

Maandelijks BTW-aangifte vanaf 1 oktober

Alain Zenner, regeringscommissaris bij het Ministerie van Financiën, kondigde het aan in zijn actieplan voor de bestrijding van grootschalige fiscale fraude (zie het interview verschenen in onze uitgave van februari 2001, blz. 6): het indienen van een maandelijks BTW-aangifte – in plaats van een driemaandelijks – wordt verplicht voor de operatoren waarvan de activiteit of een van de hoofdactiviteiten betrekking heeft op de handel in minerale oliën.

Deze maatregel geldt voor BTW-plichtigen die actief zijn in de sector van de minerale oliën. Anders gezegd: diegenen wiens ondernemingen onder de code NACE 52.481 vallen (detailhandel in vaste en vloeibare brandstoffen). Voor bestaande ondernemingen, d.w.z. die reeds bij de BTW zijn ingeschreven, wordt deze maatregel van kracht op 1 oktober 2001.

Voor nieuwe ondernemingen is de maandelijks BTW-aangifte van kracht sedert 1 juli 2001. Deze verplichting geldt niet voor wie de handel in vloeibare brandstoffen slechts als nevenactiviteit beoefent – d.w.z. naast een andere, grotere activiteit – en op voorwaarde dat de opbrengst van deze activiteit kleiner is dan 1 miljoen BEF (25.000 EUR).

Onderscheid voor vaste brandstoffen

De verdelers betrokken bij de maandelijks aangifte – bijna allemaal! – werden (of zullen worden) verwittigd door de controleur uit hun streek. Deze verstrekt hen alle nodige informatie en gaat met hen de mogelijkheid na om vrijgesteld te worden van deze maatregel indien ze uitsluitend vaste brandstoffen verkopen. Hoewel ze onder dezelfde NACE-code vallen, kunnen de handelaars in vaste brandstoffen, in alle logica, niet worden beschouwd als “leveranciers van minerale oliën”. De administratie van Financiën beloofde ons een

onderscheid te maken, en de situatie van elke onderneming afzonderlijk te bestuderen. Daarom moesten alle vakmensen van onze sector in de loop van de maand september officieel op de hoogte gebracht worden via een omzendbrief, kwestie van hun boekhouding te kunnen aanpassen.

Waarom deze overgang naar de maandelijks BTW-aangifte? *Zodat de administratie snel kan reageren wanneer fraude vermoed wordt,* verklaart Frank Philipsen, adjunct-kabinetschef bij het Commissariaat. *Hoe korter de indieningstermijn van de aangifte, hoe sneller de administratie kan optreden. Het gaat er om doelgericht en pro-actief tewerk te gaan tegen de mechanismen die nauw of van ver raken aan de georganiseerde fiscale fraude in de sector van de minerale oliën: BTW-carrousel...*

Concreet: als u reeds BTW-plichtig bent, dan betrof uw vorige trimestriële aangifte de maanden juli, augustus en september (m.a.w. het derde trimester). Nu zal uw eerste maandelijks aangifte betrekking hebben op de maand oktober en zal ze vóór 20 november moeten worden ingediend. De door het Wetboek op de BTW voorziene termijn is de 20ste dag van de maand volgend op de betrokken periode. U moet dus met uw boekhouder de nodige maatregelen treffen om uw eerste aangifte vóór die datum te kunnen indienen.

Opgelet, houdt u zich daar niet aan, dan wordt uw aangifte verworpen door het informaticasysteem van het Ministerie van Financiën, aangezien nu iedereen opgenomen is als maandelijks BTW-plichtig vanaf 1 oktober. Elke driemaandelijks aangifte die wordt ingediend voor een periode na 1 oktober zal dus ambtshalve geweigerd worden.

