

# De periodieke btw-aangifte correct invullen

Naar een vlotte btw-controle dank zij een correcte btw-aangifte

Frank Borger

Virtual Classroom, 20 april 2023



THE VAT HOUSE  
Your first port of call for VAT

1

## Wat doen wij?

THE VAT HOUSE  
Your first port of call for VAT

- Volledige dienstverlening inzake Belgische en Europese btw :
  - advisering
  - aanvragen ruling
  - interne en externe opleiding
  - assistentie bij btw-controle
  - btw-audit
  - assistentie bij vervullen btw-formaliteiten in België, EU- en een aantal non-EU landen
  - btw-outsourcing
  - assistentie bij implementatie software
- THE VAT HOUSE is een ITAA belastingconsulent
- Lid van VAT Forum cv en van IVA International VAT Association
- Vraag informatie m.b.t. onze algemene voorwaarden en tarieven en eventueel budgetvoorstel.

ITAA  
Institute  
for Tax Advisors  
& Accountants



2

## Inhoud

1. Inleiding	P. 5
2. Aangifteverplichting	P. 7
3. De periodieke btw-aangifte	P. 9
4. Bijzondere btw-aangifte	P. 97
5. Aangifte toevallige btw-plicht	P. 102
6. Jaarlijkse opgave van afnemers-belastingplichtigen	P. 105
7. Intracommunautaire opgave	P. 110
8. Btw-controle	P. 116
9. Cases	P. 123



## Inhoud - algemeen

- TIPS:

- Check conformiteit van verkoop- en aankoopfacturen: **leidt tot foutenreductie!**
- Check uw uitgaande en inkomende flows met daarbij horende taxcodes/  
btw-rapportering: **leidt tot foutenreductie!**

# 1. Inleiding

De periodieke btw-aangifte correct invullen - virtual classroom 20/04/2023 - Frank Borger



5

## Inleiding

- Toenemend belang van de btw in de fiscale ontvangsten (in 2010: 25 miljard euro, in 2018: 31,02 miljard euro).
- VAT gap: EU-lidstaten verloren 140 miljard euro aan btw-ontvangsten in 2018
- Elektronische audits (o.a via data mining) → opvallende bedragen in aangiften springen in het oog  
→ mogelijke controle
- Realtime reporting in de EU (digitalisatie van de btw) → wees voorbereid!
- Bijkomend belang van de intracommunautaire opgave – verschillen kunnen leiden tot controle
- Fiscale geldboeten voorzien in KB's nr. 41 (proportionele fiscale geldboeten) en 44 (niet-proportionele fiscale geldboeten – verhoogd sinds 1 juli 2012) - Nieuw boetebeleid 2018!
- Quick fixes vanaf 1 januari 2020
- Brexit
- Belang van goede interne procedures bij het aanmaken van de aangifte(s) – audit trail

De periodieke btw-aangifte correct invullen - virtual classroom 20/04/2023 - Frank Borger

6



6

## 2. Aangifteverplichting

De periodieke btw-aangifte correct invullen - virtual classroom 20/04/2023 - Frank Borger



7

### Welke aangiften indienen?

- Voor btw-doeleinden:
  - periodieke btw-aangifte
  - btw-opgave van de intracommunautaire handelingen ('IC-opgave')
  - jaarlijkse lijst van de btw-belastingplichtige afnemers ('jaarlijkse listing')
- Soms zijn er 'speciale' aangiften:
  - Bijzondere btw-aangifte - elektronische indiening
  - Aangifte toevallige btw-plicht
- Voor statistische doeleinden
  - Intrastat (is geen btw-aangifte)

De periodieke btw-aangifte correct invullen - virtual classroom 20/04/2023 - Frank Borger

8



8

### 3. De periodieke btw-aangifte

De periodieke btw-aangifte correct invullen - virtual classroom 20/04/2023 - Frank Borger



9

#### Periodieke btw-aangifte

- Bronnen
  - art. 250-252 Richtlijn 2006/112/EG (de Btw-Richtlijn)
  - art. 53, §1, eerste lid, 2° Wbtw
  - KB nr. 1: art. 18, bijlage I en II
  - Toelichting voor het invullen van de periodieke btw-aangifte (Administratie) – januari 2014
  - In elke EU-lidstaat is de aangifte anders, geen uniformiteit in de EU
  - idee standaard EU btw-aangifte is opgeborgen

De periodieke btw-aangifte correct invullen - virtual classroom 20/04/2023 - Frank Borger

10



10

## Formulieren periodieke btw-aangifte

- Elektronische aangiften (Administratie)
- Manuele aangiften (bijlage KB nr. 1) – indien vrijstelling van elektronische indiening

## Wie moet indienen?

- Alle btw-plichtigen met uitzondering van:
  - Kleine ondernemers (jaaronzet niet meer dan EUR 25.000)
  - Btw-plichtigen zonder recht op aftrek (vrijgestelde btw-plichtigen)
  - Landbouwers onderworpen aan landbouwregeling
- Eén aangifte per juridische entiteit in België.  
Uitzondering hierop is de btw-eenheid, één btw-aangifte voor alle leden van de btw-eenheid.

