

Horeca sector : btw – verplichtingen vanaf 1 januari 2010

I. Inleiding

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

Bovengenoemd uitgangspunt heeft op het stuk van de verplichtingen tot op heden geleid tot de hierna geciteerde regelgeving :

- Koninklijk besluit van 18 december 2009 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling van de belasting over de toegevoegde waarde (Belgisch Staatsblad van 24 december 2009);
- Koninklijk besluit van 30 december 2009 tot het bepalen van de definitie en de voorwaarden waaraan een geregistreerd kassasysteem in de horecasector moet voldoen (Belgisch Staatsblad van 31 december 2009 en 26 januari 2010).

Ingevolge deze nieuwe regelgeving dient met ingang van 1 januari 2010 de exploitant van een inrichting waar maaltijden worden verbruikt, voor de restaurant- en cateringdiensten die hij verricht voor een ontvanger die niet handelt in de hoedanigheid van belastingplichtige, een vereenvoudigde factuur uit te reiken (artikel 13bis – nieuw - van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992).

Indien het gaat om een exploitant van een inrichting waar **regelmatig** maaltijden worden verbruikt, moet deze vereenvoudigde factuur worden uitgereikt door **een geregistreerd kassasysteem** op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. In het andere geval – m.a.w. wanneer de exploitant niet regelmatig maaltijden verschaft - wordt de vereenvoudigde factuur uitgereikt onder de vorm van een rekening of een ontvangstbewijs als bedoeld in artikel 22 van het voornoemd koninklijk besluit nr. 1.

Onderhavige tekst heeft als doel een eerste summier commentaar te verstrekken omtrent de gewijzigde verplichtingen op het stuk van de btw die in voege zijn getreden op 1 januari 2010.

II. Nieuw begrip : geregistreerd kassasysteem

2. Overeenkomstig bovengenoemd koninklijk besluit van 30 december 2009 wordt onder een geregistreerd kassasysteem verstaan het elektronisch kasregister, de terminal met kassasoftware, de computer met kassasoftware of gelijk welk ander gelijkaardig apparaat dat gebruikt wordt voor de registratie van uitgaande handelingen.

Het geregistreerd kassasysteem dient te voldoen aan de volgende vereisten en waarborgen :

- * de onveranderlijkheid van de ingebrachte gegevens ;
- * de bewaring van alle ingebrachte gegevens, gelijktijdig met de aanmaak van het kasticket dat geldt als vereenvoudigde factuur, in een elektronisch journaal of journaalbestand; dit

bevat tevens elke wijziging van de software of programmaparameters en elk gebruik van specifieke functionaliteiten ;

* de mogelijkheid tot controle door de ambtenaren van de administratie die de btw onder haar bevoegdheid heeft ;

* een minimum verplichte inhoud van het kasticket :

- de volledige benaming : “BTW-kasticket”

- de datum en het uur van de uitreiking van het ticket

- het volgnummer van het kasticket, genomen uit een ononderbroken reeks

- de volledige identificatie van de dienstverrichter met inbegrip van zijn btw-identificatienummer

- de identificatie van de gebruiker

- de aard en de prijs van de verstrekte diensten

- het bedrag van de verschuldigde btw en de gegevens aan de hand waarvan dat bedrag kan worden berekend

- de korting en de teruggegeven bedragen

- de identificatie van de kassa/terminal

- het algoritme berekend op basis van de hierboven opgesomde vermeldingen van het kasticket

* een verplichte aanmaak van een dagelijks financieel rapport en een dagelijks gebruiker rapport die de verkopen en het gebruik van de andere functionaliteiten van de kassa tijdens deze openingsperiode samenvatten (Z-rapporten) ;

* een verplichte registratie van alle gesimuleerde dienstprestaties uitgevoerd in het kader van een vorming ;

* uitgerust zijn met een module die op onveranderlijke en beveiligde wijze relevante data van de kastickets opslaat en verwerkt tot een algoritme en eventuele andere controlegegevens die worden afgedrukt op het kasticket en die toegankelijk zijn voor de controle ambtenaren.

Het is duidelijk dat de huidige vergunde systemen van kasregisters, met name de kasregisters beoogd in hoofdstuk VII van de aanschrijving nr. 6 van 27 april 1999 alsmede de computersystemen bedoeld in de administratieve beslissing nr. E.T. 103.592 van 2 juni 2003 niet voldoen aan de vereisten gesteld aan het geregistreerd kassasysteem als hierboven vermeld.

