

Beslissing Btw, nr. E.T. 123.798, dd. 24.01.2014 – BTW Beslissing FiscalNet

Beslissing Btw, nr. E.T. 123.798, dd. 24.01.2014

Geregistreerde kassasysteem GKS

Definitieve regeling 01.01.2015

Horeca

Verplichtingen

1. Inleiding

Naar aanleiding van de tariefverlaging van 21 procent naar 12 procent voor restaurant- en cateringdiensten (het verschaffen van dranken daaronder niet begrepen) met ingang van 1 januari 2010, werd aan de sector een extra inspanning gevraagd voor de juiste rapportering van de verrichte handelingen.

Bovengenoemd uitgangspunt heeft op het stuk van de verplichtingen geleid tot de regelgeving met betrekking tot het geregistreerde kassasysteem in de horecasector.

Artikel 21bis werd ingevoerd in het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, ter vervanging van het artikel 13bis, van ditzelfde koninklijk besluit (Belgisch Staatsblad van 31 december 2012 en 20 december 2013, vierde editie). Om verwarring te vermijden met artikel 13 (nieuw), van het koninklijk besluit nr. 1, wordt er voor de uitreiking van controledocumenten niet langer gebruik gemaakt van de term "vereenvoudigde factuur".

Bovengenoemd artikel 21bis bepaalt dat de exploitant van een inrichting waar regelmatig maaltijden worden verbruikt, alsmede de traiteur die regelmatig cateringdiensten verricht, gehouden zijn aan de belastingplichtige of niet-belastingplichtige klant het kasticket uit te reiken bedoeld in het koninklijk besluit van 30 december 2009, voor alle handelingen die zij in de uitoefening van hun economische activiteit verrichten.

Het koninklijk besluit van 30 december 2009 bepaalt de definitie en de voorwaarden waaraan een geregistreerd kassasysteem in de horecasector moet voldoen (Belgisch Staatsblad van 31 december 2009, derde editie, 26 januari 2010, 25 juni 2013 en 27 juni 2013).

Deze beslissing beschrijft de impact van bovengenoemde wetgeving voor de belastingplichtige werkzaam in de horecasector. Voor de volledigheid wordt bovendien verwezen naar de Wet van 30 juli 2013 met betrekking tot de certificatie van een geregistreerd kassasysteem in de horecasector (Belgisch Staatsblad van 28 augustus 2013), het koninklijk besluit van 1 oktober 2013 ter uitvoering van deze wet (Belgisch Staatsblad van 8 oktober 2013, derde editie) en de circulaire nr. E.T. 124.747 (AaFisc nr. 43/2013) van 23 oktober 2013 (Belgisch Staatsblad van 4 november 2013, tweede editie), voornamelijk van belang voor producenten, invoerders en verdelers van dergelijke kassasystemen.

2. Verplichtingen in de horecasector sinds 1 januari 2013 tot en met 31 december 2014 (Overgangsregeling)

Beslissing nr. E.T. 118.066 van 9 maart 2010 en haar erratum -addendum van 11 juni 2010 heeft een eerste summiere commentaar verstrekt omtrent de gewijzigde verplichtingen op het stuk van de btw die in voege zijn getreden op 1 januari 2010. Zo omschrijft de beslissing onder andere de verplichtingen gedurende de overgangperiode van 1 januari 2010 tot en met 31 december 2012.

Vervolgens werd door middel van de beslissing nr. E.T. 123.472 van 30 november 2012 de overgangperiode (deel 1), zoals omschreven in de bovenvermelde beslissing nr. E.T. 118.066, verlengd tot de inwerkingtreding van het geregistreerde kassasysteem.

Dit heeft als gevolg dat er gedurende de overgangsregeling geen onderscheid gemaakt moet worden tussen starters, overnemers en bestaande ondernemingen.

Gedurende het jaar 2014 is het gebruik van een geregistreerd kassasysteem nog niet verplicht maar kan er wel vrijwillig overgegaan worden tot het gebruik van een geregistreerd kassasysteem. Zij die het geregistreerde kassasysteem reeds vrijwillig invoeren in 2014, kunnen genieten van sociale gunstmaatregelen. De verplichtingen en gevolgen, zoals omschreven in punt 3 van deze beslissing, zijn eveneens van toepassing indien vrijwillig een geregistreerd kassasysteem in gebruik wordt genomen.

2.1. Vergunningen kassasystemen

Teneinde te kunnen voorzien in een aantal toleranties gedurende de overgangperiode die van start ging op 1 januari 2013, werd artikel 30bis toegevoegd aan het koninklijk besluit nr. 1 (Belgisch Staatsblad van 31 december 2012 en 20 december 2013, vierde editie):

"Wanneer, in afwijking van artikel 21bis, § 1, eerste lid, de exploitant van een inrichting waar regelmatig maaltijden worden verbruikt of de traiteur die regelmatig cateringdiensten verricht een ander kasregister gebruikt dan het in het koninklijk besluit van 30 december 2009 bedoeld geregistreerd kassasysteem, is hij ertoe gehouden om van 1 januari 2013 tot en met 31 december 2014 kasticketten te blijven uitreiken door middel van dit kasregister.

Bij gebrek aan een dergelijk kasregister gedurende voornoemde periode, moet de bovenbedoelde belastingplichtige de rekening of het ontvangstbewijs uitreiken bedoeld in artikel 22, § 1, eerste lid, 2°.

Zodra deze belastingplichtige in dezelfde periode het geregistreerd kassasysteem als bedoeld in het koninklijk besluit van 30 december 2009 in gebruik neemt, moet hij een kasticket uitreiken overeenkomstig artikel 2, punt 4 van dit besluit"

Bovenstaand artikel heeft als gevolg dat de vergunningen voor het gebruik van kasregisters als beoogd in hoofdstuk VII van de aanschrijving nr. 6 van 27 april 1999 en als beoogd in de beslissing nr. E.T. 103.592 van 2 juni 2003 verder

gebruikt kunnen worden gedurende de overgangperiode. Gedurende de overgangperiode kunnen ook steeds nieuwe vergunningen worden aangevraagd.

Deze oude types van vergunningen vervallen, voor diegenen die vrijwillig een geregistreerd kassasysteem in gebruik nemen in de loop van 2014, op de datum van ingebruikname. Voor diegenen die niet gehouden zijn tot het uitreiken van kastickets met behulp van een geregistreerd kassasysteem en die niet vrijwillig een geregistreerd kassasysteem in gebruik nemen, vervallen deze vergunningen op 31 december 2014.

De belastingplichtigen die wel gehouden zijn tot het uitreiken van kastickets met behulp van een geregistreerd kassasysteem, zullen bij hun registratie een uiterste datum toegewezen krijgen, waarop het geregistreerde kassasysteem uiterlijk in gebruik moet zijn genomen. Deze uiterste datum zal zich situeren in de loop van het jaar 2015. Tengevolge een administratieve tolerantie wordt toegestaan dat voor deze belastingplichtigen hun oude vergunning pas vervalt vanaf de uiterste datum waarop zij een geregistreerd kassasysteem in gebruik moeten nemen.

2.2. Diversen

Onder de in punt 18 van de aanschrijving nr. 6 van 27 april 1999 gestelde voorwaarden geldt de verplichting tot het uitreiken van een controledocument niet voor de exploitant van een drankgelegenheid (café, taverne), snack-bar, tea-room, cafetaria, verbruikssalon van ijs of banketgebak en andere verbruikssalons die zich beperkt tot het verschaffen van "**lichte maaltijden**" die uitsluitend worden geserveerd met brood.

De administratie heeft bovendien toegestaan dat de exploitant van een **frituur** geen controledocument dient uit te reiken indien zijn exploitatie voldoet aan alle voorwaarden vervat in punt 19 van bovengenoemde aanschrijving.

Deze administratieve toleranties blijven onverkort van toepassing tijdens de huidige overgangperiode, in tegenstelling tot wat opgenomen werd in het erratum - addendum inzake de administratieve beslissing nr. E.T. 118.066 van 9 maart 2010. (zie punten 3.5.2. en 3.5.3. van deze beslissing voor de definitieve regeling)

Overeenkomstig punt 12 van de bovengenoemde aanschrijving nr. 6 van 27 april 1999 dienen de **exploitanten van foorkramen** alsmede de **bedrijfsmesses** geen controledocumenten uit te reiken. Deze beslissing blijft gehandhaafd. (zie punten 3.5.4. en 3.5.5. van deze beslissing voor de definitieve regeling)

De belastingplichtigen die gebruik maken van de **forfaitaire regeling** van artikel 56, § 1, van het Btw-Wetboek, en bedoelde restaurant- of cateringdiensten verstrekken kunnen deze regeling, **voorlopig**, verder blijven toepassen als voorheen, zelfs indien in 2014 vrijwillig een geregistreerd kassasysteem in gebruik genomen wordt. Het gaat hier om frituurexploitanten, caféhouders, slaggers en bakkers en ijsbereiders met een verbruikssalon. De betrokken belastingplichtigen zullen tijdig geïnformeerd worden van de impact van de inwerkingtreding van het geregistreerde kassasysteem op hun verplichtingen.

