari 2013 treedt de nieuwe verleggingsregeling bij invoer in werking. De circulaire AOIF nr. 1/2008 van 2 januari 2008 zal hiervoor worden vervangen door een nieuwe circulaire.

Ondernemingen die bij de overgang naar de nieuwe verleggingsregeling reeds over een vergunning beschikken zullen in dit kader niets moeten ondernemen. Zij kunnen hun toegekende vergunningsnummer blijven gebruiken.

Tevens blijft de regeling zoals voorzien in de circulaire AOIF nr. 1/2008 van 2 januari 2008, met uitzondering van de verplichting een vooruitbetaling te doen, geheel van

toepassing tot eind dit jaar. Dit betekent dat er geen vergunning wordt verleend voor de occasionele invoer van een investeringsgoed. Ook wordt geen vergunning verleend wanneer de in het spel zijnde belangen minimaal zijn.

Teruggaaf btw-voorstelbetaling

Btw-voorstelbetalingen die in het verleden (vóór 1 oktober 2012) werden gedaan kunnen vanaf 2013 worden teruggevraagd. Ondernemingen die in het kader van de aanvraag van een invoervergunning een btw-bedrag hebben vooruitbetaald hebben het recht hiervan teruggaaf te vragen.

Voor ondernemingen die vóór 1 januari 2012 reeds over een invoervergunning beschikten, is het voor teruggaaf vatbare bedrag in de regel gelijk aan het bedrag dat resulteert uit de berekening van het vooruit te betalen bedrag ter gelegenheid van de herziening die uiterlijk op 20 april 2012 moest worden verricht. Belangrijk hierbij is erop te wijzen dat het voor teruggaaf vatbare bedrag niet in alle gevallen gelijk is aan het bedrag dat resulteert uit de berekening ter gelegenheid van de laatste herziening. Leverde het resultaat van deze herziening een overschot op in het voordeel van de onderneming en heeft deze dat bedrag toen niet teruggevraagd, dan zal het voor teruggaaf vatbare bedrag groter zijn dan het te betalen bedrag dat resulteert uit de herziening. Het omgekeerde is ook mogelijk. Indien deze herziening resulteerde in een bedrag dat bijkomend diende te worden vooruit betaald, maar de titularis van de vergunning kwam deze verplichting niet na, dan is het voor teruggaaf vatbare bedrag kleiner dan het vooruit te betalen bedrag dat resulteert uit de laatste herziening.

Om effectief teruggaaf te bekomen dienen enkele stappen te worden ondernomen. Zo dient de titularis van de invoervergunning een speciaal document op te stellen welk overeenstemt met datgene in de bijlage bij circulaire nr. AAFisc 30/2012 (E.T.122.812) van 28 september 2012. Dit dient te worden ingeschreven in het teruggaafregister. Tevens dient een exemplaar van dit document aan het bevoegde btw-controlekantoor waaronder de titularis ressorteert te worden toegezonden. Dit moet gebeuren vóór het verstrijken van de wettelijke voorziene termijn betreffende de indiening van de periodieke btw-aangifte waarin de belastingplichtige zijn recht op teruggaaf uitoefent.

De teruggaaf van de vooruitbetaalde btw dient beschouwd te worden als de teruggaaf van een als btw ontvangen bedrag, dat groter is dan het wettelijk verschuldigde in de zin van artikel 77, § 1bis, 1° Btw-Wetboek. De voor teruggaaf vatbare btw dient te worden opgenomen in rooster 62 van de periodieke btw-aangifte met betrekking tot

de handelingen van de maand januari 2013 voor maandaangevers en met betrekking tot de handelingen van het eerste kwartaal 2013 voor kwartaalaangevers.

De teruggaaf kan ook nog later worden teruggevraagd, uiterlijk in een aangifte in te dienen vóór eind 2016 (dus uiterlijk in de aangifte van november 2016 voor maandaangevers of de aangifte van het derde kwartaal 2016 voor kwartaalaangevers).

Dient de onderneming om welke reden dan ook geen periodieke btw-aangiften meer is en heeft hij geen teruggaaf door toerekening bekomen dan kan hij, vóór het verstrijken van de verjaringstermijn van zijn vordering tot teruggaaf, een aanvraag tot teruggaaf indienen bij het btw-controlekantoor waaronder hij ressorteert.

WIM DE PELSMAEKER
BAKER TILLY BELGIUM