Een definitief besluit

Hoewel deze maatregel als doel heeft de werking van de ondernemingen die actief zijn in de sector van de minerale oliën te evalueren, is de maandelijks BTW-aangifte definitief. Er is dus geen sprake van een terugkeer naar een driemaandelijks aangifte na deze evaluatieperiode... De vertegenwoordiger van het Commissariaat herinnert er trouwens aan dat het besluit over deze verplichting in overeenstemming is met de Europese beschikkingen. Het is niet meer dan een rechtvaardige ommekeer van het lot, aangezien de driemaandelijks aangifte in feite slechts een afwijking is op de maandelijks aangifte voor de BTW-plichtigen met een jaarlijkse omzet kleiner dan 20 miljoen BEF. Nu is het echter zo dat wij, voor de hierboven opgesomde redenen, momenteel als enige betrokken zijn bij de verplichting tot maandelijks aangifte...

Het Regeringscommissariaat belast met het bestrijden van grootschalige fiscale fraude is

ook belast met het vereenvoudigen van de fiscale procedures. Daarom stelden wij de vraag of het, omwille van de eenvoud, niet mogelijk zou zijn de BTW-aangifte (of liever de 12 aangiften per jaar) bij de belastingaangifte te voegen. Nu moeten deze twee aangiften aan twee verschillende afdelingen bij het Ministerie van Financiën gestuurd worden. *De formulieren van deze twee aangiften zullen niet samengevoegd worden, want het gaat om totaal verschillende belastingen,* antwoordt Frank Philipsen. *Bijna al onze BTW-plichtigen beschikken over een geïnformatiseerde boekhouding en/of doen een beroep op accountants. Bovendien bestaat de maandelijkse afsluiting nu al in een groot aantal*

ondernemingen. We nemen dergelijke maatregelen niet gewoon om geld in de Schatkist te krijgen, maar wel om in te gaan tegen zij die, door hun fiscale verplichtingen niet na te leven, concurrentievervalsing creëren ten koste van de eerlijke operatoren.

Binnenkort elektronische BTW-aangifte

Het dossier gaat de goede richting uit. *Verscheidene wettelijke maatregelen terzake krijgen nu concreet vorm. We gaan nu net aan de BTW-aangifte beginnen... vanaf het vierde trimester van dit jaar. Daarna zal het ook mogelijk zijn voor de andere fiscale aangiften...* De BTW-aangifte via internet zal aanvankelijk voorbehouden zijn aan vakmensen zoals accountants

en fiscale adviseurs. Tussen de fiscus en deze professionele gebruikers werden overeenkomsten gesloten teneinde deze laatste vrij te stellen van de elektronische handtekening, die normaal nodig is voor een aangifte via internet.

Voor elke fiscale, juridische of politie-enquêteur bestaat de grootste uitdaging in het terugvinden van de fraudemechanismen, liefst voordat ze schade kunnen aanrichten, besluit Frank Philipsen. *Wij interesseren ons nu al een zekere tijd voor fraude via carouselmechanismen, met name voor de minerale oliën. Wij beginnen daar ervaring in te krijgen en zijn ons ervan bewust dat wat op papier staat niet altijd overeenstemt met de realiteit.*

Systematische controle in-situ...

De maandelijkse BTW-aangifte is slechts een van de maatregelen in de strijd tegen de fraude in de sector van de minerale oliën. De andere worden nog uitgewerkt. Het systematisch in-situ controleren wordt al toegepast. Het is een grondige controle bij het begin van de activiteit en bij de indiening van de eerste BTW-aangifte. Tijdens dat bezoek moet de werkelijke situatie van de uitgeoefende activiteit blijken en gaat men na of de aangiften aannemelijk zijn.

en aan de grenzen...

Volgens Frank Philipsen is het in de sector algemeen bekend dat een zekere fraude uit Nederland afkomstig "zou kunnen zijn". Daarom worden nu grensoverschrijdende controle-instellingen opgericht met de Nederlandse autoriteiten, de zeepolitie, de sluisverantwoordelijken...