De niet-proportionele fiscale geldboeten, vastgesteld in koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, Bijlage 2, II, wat betreft het geregistreerd kassasysteem bedoeld in het koninklijk besluit van 30 december 2009, worden opgeschort tot 1 januari 2015.

3. Verplichtingen in de horecasector vanaf 1 januari 2015 (Definitieve regeling)

3.1. Beoogde belastingplichtigen

De exploitant van een inrichting waar regelmatig maaltijden worden verbruikt en de traiteur die regelmatig cateringdiensten verricht, moeten kastickets uitreiken met behulp van een geregistreerd kassasysteem voor alle handelingen die zij in de uitoefening van hun economische activiteit verrichten (artikel 21bis, § 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1).

Een belastingplichtige verricht **regelmatig** restaurant- of cateringdiensten, indien de omzet uit de restaurant- en cateringdiensten 10 percent of meer bedraagt van zijn totale omzet gerealiseerd door horeca-activiteiten (de zogenaamde "10 percent regel").

Omzet uit restaurant- & cateringdiensten (geen dranken, geen meeneemmaaltijden) x 100

= %

Totale omzet uit horeca-activiteiten (alle maaltijden, incl. meeneem, alle dranken, alle verkopen van voeding en andere horeca-activiteiten)

De berekening wordt gemaakt met bedragen exclusief btw.

Het verschaffen van dranken bij de maaltijd, alsook het leveren van meeneemmaaltijden, is geen onderdeel van de omzet uit restaurant- en cateringdiensten en moet dus niet worden opgenomen in de teller van de breuk.

De totale omzet gerealiseerd door horeca-activiteiten omvat alle maaltijden, waaronder ook meeneemmaaltijden, alle dranken al dan niet verschaft bij de maaltijd en meer algemeen alle verkopen van voeding. Ook de omzet gerealiseerd door andere horeca-activiteiten moet in de noemer van de breuk worden meegerekend, bijvoorbeeld verhuur van een feestzaal, opzetten en afbreken van een feesttent, ...

Er wordt geen onderscheid gemaakt tussen de belastingplichtige die zelf de restaurant- of cateringdiensten verstrekt en de belastingplichtige die hiervoor beroep doet op een onderaannemer. Iedere belastingplichtige, hoofd- of onderaannemer, dient op zijn beurt de 10 percent regel toe te passen.

Voorbeeld

Indien een bakker restaurantdiensten verricht, doordat hij een verbruikssalon uitbaat, dient hij de 10 percent regel toe te passen.

In de teller van de breuk neemt hij de omzet uit alle verrichte restaurant- en cateringdiensten op, zoals bijvoorbeeld de koffiekoeken, gebakjes en broodjes verschaft in het verbruikssalon.

In de noemer van de breuk neemt hij de totale omzet gerealiseerd door horeca-activiteiten op. De verkopen in het verbruikssalon, inclusief de verschafte dranken, worden beschouwd als horeca-activiteiten. Daarnaast wordt ook de voeding die verkocht wordt in de bakkerij als een horeca-activiteit beschouwd.

Indien de 10 percent wordt bereikt, moeten kastickets met behulp van een geregistreerd kassasysteem worden uitgereikt zowel voor de verkopen in het verbruikssalon, als voor de verkopen in de bakkerij. Indien de 10 percent niet wordt bereikt, moeten, enkel voor de verschafte maaltijden en bijhorende dranken, rekeningen of ontvangstbewijzen worden uitgereikt.

Hetzelfde principe geldt bijvoorbeeld ook voor een slager die cateringactiviteiten verricht.

Voorbeeld

Bij de uitbating van een feestzaal wordt de 10 percent regel als volgt berekend.

Wanneer de feestzaaluitbater er maaltijden verschaft aan de huurder van de feestzaal (al dan niet via een cateraar), worden er restaurant- of cateringdiensten verricht die moeten worden opgenomen in de teller van de breuk. Indien de feestzaaluitbater niet tussenkomt bij de maaltijden en de cateraar dus rechtstreeks afrekent met de klant, worden er geen restaurant- of cateringdiensten verricht door de feestzaaluitbater.

De verhuur van de feestzaal is een horeca-activiteit waarvan de omzet in de noemer van de breuk moet worden opgenomen.

Voorbeeld

Binnen een meubelzaak wordt een cafetaria uitgebaat. Voor de berekening van de 10 percent regel mag in de noemer van de breuk enkel de totale omzet uit de cafetaria worden opgenomen. De verkoop van meubels is namelijk geen horeca-activiteit.

(Merk bovendien op dat indien er een geregistreerd kassasysteem in gebruik wordt genomen, er geen kastickets van een geregistreerd kassasysteem moeten worden uitgereikt voor de verkoop van meubels, zie punt 3.2.1. van deze beslissing)

Indien de belastingplichtige occasioneel restaurant- en cateringdiensten verricht (minder dan 10 percent van de totale omzet gerealiseerd door horeca-activiteiten), is hij er niet toe gehouden kastickets met behulp van een geregistreerd kassasysteem uit te reiken. Hij kan er echter steeds voor opteren vrijwillig een geregistreerd kassasysteem te gebruiken. Alle verplichtingen die gelden voor de belastingplichtige die regelmatig restaurant- of cateringdiensten verstrekt, zijn ook van toepassing op diegene die vrijwillig een geregistreerd kassasysteem gebruikt.

3.2. Gevolgen van het bereiken van de drempel van 10 percent

Van zodra de 10 percent bereikt wordt, is de belastingplichtige verplicht kastickets uit te reiken met behulp van een geregistreerd kassasysteem, volgens onderstaande toelichtingen.

3.2.1. Kasticket ongeacht de aard van de handelingen

Er moet een dergelijk kasticket uitgereikt worden voor alle verrichte handelingen ongeacht hun aard (bijvoorbeeld: ook voor de levering van meeneemmaaltijden en voor het leveren of verschaffen van dranken buiten het kader van een maaltijd).

De aandacht wordt gevestigd op het feit dat er enkel kastickets moeten worden uitgereikt voor verrichte horecahandelingen. Handelingen buiten de horeca- en voedingssfeer worden niet beoogd door het geregistreerde kassasysteem.

Voorbeeld

In één zelfde inrichting worden zowel wellness- als restaurantactiviteiten verricht. Indien er een geregistreerd kassasysteem in gebruik wordt genomen, moeten er geen kastickets worden uitgereikt voor de wellnessactiviteit, aangezien dit niet wordt beschouwd als een horeca-activiteit.

(Merk bovendien op dat de omzet uit de wellnessactiviteit noch in de teller (omzet uit restaurant- en cateringdiensten), noch in de noemer (totale omzet uit horeca-activiteiten) moet worden opgenomen om de 10 percent regel toe te passen.)

Er dient bovendien geen kasticket te worden uitgereikt met behulp van het geregistreerde kassasysteem voor uitzonderlijke uitgaande handelingen, zoals de verkoop van een bedrijfsmiddel.

Voorbeeld

Een horecaonderneming, die een geregistreerd kassasysteem gebruikt, heeft een bedrijfswagen in bezit. Wanneer beslist wordt de bedrijfswagen te verkopen, moet er voor deze uitgaande handeling geen kasticket van een geregistreerd kassasysteem worden uitgereikt.

(Merk bovendien op dat de omzet uit deze verkoop noch in de teller (omzet uit restaurant- en cateringdiensten), noch in de noemer (totale omzet uit horeca-activiteiten) moet worden opgenomen om de 10 percent regel toe te passen.)

Uitzondering

De verkoop van voeding en drank via automaten wordt niet beschouwd als een restaurant- of cateringdienst. Het is wel een horeca-activiteit waarvan de omzet moet worden opgenomen in de noemer van de breuk om de 10 percent regel toe te passen.

Indien de 10 percent wordt bereikt, moeten er in principe kastickets van een geregistreerd kassasysteem worden uitgereikt voor alle horeca-activiteiten. Om praktische redenen geldt deze verplichting echter niet voor de verkopen via de automaten.

Uitzondering

Omwille van de praktische redenen, moeten er geen kastickets van een geregistreerd kassasysteem worden uitgereikt aan boord van een vliegtuig. Ook aan boord van een schip of trein ingezet voor internationaal passagiersvervoer moeten er geen kastickets van een geregistreerd kassasysteem worden uitgereikt.

