

INDIRECT TAKS IS ACCELERATOR VOOR TOEGEVOEGDE WAARDE FINANCE

De Europese Commissie publiceerde op 8 december 2022 haar 'VAT in the Digital Age'-voorstel waarin ze de kernelementen van de Europese btw definieert die in de komende jaren worden gemoderniseerd. Dit voorstel gaat hand in hand met een globale tendens waar overheden bedrijven verplichten om elektronische facturen in een gestandaardiseerd formaat uit te reiken en te ontvangen, vaak ook gekoppeld aan een nieuwe digitale rapporteringsverplichting. "Wat er aankomt, zal zorgen voor ingrijpende wijzigingen in het finance en tax proces bij elke organisatie. Om voorbereid te zijn, raden we elke CFO sterk aan om dit mee te nemen in zijn/haar finance strategie en planning voor de toekomst."

De voorstellen van de Europese Commissie bevatten een aantal gedetailleerde wijzigingen in de huidige Europese btw-wetgeving, die, als de voorstellen aanvaard worden, op verschillende tijdstippen in werking zouden moeten treden, tussen 1 januari 2024 en 1 januari 2028. De reden voor deze hervorming is tweeledig. Na 30 jaar stelt ook de Commissie vast dat de btw-wetgeving verouderd is. De voorstellen die ze doet, zijn een poging om het btw-systeem te moderniseren en te aligneren met de economische context van vandaag. Daarnaast wenst de commissie btw-fraude aan te pakken en de btw-inkomsten van de EU Lidstaten te vergroten door middel van digitalisering van het facturatie en rapporteringsproces. Tegelijkertijd wensen ze de administratieve lasten en btw-compliance aanzienlijk te reduceren.

DE DRIE BELANGRIJKSTE VOORSTELLEN:

- 1) Platformeconomie: nieuwe verplichtingen inzake btw-inning die wordt opgelegd aan platformen die accommodatieverhuur op korte termijn en personenvervoer faciliteren (bv. Uber, Airbnb), alsook een uitbreiding van de bestaande "deemed supply" regel voor online marktplaatsen naar alle types van goederentransacties;
- 2) Single VAT-registration: gebaseerd op het bestaande One-stop-shop model

voor e-commerce ondernemingen wenst de Commissie met dit voorstel de btw-registraties voor ondernemingen met activiteiten in meerdere EU Lidstaten te beperken en te reduceren tot één btw-registratie in het land van vestiging.

- 3) E-invoicing en digitale rapportering: nieuwe digitale rapporteringsverplichtingen voor intra-EU leveringen van goederen en diensten, met transactionele- en (bijna) real time dataoverdracht op basis van gestructureerde, elektronische facturatie. (zie verder)

E-INVOICING EN DIGITALE RAPPORTERING

De pijler met de breedste impact voor ondernemingen is ongetwijfeld die met betrekking tot e-invoicing en digitale rapportering. Voor elke transactie tussen Europese btw-belastingplichtigen wordt het verplicht een elektronische factuur uit te reiken in een gestructureerd formaat en dit uiterlijk 2 dagen nadat de transactie heeft plaatsgevonden. Een pdf via e-mail zal niet meer mogelijk zijn. De gegevens van die elektronische factuur moeten daarnaast (bijna) onmiddellijk worden gerapporteerd naar de btw-administratie die op zijn beurt de gegevens moet doorsturen naar een centrale EU database waar ze kunnen worden geconsulteerd door de administraties van alle EU lidstaten. Concreet betekent dit dat uiterlijk vijf

dagen nadat de transactie heeft plaatsgevonden, de administraties van 27 Lidstaten die informatie kan bekijken en (geautomatiseerd) kan analyseren. Vandaag stellen we vast dat veel ondernemingen nog facturen uitreiken op papier zonder dat er veel aandacht wordt besteed of die factuur ook correct is vanuit een btw-perspectief. Interne controles gebeuren doorgaans pas bij de voorbereiding van de btw-aangifte wat vaak leidt tot manuele aanpassingen alvorens de btw-aangifte effectief wordt ingediend. De risico's van dergelijke aanpak zijn beperkt aangezien de btw-administratie pas 2 of 3 jaar nadien een controle verricht.

Het spreekt natuurlijk voor zich dat dergelijke aanpak in de toekomst niet meer zonder risico is. De fiscus zal op een 'near real' time basis over alle relevante informatie beschikken en kan, volledig automatisch, gerichte controles uitvoeren. Als CFO moet de focus in de toekomst veel meer liggen op het onmiddellijk correct uitreiken / verwerken van de factuur met de juiste btw-behandeling. Automatische tax code determinatie in het ERP-systeem en daaropvolgende rapportering lijkt bijna een noodzaak te gaan worden.