In de context van het nieuwe geregistreerde kassasysteem heeft de administratie beslist dat de door haar aan de exploitanten in de horeca sector verleende machtigingen voor het gebruik van kasregisters als beoogd in hoofdstuk VII van de aanschrijving nr. 6 van 27 april 1999 definitief en op algemene wijze zullen vervallen met ingang van 1 januari 2013. Daarentegen zal de administratieve beslissing nr. E.T. 103.592 van 2 juni 2003 niet worden ingetrokken op 1 januari 2013. Gelet evenwel op de inmiddels gewijzigde regelgeving zullen vanaf 1 januari 2013 de computersystemen die voldoen aan de in laatstgenoemde beslissing gestelde voorwaarden slechts in zeer beperkte mate verder kunnen worden gebruikt (zie infra).

3. De bovengenoemde regelgeving voorziet dat het nieuw geregistreerd kassasysteem in werking treedt op 1 januari 2010. Echter de detail kenmerken waaraan het nieuw geregistreerd kassasysteem zal moeten voldoen, dienen te worden vastgelegd in een nog uit te vaardigen ministerieel besluit. Daarna dient aan de sector van de fabrikanten van kasregisters alsmede aan de gebruikers in de horeca sector de nodige tijd te worden verleend

voor respectievelijk de aanmaak en de aanschaf van een dergelijk geregistreerd kassasysteem. Om deze redenen is het duidelijk dat het geregistreerd kassasysteem nog geen effectieve uitwerking heeft. **De datum waarop het geregistreerd kassasysteem operationeel wordt, zal zonder verwijl worden medegedeeld van zodra deze definitief is gekend.**

4. Voor de verplichting tot het gebruik van het geregistreerd kassasysteem heeft de regelgever in een overgangperiode voorzien. Deze overgangperiode strekt zich uit van 1 januari 2010 tot en met 31 december 2012. De beoogde belastingplichtigen die in de loop van deze periode een zaak opstarten of overnemen en die nog niet vóór 1 januari 2010 waren geïdentificeerd als exploitant van een inrichting waar regelmatig maaltijden worden verbruikt, dienen vanaf de aanvang van hun activiteit een geregistreerd kassasysteem in gebruik te nemen. In de praktijk kan dit uiteraard slechts vanaf het tijdstip waarop het geregistreerd kassasysteem operationeel wordt, met name het moment waarop de vereiste module beschikbaar is. Om deze reden wordt in hoofdstuk III hierna de overgangperiode opgesplitst in twee gedeelten (zie infra). De andere beoogde belastingplichtigen die tijdens de overgangperiode op vrijwillige wijze gebruik maken van een geregistreerd kassasysteem dienen vanaf de datum van ingebruikname van dit systeem alle verplichtingen verbonden aan deze nieuwe regeling na te leven. Na het verstrijken van de overgangperiode, met name vanaf 1 januari 2013 geldt de nieuwe regeling voor alle beoogde belastingplichtigen.

Zoals vermeld in het voorgaande lid dienen de belastingplichtigen die in de loop van de overgangperiode een zaak opstarten of overnemen en die vóór 1 januari 2010 nog niet waren geïdentificeerd als exploitant van een inrichting waar regelmatig maaltijden worden verbruikt, van bij de aanvang van deze activiteiten verplicht gebruik te maken van een geregistreerd kassasysteem. Deze regel kent geen uitzondering en is derhalve ook onverkort van toepassing in het geval een nieuwe belastingplichtige in de loop van de overgangperiode een inrichting waar regelmatig maaltijden worden verbruikt overneemt van een andere belastingplichtige in de omstandigheden als bedoeld in de artikelen 11 en 18, § 3, van het Btw-Wetboek (overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling), zelfs indien de overdrager reeds vóór 1 januari 2010 geïdentificeerd was als exploitant van een inrichting waar regelmatig maaltijden worden verbruikt.