3.2.2. Kasticket ongeacht de hoedanigheid van de klant

Er dient te worden opgemerkt dat, in tegenstelling tot artikel 22, van het koninklijk besluit nr. 1, dat voorziet dat de rekening of het ontvangstbewijs, onder bepaalde voorwaarden, kan vervangen worden door een volledige factuur, artikel 21bis, van het koninklijk besluit nr. 1, deze mogelijkheid niet voorziet voor de kastickets van een geregistreerd kassasysteem. Dit betekent dus dat het kasticket van een geregistreerd kassasysteem altijd moet uitgereikt worden en nooit vervangen kan worden door een factuur.

Het kasticket moet uitgereikt worden ongeacht de hoedanigheid van de klant. Het uitreiken van een factuur kan het uitreiken van een kasticket van het geregistreerde kassasysteem nooit vervangen, zelfs niet wanneer de factuur wordt uitgereikt bij de voltooiing van de dienst of op het tijdstip van de levering.

Ter volledigheid wordt ook opgemerkt dat het uitreiken van een kasticket van een geregistreerd kassasysteem nooit het uitreiken van een factuur kan vervangen.

3.2.3. Tijdstip van uitreiking van het kasticket

Volgens de normale regels moet het kasticket van het geregistreerde kassasysteem worden uitgereikt op het tijdstip van de voltooiing van de dienst of van de levering van de goederen.

Opmerking

Voor de verkoop van een bon of cadeaucheque m.b.t. maaltijden moet geen kasticket van een geregistreerd kassasysteem worden uitgereikt. De verkoop kan ook nog niet worden opgenomen in de btw-aangifte, aangezien men niet weet waarvoor deze cheque zal worden ingeruild. Dit betreft een zogenaamde MPV (multy purpose voucher) die kan worden ingeruild voor diensten en leveringen van goederen onderworpen aan een verschillend btw-tarief: maaltijden aan 12%, dranken aan 21%, afhaal aan 6% btw.

Pas wanneer de bon of cheque wordt ingeruild bij een exploitant van een inrichting waar regelmatig maaltijden worden verbruikt of bij de traiteur die cateringdiensten verricht, is de verdeling van het bedrag per btw-tarief gekend. Op dit ogenblik moet er een kasticket van een geregistreerd kassasysteem worden uitgereikt en moet de handeling worden opgenomen in de btw-aangifte.

Optionele afwijkende regeling voor cateringdiensten

In het geval van een cateringdienst moet het kasticket dus, in principe, uitgereikt worden bij de voltooiing van de dienst, evt. op het einde van het evenement. Praktisch gezien is dit niet altijd mogelijk. Daarom aanvaardt de administratie de volgende afwijkende regeling.

Er hoeft geen kasticket van een geregistreerd kassasysteem uitgereikt te worden bij de voltooiing van de dienst wanneer dit praktisch niet mogelijk is, op voorwaarde dat de handeling op voorhand werd geregistreerd op het kassasysteem ter waarde van de offerte, bestelbon of geschatte waarde en dat eventuele correcties als eerstvolgende handeling na het evenement worden geregistreerd op het kassasysteem. Beide kastickets moeten worden uitgereikt aan de klant, eventueel samen met de factuur en uiterlijk op de 15de dag van de maand volgend op die waarin de cateringdienst plaatsvond.

Voorbeeld

De cateraar ontvangt een voorschot van 300 EUR voor een communiefeest. De cateraar tikt het voorschot in op het geregistreerde kassasysteem, aangezien de btw opeisbaar wordt en het voorschot moet opgenomen worden in de btw-aangifte (zie punt 3.2.4. van deze beslissing).

De cateraar registreert de handeling op het geregistreerde kassasysteem, vóór vertrek naar het feest, ter waarde van de offerte. Voor een offerte van 1000 EUR, moet nog 700 EUR ingetikt worden, rekening houdend met het reeds geregistreerde voorschot. Hierdoor wordt het communiefeest onherroepelijk vastgelegd in het geregistreerde kassasysteem.

Scenario 1:

Na afloop van het communiefeest, stelt de cateraar vast dat de offerte van 1000 EUR correct is. Er hoeven dus geen correcties meer opgenomen te worden in het geregistreerde kassasysteem. De twee kastickets (van 300 en 700 EUR) moeten uitgereikt worden aan de klant, bijvoorbeeld op het einde van het feest en uiterlijk de 15de dag van de maand volgend op die waarin de cateringdienst plaatsvond. Aangezien de klant een particulier is, mag er een factuur worden uitgereikt, maar is dit niet verplicht (zie punt 3.2.5. van deze beslissing).

Scenario 2:

De cateraar stelt vast dat er meer personen aanwezig zijn op het communiefeest dan oorspronkelijk voorzien, waardoor er 200 EUR extra betaald moet worden. Na afloop van het communiefeest, maar als eerstvolgende handeling (bijvoorbeeld de ochtend na het feest), registreert de cateraar deze bijkomende 200 EUR in het geregistreerde kassasysteem.

De drie kastickets (van 300, 700 en 200 EUR) moeten uitgereikt worden aan de klant, uiterlijk de 15de dag van de maand volgend op die waarin de cateringdienst plaatsvond. Aangezien de klant een particulier is, mag er een factuur worden uitgereikt, maar is dit niet verplicht (zie punt 3.2.5. van deze beslissing).

Voorbeeld

Een cateraar verzorgt een receptie voor een belastingplichtige met hapjes en dranken, inclusief bediening. Er wordt een forfaitair bedrag afgesproken voor de receptie die een aantal op voorhand overeengekomen uren duurt. Bovenop dit bedrag zullen eventuele supplementaire uren receptie, evenals de gepresteerde uren voor lossen, laden en transport worden aangerekend. Er moet een factuur worden opgemaakt voor het geheel die eveneens ter betaling zal aangeboden worden aan de belastingplichtige klant.

Opnieuw kan de afwijkende regeling voor cateringdiensten toegepast worden. Op voorhand wordt het evenement op basis van de offerte ingetikt op het geregistreerde kassasysteem. Achteraf (als eerstvolgende handeling na de receptie) worden de supplementen ingetikt (supplementaire uren receptie, evenals de gepresteerde uren voor lossen, laden en transport).

Er moet een factuur worden uitgereikt, aangezien de klant een belastingplichtige is. De uitreiking moet echter pas uiterlijk de 15de dag van de maand volgend op de handeling plaatsvinden (zie punt 3.2.5. van deze beslissing). De twee kastickets (de offerte en de correcties) moeten ook binnen deze termijn worden uitgereikt en kunnen dus eventueel aan de factuur worden gehecht.

Voorbeeld

Een feestzaaluitbater bereikt de 10 percent bij de toepassing van de 10 percent regel en is dus verplicht een geregistreerd kassasysteem te gebruiken. In zijn zaal gaat een evenement door waarop dranken enkel te verkrijgen zijn via drankbonnetjes. De organisator van het evenement koopt de bonnetjes aan de aanwezigen. De feestzaaluitbater globaliseert na afloop van het evenement alle ingeruilde drankbonnetjes en rekent deze aan, aan de organisator. De organisator, alhoewel particulier, wenst een factuur te ontvangen waarin deze drankbonnetjes worden aangerekend.

Deze situatie kan bekeken worden als een cateringactiviteit, waarvoor de afwijkende regeling voor cateringdiensten kan toegepast worden. Op voorhand wordt een kasticket aangemaakt voor het bedrag van de offerte met behulp van een geregistreerd kassasysteem (er werd bijvoorbeeld geschat dat er 5000 bonnetjes zouden verkocht worden). Na het tellen van de bonnetjes, worden de nodige correcties ingetikt in het geregistreerde kassasysteem (er werden bijvoorbeeld maar 4500 bonnetjes verkocht). Beide kastickets moeten aan de klant worden uitgereikt, en kunnen eventueel aan de factuur worden gehecht.

Aangezien de klant een particulier is, mag er een factuur worden uitgereikt, maar dit is niet verplicht (zie punt 3.2.5. van deze beslissing).

Voorbeeld

Er wordt een diner georganiseerd vóór een voetbalmatch in de vip-ruimte van een voetbalstadion. Er werd voor 480 personen besteld. Er wordt een forfaitaire prijs gehanteerd. Een uur voor aanvang komt er een bijkomende reservatie binnen voor 5 personen.

De afwijkende regeling voor cateringdiensten kan worden toegepast. Op voorhand wordt de offerte voor 480 personen ingetikt op het geregistreerde kassasysteem. Achteraf (als eerstvolgende handeling na het diner) worden de supplementen voor 5 personen ingetikt.

Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, moet er een factuur worden uitgereikt. De uitreiking moet echter pas uiterlijk de 15de dag van de maand na die waarin de handeling werd verricht, plaatsvinden (zie punt 3.2.5. van deze beslissing). De twee kastickets moeten ook worden uitgereikt en kunnen eventueel aan de factuur worden gehecht.

3.2.4. Bijzondere regels opeisbaarheid

Particuliere klanten: incasseringsprincipe

Wanneer (catering)diensten worden verricht voor een particulier, wordt de btw pas opeisbaar bij de incassering van de prijs, zelfs indien er vrijwillig gefactureerd wordt.