## **Indiening periodieke btw-aangifte (regeling tot in principe 31/12/2023)**

- Via INTERVAT (elektronische aangifte)
- Uiterlijk 20e van volgende maand of eerstvolgende werkdag
- Vakantieregeling 10 augustus en 10 september in plaats van 20 juli en 20 augustus (tolerantie op basis van persmededeling)  
→ jaarlijks te verifiëren

## **Betaling saldo periodieke btw-aangifte (regeling tot in principe 31/12/2023)**

- Altijd de 20e van volgende maand, evenwel 'voorschot' mogelijk voor vakantieregeling (mits mededeling vanuit overheid)
- Decembervoorschot voor maandaangevers en kwartaalaangevers afgeschaft!!!
- Als te laat :
  - nalatigheidsinteressen (0,8% per maand)
  - niet-proportionele fiscale geldboeten
  - opening bijzondere rekening en proportionele fiscale geldboeten van 15% verschuldigde btw. Ook ambtshalve aanslag mogelijk.
  - weigering teruggaaf

## **Indiening periodieke btw-aangifte (regeling van in principe 1/01/2024)**

- Via INTERVAT (elektronische aangifte)
- Uiterlijk 20e van volgende maand voor maandaangevers
- Uiterlijk 25e van volgende maand voor kwartaalaangevers
- Toleranties bvb. vakantieregeling worden afgeschaft

## **Betaling saldo periodieke btw-aangifte (regeling van in principe 1/01/2024)**

- Is in principe uiterlijk te verrichten uiterste datum indieningsperiode.
- geen bijzondere rekening meer aangezien huidige rekening courant zal worden vervangen door “provisierekening”
- betaling via domiciliëring zou mogelijk worden
- indien geen indiening binnen drie maanden na aangifteperiode  
=> nieuw systeem van vervangende aangifte



## Boeten

- Te late indiening /betaling:
  - 100 EUR per maand vertraging met maximum van 1.000 EUR
  - Opening bijzondere rekening en boete van 15% verschuldigde btw ACTUA!
  - Ook ambtshalve aanslag mogelijk.
  - Weigering teruggaaf
- Niet-indiening
  - 1.000 EUR
- Niet naleven van voorwaarde inzake periodiciteit:
  - 250 EUR per aangifte
- Niet-gebruiken van structurele mededeling:
  - 50 EUR per betaling
- Niet correct ingevuld
  - 80 EUR per aangifte voor louter toevallige onregelmatigheden
  - 500 EUR per aangifte voor andere onregelmatigheden
  - Boetebeleid sinds 2018 (voor sommige fouten)!

## Periodieke btw-aangifte

- Tijdvak
  - Principe: maandelijks
  - Mogelijkheid: per kwartaal
  - Jaaromzet niet meer dan 2.500.000 EUR
    - Jaaromzet niet meer dan 250.000 EUR voor energieproducten, GSM, computers en randapparatuur, landvoertuigen
  - Indien geen verplichting tot indienen maandelijks intracommunautaire opgave (kwartaalaangevers die gedurende 4 kalenderkwartalen geen intracommunautaire goederentransactie van meer dan 50.000 EUR rapporteren).

## Periodieke btw-aangifte

- Inhoud algemeen
  - Alle 'Belgische' en 'buitenlandse' omzet
  - Alle Belgische en buitenlandse kosten
  - Niet alleen facturen, ook onkostennota's
  - Enkel Belgische btw recupereerbaar in Belgische aangifte
  - Samenvattende btw-staat = link tussen aangifte en journalen

## Kader I : Algemene inlichtingen

- de naam of benaming, het adres en het btw-identificatienummer van de aangever;
- het aangiftetijdvak (naargelang van het geval : maand/jaar, kwartaal/jaar);
- aanvraag om terugbetaling : plaats een kruis in het vak om terugbetaling te vragen van het bedrag verschuldigd door de Staat na het indienen van de aangifte (z. KB nr. 4, artikel 8, § 2). Administratie houdt enkel rekening met kwartaal;
- aanvraag van betaalformulieren : plaats een kruis in het vak om betaalformulieren te bestellen

## Kader II: Uitgaande handelingen

- MAATSTAF VAN HEFFING – Let op: facturen en creditnota's apart!
  - A. Handelingen onderworpen aan een bijzondere regeling: 00
  - B. Handelingen waarvoor de btw verschuldigd is door de aangever: 01 (6%), 02 (12%) en 03 (21%)
  - C. Diensten waarvoor de buitenlandse btw verschuldigd is door de medecontractant: 44
  - D. Handelingen waarvoor de btw verschuldigd is door de medecontractant: 45
  - E. Vrijgestelde intracommunautaire leveringen verricht in België en ABC-verkopen: 46
  - F. Andere vrijgestelde handelingen en andere handelingen verricht in het buitenland: 47
  - G. Bedrag van de uitgereikte creditnota's en de negatieve verbeteringen:
    - ☐ Met betrekking tot de handelingen ingeschreven in de roosters 44 en 46: 48
    - ☐ Met betrekking tot de andere handelingen: 49

