



NOTA

Btw voor de advocatuur in 12 vuistregels

Aangepaste versie - 18 februari 2014

1. Indien u het nog niet gedaan zou hebben, moet u zo snel mogelijk uw btw-nummer activeren aan de hand van uw ondernemingsnummer en formulier 604A (surf naar: www.myminformin.be → Myminfin zonder authenticatie → Formulieren → Gegevens en documenten). Het ingevulde formulier 604A moet u aan het lokale btw-controlekantoor sturen of indienen via een ondernemingsloket naar keuze. Ook associaties - met of zonder rechtspersoonlijkheid - moeten een btw-nummer hebben. Kostenassociaties kunnen best een btw-nummer aanvragen indien zij de btw op leveringen willen aftrekken. Zo niet moeten de leveranciers afzonderlijk factureren aan al de participanten in de kostenassociatie, ieder voor zijn/haar aandeel.
2. Pas uw "Algemene Voorwaarden" aan en verwittig uw bestaande cliënten dat uw tarieven m.i.v. 1/1/2014 "btw exclusief" zijn. Anders dreigt u zelf op te draaien voor de btw aan cliënten zonder/met een beperkt recht op aftrek zoals particulieren, banken, verzekeringsmaatschappijen, investerings- of beleggingsvennootschappen, overheden, enzovoort.
3. Vanaf 1/1/2014 moet u "btw-conforme" facturen sturen telkens een dienst voltooid is, of periodiek (vb. maandelijks) in het geval van doorlopende diensten. Ereloonnota's en dergelijke voldoen doorgaans niet aan de vereisten van de btw. Vraag tijdig het btw-identificatienummer van uw beroepsmatig cliënteel op. Facturen moeten opgesteld en verzonden worden tegen de 15de van de maand volgend op de voltooiing van de dienst. De verschuldigde btw moet u opnemen in de aangifte met betrekking tot de maand waarin de dienst werd verricht. U dient maandelijks of driemaandelijks een btw-aangifte in te dienen tegen de 20ste van de maand na de maand of het kwartaal. Daarin moet u de verschuldigde btw op uw uitgaande handelingen en de aftrekbare btw op uw inkomende handelingen opnemen. Indien het resultaat een aan de Staat te betalen bedrag is, moet u de betaling doen tegen de 20ste van diezelfde maand.
4. Tot en met 14/02/2014 kon u ereloonnota's of provisienota's uitsturen met betrekking tot diensten verricht tot en met 31/12/2013 met vrijstelling van btw. In geen geval mag u nog provisienota's of facturen zonder btw sturen voor werkzaamheden te verrichten na 31/12/2013 !
5. Verwittig al uw leveranciers dat u vanaf 1/1/2014 btw-belastingplichtig wordt en deel hen uw btw-nummer mee. Vraag hen om met ingang van 1/1/2014 btw-conforme facturen (met vermelding van het correcte btw-nummer) te sturen aan de juiste belastingplichtige (u zelf, uw vennootschap respectievelijk uw kostenassociatie).

6. Uw medewerkers en stagiairs zijn ook “leveranciers” in de zin van punt 5. Zij moeten zich vóór 1/1/2014 registreren en een btw-nummer aanvragen. Zij moeten u vanaf 1/1/2014 btw-conforme facturen sturen voor hun ereloon of beloning, tenzij u gebruik kunt maken van de regeling “selfbilling”.

7. Vennoten in een advocatenkantoor zijn niet verplicht om aan de associatie te factureren met btw op voorwaarde dat zij hun arbeid in de associatie ingebracht hebben. Indien zij er toch voor kiezen om met btw te factureren, moeten zij ook een btw-nummer activeren vóór 1/1/2014 en kunnen zij de btw op facturen van leveranciers aftrekken voor zover het om beroepsmatige leveringen gaat.

8. Inventariseer de investeringen die u in de voorbije 4 (algemene regel) of 14 jaar (voor onroerend goed) gedaan heeft en waarop u btw heeft betaald. 1/5de respectievelijk 1/15de van die btw kunt u alsnog aftrekken in 2014, per jaar dat de investering jonger is dan 5 of 15 jaar na het jaar waarin het recht op aftrek zou zijn ontstaan indien u destijds aan btw onderworpen was geweest. Btw op verbruikbare goederen die u vanaf 01/01/2011 heeft aangekocht, kunt u eveneens nog aftrekken in 2014 (kantoorartikelen, koffie, frisdrank, enzovoort) voor zover die goederen zich nog in de onderneming bevinden op 1/1/2014 en u daarvan een inventaris opstelt. Deze btw-recuperatie heeft wel een (nadelig) effect op de personen- of vennootschapsbelasting van de belastingplichtige.

9. Indien u vanaf 1/1/2014 werkt voor zakelijke cliënten (≠ particulieren) gevestigd in een andere E.U.-lidstaat, moet u factureren zonder toepassing van Belgische btw maar met verlegging van de heffing naar de lidstaat van vestiging van de cliënt. Op uw facturen moet u vermelden: “btw verlegd” en u dient het btw-nummer van uw cliënt in de andere lidstaat te controleren. U moet voor deze handelingen een intracommunautaire opgave doen. Er is geen btw verschuldigd op facturen aan cliënten die buiten de E.U. gevestigd of woonachtig zijn.

10. Indien u btw-controle krijgt, moet u zich op uw beroepsgeheim (zwijgrecht) beroepen wanneer de controleur gegevens wil inzien die onder het beroepsgeheim vallen. U dient uw werkzaamheden zo te organiseren dat een btw-controle mogelijk is zonder hierbij inbreuk te maken op het beroepsgeheim. Voor particulier cliënteel bent u niet verplicht een factuur op te stellen. Voor beroepsmatig cliënteel dient u ervoor te waken om op de factuur geen onnodige details te verstrekken over de gefactureerde diensten. De omschrijving “diensten als advocaat voor beroepsdoeleinden” en de vaststelling van de belastbare grondslag (forfait, aantal uren x uurtarief, etc.) is voldoende. Indien u zonder Belgische btw factureert (bijvoorbeeld met verlegging van de heffing of indien het om een vrijgestelde dienst gaat, zie punt 12), moet u aannemelijk kunnen maken dat dit correct is en het btw-nummer van uw cliënt verplicht vermelden.

11. Op kosten die u doorbelast aan uw cliënt, moet u in principe btw berekenen, tenzij (a) er voor die kosten een factuur is op naam van de cliënt en (b) u geen opslag berekent op het bedrag van die factuur. U mag in dat geval het voorgeschoten bedrag zonder additionele btw doorberekenen aan uw cliënt. U moet de originele factuur aan uw cliënt doorsturen opdat hij de door de leverancier aangerekende btw in aftrek kan brengen (u mag die btw dus niet in aftrek brengen).

12. Bepaalde diensten blijven verder vrijgesteld van btw, zoals de diensten van: schuldbemiddelaar; voorlopig bewindvoerder, voogd of voogd ad hoc; familiaal bemiddelaar (al dan niet erkend); plaatsvervangend rechter; natuurlijk persoon-vereffenaar van een vennootschap; mandataris ad hoc van vennootschappen en verenigingen; lesgever, docent of voordrachtgever; auteur met een overeenkomst voor uitgave met een uitgever.