Indien de klant nog niet betaald heeft op het einde van de aangifteperiode waarin het evenement plaatsvond, mag, bij het invullen van de btw-aangifte, de handeling in mindering worden gebracht van de omzet die resulteert uit de dagrapporten van het geregistreerde kassasysteem en het is dit resultaat dat opgenomen wordt in de btw-aangifte. In de aangifteperiode waarin de betaling wordt ontvangen, moet de handeling opnieuw bij de omzet resulterend uit de dagrapporten van het geregistreerd kassasysteem geteld worden om de btw-aangifte in te vullen.

De dienstverrichter mag er ook voor opteren de btw te vroeg te voldoen aan de Schatkist, zodat bovenstaande correcties niet hoeven te gebeuren.

Ontvangst van een voorschot

Strikt genomen hoeft er geen kasticket van een geregistreerd kassasysteem te worden uitgereikt bij de ontvangst van een voorschot, omdat de levering van goederen nog niet heeft plaatsgevonden of de dienst nog niet voltooid is. De betaling van een voorschot maakt de btw echter opeisbaar en moet dus opgenomen worden in de btw-aangifte.

Dientengevolge moet elk voorschot in het geregistreerde kassasysteem worden ingetikt. Op deze manier kan de omzet uit de dagrapporten van het geregistreerde kassasysteem, zonder correcties te moeten verrichten, opgenomen worden in de periodieke btw-aangifte.

Het kasticket van het geregistreerde kassasysteem, dat wordt aangemaakt bij het intikken van het voorschot, moet worden uitgereikt aan de klant. Het is echter voldoende dat dit kasticket wordt uitgereikt samen met het kasticket van het geregistreerde kassasysteem dat de levering van de goederen of de voltooiing van de dienst vaststelt.

3.2.5. Facturatie

Indien de klant een belastingplichtige of niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient naast het kasticket van het geregistreerde kassasysteem, steeds een factuur te worden uitgereikt, overeenkomstig artikel 53, § 2, eerste lid, van het Btw-Wetboek. Het uitreiken van een kasticket van een geregistreerd kassasysteem kan dus nooit het uitreiken van een factuur vervangen.

Deze factuur moet worden opgenomen in het uitgaande facturenboek. Bij het invullen van de btw-aangifte moet het bedrag van deze handeling in mindering worden gebracht van de totale omzet opgenomen in het geregistreerde kassasysteem zodat de handeling geen twee maal wordt opgenomen in de btw-aangifte.

Indien er een creditnota wordt uitgereikt voor een handeling die werd opgenomen in het geregistreerde kassasysteem, moet deze eveneens worden ingetikt in dit systeem. Het totaal van de ingetikte gegevens moet namelijk de horecaomzet correct weergeven. Bij het invullen van de btw-aangifte moet het bedrag van de creditnota opgeteld

worden bij de totale omzet opgenomen in het geregistreerde kassasysteem zodat de creditnota geen twee maal wordt opgenomen in de btw-aangifte.

3.2.6. Dagboek van ontvangsten

De belastingplichtige die gebruik maakt van een geregistreerd kassasysteem en voldoet aan alle daaromtrent opgelegde reglementering, is ontheven van de verplichting tot het houden van een dagboek van ontvangsten per bedrijfszetel zoals bedoeld in artikel 14, § 2, 3°, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1. Wel moeten dagelijks de nodige rapporten met behulp van het geregistreerde kassasysteem worden aangemaakt (dagelijks financieel rapport en dagelijks gebruikers rapport, krachtens artikel 2, punt 5, van het koninklijk besluit van 30 december 2009 tot het bepalen van de definitie en de voorwaarden waaraan een geregistreerd kassasysteem in de horecasector moet voldoen).

Indien deze belastingplichtige echter verschillende inrichtingen uitbaat, moet hij wel nog steeds het centralisatiedagboek bedoeld in artikel 14, § 2, 3°, vierde lid, van het koninklijk besluit nr. 1, houden.

3.2.7. Einde van het gebruik van het geregistreerde kassasysteem

Wanneer een belastingplichtige de 10 percent bereikt, zal hij steeds het geregistreerde kassasysteem moeten blijven gebruiken. Ook indien zijn activiteit evolueert naar een situatie waarin de omzet uit de restaurant- en cateringdiensten toch weer minder dan 10 percent gaat uitmaken van de totale omzet gerealiseerd door horeca-activiteiten.

Pas indien de activiteit met betrekking tot de restaurant- en cateringdiensten volledig en definitief wordt stopgezet, is men niet meer verplicht kastickets uit te reiken met behulp van een geregistreerd kassasysteem.

Voorbeeld

Een Chinees restaurant verschaft zowel maaltijden ter plaatse als meeneemmaaltijden. In 2015 werd 5% van de totale omzet gerealiseerd door de maaltijden ter plaatse. Er moeten dus geen kastickets van een geregistreerd kassasysteem uitgereikt worden. In 2016 blijft dit zo. In 2017 vloeit 45% van de totale omzet voort uit de ter plaatse verschaft maaltijden en 55% uit de meeneemmaaltijden. Hierdoor moet er begin 2018 een geregistreerd kassasysteem in gebruik genomen worden.

In het jaar 2020 beslist de belastingplichtige zich hoofdzakelijk te richten op meeneemmaaltijden, waardoor slechts 2% van de totale jaaromzet gerealiseerd wordt door de maaltijden ter plaatse. Toch moet de betrokkene verder kastickets uitreiken met behulp van een geregistreerd kassasysteem. Pas wanneer er beslist wordt dat er geen maaltijden ter plaatse meer verschaft worden en er enkel nog meeneemmaaltijden mogelijk zijn, is het gebruik van een geregistreerd kassasysteem niet meer verplicht.

3.2.8. Verschil met rekening of ontvangstbewijs

Wanneer de 10 percent drempel niet wordt bereikt, moet er een rekening of ontvangstbewijs bedoeld in artikel 22, §1, eerste lid, 2°, van het koninklijk besluit nr. 1, uitgereikt worden voor het verschaffen van maaltijden en bijhorende dranken. In tegenstelling tot het kasticket van een geregistreerd kassasysteem, dient de rekening of het ontvangstbewijs dus niet voor alle verrichte horecahandelingen te worden uitgereikt.

Een rekening of ontvangstbewijs mag worden vervangen door een volledige factuur, voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Een kasticket van een geregistreerd kassasysteem kan nooit worden vervangen door een factuur.

De rekeningen of ontvangstbewijzen moeten besteld worden bij een erkende drukker. De dubbels van de uitgereikte rekeningen en ontvangstbewijzen moeten worden bewaard. Dagelijks moeten de nummers van de rekeningen en ontvangstbewijzen die in de loop van de dag werden uitgereikt, genoteerd worden in het dagboek van ontvangsten.

In een geregistreerd kassasysteem worden alle verrichte handelingen ingetikt. Het afgedrukte kasticket wordt uitgereikt aan de klant. Alle gegevens worden onveranderlijk bewaard in het geregistreerde kassasysteem. Er moet geen dagboek van ontvangsten meer gehouden worden. Wel moeten dagelijks de nodige rapporten met behulp van de kassa worden aangemaakt.

3.2.9. Technische opstelling van een geregistreerd kassasysteem

Gelet op het feit dat de invoering van de geregistreerde kassasystemen in de horecasector een anti-fraudemaatregel is, spreekt het voor zich dat pogingen om bepaalde handelingen niet op te nemen in het geregistreerde kassasysteem, niet zijn toegestaan.

Een geregistreerd kassasysteem

- is een apparaat dat gebruikt wordt voor de registratie van uitgaande handelingen,
- waarborgt de onveranderlijkheid van de ingebrachte gegevens,
- bewaart alle ingebrachte gegevens (met inbegrip van alle boekingen: bestellingen, terugnames, wijzigingen, ...) in een elektronisch journaal of journaalbestand,
- is uitgerust met een module die deze gegevens ontvangt, controlegegevens aanmaakt, alle relevante data opslaat.

In het geval een belastingplichtige gebruikt maakt van:

- van een bestaand of nieuw kassasysteem waarin alle bestellingen gedetailleerd worden ingebracht met een functionaliteit van tafelbeheer en/of om de keuken/bar aan te sturen en bovendien
- van een ander kassasysteem waarin deze boekingen worden hernomen voor het louter afdrucken en uitreiken van een kasticket overeenkomstig artikel 21bis, van het koninklijk besluit nr. 1,

dienen beide kassasystemen de beveiligingen van een geregistreerd kassasysteem te bevatten. De uitgaande handelingen worden immers initieel geregistreerd in het eerste systeem en getransfereerd naar het tweede systeem.

