

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2009-2010

22 OKTOBER 2009

Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen, teneinde het gebruik van de elektronische factuur aan te moedigen en de termijnen voor het bewaren van sommige boeken, facturen en documenten in te korten

AMENDEMENTEN

Nr. 4 VAN DE HEER **BEKE** C.S.

Art. 2

Dit artikel vervangen als volgt :

« In artikel 53, § 2, tweede lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij de wet van 28 januari 2004, worden de woorden « een procedure van aanvaarding » vervangen door de woorden « een door de beide partijen overeengekomen procedure van aanvaarding ». ».

Zie :

Stukken van de Senaat :

4-599 - 2007/2008 :

Nr. 1 : Wetsvoorstel van de heer Beke c.s.

Nr. 2 : Amendementen.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2009-2010

22 OCTOBRE 2009

Proposition de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises, en vue de stimuler l'usage de la facture électronique et de réduire les délais de conservation de certains livres, factures et documents

AMENDEMENTS

N° 4 DE M. **BEKE** ET CONSORTS

Art. 2

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Dans l'article 53, § 2, alinéa 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par la loi du 28 janvier 2004, les mots « , convenue par les deux parties » sont ajoutés in fine. »

Voir :

Documents du Sénat :

4-599 - 2007/2008 :

N° 1 : Proposition de loi de M. Beke et consorts.

N° 2 : Amendements.

Verantwoording

Met het oog op bepaalde misbruiken die zich mogelijkwijze kunnen voordoen wanneer een rectificerend stuk niet wordt uitgereikt door dezelfde persoon die de oorspronkelijke factuur heeft uitgereikt, wordt het punt B) geschrapt.

Nr. 5 VAN DE HEER **BEKE** C.S.

Art. 4 (nieuw)

Een artikel 4 invoegen, luidende :

« In artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 1 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, worden de paragrafen 3 en 4 opgeheven. »

Verantwoording

Koninklijk besluit nr. 1 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde voorziet dat een elektronische factuur voor de btw-administratie slechts voldoende garanties met betrekking tot de authenticiteit van de herkomst en de integriteit van de inhoud biedt indien deze garanties de vorm aannemen van een elektronische handtekening of een persoonlijk certificaat (EDI). Dat is toch niet logisch. Een handtekening aangebracht op een gewone papieren factuur wordt in het handelsverkeer immers beschouwd als een bevestiging van de leverancier dat de factuur werd betaald. Waarom deze veel te strenge en nutteloze vereisten? Bij een papieren factuur kan men toch ook evenmin de authenticiteit van de herkomst achterhalen op basis van de factuur zelf. Hier is de btw-administratie ook aangewezen op andere bewijsstukken. De administratie beschikt over voldoende wettelijke middelen om de boekhouding en andere stukken zoals een bestelbon, een leveringsbon of een contract van de leverancier te controleren (zie art. 61 e.v. btw-wetboek).

Ook op het vlak van de fraudegevoeligheid is het niet nodig dat er aan een elektronische factuur veel strengere eisen worden gesteld met betrekking tot de authenticiteit van de herkomst en de integriteit van de inhoud dan aan een gewone papieren factuur. Het opsporen van manipulaties van een factuur zijn immers gemakkelijker op te sporen bij een elektronische factuur dan bij een papieren factuur. Iedere manipulatie van een elektronisch document laat immers een digitaal spoor na. Bovendien is het toch vanzelfsprekend dat de bonafide bestemming van een factuur deze factuur binnen een redelijke termijn zal protesteren en betwisten indien deze niet overeenstemt met de werkelijkheid. De bestemming heeft er geen belang bij om een factuur te aanvaarden die niet overeenstemt met de werkelijkheid. Integendeel, de aanvaarde factuur heeft in handelszaken zelfs een bewijswaarde. Artikel 25 W.Kh. bepaalt dat koop en verkoop bewezen kan worden door middel van een aanvaarde factuur, onverminderd de andere bewijsmiddelen die door de wetten op de koophandel zijn toegelaten

Justification

Nous supprimons le B) afin de prévenir certains abus qui pourraient survenir dans l'hypothèse où un document rectificatif n'est pas délivré par l'auteur de la facture initiale.

