

## GEREGISTREERDE KASSA HORECA

*Het heeft heel wat voeten in de aarde gehad om het systeem van de geregistreeerde kassa (GKS) voor de horeca effectief in werking te doen treden. De inwerkingtreding werd om allerlei redenen (vragen van de sector, technische problemen) meermaals uitgesteld. Vanaf 1 januari 2015 is het geregistreeerd kassasysteem met black box een feit.*

### **Registratie GKS**

De ondernemer die een geregistreeerde kassa met black box dient te gebruiken in één van zijn vestigingen, moet deze vestiging(en) vóór 28 februari 2015 registreren via de online registratiemodule van de FOD Financiën (zie: <http://www.minfin.fgov.be/gkssce/geregistreeerde-kassa/index.htm>). De registratie moet gebeuren door de wettelijke vertegenwoordiger van de onderneming.

Daarvoor heeft u uw elektronische identiteitskaart en pincode nodig. Deze pincode heeft u samen met uw identiteitskaart ontvangen. Wanneer u deze code niet meer terugvindt of kent kan u een nieuwe pincode aanvragen. U kan de gratis herdruk van de pincode aan uw gemeente aanvragen, of u kan dit doen via de website van de Algemene Directie Instellingen en Bevolking van de FOD Binnenlandse Zaken (<http://www.ibz.rrn.fgov.be/nl/identiteitsdocumenten/eid/puk-codes/>). De nieuwe code wordt dan binnen de drie weken verstuurd naar uw gemeente, waar u uw nieuwe code kan in dienst stellen. Wacht dus niet langer om na te gaan of u uw pincode kent of niet, of u zou de deadline van 28 februari wel eens niet kunnen halen.

### **Wat na de registratie ?**

Na registratie, ontvangt u per mail één van volgende uiterlijke implementatiedata : 30 juni 2015, 30 september 2015 of 31 december 2015. Concreet betekent het dat u ten laatste op die datum in die vestiging beschikt over een geïnstalleerd GKS dat met de VSC-kaart werd geactiveerd en in gebruik genomen.

Hou er rekening mee dat ook de installatie van het GKS in uw zaak gepaard gaat met registratiestappen in de GKS-applicatie. Na ontvangst van uw uiterlijke implementatiedatum zullen er nog meerdere weken verlopen voor het bestellen van het GKS, de levering, installatie en activatie, inclusief alle registratiestappen in de GKS-applicatie. Wacht dus niet tot een week voor het verstrijken van uw uiterlijke implementatiedatum om de nodige acties te ondernemen (meer info : <http://minfin.fgov.be/gkssce/geregistreeerde-kassa/ondernemer/verplichting-2015.htm#sthash.euuDw2Ps.dpuf>).

### **Wie moet registreren ? Exploitant van inrichting die regelmatig maaltijden verstrekt (10 %-regel)**

De exploitant van een inrichting die regelmatig maaltijden verstrekt moet de geregistreeerde kassa gebruiken. Het gaat zowel om een restaurant waar de maaltijden ter plaatse worden gebruikt, als om een traiteur die cateringdiensten verstrekt, een wellnesscenter met bar/resto, enz.. Het regelmatig verstrekken van maaltijden wordt nogal ruim opgevat : er is al sprake van als de omzet uit de restaurant- of cateringdiensten (omzet à 12% btw) meer bedraagt dan 10 % van de totale omzet uit de horeca-activiteiten.

Vallen niet onder de omzet uit restaurant- en cateringdiensten:

- leveren van meeneemmaaltijden (zonder bijkomende diensten);
- verschaffen van drank bij de maaltijd.

Of de 10 %-drempel werd overschreden, kan met de volgende **formule** worden berekend:

$$\frac{\text{Omzet uit restaurant- en cateringdiensten (zonder drank en meeneemmaaltijden)}}{\text{Totale omzet uit horeca-activiteit, inclusief drank en meeneemmaaltijden}} \times 100$$

Eens de 10 %-drempel is overschreden moet de uitbater van de horecazaak voor alle horeca-activiteiten (dus ook voor verkoop van drank en meeneemmaaltijden) een kasticket van een GKS uitreiken.

Enkele bijzonderheden :

- bakker met verbruikszaal
  - o alle omzet in bakkerij is ook horeca-omzet
  - o koffiekoeken, broodjes en gebakjes geserveerd in de verbruikszaal worden aanzien als restaurantdiensten
- beenhouwer die ook traiteurdiensten verricht : alle omzet beenhouwerij is ook horeca-activiteit
- verhuur feestzaal is horeca-activiteit
- wellness met resto : omzet wellness is geen horeca-omzet
- mobiele inrichting is afzonderlijke inrichting
- caféhouder die snacks of maaltijden aanbiedt, zoals een bordje salami- en kaasblokjes, een spaghetti, een bordje hapjes, ... wordt beschouwd als een caféhouder die restaurant- en cateringdiensten verstrekt. De caféhouder die alleen drank en voorverpakte snacks (chips, verpakte wafel, bifi-worstje, ...) verkoopt niet.