## Kader II: Uitgaande handelingen: rooster 00

- A. Handelingen onderworpen aan een bijzondere regeling
  - Rooster [00] : bedrag van de handelingen verricht in België en onderworpen aan een bijzondere regeling die, in principe, zowel de aangever als zijn mede-contractant vrijstelt van de betaling van de btw
    - voorbeeld: recuperatiestoffen, tabaksfabrikaten
    - tabel C, I, bijlage KB nr. 20: periodieke publicaties Btw-tarief 0%
    - voorbeeld: handelingen artikel 11 en 18, § 3 Wbtw (overdracht van algemeenheid van goederen of bedrijfsafdeling)
    - voorbeeld: regeling belastingheffing over de winstmarge
    - voorbeeld: handelingen tussen de leden van een btw-eenheid

## Kader II: Uitgaande handelingen: rooster 00

- Art. 44 Wbtw vrijgestelde handelingen verricht door gemengde of gedeeltelijke belastingplichtigen
  - Principe: in aangifte van de periode waarin handelingen worden verricht
  - Tolerantie: eenmaal per kalenderjaar (aangifte december of 4e kwartaal)
  - Voorbeeld : verhuur van bedrijfsruimten door een intercommunale
  - Voorbeeld : interesten die een bank ontvangt

## Kader II: Uitgaande handelingen: rooster 00

- A. Handelingen onderworpen aan een bijzondere regeling
  - **Rooster [00] :**
    - In het kader van toepassing artikel 45, §1quinquies Wbtw
    - Verkoop wagens onderworpen aan 50% aftrekbeperking
    - Opname helft maatstaf van heffing in rooster 00 (andere helft rooster 03)
    - Factuur: "Bijzondere maatstaf, toepassing circulaire nr. 36/2015 van 23.11.2015"
  - **NIET:**
    - elementen die geen deel uitmaken van de prijs (disconto, prijsverminderingen, interesten, gewone en gebruikelijke verpakkingsmiddelen, voorschotten)
    - handelingen waarvoor Belgische btw te voldoen door de medecontractant
  - **Knelpunt: factuurvermeldingen**

## Kader II: Uitgaande handelingen: roosters 01, 02 en 03

- B. Handelingen waarvoor de btw verschuldigd is door de aangever
  - **Roosters [01], [02] en [03]** : maatstaf van heffing van de handelingen verricht in België waarvoor de btw verschuldigd is door de aangever
    - **Rooster [01]** : handelingen onderworpen aan het tarief van 6 %
    - **Rooster [02]** : handelingen onderworpen aan het tarief van 12 %
    - **Rooster [03]** : handelingen onderworpen aan het tarief van 21 %
  - **In roosters [01], [02] en [03]** ook de gelijkgestelde handelingen bedoeld in artikel 12, §1 Wbtw (onttrekkingen en ingebruiknemingen)
    - Vb. computerhandelaar neemt computer uit voorraad voor eigen gebruik en gelijkgestelde diensten bedoeld in artikel 19, §§1-2 Wbtw
    - Vb. schenkingen en handelsgeschenken ACTUA KB nr. 59 + Circulaires + wijziging tekst artikel 12, §1, 2°, a Wbtw

## Kader II: Uitgaande handelingen: roosters 01, 02 en 03

- Risico als ten onrechte (fout) geen btw aangerekend
  - Navordering van de verschuldigde btw
  - **Fiscale boete van 20 % van de op de handeling verschuldigde btw (K.B. nr. 41, bijlage, tabel G, eerste afdeling V)**
  - Kwijtschelding voor proportionele geldboeten bij spontane rechtzetting voor tussenkomst administratie
  - Interests van 0,8 % per maand
  - Vb. doorfacturering aan buitenlandse groepsvennootschap van bepaalde kosten waarop BE btw verschuldigd is: korte termijn huur wagen met terbeschikkingstelling in België, restaurantkosten in België, toegang tot evenement in België

## Kader II: Uitgaande handelingen: roosters 01, 02 en 03

- Risico als ten onrechte geen btw afgedragen over de onttrekking en geen stuk opgemaakt:
  - Navordering van de verschuldigde btw
    - 100 % van de op de handeling verschuldigde btw (K.B. nr. 41, bijlage, tabel C, I, 2°)
    - interesten ad 0,8 % per maand
  - Logische check (controlepunt btw-administratie)!
    - $(\text{Rooster 01} * 6\%) + (\text{Rooster 02} * 12\%) + (\text{Rooster 03} * 21\%) = \text{Rooster 54}$
    - Verschil mag niet groter zijn dan 62 EUR (semi-blokkerend – te verrechtvaardigen)