N° 5 DE M. **BEKE** ET CONSORTS

Art. 4 (nouveau)

Insérer un article 4 rédigé comme suit :

« Dans l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 1 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, les paragraphes 3 et 4 sont abrogés. »

Justification

L'arrêté royal n° 1 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée prévoit que l'administration de la TVA n'a de garanties suffisantes sur l'authenticité de l'origine et l'intégrité du contenu d'une facture électronique que si celle-ci est pourvue d'une signature électronique ou d'un certificat personnel (EDI). Ce n'est pas logique. En effet, dans les échanges commerciaux, une signature apposée sur une facture papier ordinaire est considérée comme une confirmation par le fournisseur que la facture a été payée. Pourquoi imposer de telles exigences, qui sont beaucoup trop strictes et inutiles? L'authenticité de l'origine d'une facture papier ne peut quand même pas non plus être établie sur la base de la facture proprement dite. Pour ce faire, l'administration de la TVA doit également s'appuyer sur d'autres pièces justificatives. Elle a suffisamment d'instruments légaux à sa disposition pour contrôler les pièces comptables et d'autres documents tels que bons de commande, bons de livraison ou contrats de fournisseurs (voir les art. 61 et suivants du Code de la TVA).

Pour ce qui est du risque de fraude, il n'est pas non plus nécessaire de soumettre les factures électroniques à un régime beaucoup plus strict que pour les factures papier ordinaires en ce qui concerne l'authenticité de leur origine et l'intégrité de leur contenu. En effet, il est plus facile de détecter des indices de manipulation sur une facture électronique que sur une facture papier étant donné que toute manipulation d'un document électronique laisse une trace numérique. En outre, il coule de source que le destinataire sérieux d'une facture protestera et contestera, dans un délai raisonnable, cette facture si elle n'est pas conforme à la réalité. Il n'a aucun intérêt à accepter une facture qui ne correspond pas à la réalité. Au contraire, la facture acceptée a même force probante en matière commerciale. L'article 25 du Code de commerce dispose que les achats et les ventes pourront se prouver au moyen d'une facture acceptée, sans préjudice des autres modes de preuve admis par la loi commerciale.

De elektronische facturatie betekent voor de bedrijven een aanzienlijke administratieve vereenvoudiging. Volgens de *Belgian Task Force E-invoicing* zou de elektronische facturatie voor de Belgische ondernemingen een kostenbesparing van meer dan 3,5 miljard euro kunnen opleveren (1). Voor de ganse Europese Unie zou de besparing kunnen oplopen tot 240 miljard euro. Indieners pleiten ervoor dat deze kostenbesparing, die de schatkist geen eurocent kost, zonder verder uitstel mogelijk moeten worden gemaakt. Onze economie heeft in tijden van economische crisis dringend nood aan meer zuurstof.

De Nederlandse regering heeft reeds ingezien dat dergelijk strenge eisen die worden gesteld aan een elektronische factuur nutteloos zijn en niet langer overeenstemmen met de handelspraktijk die de dag van vandaag al sterk is gedigitaliseerd. Om deze reden vaardigde de Nederlandse staatssecretaris van Financiën een besluit uit op 12 februari 2009 waardoor de strenge vereisten in de Nederlandse wetgeving met betrekking tot de authenticiteit van de oorsprong en de integriteit van de inhoud worden afgeschaft. De Nederlandse staatssecretaris van Financiën keurde goed dat de elektronische opmaak en opsturen van de factuurgegevens vorm- en middelenvrij kan plaatsvinden. In de praktijk valt bij deze methode — volgens de staatssecretaris — te denken aan bedrijfsspecifieke elektronische apparatuur voor het maken en versturen van elektronische facturen of aan het per e-mail versturen van facturen, die bijvoorbeeld de vorm van een pdf-bestand krijgen. Dit Nederlands besluit van de staatssecretaris van Financiën komt er naar aanleiding van een voorstel van richtlijn van de Europese Commissie (COM (2009) 21) waar de Europese Commissie voorstelt om de bestaande eisen voor de verzending van elektronische facturen af te schaffen.

