

EDI

Electric by D'leteren

EDI / LMS

**BTW VERLEGD PER
1 JANUARI 2023**



BTW VERLEGD PER 1 JANUARI 2023

Last Mile Solutions (LMS) is een SaaS-platform dat de financiële stroom tussen gebruikers en energieleveranciers regelt.

Aangezien het hoofdkantoor gevestigd is in Rotterdam, Nederland, komen alle facturen uit Nederland. Om de BTW naar behoren af te handelen beschikt LMS over BTW-nummers uit heel Europa.

Sinds 1 januari 2023 heeft Threeforce B.V. (die optreedt voor Last Mile Solutions), de onderneming die verantwoordelijk is voor de facturatie, niet langer een vaste locatie in België. Sinds die datum zijn er geen werknemers of activa meer aanwezig op de Belgische locatie. Zodra de jaarrekening voor 2022 van het Nederlandse bijkantoor is voltooid, zal de Belgische locatie definitief sluiten.

Aangezien alle facturen nu uit Nederland komen, moet LMS de BTW-regels van de EU volgen. Dat betekent: LMS zal ofwel BTW verleggen (factureren met het Nederlandse BTW-nummer NL812976526B01), ofwel factureren met lokale BTW (factuur met het BTW-nummer van het land).

Inhoud

01. TOEPASSELIJKE BTW-REGELS VAN DE EU

02. JUISTE BTW-INFORMATIE INVOEREN

03. UITZONDERINGEN

04. CORRECTIES VOOR 2023

Bijlage

01. HOE KUNT U UW BTW-GEGEVENS
UPDATEN?

Toepasselijke BTW-regels van de EU

De BTW-regels (binnen de EU) zijn:

- **Privégebruikers (B2C)** worden gefactureerd met lokale BTW van het land waar het opladen plaatsvond → 6% op de facturen in België.
- **Terugbetaling aan de werknemer door de werkgever:** terugbetalingen vallen buiten het toepassingsgebied van de BTW. Ze moeten door de werkgever zonder BTW worden geboekt.
- **Zakelijke gebruikers (B2B)**
 - ➔ **die geen BTW-aangifte(s) indienen:** worden gefactureerd met lokale BTW van het land waar het opladen plaatsvond → 21% op de facturen in België.
 - ➔ **die BTW-aangifte(s) indienen: BTW** wordt verlegd op voorwaarde dat ze een geldig BTW-nummer hebben in het land waar het opladen plaatsvond. Gelieve er rekening mee te houden dat het verplicht is BTW te verleggen in geval van een geldig BTW-nummer. De onderneming en haar boekhouder moeten de toepasselijke BTW-regels hanteren (bijv. beperking van de aftrekbaarheid van de BTW, juist BTW-tarief enz.) in de BTW-aangifte.
 - ➔ **met meerdere BTW-nummers in heel de EU:** dienen al hun BTW-nummers toe te voegen op het EVC-platform <https://edi.evc-net.com/> om juiste facturen te bekomen.
 - Bijv. een Belgische klant met een BTW-nummer in Duitsland die zijn auto oplaadt in Duitsland zal gefactureerd worden op zijn Duits BTW-nummer. Wanneer diezelfde klant zijn auto oplaadt in België, zal het opladen gefactureerd worden op het Belgische BTW-nummer van de klant. Het verleggen van de BTW zou van toepassing kunnen zijn in andere landen maar zal van land tot land afhankelijk zijn, aangezien landen verschillende BTW-regels hebben.

Bijgevolg moet voor B2B-gebruikers **het verleggen van de BTW** worden toegepast op alle **facturen vanaf 1 januari 2023**.

Van januari 2023 tot juli 2023 kon Last Miles Solutions het verleggen van de BTW technisch gezien niet automatisch toepassen. Vanaf de facturatiecyclus van augustus 2023 heeft Last Mile Solutions het mechanisme van het verleggen van de BTW toegepast indien u een geldig BTW-nummer en een geldige naamcombinatie (succesvolle VIES-controle) heeft in <https://edi.evc-net.com> (zie hieronder deel "Hoe het BTW-nummer updaten?")

Juiste BTW-informatie invoeren

Om van het mechanisme van het verleggen van de BTW te kunnen genieten moet de rekening via welke de oplaadsessies aan u worden gefactureerd, juiste en geldige BTW-nummers bevatten.

Gelieve daarom te controleren of uw bedrijfsnaam en BTW-nummers in <https://edi.evc-net.com/overeenstemmen> met de gegevens in het Europese registratiesysteem VIES (https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/check-vat-number-vies/index_nl.htm).

Indien de gegevens in <https://edi.evc-net.com/> niet overeenstemmen met de VIES, zal het verleggen van de BTW niet worden toegepast en kan het niet met terugwerkende kracht worden aangepast.

Het verleggen van de BTW zal worden toegepast zodra de gegevens in <https://edi.evc-net.com/> overeenstemmen met het VIES-register.

Het LMS-platform checkt automatisch met het Europese VIES-systeem. Zowel het BTW-nummer en uw naam moeten dus identiek zijn aan de gegevens in het VIES-register.

Zo niet zal op uw factuur geen BTW worden verlegd. Gelieve er rekening mee te houden dat u als klant verplicht bent om ervoor te zorgen dat de BTW-gegevens correct zijn.

Uitzonderingen

Algemeen beschouwd krijgt het controleren van gegevens in het VIES-register voorrang bij het toepassen van het verleggen van de BTW. Maar er zijn uitzonderingen:

- wanneer er een geldig BTW-nummer is, maar de klant een andere naam moet gebruiken dan diegene in het VIES-register;
- wanneer de eindklant vrijgesteld is van BTW en problemen kan ervaren bij het toepassen van het verleggen van de BTW.

Neem in dergelijke gevallen gewoon contact op met invoice@lastmilesolutions.com. Met uw toestemming kunnen wij vervolgens de klantenconfiguratie aanpassen, zodat u kunt genieten van het automatisch verleggen van de BTW.



Correcties voor 2023

Wanneer u een of meerdere facturen ontving in 2023 zonder verlegde BTW, maar een geldig BTW-nummer en een geldige naamcombinatie had in <https://edi.evc-net.com/> op 30 september 2023, zullen de facturen vanaf 1 januari 2023 met terugwerkende kracht worden gecorrigeerd.

Voor elke verstuurde factuur zullen wij een kredietnota opmaken (inclusief een referentie naar de oorspronkelijke factuur) en een nieuwe factuur opmaken met verlegde BTW.

Het proces om de facturen te corrigeren ging van start op 1 oktober 2023 en zal tegen het einde van 2023 afgerond zijn.

Wanneer er een saldoverschil is tussen de kredietnota's en de nieuwe facturen (BTW), zal het bedrag ofwel worden aangerekend op de volgende 'self-billing' facturen, ofwel zullen we op het einde van 2023, wanneer het correctieproces afgerond is, een terugbetaling vragen.

De komende weken zullen we meer details verschaffen over de precieze planning en uitvoering.