## Kader II: Uitgaande handelingen: rooster 44

- C. Diensten waarvoor de buitenlandse btw verschuldigd is door de medecontractant
  - Rooster [44] : maatstaf van heffing van de diensten aan een btw-plichtige gevestigd in een andere EU-lidstaat waar deze btw-plichtige schuldenaar is van de btw en voor zover deze dienstverrichtingen niet vrijgesteld zijn van de btw in deze EU-lidstaat
    - Factuurvermelding “btw verlegd”
    - Ook in IC-opgave, code ‘S’
  - Logische check (controlepunt btw-administratie):
    - Roosters 44+46-48 = intracommunautaire opgave
  - Impact Brexit! Geen Rooster 44 maar Rooster 47 (GEEN intracommunautaire opgave)

## Kader II: Uitgaande handelingen: rooster 44

### Voorbeelden :

- THE VAT HOUSE verstrekt een advies aan FRCO
- BECO herstelt een machine voor FRCO
- Niet in rooster 44: BECO vervoert goederen voor NLCO (verkoper van de goederen) van BE naar CH want vrijgesteld van btw in NL. Nagaan of dienst vrijgesteld is van btw in EU-lidstaat van de afnemer.

## Uitgaande handelingen: rooster 44

- Rooster 44 of niet: Parlementaire vraag nr. 254 de Donnea (06.01.2010):
  - De dienstverrichter dient het fiscaal statuut van de handeling te kennen in de lidstaat waar hij ze verricht;
  - Dienstverrichter mag zich niet baseren op de Belgische wettelijke en reglementaire bepalingen (de vrijstellingen in het BE btw-wetboek);
  - De Belgische btw-plichtige moet zich informeren bij fiscus van Lidstaat afnemer of bij fiscaal raadgever

## Uitgaande handelingen: rooster 44

- Rooster 44 of niet: Parlementaire vraag nr. 254 de Donnea (06.01.2010):
  - Om administratieve kostprijs voor de btw-plichtige te beperken, aanvaardt de Administratie dat het volstaat dat de btw-plichtige zijn klant bevroegt en met hem overeenkomt dat deze laatste hem inlicht in geval van vrijstelling van de handeling in zijn lidstaat.
  - BE btw-plichtige moet bevraging kunnen aantonen tegenover de Administratie.

## Kader II: Uitgaande handelingen: rooster 44

- Voorbeeld: Artikel 148 van de Btw-richtlijn bepaalt: *“De lidstaten verlenen vrijstelling voor de volgende handelingen:*
  - *e) de levering van goederen, bestemd voor de bevoorrading van de luchtvaartuigen welke worden gebruikt door luchtvaartmaatschappijen die zich hoofdzakelijk op het betaalde internationale vervoer toeleggen*
  - *f) de levering, de verbouwing, de reparatie, het onderhoud, de bevrachting en de verhuur van de in punt e) bedoelde luchtvaartuigen, alsmede de levering, de verhuur, de reparatie en het onderhoud van de voorwerpen die met deze luchtvaartuigen vast verbonden zijn of die voor hun exploitatie dienen*
  - *g) andere dan de in punt f) bedoelde diensten, die voor de rechtstreekse behoeften van de in punt e) bedoelde luchtvaartuigen en hun lading worden verricht.”*



## Kader II: Uitgaande handelingen: rooster 44

- Rooster 44 of niet?
  - BECO verricht herstellingswerk aan vliegtuigen voor personenvervoer. Herstellingen gebeuren in België.
  - Klant is FR luchtvaartmaatschappij
  - Plaats van de dienst is FR
  - Vrijstelling toepasselijk? Eerst kijken in Btw-richtlijn en dan in FR btw-wetgeving + vraag stellen aan klant
  - Als geen vrijstelling in rooster 44 en IC-opgave
    - Op factuur vermelden: "Btw- verlegd (Autoliquidation)"
    - Opzoeken en correspondentie met klant bijhouden in btw-dossier

## Kader II: Uitgaande handelingen: rooster 44

- Wanneer opnemen in btw-aangifte (en IC-opgave)?
  - In de aangifte waarin btw opeisbaar werd, namelijk bij voltooiing van de dienst of (gedeeltelijke) betaling als voor de voltooiing.
  - Uitreiking van een factuur vooraleer het belastbaar feit plaatsvond, mag geen invloed hebben op de rapportering in de btw-aangifte en IC-opgave.
  - Stem af met uw klant dat hij in dezelfde aangifteperiode aangeeft!

## Kader II: Uitgaande handelingen: rooster 44

- BECO verricht consultancy-opdracht van 3 weken (einde 25/10/2021) voor FRCO.