III. Na te leven verplichtingen

5. *Hierna volgt, per type van horeca exploitatie, de verplichtingen die de exploitant moet naleven op het stuk van het aanmaken en het uitreiken van documenten aan de klanten. Hierbij wordt gemakshalve uitgegaan van de volgende kernbegrippen :*
 - *volledige overgangperiode : periode die aanvangt op 1 januari 2010 en die eindigt op 31 december 2012*
 - *overgangperiode (deel 1) : periode die aanvangt op 1 januari 2010 en die eindigt op het tijdstip waarop het geregistreerd kassasysteem operationeel wordt*
 - *overgangperiode (deel 2) : periode die aanvangt op de datum waarop het geregistreerd kassasysteem operationeel wordt en die eindigt op 31 december 2012*
 - *bestaande ondernemingen : belastingplichtigen die vóór 1 januari 2010 reeds voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd als exploitant van een inrichting waar regelmatig maaltijden worden verbruikt*

- *starters/overnemers : belastingplichtigen die nog niet vóór 1 januari 2010 waren geïdentificeerd als exploitant van een inrichting waar regelmatig maaltijden worden verbruikt en die tijdens de periode van 1 januari 2010 tot 31 december 2012 een zaak opstarten of overnemen*
- *ticket geregistreerd kassasysteem : ticket aangemaakt en uitgereikt door middel van een geregistreerd kassasysteem (nieuw)*
- *ticket aanschrijving 6/1999 : ticket aangemaakt en uitgereikt door middel van een kasregister beoogd in hoofdstuk VII van de aanschrijving nr. 6 van 27 april 1999*
- *ticket E.T. 103.592 : ticket aangemaakt en uitgereikt door middel van een computersysteem dat voldoet aan de voorwaarden gesteld in de administratieve beslissing nr. E.T. 103.592 van 2 juni 2003*
- *btw-bonnetje : de rekening of het ontvangstbewijs bedoeld in artikel 22 van het koninklijk besluit nr. 1, met name de genummerde documenten vervaardigd door een drukker erkend door de Administratie bevattende een waarmerk bestaande uit een leeuw in het midden en de letter B*
- *controledocument : naargelang het geval, hetzij een ticket aanschrijving 6/1999, hetzij een ticket E.T. 103.592, hetzij een btw-bonnetje, hetzij een ticket geregistreerd kassasysteem*
- *volledige factuur : factuur die alle vermeldingen bevat die zijn voorgeschreven door artikel 5, § 1, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992*

A. Inrichtingen die regelmatig maaltijden verschaffen om ter plaatse te worden verbruikt

A.1 Bestaande ondernemingen

6. Tijdens de volledige overgangperiode dient voor het verschaffen van maaltijden en van de daarbij horende dranken voor verbruik ter plaatse hetzij een btw-bonnetje, hetzij een ticket aanschrijving 6/1999, hetzij een ticket E.T. 103.592 aan de klant te worden uitgereikt. Dit document mag worden vervangen door een volledige factuur voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient, in voorkomend geval naast het controledocument, steeds een volledige factuur te worden uitgereikt.

Tijdens de overgangperiode (deel 2) kan de exploitant echter vrijwillig overgaan tot het gebruik van een geregistreerd kassasysteem. Vanaf het tijdstip van ingebruikname van het geregistreerd kassasysteem zal de exploitant een ticket geregistreerd kassasysteem moeten uitreiken voor alle verrichte handelingen ongeacht hun aard (voorbeeld : ook voor het louter verschaffen van dranken buiten het kader van een maaltijd) en ongeacht de hoedanigheid van de klant. Indien evenwel de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Vanaf 1 januari 2013 vervallen voor dit type van exploitatie het btw-bonnetje, het ticket aanschrijving 6/1999 alsmede het ticket E.T. 103.592. Vanaf dit tijdstip zal de exploitant een ticket geregistreerd kassasysteem moeten uitreiken voor alle verrichte handelingen ongeacht hun aard (voorbeeld : ook voor het louter verschaffen van dranken buiten het kader van een maaltijd) en ongeacht de hoedanigheid van de klant. Indien evenwel de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient geen ticket

geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

A 2 Starters/overnemers

7. Tijdens de overgangperiode (deel 1) dient voor het verschaffen van maaltijden en van de daarbij horende dranken voor verbruik ter plaatse hetzij een btw-bonnetje, hetzij een ticket aanschrijving 6/1999, hetzij een ticket E.T. 103.592 aan de klant te worden uitgereikt. Dit document mag worden vervangen door een volledige factuur voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient, in voorkomend geval naast het controledocument, steeds een volledige factuur te worden uitgereikt.