Er wordt bovendien op gewezen dat alle gebruikte kassasystemen, alsook de gegevens die erin opgeslagen worden, moeten bewaard worden door de belastingplichtige overeenkomstig artikel 60, van het Btw-Wetboek.

3.2.10. Technische problemen

Administratieve formaliteiten in geval van technische problemen

Teneinde te garanderen dat een belastingplichtige die gebruik maakt van het geregistreerde kassasysteem (verplicht of vrijwillig) ten allen tijde aan zijn fiscale verplichtingen kan voldoen, dient hij voor elke periode waarin zijn geregistreerd kassasysteem niet kan functioneren, krachtens artikel 21bis, §§ 2 en 3, van het koninklijk besluit nr. 1, als volgt te handelen:

- Hij bewaart een voorraad rekeningen of ontvangstbewijzen op de locatie waar zijn geregistreerd kassasysteem is opgesteld. Deze voorraad moet voldoende groot zijn, rekening houdend met de omvang van zijn economische activiteit. Deze voorraad moet aanwezig zijn vanaf de datum van ingebruikname van zijn geregistreerd kassasysteem.
- Hij brengt zijn btw-controlekantoor onmiddellijk op de hoogte van de technische problemen met zijn geregistreerd kassasysteem door het versturen van een e-mail naar het algemene dienst-e-mailadres van dit controlekantoor. Hij vermeldt hierin kort de aard van het probleem en de datum en uur vanaf wanneer er geen correct kasticket door het geregistreerde kassasysteem meer kon worden uitgereikt. Deze melding moet ten laatste één uur na het optreden van het technisch probleem worden verstuurd. Indien deze termijn niet gehaald kan worden door overmacht (bvb. algemene stroompanne) dient de melding binnen de 24 uur worden verzonden.
- In elk geval van technische problemen, waardoor geen correct kasticket met het geregistreerde kassasysteem kan worden uitgereikt, moet er een rekening of ontvangstbewijs worden uitgereikt voor alle handelingen waarvoor er normaal een kasticket met het geregistreerde kassasysteem moet worden uitgereikt. Er wordt opgemerkt dat tijdens de noodprocedure het uitreiken van een rekening of ontvangstbewijs niet kan vervangen worden door het uitreiken van een factuur, zelfs niet wanneer de factuur wordt uitgereikt bij de voltooiing van de dienst of op het tijdstip van de levering.

Er wordt geen enkele andere noodoplossing toegestaan voor de periode waarin geen technische oplossing voorhanden is.

- Wanneer het technisch probleem is opgelost, dient de belastingplichtige binnen de 24 uur opnieuw een e-mail te versturen naar het algemene dienst-e-mailadres van zijn btw-controlekantoor. Hierin moet hij vermelden: de datum en het uur vanaf wanneer hij opnieuw correct kastickets kon uitreiken met zijn geregistreerd kassasysteem, de hoeveelheid rekeningen of ontvangstbewijzen die werden uitgereikt en de begin- en eindnummers van de uitreikte rekeningen of ontvangstbewijzen.

- Bij een kortstondig defect wordt toegestaan dat, in afwijking van de bovenstaande procedure, één enkele e-mail wordt toegezonden aan het algemene dienst-e-mailadres van zijn btw-controlekantoor, met vermelding van begin- en einddatum en -uur van het technische probleem, de hoeveelheid uitgereikte rekeningen of ontvangstbewijzen en de begin- en eindnummers van de uitreikte rekeningen of ontvangstbewijzen.

Indien deze procedure niet correct en volledig wordt gevolgd, wordt de betrokken belastingplichtige geacht geen controledocument te hebben uitgereikt.

In geval van technische problemen met de VAT Signing Card (VSC)

De belastingplichtige meldt onverwijld elk slecht functioneren van de aan hem bedeelde VSC en vraagt de FOD Financiën om vervanging ervan. Zowel de aanvraag als de buitengebruikstelling van een VSC gebeurt via de webapplicatie (website FOD Financiën financien.belgium.be > E-services > Registratiemodule Geregistreerd Kassasysteem) Ondertussen past hij de procedure toe zoals hierboven vermeld.

Van zodra de belastingplichtige zijn nieuwe (vervangende) VSC van de FOD Financiën heeft ontvangen, dient hij deze onverwijld in de FDM in te brengen, waarbij éénmalig de activatie met pincode dient te gebeuren.

In geval van technische problemen met de Fiscal Data Module (FDM)

De belastingplichtige brengt de administratie onverwijld op de hoogte van de buitengebruikstelling van een FDM, alsook van de ingebruikname van een nieuwe FDM via de webapplicatie (website FOD Financiën financien.belgium.be > E-services > Registratiemodule Geregistreerd Kassasysteem).

Gelet op artikelen 60 en 61, van het Btw-Wetboek, dient de belastingplichtige alle gegevens opgeslagen in de FDM gedurende de normale wettelijke periode te bewaren. Hij dient hiertoe de volledige FDM blijvend te bewaren.

Om technische analyses door verdeler/producent (al of niet in het kader van de wettelijke garantiebepalingen) evenwel mogelijk te maken, wordt toegestaan dat de FDM wordt verwijderd van de oorspronkelijke plaats van opstelling, indien hierbij voldaan wordt aan volgende voorwaarden:

- de belastingplichtige neemt zelf via activering (inbrengen van SD kaart) van poort 3 een (automatische) volledige kopie van de gegevens en bewaart deze SD kaart met de gegevens voor de voormelde periode en
- de belastingplichtige behoudt de defecte FDM op de exploitatiezetel voor een periode van één maand, teneinde de administratie toe te laten zelf een kopie te maken van de gegevens, indien zij dit wenselijk acht.

Ondertussen past hij de procedure toe zoals hierboven vermeld.

In geval van technisch probleem met het kassasysteem

In dit geval is de belastingplichtige in de onmogelijkheid om enige transactie via zijn geregistreerd kassasysteem te registreren (d.w.z. het inbrengen van PLU-gegevens en/of het afdrukken van een geldig kasticket). Het oplossen van dergelijke problemen behoort tot de werkrelatie tussen de belastingplichtige en de verkoper/verdelers van zijn kassasysteem.

3.3. Richtlijnen voor de berekening van de 10 percent regel

Omzet uit restaurant- & cateringdiensten (geen dranken, geen meeneemmaaltijden) x
100

= %

Totale omzet uit horeca-activiteiten (alle maaltijden, incl. meeneem, alle dranken, alle verkopen van voeding en andere horeca-activiteiten)

3.3.1. Meerdere horecazaken onder één btw-identificatienummer

Indien onder hetzelfde btw-identificatienummer, meerdere horecazaken worden uitgebaat, moet de 10 percent regel per uitbating worden berekend. Elke uitbating volgt dus haar eigen regeling.

Indien het echter gaat om inrichtingen die materieel met elkaar verbonden zijn, waarbij de klanten zich vrij, en zonder het gebouw te verlaten, kunnen verplaatsen tussen de verschillende inrichtingen, moet de 10 percent regel worden berekend op het geheel van deze inrichtingen.

3.3.2. Onderscheid tussen leveringen van goederen en diensten

De handeling die enkel bestaat uit de levering van spijzen en/of dranken, met of zonder voorafgaande bereiding, die ter plaatse worden bezorgd of "om mee nemen", zonder enige bijkomende dienst om het onmiddellijk verbruik aangenamer te maken, wordt niet aangemerkt als restaurant- of cateringdienst. (Bijvoorbeeld de meeneemmaaltijden verkocht in een restaurant, de maaltijden door de traiteur afgeleverd bij de klant, zonder bijkomende diensten.)

Deze leveringen moeten niet opgenomen worden in de omzet van de restaurant- en cateringdiensten (teller van de breuk) maar wel in de totale omzet gerealiseerd door horeca-activiteiten (noemer van de breuk) voor de berekening van de 10 percent regel.

Maaltijden die ter plaatse worden genuttigd, worden ook beschouwd als leveringen van goederen (in plaats van restaurantdiensten) indien de volgende voorwaarden samen voldaan zijn (Parlementaire vraag nr. 466 van mevrouw Veerle Wouters van 21 juni 2012):

1. De verstrekte spijzen en dranken kunnen uitsluitend worden genuttigd in open lucht, al dan niet onder een luifel, uitklapbaar dak of andere bescherming tegen de regen (de inrichting is met andere woorden niet voorzien van een gesloten verbruiksruimte).
2. De verkochte spijzen en dranken zijn standaardproducten en bereidingen voor de uitgeoefende activiteit. De bereiding gebeurt voortdurend of op regelmatige basis.
3. De dranken en spijzen worden enkel aangeboden in een voor éénmalig gebruik bestemde houder of verpakking van papier, karton of kunststof. Ook het bestek is voor éénmalig gebruik bedoeld.
4. Er is geen bediening aan tafel.