Om voorgaande redenen wordt in het artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 1 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde de veel te strikte voorwaarden met betrekking tot de authenticiteit van herkomst en de integriteit van de inhoud afgeschaft. De factuur wordt vormvrij. Het artikel 60, § 3, tweede lid, btw-wetboek biedt immers al voldoende garanties. Het artikel bepaalt dat de authenticiteit van de herkomst en de integriteit van de inhoud van de facturen, alsmede de leesbaarheid ervan, gedurende de volledige bewaringstermijn moeten worden gewaarborgd. Deze regel geldt voor zowel de papieren als de elektronische facturen. Het vormvrij worden van de factuur brengt echter niet teweeg dat de verplichte vermeldingen zoals het ondernemingsnummer, het btw-nummer, het bankrekeningnummer, enz. niet langer op de factuur moeten vermeld worden.

Wouter BEKE.
Berni COLLAS.
Dimitri FOURNY.
Christiane VIENNE.

(1) *Belgian Task Force E-invoicing*, een initiatief van de werkgevers- en bedrijfsfederaties, Voor een doorbraak van de elektronische factuur in België, september 2009.

La facturation électronique constitue, pour les entreprises, une simplification administrative considérable. Selon la *Belgian Task Force E-Invoicing*, la facturation électronique permettrait aux entreprises belges d'économiser plus de 3,5 milliards d'euros (1). Pour l'ensemble de l'Union européenne, les économies pourraient même s'élever à 240 milliards d'euros. Les auteurs plaident pour que ces économies, qui ne coûteront pas le moindre centime au Trésor, puissent être réalisées sans plus attendre. En ces temps de crise économique, il est urgent d'insuffler de l'oxygène dans notre économie.

Le gouvernement néerlandais a déjà pris conscience qu'il est inutile d'imposer des exigences aussi strictes pour les factures électroniques et qu'elles ne sont plus en phase avec la réalité commerciale, qui est déjà aujourd'hui fortement empreinte de numérique. C'est la raison pour laquelle le secrétaire d'État néerlandais aux Finances a pris un décret en date du 12 février 2009 pour lever les exigences strictes prévues par la législation néerlandaise en ce qui concerne l'authenticité de l'origine et l'intégrité du contenu des factures électroniques. Il a consenti à affranchir de toute contrainte quant à la forme et à la méthode, l'établissement et l'envoi des factures électroniques. Dans la pratique, le recours aux factures électroniques nécessite, selon lui, d'envisager un appareillage électronique propre à l'entreprise pour l'établissement et l'envoi des factures électroniques ou pour l'envoi de factures par courrier électronique, par exemple sous la forme d'un fichier PDF. Ce décret du secrétaire d'État néerlandais aux Finances s'inscrit dans le cadre d'une proposition de directive de la Commission européenne (COM (2009) 21) qui propose de supprimer les exigences actuellement en vigueur pour l'envoi de factures électroniques.

Pour les raisons qui viennent d'être exposées, nous proposons de supprimer les conditions beaucoup trop strictes relatives à l'authenticité de l'origine et à l'intégrité du contenu des factures électroniques définies dans l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 1 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée. La facture ne sera plus soumise à aucune contrainte de forme. En effet, l'article 60, § 3, alinéa 2, du Code de la TVA offre déjà suffisamment de garanties en prévoyant que l'authenticité de l'origine et l'intégrité du contenu des factures, ainsi que leur lisibilité, doivent être garanties durant toute la période de conservation. Cette disposition vaut tant pour les factures papier que pour les factures électroniques. Si la facture est désormais libre de toute contrainte de forme, cela ne signifie toutefois pas pour autant que les mentions obligatoires, telles que le numéro d'entreprise, le numéro TVA, le numéro de compte bancaire, etc., ne doivent plus figurer sur la facture.

(1) *Belgian Task Force E-Invoicing*, une initiative des fédérations d'employeurs et d'entreprises, Pour une percée de la facture électronique en Belgique, septembre 2009.