Tijdens de overgangperiode (deel 2) kan de exploitant geen gebruik meer maken van het btw-bonnetje, het ticket aanschrijving 6/1999 en het ticket E.T. 103.592. Vanaf het begin van de overgangperiode (deel 2) of, in voorkomend geval, vanaf de start/overname van de exploitatie indien deze zich situeert tijdens de overgangperiode (deel 2) moet de belastingplichtige een ticket geregistreerd kassasysteem uitreiken voor alle verrichte handelingen ongeacht hun aard (voorbeeld : ook voor het louter verschaffen van dranken buiten het kader van een maaltijd) en ongeacht de hoedanigheid van de klant. Indien evenwel de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Op 1 januari 2013 wijzigt er niets voor dergelijke belastingplichtigen. De in het voorgaande lid vermelde verplichtingen blijven van toepassing.

B. Inrichtingen die occasioneel maaltijden verschaffen om ter plaatse te worden verbruikt

8. In het geval de ontvangsten voortkomende uit het verschaffen van maaltijden om ter plaatse te worden verbruikt (exclusief btw), met uitsluiting van de daarbij horende dranken, minder bedragen dan 10 percent van de totale omzet (exclusief btw) gerealiseerd door horeca activiteiten, wordt de belastingplichtige **niet** aangemerkt als “een exploitant van een inrichting waar **regelmatig** maaltijden worden verbruikt”. Als voorbeelden kunnen worden geciteerd : drankgelegenheden die slechts occasioneel maaltijden verschaffen, inrichtingen die gespecialiseerd zijn in meeneemaaltijden, enz. Indien bijvoorbeeld een meubelzaak binnen haar inrichting een cafetaria (waar ook maaltijden worden verschaft) exploiteert voor haar klanten mag voor de berekening van de 10 percent regel uiteraard slechts rekening worden gehouden met de totale omzet van de cafetaria en niet met de volledige omzet van de meubelzaak.

Indien, gelet op wat voorafgaat, een belastingplichtige niet wordt aangemerkt als een exploitant van een inrichting waar **regelmatig** maaltijden worden verbruikt, is hij niet verplicht een geregistreerd kassasysteem te gebruiken (zie hieronder). In het omgekeerde geval geldt de regeling zoals omschreven onder punt A hiervoor.

Bestaande ondernemingen en starters/overnemers

9. Tijdens de volledige overgangperiode dient voor het verschaffen van maaltijden en van de daarbij horende dranken voor verbruik ter plaatse hetzij een btw-bonnetje, hetzij een ticket aanschrijving 6/1999, hetzij een ticket E.T. 103.592 aan de klant te worden uitgereikt. Dit document mag worden vervangen door een volledige factuur voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient, in voorkomend geval naast het controledocument, steeds een volledige factuur te worden uitgereikt.

Tijdens de overgangperiode (deel 2) kan de exploitant echter vrijwillig overgaan tot het gebruik van een geregistreerd kassasysteem. Vanaf het tijdstip van ingebruikname van het geregistreerd kassasysteem zal de exploitant een ticket geregistreerd kassasysteem moeten uitreiken voor alle verrichte handelingen ongeacht hun aard (voorbeeld : ook voor het louter verschaffen van dranken buiten het kader van een maaltijd) en ongeacht de hoedanigheid van de klant. Indien evenwel de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Vanaf 1 januari 2013 vervallen voor dit type van exploitatie het ticket aanschrijving 6/1999 alsmede het ticket E.T. 103.592. Vanaf dit tijdstip zal de exploitant voor het verschaffen van maaltijden en van de daarbij horende dranken voor verbruik ter plaatse een btw-bonnetje aan de klant moeten uitreiken. Dit document mag worden vervangen door een volledige factuur voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient, in voorkomend geval naast het btw-bonnetje, steeds een volledige factuur te worden uitgereikt. De exploitant kan echter vrijwillig overgaan tot het gebruik van een geregistreerd kassasysteem. In dit geval gelden de verplichtingen als omschreven in het voorgaande lid.

C. Traiteurs

C.1 De ontvangsten voortkomende uit de restaurant- en cateringdiensten (exclusief btw), met uitsluiting van het verschaffen van dranken, - m.a.w. de diensten die met ingang van 1 januari 2010 het voorwerp hebben uitgemaakt van een tariefverlaging - bedragen minstens 10 percent van de totale omzet (exclusief btw) gerealiseerd door horeca activiteiten.