Wanneer een inrichting zowel beschikt over een gesloten ruimte ingericht voor het verbruik ter plaatse alsook over verbruiksinfrastructuur in open lucht, vormen alle ter plaatse verbruikte spijzen en dranken het voorwerp van een restaurantdienst, ongeacht of ze binnen of buiten worden geconsumeerd.

3.3.3. Bijzondere berekeningsregels voor hoteluitbaters

Er wordt een onderscheid gemaakt tussen twee sectoren, die strikt afzonderlijk worden behandeld.

1ste SECTOR : HOTELACTIVITEIT

Deze sector omvat het verschaffen van gemeubeld logies - dat al dan niet gepaard gaat met het verschaffen van spijzen en dranken of met bijkomende diensten - door een exploitant van een hotelinrichting e.d. aan hotelgasten EN die verrekend worden via de globale hotelrekening. Hier blijft de oude regeling van toepassing. Voor deze handelingen moet overeenkomstig artikel 22, § 1, 1°, van het koninklijk besluit nr. 1, een rekening of ontvangstbewijs worden uitgereikt en dit op het tijdstip waarop de dienst is voltooid. De rekening of het ontvangstbewijs mag vervangen worden door een volledige factuur op naam van de klant, voor zover deze wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd.

De 10 percent regel kan nooit toepassing vinden in deze eerste sector.

Opmerking

Enkel de belastingplichtige die zich beperkt tot het verschaffen van gemeubeld logies dat al dan niet gepaard gaat met het verschaffen van spijzen en dranken, met name die zich beperkt tot de handelingen bedoeld in deze 1ste sector die steeds worden opgenomen op de globale hotelrekening, kan de rekening of het ontvangstbewijs nog vervangen door een ticket dat gegenereerd werd door een kasregister met een vergunning bedoeld in de beslissing nr. E.T. 103.592 van 2 juni 2003.

De belastingplichtige heeft steeds de mogelijkheid om voor deze sector vrijwillig het nieuwe geregistreerde kassasysteem te gebruiken.

Voorbeeld

Een hotelgast betaalt 2 maaltijden via zijn globale hotelrekening: zijn eigen maaltijd en de maaltijd van een niet-hotelgast. Beide maaltijden worden behandeld volgens de regels van de 1ste sector.

Voorbeeld

De hotelgast is niet diegene die betaalt. De factuur wordt verzonden naar de werkelijke klant/opdrachtgever. Deze regeling (factuur ter vervanging van rekening of ontvangstbewijs) kan enkel worden aanvaard indien, zo snel mogelijk na het uitchecken, de factuur wordt verzonden naar de opdrachtgever.

2de SECTOR : ANDERE DAN HOTELACTIVITEIT

Binnen deze sector dient men de 10 percent regel toe te passen om te bepalen of men gebruik moet maken van hetzij rekeningen of ontvangstbewijzen, hetzij kastickets van het geregistreerde kassasysteem. Hiervoor past men de volgende breuk toe:

Teller:

De restaurant- en cateringdiensten (waaronder begrepen de maaltijden verstrekt aan niet-hotelgasten en aan hotelgasten voor zover de maaltijden niet zijn opgenomen in de globale hotelrekening)

Noemer:

De totale omzet gerealiseerd door reca-activiteiten.

Wordt dus NIET in de noemer opgenomen: de logies, het ontbijt, andere maaltijden verschaft aan hotelgasten, opgenomen in de globale hotelrekening.

Is het resultaat minder dan 10 percent, dan blijft de oude regeling van toepassing. Men dient, voor het verschaffen van maaltijden, een rekening of ontvangstbewijs of een vervangende factuur uit te reiken op het tijdstip waarop de dienst is voltooid. Een kasregister met een vergunning zoals bedoeld in de aanschrijving nr. 6 van 27 april 1999 of de beslissing nr. E.T. 103.592 van 2 juni 2003, is niet meer mogelijk. Is het resultaat 10 percent of meer, dan moet een geregistreerd kassasysteem worden gebruikt. Voor alle handelingen binnen deze sector moet dan een kasticket van een geregistreerd kassasysteem worden uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid. Een factuur kan het hiervoor vermelde kasticket nooit vervangen.

Eens men een geregistreerd kassasysteem gebruikt, moet men alle handelingen verricht voor niet-hotelgasten, hierin opnemen.

Voorbeeld

Een hotel heeft een restaurant en een bar die toegankelijk zijn voor niet-hotelgasten. Volgens genoemde breuk wordt de 10 percent behaald. Concreet betekent dit dat het geregistreerde kassasysteem moet aangewend worden in de bar en in het restaurant (sector 2), maar niet in het hotel (sector 1).

Voorbeeld

Een niet-hotelgast betaalt 2 maaltijden: zijn eigen maaltijd en de maaltijd van een hotelgast (dus niet via een globale hotelrekening). Beide maaltijden worden behandeld volgens de regels van de 2de sector.

Voorbeeld

De situatie doet zich voor dat een restaurant in onderaanneming werkt voor een hotel. De hotelgasten gaan eten in het restaurant en rekenen de maaltijd af via de globale hotelrekening. De kastickets van het geregistreerde kassasysteem, aangemaakt door het restaurant, moeten worden bezorgd aan het hotel. Het restaurant heeft tevens de verplichting tot het uitreiken van een factuur aan het hotel. De handeling tussen het hotel en de hotelgast maakt deel uit van de 1ste sector.

Voorbeeld

In het hotel wordt ook wellness aangeboden.

Alles wat via de globale hotelrekening wordt afgerekend, maakt deel uit van de 1ste sector. De wellnessactiviteiten die via de globale hotelrekening worden afgerekend, volgen dus de regels van de 1ste sector.

Binnen de 2de sector moet de 10 percent regel worden toegepast. De omzet uit de restaurant- en cateringdiensten die niet via de globale hotelrekening werden verrekend, moeten gedeeld worden door de totale reca-omzet. De wellnessactiviteit is geen horeca-activiteit en moet dus nergens in de breuk worden opgenomen.

3.4. Referentieperiode voor de berekening van de 10 percent drempel

3.4.1. Bestaande onderneming

Voor bestaande ondernemingen geldt als referentieperiode het voorgaande kalenderjaar.

Bij het bereiken van de 10 percent drempel, dient de belastingplichtige zichzelf en de betrokken inrichting te registreren bij de Fod Financiën, uiterlijk twee maanden na het verstrijken van de referentieperiode, als belastingplichtige die gehouden is tot het gebruik van het geregistreerde kassasysteem. Uiterlijk drie maanden na het verstrijken van de referentieperiode moet de belastingplichtige in deze inrichting een geregistreerd kassasysteem in gebruik nemen. (zie punt 4. van deze beslissing met betrekking tot de registratieprocedure)

Voorbeeld

Op 1 januari 2016 dient de 10 percent regel toegepast te worden op de gegevens van het kalenderjaar 2015. Indien de 10 percent wordt bereikt, moet de belastingplichtige zichzelf en de betrokken inrichting uiterlijk 29 februari 2016 registreren. Uiterlijk 31 maart 2016 dient hij een geregistreerd kassasysteem in gebruik te nemen.

Opmerking

Aangezien de (verplichte) registratieprocedure van start zal gaan op 1 juli 2014, loopt de eerste referentieperiode voor bestaande ondernemingen van 1 juli 2013 tot en met 30 juni 2014. Elke onderneming die vóór 1 april 2014 een activiteit gestart of overgenomen heeft, wordt beschouwd als bestaande onderneming.

Voorbeeld

De activiteit werd gestart op 1 februari 2013. De eerste referentieperiode loopt van 1 juli 2013 tot en met 30 juni 2014.

De activiteit werd gestart op 1 december 2013. De eerste referentieperiode loopt van 1 december 2013 tot en met 30 juni 2014.

De activiteit werd gestart of overgenomen op 1 mei 2014. Op 1 juli 2014 wordt de eerste referentieperiode bepaald, naargelang het geval, volgens de regels die gelden voor starters of overnemers.

3.4.2. Starter

Voor starters geldt als eerste referentieperiode (tenzij de aanvang van de activiteit zich situeert tijdens het laatste kwartaal van een kalenderjaar) het resterende gedeelte van het kalenderjaar waarin de activiteit wordt opgestart. Het percentage dient door de exploitant te worden geraamd onder controle van de administratie (hij kan zich bijvoorbeeld baseren op een realistisch businessplan). Vervolgens geldt ieder daaropvolgend kalenderjaar als referentieperiode,

met dien verstande dat eens hij een geregistreerd kassasysteem nodig heeft, hij de berekening in principe niet meer hoeft te maken (zie ook punt 3.2.7).

Voorbeeld

Ik start een horecazaak op 1 juli 2015.

Op 1 juli 2015 schat ik het percentage voor de periode 1 juli 2015 tot en met 31 december 2015.

Op 1 januari 2016 gebruik ik de werkelijke cijfers van 1 juli 2015 tot en met 31 december 2015.