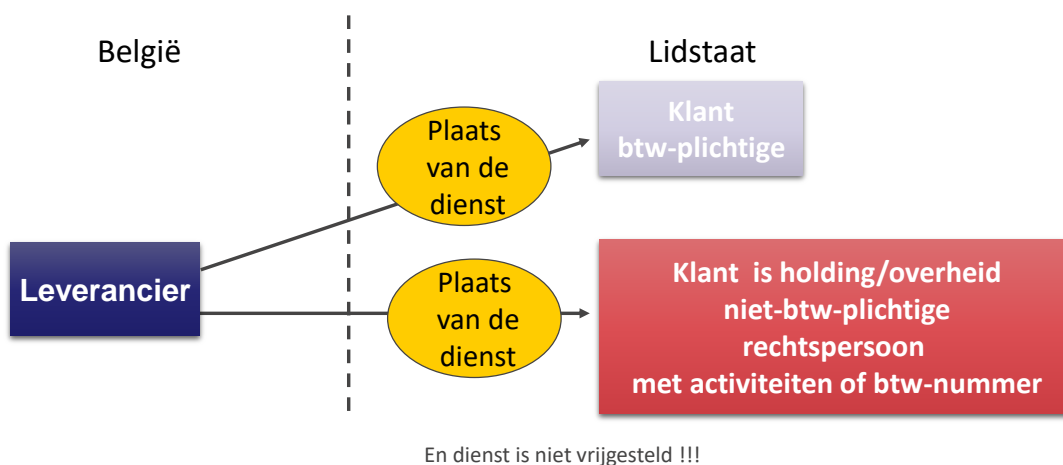
Voorschotfactuur op 29/09/2021 van 5.000 EUR. Betaling op 05/10/2021.

Eindfactuur van 10.000 EUR op 28/10/2021.

- Belastbaar feit: 25/10/2021
- 29/09/2021. Btw niet opeisbaar. Geen opname in A09/2021. Geen vermelding btw verlegd op factuur.
- 05/10/2021. Btw opeisbaar 5.000 EUR. Opnemen in A10/2021 (rooster 44) en ICA10/2021 (S).
- 25/10/2021. Btw opeisbaar 10.000 EUR. Opname in A10/2021 (rooster 44) en ICA10/2021 (S).

35

## Algemene regel B2B - Rooster [44]



36

## Uitgaande handelingen: rooster 45

- Kader II : UITGAANDE HANDELINGEN

- D. Handelingen waarvoor de btw verschuldigd is door de medecontractant
  - **Rooster [45]** : maatstaf van heffing van de handelingen verricht in België waarvoor de btw verschuldigd is door de medecontractant van de aangever overeenkomstig :
    - artikel 51, § 2, van het Wbtw. FRCO met een BE btw-nummer verkoopt een goed uit een BE magazijn aan THE VAT HOUSE
    - de artikelen 20 (werk in onroerende staat) , 20bis (beleggingsgoud) en 20ter (CO2-emissierechten) van het KB nr. 1. : vb. CLEANCO maakt de seminariezaal van THE VAT HOUSE schoon
    - een algemene of bijzondere administratieve vergunning.
    - Factuurvermelding "Btw verlegd"

## Uitgaande handelingen: rooster 46

- Kader II : UITGAANDE HANDELINGEN

- E. Vrijgestelde intracommunautaire leveringen verricht in België en ABC-verkopen
  - **Rooster [46]** : maatstaf van heffing :
    - van de leveringen van goederen verricht in België en vrijgesteld van de btw overeenkomstig artikel 39bis van het Wbtw
    - van de leveringen van goederen, bedoeld in artikel 25quinquies, § 3, laatste lid, van het Wbtw, verricht in de EU-lidstaat van aankomst van de verzending of van het vervoer van de goederen (driehoeksverkeer BE = LS2). Zie volgende slide.
  - impact Brexit! Geen Rooster 46 maar Rooster 47 (GEEN intracommunautaire opgave)
  - Circulaire B2B intracommunautair handelsverkeer van goederen (Circulaire 2020/C/50 van 2 april 2020 met addenda: Circulaire 2021/C/26 van 12 maart 2021 en Circulaire 2021/C/47 van 21 mei 2021)

## Uitgaande handelingen: rooster 46

- QUICK FIXES: vanaf **2020** bijkomende voorwaarde inzake statuut van de verwerver (wijziging artikel 138 van de Btw-Richtlijn – artikel 39bis WBTW)
  - De verwerver moet voor btw-doeleinden geregistreerd zijn in een andere EU-lidstaat dan de EU-lidstaat van aanvang van het vervoer en heeft btw-identificatienummer meegedeeld aan de leverancier.
  - De leverancier dient de intracommunautaire opgave in, die de wettelijk verplichte gegevens m.b.t. die levering bevat (tenzij de leverancier t.a.v. de Administratie de tekortkoming kan verantwoorden).

## Uitgaande handelingen: rooster 46

- QUICK FIXES: vanaf **2020** bewijs vervoer naar andere EU-lidstaat met vervoer door verkoper (nieuw artikel 45bis van de Uitvoeringsverordening):
  - Wettelijk weerlegbaar vermoeden dat de goederen vervoerd zijn naar een andere voor rekening van de verkoper als:
    - twee niet-tegenstrijdige bewijsstukken met betrekking tot het vervoer, afgegeven door twee partijen die
      - onafhankelijk zijn van elkaar
      - onafhankelijk zijn van de verkoper en de afnemer
  - wordt aanvaard als bewijs van vervoer:
    - ondertekende CMR-vrachtbrief
    - cognossement
    - een factuur van de vervoerder