C.1.1 Bestaande ondernemingen

10. Tijdens de volledige overgangperiode dient de traiteur voor de door hem verrichte cateringdiensten, met uitzondering van de cateringdiensten die *uitsluitend* betrekking hebben op het verschaffen van dranken, hetzij een btw-bonnetje, hetzij een ticket aanschrijving 6/1999, hetzij een ticket E.T. 103.592 aan de klant uit te reiken. Dit document mag worden vervangen door een volledige factuur voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient, in voorkomend geval naast het controledocument, steeds een volledige factuur te worden uitgereikt.

Tijdens de overgangperiode (deel 2) kan de traiteur echter vrijwillig overgaan tot het gebruik van een geregistreerd kassasysteem. Vanaf het tijdstip van ingebruikname van het geregistreerd kassasysteem zal de traiteur een ticket geregistreerd kassasysteem moeten

uitreiken voor alle verrichte handelingen ongeacht hun aard (voorbeeld : ook voor de cateringdiensten die uitsluitend betrekking hebben op het verschaffen van dranken) en ongeacht de hoedanigheid van de klant. Indien evenwel de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Vanaf 1 januari 2013 vervallen voor dit type van exploitatie het btw-bonnetje, het ticket aanschrijving 6/1999 alsmede het ticket E.T. 103.592. Vanaf dit tijdstip zal de traiteur een ticket geregistreerd kassasysteem moeten uitreiken voor alle verrichte handelingen ongeacht hun aard (voorbeeld : ook voor de cateringdiensten die uitsluitend betrekking hebben op het verschaffen van dranken) en ongeacht de hoedanigheid van de klant. Indien evenwel de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

C.1.2 Starters/overnemers.

11. Tijdens de overgangperiode (deel 1) dient de traiteur voor de door hem verrichte cateringdiensten, met uitzondering van de cateringdiensten die *uitsluitend* betrekking hebben op het verschaffen van dranken, hetzij een btw-bonnetje, hetzij een ticket aanschrijving 6/1999, hetzij een ticket E.T. 103.592 aan de klant uit te reiken. Dit document mag worden vervangen door een volledige factuur voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient, in voorkomend geval naast het controledocument, steeds een volledige factuur te worden uitgereikt.

Tijdens de overgangperiode (deel 2) kan de traiteur voor de door hem verrichte cateringdiensten geen gebruik meer maken van het btw-bonnetje, het ticket aanschrijving 6/1999 en het ticket E.T. 103.592. . Vanaf het begin van de overgangperiode (deel 2) of, in voorkomend geval, vanaf de start/overname van de exploitatie indien deze zich situeert tijdens de overgangperiode (deel 2) moet de traiteur een ticket geregistreerd kassasysteem uitreiken voor alle verrichte handelingen ongeacht hun aard (voorbeeld : ook voor de cateringdiensten die uitsluitend betrekking hebben op het verschaffen van dranken) en ongeacht de hoedanigheid van de klant. Indien evenwel de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Op 1 januari 2013 wijzigt er niets voor dergelijke belastingplichtigen. De in het voorgaande lid vermelde verplichtingen blijven van toepassing.

C.2 De ontvangsten voortkomende uit de restaurant- en cateringdiensten (exclusief btw), met uitsluiting van het verschaffen van dranken, - m.a.w. de diensten die met ingang van 1 januari 2010 het voorwerp hebben uitgemaakt van een tariefverlaging - bedragen minder dan 10 percent van de totale omzet (exclusief btw) gerealiseerd door horeca activiteiten.

Bestaande ondernemingen en starters/overnemers

12. Tijdens de volledige overgangperiode dient de traiteur voor de door hem verrichte cateringdiensten, met uitzondering van de cateringdiensten die uitsluitend betrekking hebben op het verschaffen van dranken, hetzij een btw-bonnetje, hetzij een ticket aanschrijving 6/1999, hetzij een ticket E.T. 103.592 aan de klant uit te reiken. Dit document mag worden vervangen door een volledige factuur voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient, in voorkomend geval naast het controledocument, steeds een volledige factuur te worden uitgereikt.