Op 1 januari 2017 gebruik ik de werkelijke cijfers van het kalenderjaar 2016.

Indien de activiteit wordt aangevangen tijdens het laatste kwartaal van een kalenderjaar, wordt voor de eerste referentieperiode het resterende gedeelte van dit kalenderjaar samengevoegd met het daaropvolgende kalenderjaar. Vervolgens geldt ieder daaropvolgend kalenderjaar als referentieperiode.

Voorbeeld

Ik start een horecazaak op 1 november 2015.

Op 1 november 2015 schat ik het percentage voor de periode 1 november 2015 tot en met 31 december 2016.

Op 1 januari 2017 gebruik ik de werkelijke cijfers van 1 november 2015 tot en met 31 december 2016.

Op 1 januari 2018 gebruik ik de werkelijke cijfers van het kalenderjaar 2017.

Opmerkingen

- Een bestaande belastingplichtige die zijn economische activiteit wijzigt naar een horeca-activiteit waarbinnen restaurant- of cateringdiensten worden verricht, wordt beschouwd als een starter.
- Iemand die een zaak overneemt zonder de toepassing van artikel 11, van het Btw-Wetboek, wordt beschouwd als een starter.
- Diegene die een activiteit start na 31 maart 2014, wordt beschouwd als een starter, en niet als een bestaande onderneming, om op 1 juli 2014 de eerste referentieperiode te bepalen.

Voorbeeld

De activiteit werd gestart op 1 mei 2014. Op 1 juli 2014 bepaalt u de eerste referentieperiode volgens de regels die gelden voor starters. De eerste referentieperiode loopt dus van 1 mei 2014 tot en met 31 december 2014. Het percentage dient door de exploitant te worden geraamd, onder controle van de administratie.

3.4.3. Overnemer

Voor overnemers geldt als eerste referentieperiode de laatste 12 maanden gerealiseerd door de overdrager, als tweede het resterende gedeelte van het kalenderjaar waarin de overname plaatsvindt (tenzij de overname geschiedt tijdens het vierde kwartaal van een kalenderjaar) en vervolgens ieder daaropvolgend kalenderjaar met dien verstande dat eens hij een geregistreerd kassasysteem nodig heeft, hij de berekening in principe niet meer hoeft te maken (zie ook punt 3.2.7).

Voorbeeld

Ik neem een horecazaak over op 1 juli 2015.

Op 1 juli 2015 gebruik ik de werkelijke cijfers van 1 juli 2014 tot en met 30 juni 2015.

Op 1 januari 2016 gebruik ik de werkelijke cijfers van 1 juli 2015 tot en met 31 december 2015.

Op 1 januari 2017 gebruik ik de werkelijke cijfers van het kalenderjaar 2016.

Indien de overname geschiedt tijdens het vierde kwartaal van een kalenderjaar wordt voor de tweede referentieperiode het resterende gedeelte van dit kalenderjaar samengevoegd met het daaropvolgende kalenderjaar.

Voorbeeld

Ik neem een horecazaak over op 1 november 2015.

Op 1 november 2015 gebruik ik de werkelijke cijfers van 1 november 2014 tot en met 31 oktober 2015.

Op 1 januari 2017 gebruik ik de werkelijke cijfers van 1 november 2015 tot en met 31 december 2016.

Op 1 januari 2018 gebruik ik de werkelijke cijfers van het kalenderjaar 2017.

Opmerking

- Een belastingplichtige wordt beschouwd als een overnemer indien de overname gebeurt met toepassing van artikel 11 van het Btw-Wetboek. Dit is het geval wanneer het gaat om de overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling. De overnemer wordt geacht de persoon van de overdrager voort te zetten.
- Diegene die een activiteit overneemt na 31 maart 2014, wordt beschouwd als een overnemer, en niet als een bestaande onderneming, om op 1 juli 2014 de eerste referentieperiode te bepalen.

Voorbeeld

De activiteit werd overgenomen op 1 mei 2014. Op 1 juli 2014 bepaalt u de eerste referentieperiode volgens de regels die gelden voor overnemers, namelijk met behulp van de gegevens van de overdrager. De eerste referentieperiode loopt dus van 1 mei 2013 tot en met 30 april 2014.

3.5. Bestaande en nieuwe uitzonderingsmaatregelen en kassavergunningen

3.5.1. Vrijstelling artikel 44, van het Btw-Wetboek

Handelingen die aan de voorwaarden van artikel 44, van het Btw-Wetboek, voldoen, zijn vrijgesteld van btw. School- en ziekenhuiscafeteria's bijvoorbeeld kunnen eventueel genieten van deze vrijstelling. Zij worden in dit geval niet beoogd door de regelgeving rond het geregistreerde kassasysteem.

Opmerking

Het didactisch restaurant, uitgebaat door een school, dat openstaat voor het publiek en commercieel wordt geëxploiteerd, wordt wel beoogd door de regelgeving rond het geregistreerde kassasysteem.

3.5.2. Verschaffers van lichte maaltijden

De tolerantie maatregel omschreven in punt 18 van de aanschrijving nr. 6 van 27 april 1999, waardoor verschaffers van lichte maaltijden geen controledocument moeten uitreiken (zie ook punt 2.2. van deze beslissing), vervalt door de invoering van de geregistreerde kassasystemen. De betrokken belastingplichtigen moeten de 10 percent regel toepassen op de eerste referentieperiode (zie punt 3.4. van deze beslissing).

Indien de 10 percent wordt bereikt, zal de belastingplichtige een geregistreerd kassasysteem in gebruik moeten nemen. De bovenstaande tolerantie maatregel mag echter nog worden toegepast tot op de uiterlijke datum waarop de betrokkene een geregistreerd kassasysteem in gebruik moet nemen. Ten gevolge de gefaseerde implementatie van de geregistreerde kassasystemen, zal deze uiterste datum zich situeren in de loop van het jaar 2015.

Voor de belastingplichtige die de 10 percent niet bereikt, vervalt de bovenstaande tolerantie maatregel op 1 januari 2015. Vanaf deze datum dient hij rekeningen of ontvangstbewijzen uit te reiken voor de verschafte maaltijden en bijhorende dranken. Het staat hem vrij vrijwillig over te gaan tot het gebruik van het geregistreerd kassasysteem.

3.5.3. Frituuruitbaters

De tolerantie maatregel omschreven in punt 19 van de aanschrijving nr. 6 van 27 april 1999, waardoor frituuruitbaters geen controledocument moeten uitreiken (zie ook punt 2.2. van deze beslissing), vervalt door de invoering van de geregistreerde kassasystemen. De betrokken belastingplichtigen moeten de 10 percent regel toepassen op de eerste referentieperiode (zie punt 3.4. van deze beslissing).

Indien de 10 percent wordt bereikt, zal de belastingplichtige een geregistreerd kassasysteem in gebruik moeten nemen. De bovenstaande tolerantie maatregel mag echter nog worden toegepast tot op de uiterlijke datum waarop de betrokkene een geregistreerd kassasysteem in gebruik moet nemen. Ten gevolge de gefaseerde implementatie van de geregistreerde kassasystemen, zal deze uiterste datum zich situeren in de loop van het jaar 2015.

Voor de belastingplichtige die de 10 percent niet bereikt, vervalt de bovenstaande tolerantie maatregel op 1 januari 2015. Vanaf deze datum dient hij rekeningen of ontvangstbewijzen uit te reiken voor de verschafte maaltijden en bijhorende dranken. Het staat hem vrij vrijwillig over te gaan tot het gebruik van het geregistreerd kassasysteem.

3.5.4. Uitbaters van bedrijfsmesses

Overeenkomstig punt 12 van de aanschrijving nr. 6 van 27 april 1999, dienen de bedrijfsmesses geen controledocumenten uit te reiken. Deze beslissing blijft ook onder de definitieve regeling gehandhaafd. Voor een goed begrip van de tolerantie, wordt de term 'bedrijfsmesse' hieronder gedefinieerd.

De aandacht wordt gevestigd op het feit dat een onderneming kan vrijgesteld worden van het uitreiken van een controledocument in de bedrijfsmesse voor zover de volgende voorwaarden samen vervuld zijn.

- De activiteit van de onderneming is een andere activiteit dan de horeca-activiteit
- De bedrijfsmesse is slechts toegankelijk voor personeelsleden van de onderneming en eventueel voor het personeel van een gelieerde onderneming. In zeer beperkte mate mogen genodigden ook gebruik maken van de bedrijfsmesse (de genodigden mogen maximum 5 pct. van de omzet excl. btw uitmaken).
- De bedrijfsmesse is enkel toegankelijk tijdens de werkuren.

De tolerantie is enkel van toepassing in de relatie tussen een onderneming en haar personeel.

3.5.5. Foorkramers

Overeenkomstig punt 12 van de aanschrijving nr. 6 van 27 april 1999, dienen de exploitanten van foorkramen geen controledocumenten uit te reiken. Deze beslissing blijft ook onder de definitieve regeling gehandhaafd.