Deze nieuwe verplichting blijft bovendien niet beperkt tot intra-EU transacties. Ook de Belgische Minister van Financiën kondigde enige tijd geleden de introductie van een verplicht e-invoicing mandaat voor lokale B2B transacties

aan, mogelijks gekoppeld aan een nieuwe rapporteringsverplichting. Belangrijk is wel dat EU Lidstaten die dergelijk mandaat willen introduceren voor lokale transacties zich moeten houden aan een raamwerk voorzien in het voorstel van de Europese Commissie. Dit moet voor harmonisatie zorgen tussen de EU Lidstaten. Dat het de richting van elke btw-plichtige uitkomt, staat dus vast. Het komt eraan, dus wees hierop voorbereid als CFO. Je kan het niet negeren.

STRATEGIE EN OPLOSSINGEN

Deze nieuwe verplichtingen hebben een brede impact en treffen niet alleen de finance afdeling maar bijna de hele organisatie. Het gaat om IT, Sales, Purchase, Legal, etc. We stellen wel vast dat het doorgaans het finance team is dat aan het roer staat om dergelijke implementatie tot een goed einde te brengen. Het wordt belangrijk voor de CFO om een strategie te bepalen om met deze nieuwe realiteit om te gaan en de organisatie op deze transformatie voor te bereiden. Het is in eerste instantie belangrijk om de verschillende verplichtingen goed in kaart te brengen om zo onderbouwd te kunnen beslissen welke oplossing het meest geschikt is voor uw organisatie. Diverse ERP-systemen (bv. SAP) zijn, mits de nodige bijkomende licenties, reeds in staat om e-invoices in het juiste formaat uit te reiken. Echter stellen we vast dat de implementatie het intern IT team onder druk kan zetten waardoor een externe implementator nodig is met oplopende kosten tot gevolg. Ook bij wijzigingen in de regelgeving zal je doorgaans zelf verantwoordelijk zijn om die in het systeem te implementeren hetgeen in de praktijk niet altijd in de tijdslijn past. Als alternatief zien we ondernemingen beroep doen op e-invoicing dienstverleners. Er zijn reeds een aanzienlijk aantal spelers op de markt en de verwachting is dat dit in de komende jaren alleen maar zal toenemen. We stellen vast dat er een aantal kleinere

spelers op de markt zijn die zich focussen op één land en verplichting. Daarnaast zijn er ook een aantal grotere spelers die een globale e-invoicing oplossing aanbieden en dus meerdere landen en verplichtingen ondersteunen. In de praktijk werken deze providers op een gelijkaardige manier: er wordt een data-connectie gemaakt met het ERP/boekhoud pakket en de dienstverlener vormt de data om tot het formaat zoals vereist in het respectievelijke land.

Deze dienstverleners helpen je om een elektronische factuur in het juiste formaat uit te reiken, maar dat betekent natuurlijk nog niet dat ze daarom ook juist is. Elke CFO zou dit moment moeten gebruiken om de wijze waarop de btw-determinatie en de daaropvolgende rapportering van een aan- en verkoopfacturen gebeurt te herevalueren en te automatiseren waar mogelijk. Dit om met een gerust gemoed de toekomstige, wellicht geautomatiseerde, btw-controles te trotseren.

OPPORTUNITEITEN

Bij Deloitte geloven wij heel sterk dat het hele proces van btw-determinatie, het opmaken en verzenden van de e-invoice tot het correct rapporteren van de factuur in een btw-aangifte volledig geautomatiseerd kan en moet worden. Samen met een data specialist werken wij daarom zelf aan een oplossing waarmee wij ondernemingen op al deze vlakken wensen te ontzorgen.

De gestructureerde data die beschikbaar zal zijn als gevolg van deze nieuwe verplichting opent bovendien perspectieven voor ondernemingen om doorgedreven data-analyses te doen. We denken hierbij aan uitgebreide en gedetailleerde management rapportering, transfer pricing rapporten, reconciliaties, etc. Deze verplichting kan bijgevolg een accelerator zijn voor meer toegevoegde waarde in finance.



BIO

BRAM FOUACHE is 13 jaar bij Deloitte actief. Hij startte als een traditionele belastingadviseur met een focus op btw maar transformeerde gaandeweg naar tax technologie en de impact van btw in ERP-systemen. Vandaag bekleedt hij de positie van Director en helpt hij ondernemingen hun btw-proces zo efficiënt en geautomatiseerd als mogelijk te maken door het gebruik van technologie en de mogelijkheden van het ERP pakket optimaal te benutten.