Tijdens de overgangperiode (deel 2) kan de traiteur echter vrijwillig overgaan tot het gebruik van een geregistreerd kassasysteem. Vanaf het tijdstip van ingebruikname van het geregistreerd kassasysteem zal de traiteur een ticket geregistreerd kassasysteem moeten uitreiken voor alle verrichte handelingen ongeacht hun aard (voorbeeld : ook voor de cateringdiensten die uitsluitend betrekking hebben op het verschaffen van dranken) en ongeacht de hoedanigheid van de klant. Indien evenwel de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Vanaf 1 januari 2013 vervallen voor dit type van exploitatie het ticket aanschrijving 6/1999 alsmede het ticket E.T. 103.592. Vanaf dit tijdstip zal de traiteur voor de door hem verrichte cateringdiensten, met uitzondering van de cateringdiensten die uitsluitend betrekking hebben op het verschaffen van dranken, een btw-bonnetje aan de klant moeten uitreiken. Dit document mag worden vervangen door een volledige factuur voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient, in voorkomend geval naast het btw-bonnetje, steeds een volledige factuur te worden uitgereikt. De traiteur kan echter vrijwillig overgaan tot het gebruik van een geregistreerd kassasysteem. In dit geval gelden de verplichtingen als omschreven in het voorgaande lid.

D. Hotelhouders (inclusief Bed and Breakfast)

D.1 De ontvangsten, exclusief btw, voortkomende uit het verschaffen van maaltijden om ter plaatse te worden verbruikt (daaronder niet begrepen het ontbijt verstrekt aan hotelgasten), met uitsluiting van de daarbij horende dranken, bedragen minstens 10 percent van de totale omzet (exclusief btw) gerealiseerd door horeca activiteiten

D.1.1 Bestaande ondernemingen

13. Tijdens de volledige overgangperiode dient de exploitant voor de diensten verstrekt aan de hotelgasten alsmede voor de restaurantdiensten, met inbegrip van de daarbij horende dranken, verstrekt aan personen die niet in het hotel logeren hetzij een btw-bonnetje, hetzij een ticket aanschrijving 6/1999, hetzij een ticket E.T. 103.592 aan de klant uit te reiken. Dit document mag worden vervangen door een volledige factuur voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient, in voorkomend geval naast het controledocument, steeds een volledige factuur te worden uitgereikt.

Tijdens de overgangperiode (deel 2) kan de exploitant echter vrijwillig overgaan tot het gebruik van een geregistreerd kassasysteem. In dit geval moet een onderscheid worden gemaakt tussen enerzijds de diensten verstrekt aan de hotelgasten en anderzijds de handelingen verstrekt aan personen die niet in het hotel verblijven.

Voor de diensten verstrekt aan de hotelgasten – daaronder ook begrepen het ontbijt alsmede, voor zover ze zijn vervat in de globale hotelrekening, de andere maaltijden en de dranken – blijft de in het eerste lid van onderhavig nummer bedoelde regeling in beginsel van kracht. De exploitant mag echter afwijken van deze regeling en ervoor opteren om ook voor deze handelingen, als controledocument, een ticket geregistreerd kassasysteem uit te reiken aan de hotelgasten. Indien in dit laatste geval de klant evenwel een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Voor alle handelingen verstrekt aan personen die niet in het hotel logeren alsmede voor de handelingen verstrekt aan de hotelgasten in de mate dat ze niet zijn vervat in de globale hotelrekening, dient de exploitant vanaf het tijdstip van ingebruikname van het geregistreerd kassasysteem een ticket geregistreerd kassasysteem uit te reiken. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient evenwel geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Vanaf 1 januari 2013 vervalt voor de handelingen vervat in de globale hotelrekening de mogelijkheid tot het uitreiken van een ticket aanschrijving 6/1999. Bovendien geldt voor alle andere handelingen het verplicht gebruik van een geregistreerd kassasysteem.

Vanaf 1 januari 2013 zal de exploitant derhalve voor de diensten verstrekt aan de hotelgasten – daaronder ook begrepen het ontbijt alsmede, voor zover ze zijn vervat in de globale hotelrekening, de andere maaltijden en de dranken – hetzij een btw-bonnetje, hetzij een ticket E.T. 103.592, aan de klant uitreiken. Dit document mag worden vervangen door een volledige factuur voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient, in voorkomend geval naast het controledocument, steeds een volledige factuur te worden uitgereikt. De exploitant mag echter afwijken van deze regeling en ervoor opteren om ook voor deze handelingen, als controledocument, een ticket geregistreerd kassasysteem uit te reiken aan de hotelgasten. Indien in dit laatste geval de klant evenwel een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Voor alle handelingen verstrekt aan personen die niet in het hotel logeren alsmede voor de handelingen verstrekt aan de hotelgasten in de mate dat ze niet zijn vervat in de globale hotelrekening, dient de exploitant een ticket geregistreerd kassasysteem uit te reiken. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient evenwel geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