3.5.6. Vergunning Aanschrijving nr. 6 van 27 april 1999

Belastingplichtigen die momenteel een vergunning "Aanschrijving 6/1999" hebben, mogen een kasticket uitreiken ter vervanging van een rekening of ontvangstbewijs. Deze vergunningen worden afgeschaft door de invoering van de geregistreerde kassasystemen (zie ook punt 2.1. van deze beslissing). De betrokken belastingplichtigen moeten de 10 percent regel toepassen op de eerste referentieperiode (zie punt 3.4. van deze beslissing).

Indien de 10 percent wordt bereikt, zal de belastingplichtige een geregistreerd kassasysteem in gebruik moeten nemen. Indien de betrokkene beschikt over de bovenstaande vergunning, mag hij deze nog toepassen tot op de uiterlijke datum waarop hij een geregistreerd kassasysteem in gebruik moet nemen. Ten gevolge de gefaseerde implementatie van de geregistreerde kassasystemen, zal deze uiterste datum zich situeren in de loop van het jaar 2015. De belastingplichtige die niet beschikt over dergelijke vergunning, kan ze nog steeds aanvragen, om er gebruik van te maken tot op deze uiterlijke datum.

Voor de belastingplichtige die de 10 percent niet bereikt, vervalt de bovenstaande vergunning op 1 januari 2015. Vanaf deze datum dient hij rekeningen of ontvangstbewijzen uit te reiken voor de verschafte maaltijden en bijhorende dranken. Hij kan er ook voor opteren vrijwillig over te gaan tot het gebruik van een geregistreerd kassasysteem, in welk geval hij ook kan genieten van de bovenstaande administratieve tolerantie waardoor de oude vergunning pas vervalt op de uiterlijke datum waarop hij een geregistreerd kassasysteem in gebruik moet nemen.

3.5.7. Vergunning Beslissing nr. E.T. 103.592 van 2 juni 2003

Belastingplichtigen die momenteel een vergunning "Beslissing E.T. 103.592" hebben, mogen een kasticket uitreiken ter vervanging van een rekening of ontvangstbewijs. Deze vergunningen worden (grotendeels) afgeschaft door de

invoering van de geregistreerde kassasystemen (zie ook punt 2.1. van deze beslissing en punt 3.3.3. voor de uitzondering voor hotelhouders). De betrokken belastingplichtigen moeten de 10 percent regel toepassen op de eerste referentieperiode (zie punt 3.4. van deze beslissing).

Indien de 10 percent wordt bereikt, zal de belastingplichtige een geregistreerd kassasysteem in gebruik moeten nemen. Indien de betrokkene beschikt over de bovenstaande vergunning, mag hij deze nog toepassen tot op de uiterlijke datum waarop hij een geregistreerd kassasysteem in gebruik moet nemen. Ten gevolge de gefaseerde implementatie van de geregistreerde kassasystemen, zal deze uiterste datum zich situeren in de loop van het jaar 2015. De belastingplichtige die niet beschikt over dergelijke vergunning, kan ze nog steeds aanvragen, om er gebruik van te maken tot op deze uiterlijke datum.

Voor de belastingplichtige die de 10 percent niet bereikt, vervalt de bovenstaande vergunning op 1 januari 2015. Vanaf deze datum dient hij rekeningen of ontvangstbewijzen uit te reiken voor de verschaft maaltijden en bijhorende dranken. Hij kan er ook voor opteren vrijwillig over te gaan tot het gebruik van een geregistreerd kassasysteem, in welk geval hij ook kan genieten van de bovenstaande administratieve tolerantie waardoor de oude vergunning pas vervalt op de uiterlijke datum waarop hij een geregistreerd kassasysteem in gebruik moet nemen.

4. Registratieprocedure voor belastingplichtige uitbaters

4.1. Registratie

De belastingplichtigen die vrijwillig kiezen reeds gebruik te maken van een geregistreerd kassasysteem in de loop van het jaar 2014 kunnen zich sinds 1 december 2013 registreren. Vanaf 1 juli 2014 en uiterlijk 31 december 2014 dienen alle belastingplichtigen die gehouden zijn tot het uitreiken van kasticket van een geregistreerd kassasysteem krachtens artikel 21bis, van het koninklijk besluit nr. 1, zich als dusdanig te registreren. Dit is zowel van toepassing op bestaande ondernemingen, als op diegenen die een zaak starten of overnemen uiterlijk 31 december 2014.

De belastingplichtigen die na 31 december 2014 een zaak starten, overnemen of de economische activiteit wijzigen naar een exploitatie waar regelmatig restaurant- of cateringdiensten worden verricht, waardoor zij gehouden zijn tot het uitreiken van kastickets van een geregistreerd kassasysteem krachtens artikel 21bis, van het koninklijk besluit nr. 1, dienen zich te registreren, vóór het begin, de overname of de wijziging van de activiteit. De VAT Signing Card moet tijdig aangevraagd worden, zodat uiterlijk bij het begin, de overname of de wijziging van de activiteit het geregistreerde kassasysteem in gebruik kan genomen worden.

De belastingplichtigen die occasioneel maaltijden verschaffen en na het verstrijken van een referentieperiode (zie punt 3.4. van deze beslissing), vaststellen regelmatig maaltijden te verschaffen, dienen uiterlijk twee maanden na het verstrijken van de referentieperiode geregistreerd te zijn. Het geregistreerde kassasysteem dient uiterlijk drie maanden na het verstrijken van de referentieperiode in gebruik genomen te worden.

De registratie gebeurt via een door de FOD Financiën ter beschikking gestelde webapplicatie (website FOD Financiën financien.belgium.be > E-services > Registratiemodule Geregistreerd Kassasysteem). Indien de applicatie niet werkt, moet de registratieaanvraag verzonden worden naar het e-mailadres: secr.gksce@minfin.fed.be (NL-FR).

De belastingplichtige dient zijn persoonlijke gegevens te registreren, alsook de gegevens van de betrokken inrichting (en). Elke inrichting waar een geregistreerd kassasysteem in gebruik moet genomen worden, dient afzonderlijk geregistreerd te worden. Deze registratie is nodig om in de volgende fase een VAT Signing Card te kunnen aanvragen. Ter gelegenheid van zijn registratie zal de belastingplichtige in kennis gesteld worden van de datum waarop hij uiterlijk zijn geregistreerd kassasysteem moet in gebruik genomen hebben. Ten gevolge de gefaseerde implementatie van de geregistreerde kassasystemen, zal deze uiterste datum zich situeren in de loop van het jaar 2015.

4.2. Aankoop correct kassasysteem

Kassasystemen en fiscale data modules zullen door de producenten worden aangeboden bij de FOD Financiën ter controle. De toestellen die voldoen aan alle gestelde eisen, ontvangen een certificaat. Alle gecertificeerde kassa's en fiscale data modules en de gegevens van de betrokken producenten zullen worden opgelijst op de infowebstek van het geregistreerde kassasysteem (zie punt 5. van deze beslissing).

4.3. Aanvraag VAT Signing Card

In een tweede fase, die van start gaat op 1 januari 2014, zullen de belastingplichtigen die zichzelf en hun betrokken inrichtingen geregistreerd hebben, via dezelfde webapplicatie (website FOD Financiën financien.belgium.be > E-services > Registratiemodule Geregistreerd Kassasysteem) een VAT Signing Card kunnen aanvragen. Om deze aanvraag te kunnen vervolledigen, moeten de productienummers van de kassa en de fiscale data module geregistreerd worden. Dientengevolge heeft de belastingplichtige op dit tijdstip, hetzij reeds een kassa en fiscale data module in zijn bezit, hetzij van zijn verdeler de productienummers van de toestellen die hem geleverd zullen worden reeds ontvangen.

4.4. Overdracht van het geregistreerde kassasysteem

Indien op een bepaald tijdstip een belastingplichtige beslist zijn geregistreerd kassasysteem of zijn volledige activiteit te verkopen, over te laten, stop te zetten, ... dient hij de koper van het geregistreerde kassasysteem te registreren via dezelfde webapplicatie (website FOD Financiën financien.belgium.be > E-services > Registratiemodule Geregistreerd Kassasysteem). De VAT Signing Card kan niet worden overgedragen naar een andere belastingplichtige, aangezien de kaart gepersonaliseerd werd.

5. Slotbepaling

Voor bijkomende informatie wordt verwezen naar de infowebstek www.geregistreerdkassasysteem.be.

Alle administratieve commentaren die in strijd zijn met de onderhavige beslissing worden opgeheven. De aandacht wordt in het bijzonder gevestigd op de beslissing nr. E.T. 118.066 van 9 maart 2010 en het erratum-addendum inzake deze beslissing van 11 juni 2010, die volledig wordt vervangen door de onderhavige beslissing.