### **Starters**

Starters, dit zijn ondernemingen die hun horeca-activiteit pas hebben aangevangen na 30 september 2014, dienen voor de berekening de omzet van 2014 én de voor 2015 geraamde omzet samen te tellen. Ingeval volgens deze berekening minstens 10% van de omzet uit de horeca-activiteiten bestaat uit het verstrekken van maaltijden voor verbruik ter plaatse, zal de btw-plichtige zich uiterlijk tegen 28 februari moeten registreren als gebruiker van een GKS.

### **Meerdere vestigingen**

Als meerdere horecazaken worden uitgebaat onder hetzelfde btw-nummer, wordt de 10 %-regel voor ieder van die zaken apart berekend.

### **Vaste en mobiele inrichting**

Het al dan niet verplicht gebruik van een GKS moet per inrichting worden beoordeeld.

De ijsverkoper met verbruikerssalon en met mobiele ijskar, moet het salon en de ijskar als twee verschillende inrichtingen bekijken. Hij berekent voor elke inrichting afzonderlijk, dus twee maal, de 10%-regel. De leveringen vanuit het mobiele karretje vereisen dus geen tickets van een geregistreerd kassasysteem.

Hetzelfde geldt ook voor belastingplichtigen die naast een horecazaak ook een marktkraam uitbaten, voor bakkers met verbruikszalon die ook een broodronde houden, enz.

### **Traiteur, catering**

Het GKS-ticket moet worden uitgereikt bij de voltooiing van de dienst of van de levering van de goederen. In het geval van een cateringdienst moet het GKS-ticket dus uitgereikt worden op het einde van het evenement. Praktisch

gezien is dit niet altijd mogelijk. Daarom aanvaardt de Administratie de volgende afwijkende regeling. U hoeft geen GKS-ticket uit te reiken bij de voltooiing van de dienst wanneer dit praktisch niet mogelijk is, op voorwaarde dat :

- de handeling op voorhand werd ingetikt op het GKS ter waarde van de offerte, bestelbon of geschatte waarde
- eventuele correcties als eerstvolgende handeling na het evenement op het GKS worden getikt
- beide kassatickets worden uitgereikt aan de klant, eventueel samen met de factuur (uiterlijk 15<sup>e</sup> dag van de maand volgend op maand van evenement)

Het is belangrijk te weten dat er een onderscheid wordt gemaakt tussen cateringdiensten en het leveren van maaltijden. We spreken van een levering als de klant de maaltijd komt afhalen of als u de maaltijd bij de klant levert zonder bijkomende diensten. De omzet uit leveringen telt niet mee als omzet uit restaurant- of cateringdiensten voor de berekening van de 10%-regel. De omzet van de leveringen telt wel mee om de totale omzet te bepalen die wordt gerealiseerd door horeca-activiteiten. Dit in tegenstelling tot de cateringdiensten, die zowel behoren tot de omzet uit restaurant- en cateringdiensten als tot de omzet uit horeca activiteiten.

### ***“Lichte maaltijden” en frituuruitbaters***

De uitzondering dat btw-plichtigen die enkel “lichte maaltijden” verschaffen of frituuruitbaters geen ontvangstbewijs moeten uitreiken, verdwijnt vanaf 1 januari 2015.

Indien GKS-registratie verplicht is (o.b.v. 10%-formule) dient vanaf 01/01/2015 tot op het moment van ingebruikname van de GKS een controledocument te worden uitgereikt (vrije keuze vorm). Van zodra de ingebruikname van de GKS een feit is dient een ticket GKS te worden uitgereikt voor elke horecahandeling.

Indien GKS-registratie niet verplicht is dient vanaf 01/01/2015 een btw-bonnetje te worden uitgereikt voor de restaurant- en cateringdiensten en daarbij verschaft dranken. Een 100% meeneemfrituur valt niet onder de GKS-regelgeving en moet bijgevolg ook geen btw-bonnetjes uitreiken.

### ***Btw-vrijstelling kleine ondernemingen***

Wanneer uit de berekening van de 10%-regel blijkt dat de drempel wordt overschreden verliest de belastingplichtige de vrijstellingsregeling kleine onderneming vanaf de datum waarop de GKS in gebruik moet worden genomen. Het btw-controlekantoor dient schriftelijk te worden verwittigd over de verplichting en de datum.

Indien GKS-registratie niet verplicht is dient vanaf 01/01/2015 een btw-bonnetje te worden uitgereikt voor de restaurant- en cateringdiensten en daarbij verschaft dranken.

### ***Forfaitaire regeling***

- 10%-berekening maken
- Drempel 10% overschreden :
  - o Ticket-GKS verplicht uitreiken
    - Vanaf 01/01/2015 tot ingebruikname GKS controledocument uitreiken (vrije keuze vorm)
    - Voor heel 2015 kan nog forfaitaire regeling worden toegepast, vanaf 2016 niet meer
    - Fiscus zal betrokken btw-plichtigen nog informeren over impact op hun belastingregime
- Drempel 10% niet overschreden :

- Btw-bonnetjes uitreiken vanaf 01/01/2015 voor restaurant- en cateringdiensten en daarbij verstrekte dranken
- Verlies forfaitaire regeling ?
- Volgens FAQ GKS verliest iedereen die restaurant- of cateringdiensten verricht het voordeel van de forfaitaire regeling vanaf 01/01/2015 !