D.1.2 Starters/overnemers

14. Tijdens de overgangperiode (deel 1) dient de exploitant voor de diensten verstrekt aan de hotelgasten alsmede voor de restaurantdiensten, met inbegrip van de daarbij horende dranken, verstrekt aan personen die niet in het hotel logeren hetzij een btw-bonnetje, hetzij een ticket aanschrijving 6/1999, hetzij een ticket E.T. 103.592, aan de klant uit te reiken. Dit document mag worden vervangen door een volledige factuur voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient, in voorkomend geval naast het controledocument, steeds een volledige factuur te worden uitgereikt.

Tijdens de overgangperiode (deel 2) dient de exploitant voor de diensten verstrekt aan de hotelgasten – daaronder ook begrepen het ontbijt alsmede, voor zover ze zijn vervat in de globale hotelrekening, de andere maaltijden en de dranken – hetzij een btw-bonnetje, hetzij een ticket aanschrijving 6/1999, hetzij een ticket E.T. 103.592 aan de klanten uit te reiken. Dit document mag worden vervangen door een volledige factuur voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient, in voorkomend geval naast het controledocument, steeds een volledige factuur te worden uitgereikt. De exploitant mag echter afwijken van deze regeling en ervoor opteren om ook voor deze handelingen, als controledocument, een ticket geregistreerd kassasysteem uit te reiken aan de hotelgasten. Indien in dit laatste geval de klant evenwel een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Voor alle handelingen verstrekt aan personen die niet in het hotel logeren alsmede voor de handelingen verstrekt aan de hotelgasten in de mate dat ze niet zijn vervat in de globale hotelrekening, dient de exploitant tijdens de overgangperiode (deel 2) een ticket geregistreerd kassasysteem uit te reiken. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient evenwel geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Vanaf 1 januari 2013 vervalt de mogelijkheid om voor de diensten verstrekt aan de hotelgasten een ticket aanschrijving 6/1999 uit te reiken. Voor het overige blijven de verplichtingen als vermeld in het tweede en derde lid hiervoor volledig van toepassing.

D.2 De ontvangsten, exclusief btw, voortkomende uit het verschaffen van maaltijden om ter plaatse te worden verbruikt (daaronder niet begrepen het ontbijt verstrekt aan hotelgasten), met uitsluiting van de daarbij horende dranken, bedragen minder dan 10 percent van de totale omzet (exclusief btw) gerealiseerd door horeca activiteiten

Bestaande ondernemingen en overnemers/starters

15. Tijdens de volledige overgangperiode dient de exploitant voor de diensten verstrekt aan de hotelgasten alsmede voor de restaurantdiensten, met inbegrip van de daarbij horende dranken, verstrekt aan personen die niet in het hotel logeren hetzij een btw-bonnetje, hetzij een ticket aanschrijving 6/1999, hetzij een ticket E.T. 103.592 aan de klant uit te reiken. Dit

document mag worden vervangen door een volledige factuur voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient, in voorkomend geval naast het controledocument, steeds een volledige factuur te worden uitgereikt.

Tijdens de overgangperiode (deel 2) kan de exploitant echter vrijwillig overgaan tot het gebruik van een geregistreerd kassasysteem. In dit geval moet een onderscheid worden gemaakt tussen enerzijds de diensten verstrekt aan de hotelgasten en anderzijds de handelingen verstrekt aan personen die niet in het hotel verblijven.