## Uitgaande handelingen: rooster 46

- Vanaf **2020** bewijs vervoer naar andere EU-lidstaat met vervoer voor rekening verkoper
  - Wettelijk weerlegbaar vermoeden dat de goederen vervoerd zijn naar een andere EU-lidstaat voor rekening van de verkoper als:
    - één niet-tegenstrijdig bewijsstuk m.b.t. het vervoer, afgegeven door een partij die onafhankelijk is van de verkoper en de afnemer (zie ook slide 43)
    - één van de volgende niet-tegenstrijdige bewijsstukken afgegeven door een partij die onafhankelijk is van de partij die het bewijsstuk m.b.t. het vervoer heeft afgegeven die onafhankelijk is van de verkoper en de afnemer:
      - verzekeringsdocument m.b.t. het vervoer
      - bankdocumenten die de betaling van het vervoer staven
      - officiële documenten afgegeven door een openbare instantie (bv. notaris) waarin de aankomst van de goederen in de EU-lidstaat van bestemming wordt bevestigd
      - ontvangstbewijs van een entrepothouder afgegeven in de EU-lidstaat van bestemming, waarin de opslag van de goederen in die EU-lidstaat wordt bevestigd

## Uitgaande handelingen: rooster 46

- Vanaf **2020** bewijs vervoer naar andere EU-lidstaat voor rekening koper
  - Wettelijk weerlegbaar vermoeden dat de goederen vervoerd zijn naar een andere EU-lidstaat voor rekening van de koper als:
    - Verklaring koper (uiterlijk aan verkoper te bezorgen op 10<sup>de</sup> dag van de maand volgende op de levering):
      - EU-lidstaat van bestemming goederen
      - datum van afgifte van verklaring
      - naam en adres van de afnemer
      - hoeveelheid en aard van de goederen
      - datum en plaats van aankomst van de goederen
      - als levering van vervoermiddel, identificatienummer vervoermiddel en identificatie van persoon die goederen namens afnemer aanvaardt
- en
  - Combinatie van 2 niet-tegenstrijdige bewijsstukken (zie slides 43 en 44)

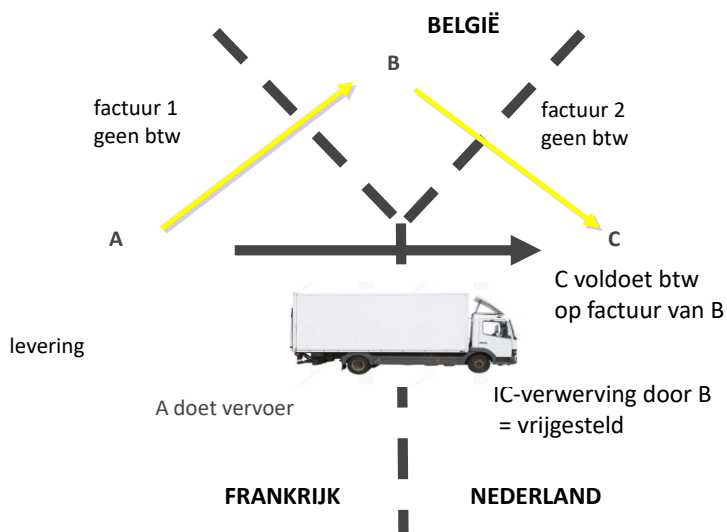
## Kader II: Uitgaande handelingen: rooster 46

- Bewijs van intracommunautaire leveringen - FOUTEN!
  - Geen geldig btw-identificatienummer afnemer of afnemer btw-identificatienummer in aanvraag of geen correcte en tijdige opname in intracommunautaire opgave of geen bewijs vervoer:
    - GEEN vrijstelling en lokale btw van EU-lidstaat vertrek vervoer aanrekenen
    - Afnemer dient intracommunautaire verwerving te verrichten in EU-lidstaat aankomst goederen
  - Indien vrijstelling in BE toegepast:
    - naheffing btw, proportionele boete van 10% van de btw (K.B. nr. 41, bijlage, Tabel G, afdeling 1, VII, 2), interesten 0,8% per maand (ACTUA!)
    - Kwijtschelding voor proportionele geldboeten bij spontane rechtzetting voor tussenkomst fiscale administratie
  - Ontbrekende of verkeerde gegevens in intracommunautaire opgave:
    - vaste geldboetes (Boetebeleid sinds 2018)