### ***Kassaticket versus btw-bonnetje ?***

- De tolerantie voor het uitreiken van een kassaticket i.p.v. een btw-bonnetje (Vergunning ET 103.592, aanschrijving 6/1999) vervalt per 01/01/2015
- Kassaticket mag tijdelijk nog worden gebruikt als controledocument in afwachting van ingebruikname GKS
- Iemand die niet moet registreren voor GKS (10%-drempel niet overschreden) moet verplicht vanaf 01/01/2015 btw-bonnetjes uitreiken voor elke horecahandeling !

### ***Factuur i.p.v. GKS-ticket ?***

Ook als u een factuur uitreikt, moet u altijd een GKS-ticket uitreiken. Een ticket-GKS kan dus nooit vervangen worden door een factuur. Deze factuur moet u opnemen in uw uitgaande facturenboek. Als u uw btw-aangifte invult, moet u deze transactie dan wel in mindering brengen van de totale omzet zoals die door het GKS werd opgeslagen in de fiscale datamodule. Dit om te vermijden dat de transactie dubbel voorkomt in uw btw-aangifte. Is uw klant een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon, dan moet u - naast het GKS-ticket - ook een volledige factuur uitreiken.

### ***GKS, dagontvangstenboek en btw-bonnetjes***

Omdat een GKS al uw handelingen registreert en bewaart, zult u geen btw-bonnetje meer moeten uitreiken of dagontvangstenboek moeten bijhouden. Heeft u meerdere inrichtingen, dan moet u wel nog een centralisatiedagboek bijhouden. Bovendien moet u dagelijks rapporten aanmaken met behulp van de kassa. Op basis van de rapporten die de kassa kan aanmaken, kunt u op een eenvoudige manier uw omzet bijhouden voor het invullen van de btw-aangifte.

### ***Technische problemen met GKS***

Bij technische problemen met het GKS dient het controlekantoor onmiddellijk verwittigd te worden en moeten er tijdelijk btw-bonnetjes worden uitgereikt. Het is dus van belang dat er steeds btw-bonnetjes ter beschikking zijn in de zaak.

### ***Vermindering RSZ-bijdragen***

Vanaf 1 januari 2014 hebben werkgevers onder bepaalde voorwaarden recht op een vermindering van sociale bijdragen voor vaste, voltijdse werknemers. De vermindering bedraagt :

- € 800 per kwartaal voor werknemers die aan het einde van het kwartaal jonger zijn dan 26;
- € 500 per kwartaal voor andere werknemers.

Werkgevers die van deze vermindering gebruik willen maken, moeten onder meer een bij de fiscus geregistreerd kassasysteem gebruiken dat werkzaam is vanaf de eerste dag van het kwartaal en gedurende dat volledige kwartaal, voor alle vestigingen van de onderneming waar er horeca-activiteit is.

### ***Kruispuntbank Ondernemingen (KBO)***

Voor de registratie voor de GKS is het van belang dat volgende gegevens correct in de KBO zijn geregistreerd :

- alle vestigingen;
- de wettelijke vertegenwoordiger van de ondernemer.

Mocht dat niet in orde zijn dan dient dit rechtgezet te worden via een ondernemingsloket.

### ***Werking GKS***

Een GKS bestaat uit een kassa, een controlemodule en een gepersonaliseerde kaart. De correcte term voor de kaart is een Vat Signing Card (VSC). In de volksmond hoort u ook wel eens spreken van 'de smartcard'. Pas met zo'n kaart in de controlemodule, heeft u een operationeel systeem. Meer info : <http://minfin.fgov.be/gkssce/geregistreerde-kassa/ondernemer/hoe.htm#A>.

### ***Meer info***

Voor meer info over het systeem van de geregistreerde kassa verwijzen wij naar volgende bronnen :

- uitgebreide info GKS : <http://minfin.fgov.be/gkssce/geregistreerde-kassa/index.htm>
- GKS – Definitieve regeling 01.01.2015 – Verduidelijkingen - Beslissing Btw, nr. E.T.127.190, dd. 26.11.2014 : <http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&id=3fda9c80-5a4e-48f0-850a-3a7011463987#findHighlighted>
- GKS – Definitieve regeling 01.01.2015 – Verplichtingen - Beslissing Btw, nr. E.T.123.798, dd. 24.01.2014 : <http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&id=0fb3ec6c-5c17-4340-b06a-4bf7c34bd358&documentLanguage=NL#findHighlighted>

***Deze tekst is het laatst bijgewerkt op 02/02/2015.***

***Heeft u omtrent bovenstaand artikel vragen, aarzel dan niet om ons te contacteren.***

***Steven Maes, accountant – belastingconsulent***