Voor de diensten verstrekt aan de hotelgasten – daaronder ook begrepen het ontbijt alsmede, voor zover ze zijn vervat in de globale hotelrekening, de andere maaltijden en de dranken – blijft de in het eerste lid van onderhavig nummer bedoelde regeling in beginsel van kracht. De exploitant mag echter afwijken van deze regeling en ervoor opteren om ook voor deze handelingen, als controledocument, een ticket geregistreerd kassasysteem uit te reiken aan de hotelgasten. Indien in dit laatste geval de klant evenwel een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Voor alle handelingen verstrekt aan personen die niet in het hotel logeren alsmede voor de handelingen verstrekt aan de hotelgasten in de mate dat ze niet zijn vervat in de globale hotelrekening, dient de exploitant vanaf het tijdstip van ingebruikname van het geregistreerd kassasysteem een ticket geregistreerd kassasysteem uit te reiken. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient evenwel geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Vanaf 1 januari 2013 vervalt voor de handelingen vervat in de globale hotelrekening de mogelijkheid tot het uitreiken van een ticket aanschrijving 6/1999. Voor alle andere handelingen vervalt de mogelijkheid tot het uitreiken van een ticket aanschrijving 6/1999 of een ticket E.T. 103.592. Daarentegen is er geen verplicht gebruik van een geregistreerd kassasysteem maar het optioneel gebruik ervan blijft uiteraard mogelijk.

De exploitant zal derhalve vanaf 1 januari 2013 voor de diensten verstrekt aan de hotelgasten – daaronder ook begrepen het ontbijt alsmede, voor zover ze zijn vervat in de globale hotelrekening, de andere maaltijden en de dranken – hetzij een btw-bonnetje, hetzij een ticket E.T. 103.592 aan de klant uitreiken. Dit document mag worden vervangen door een volledige factuur voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient, in voorkomend geval naast het controledocument, steeds een volledige factuur te worden uitgereikt. . De exploitant mag echter afwijken van deze regeling en ervoor opteren om voor deze handelingen, als controledocument, een ticket geregistreerd kassasysteem uit te reiken aan de hotelgasten. Indien in dit laatste geval de klant evenwel een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Voor de restaurantdiensten, met inbegrip van de daarbij horende dranken, verstrekt hetzij aan personen die niet in het hotel logeren, hetzij aan hotelgasten in de mate dat die

handelingen niet in de globale hotelrekening zijn vervat, dient de exploitant een btw-bonnetje aan de klant uit te reiken. Dit document mag worden vervangen door een volledige factuur voor zover deze factuur aan de klant wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is beëindigd. Indien de klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient, in voorkomend geval naast het btw-bonnetje, steeds een volledige factuur te worden uitgereikt. Indien de exploitant evenwel vrijwillig gebruik maakt van een geregistreerd kassasysteem dient hij voor alle handelingen verstrekt aan personen die niet in het hotel logeren alsmede voor de handelingen verstrekt aan de hotelgasten in de mate dat ze niet zijn vervat in de globale hotelrekening, een ticket geregistreerd kassasysteem aan de klanten uit te reiken. Indien de klant evenwel een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon is, dient geen ticket geregistreerd kassasysteem te worden aangemaakt voor zover de volledige factuur wordt uitgereikt op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

E. Diversen

16. 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 drankgelegenheden (café, taverne), snack-bar, tea-room, cafetaria, verbruikssalon voor 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 nr. 6/1999.

17. De in punt 16 hiervoor bedoelde administratieve toleranties blijven onverkort van toepassing tijdens de periode van 1 januari 2010 tot en met 31 december 2012. In dit verband dient geen enkel onderscheid te worden gemaakt tussen bestaande ondernemingen en starters/overnemers. Genoemde exploitanten hebben derhalve geen bijkomende verplichtingen tijdens deze periode.

De Administratie zal later bekend maken welke bijkomende verplichtingen die de in punt 16 hiervoor bedoelde exploitanten zullen moeten naleven vanaf 1 januari 2013.

18. Overeenkomstig punt 12 van de bovengenoemde aanschrijving nr. 6/1999 dienen de exploitanten van foorkramen alsmede de bedrijfsmesses geen controledocumenten uit te reiken. Deze beslissing blijft gehandhaafd.

IV. Slotbepalingen

19. De bepalingen vervat in de administratieve aanschrijving nr. 6 van 27 april 1999 alsmede in alle andere administratieve beslissingen die niet meer in overeenstemming zijn met onderhavige commentaar zijn opgeheven.

20. Bijzondere gevallen waarvoor twijfel bestaat kunnen schriftelijk ter beslissing worden voorgelegd aan de Algemene administratie van de fiscaliteit, centrale diensten, sector BTW, directie II/2, Koning Albert II-laan 33, bus 25 te 1030 Brussel.

(Beslissing nr. E.T. 118.066 van 9 maart 2010)

De Directeur,

Jozef Marckx