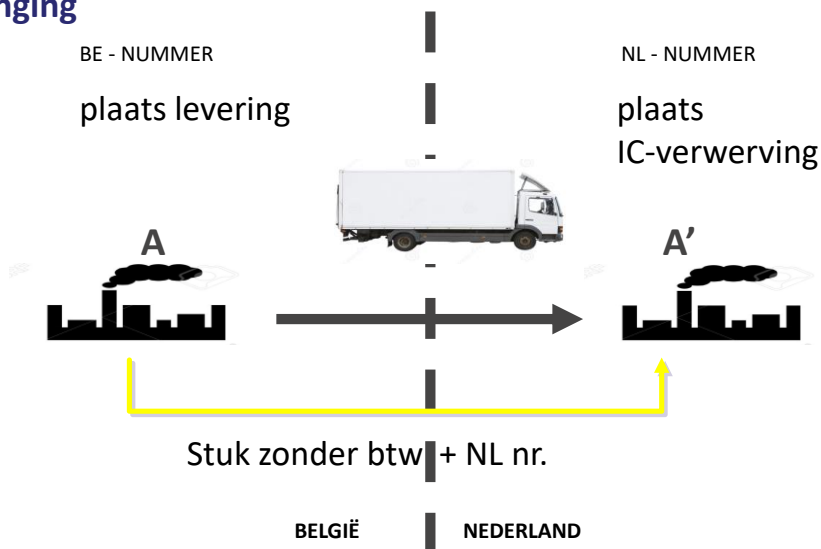
## Kader II: Uitgaande handelingen: rooster 46

- Acties:
  - Verificatie btw-nummer van de afnemer (customer master data!)
  - Correcte en tijdige indiening van de intracommunautaire opgave
  - Verzamelen van bewijs vervoer
    - Indien leverancier minstens 2 niet tegenstrijdige bewijsstukken kan voorleggen onafhankelijk van elkaar: bewijslast voldaan (weerlegbaar vermoeden)
    - Andere documenten of een geheel van met elkaar overeenstemmende documenten kunnen ook nog worden aanvaard – bestemmingsdocument in K.B. nr. 52
  - Logische check (controlepunt btw-administratie):
    - rooster 44+46-48 = intracommunautaire opgave
  - Factuurvermelding: reden van vrijstelling!

## Driehoeksverkeer BE = LS2



## Overbrenging



## Kader II: Uitgaande handelingen: rooster 46

- Overbrengingen naar een andere EU-Lidstaat
  - Risico als geen overbrengingsdocumenten (artikel 2 en artikel 5, § 1 K.B. nr. 1)
    - 60% van de op de handeling verschuldigde btw (K.B. nr. 41, bijlage, tabel C, I, 1°)
  - Risico als geen voldoende bewijs vrijstelling:
    - navordering van de verschuldigde btw
    - 10% van de op de handeling verschuldigde btw (K.B. nr. 41, bijlage, Tabel G, afdeling 1, VII, 2)
    - kwijtschelding voor proportionele geldboeten bij spontane rechtzetting voor tussenkomst fiscale administratie
    - interesten van 0,8 % per maand ACTUA!
  - Actie:
    - Verzamelen van bewijs vervoer (via bestemmingsdocument – Circulaire 2021/C/47 van 21 mei 2021 – of via wettelijk weerlegbaar vermoeden Uitvoeringsverordening (uitzondering: niet voor eigen transportmiddel))
    - Factuurvermelding: reden van vrijstelling

## Wanneer IC-levering van goederen rapporteren?

- Rapporteren als btw 'opeisbaar' is:
  - op het tijdstip waarop de factuur wordt uitgereikt die de levering vaststelt (factuur voor volledig bedrag) – factuur na belastbaar feit
  - Btw is in elk geval opeisbaar op de vijftiende dag van de maand volgend op de maand waarin het belastbare feit heeft plaatsgevonden, wanneer geen factuur werd uitgereikt vóór deze datum.



## IC-levering van goederen

- BECO vraagt op 20/09/2021 voorschot van 50% aan NLCO voor levering van BE naar NL (DDP). Betaling op 02/10/2021.
- Goederen komen aan in NL op 14/10/2021. Eindfactuur op 15/10/2021
  - 20/09/2021: geen btw-gevolgen. Geen opname in A09/2021 en niet in ICA09/2021
  - 02/10/2021: geen btw-gevolgen
  - 14/10/2021: belastbaar feit
  - - 15/10/2021. Btw opeisbaar. Opname in A10/2021 en ICA10/2021.
- Stem af met uw klant dat hij in dezelfde aangifteperiode aangeeft.

## Kader II : Uitgaande handelingen: rooster 47

- F. Andere vrijgestelde handelingen en handelingen verricht in het buitenland
  - Rooster [47] : maatstaf van heffing :
    - van de handelingen verricht in België en vrijgesteld van de btw overeenkomstig de artikelen 39 tot 42 en 44bis van het Wbtw, met uitzondering van artikel 39bis van het Wbtw;
    - van de handelingen verricht in België en vrijgesteld van de btw overeenkomstig artikel 44 van het Wbtw waarvoor in hoofde van de aangever een recht op aftrek van de btw bestaat overeenkomstig artikel 45, § 1, 4° en 5°, van het Wbtw;
    - van de handelingen verricht in het buitenland (behalve deze die in rooster 44 moeten worden opgenomen)

## Kader II : Uitgaande handelingen: rooster 47

- Bewijs van uitvoer

- Geen voldoende bewijs vrijstelling (artikel 39, § 1 Wbtw en K.B. nr. 18)
- Risico:
  - Navordering van de verschuldigde btw
  - 10 % van de op de handeling verschuldigde btw (K.B. nr. 41, bijlage, Tabel G, afdeling 3, XII, 1)
  - Kwijtschelding voor proportionele geldboeten bij spontane rechtzetting voor tussenkomst fiscale administratie
  - interesten van 0,8 % per maand
- Acties:
  - Verzamelen van bewijs vervoer (o.a. uitvoerdocument)
  - Factuurvermelding: reden van vrijstelling!

## Kader II : Uitgaande handelingen: rooster 47

- Bewijs van van handeling in het buitenland/andere vrijgestelde handelingen

- Voldoende bewijsmiddelen kunnen aanreiken
  - Vb. aantonen plaats van levering van goederen wanneer die zich buiten België bevindt, zoals bij opslag van goederen in andere EU-lidstaat
  - Vb. werk in onroerende staat buiten België
  - Vb. verhuur vervoermiddel korte termijn – terbeschikkingstelling van het vervoermiddel buiten België aan de ontvanger
  - Vb. recht op toegang seminarie in het buitenland
  - Vb. T1 goederen – bewijs van status
  - Vb. verkoop goederen onder regeling btw-entrepot – bewijs van toepassing regeling entrepot

## Kader II : Uitgaande handelingen: roosters 48 en 49

- G. Bedrag van de uitgereikte creditnota's en de negatieve verbeteringen
  - Rooster [48] : bedrag van de uitgereikte creditnota's en de negatieve verbeteringen met betrekking tot de handelingen ingeschreven in rooster [46] en [44]
  - Rooster [49] : bedrag (btw niet inbegrepen) van de uitgereikte creditnota's en de negatieve verbeteringen met betrekking tot de andere handelingen van kader II.
  - Logische checks – controlepunt btw-administratie:
    - Roosters 44+46-48 = Intracommunautaire opgave
    - Rooster 49 (21, 12 of 6%) \* respectievelijk 21, 12 of 6% = Rooster 64

## Kader II : Uitgaande handelingen: rooster 49

- Conformiteit uitgaande creditnota's
  - De vermelding "btw terug te storten aan de Staat in de mate waarin ze oorspronkelijk in aftrek werd gebracht" wordt niet aangebracht (K.B. nr. 4, artikel 4)
  - Risico:
    - Weigering teruggaaf van btw
    - 10 % van de op de handeling verschuldigde btw (K.B. nr. 41, bijlage, tabel G, Eerste afdeling, IV)
    - Kwijtschelding voor proportionele geldboeten bij spontane rechtzetting voor tussenkomst fiscale administratie
    - Interesten van 0,8 % per maand

### Kader III: Inkomende handelingen: maatstaf van heffing

- A. Bedrag van de inkomende handelingen rekening houdend met de ontvangen creditnota's en de andere verbeteringen  
Handelsgoederen, grond en hulpstoffen: 81  
Diensten en diverse goederen: 82  
Bedrijfsmiddelen: 83
- B. Bedrag van de uitgereikte creditnota's en de negatieve verbeteringen:  
Met betrekking tot de handelingen ingeschreven in de roosters 86 en 88: 84  
Met betrekking tot de andere handelingen van kader III: 85
- C. Intracommunautaire verwervingen verricht in België en ABC-verkopen: 86
- D. Andere inkomende handelingen waarvoor de btw verschuldigd is door de aangever: 87
- E. Intracommunautaire diensten met verlegging van heffing: 88

### Kader III: Inkomende handelingen: roosters 81, 82 en 83

- A. Bedrag van de inkomende handelingen rekening houdend met de ontvangen creditnota's en de andere verbeteringen
  - Rooster [81] : bedrag (aftrekbare btw niet inbegrepen) van de aankopen van handelsgoederen, grond- en hulpstoffen. (Vergelijken met rekeningen 60.)
  - Rooster [82] : bedrag (aftrekbare btw niet inbegrepen) van de aankopen van diverse goederen en diensten.
  - Rooster [83] : bedrag (aftrekbare btw niet inbegrepen) van de aankopen van bedrijfsmiddelen. (Vergelijken met investeringen.)
- KNELPUNT: correcte rapportering van aankoopfacturen

### Kader III: Inkomende handelingen: rooster 83

- Rooster [83] : bedrag (aftrekbare btw niet inbegrepen) van de aankopen van bedrijfsmiddelen
  - Opmerking: begrip bedrijfsmiddelen voor btw-doeleinden de lichamelijke goederen, de zakelijke rechten bedoeld in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek en de diensten die bestemd zijn om op een duurzame wijze te worden gebruikt als werkinstrumenten of exploitatiemiddelen.
    - NIET : klein materieel, klein gereedschap en kantoorbehoeften waarvan prijs/normale waarde, per in de handel gebruikelijke eenheid lager is dan 1.000 EUR (vanaf 01.01.2014 – voordien 250 EUR)
    - NIET : verpakkingsmiddelen, zelfs indien ze opnieuw kunnen worden gebruikt
  - Tabel der bedrijfsmiddelen stemt niet noodzakelijk overeen met afschrijvingstabel gebruikt voor directe belastingen en boekhoudwetgeving
  - Knelpunt/ bijhouden tabel van bedrijfsmiddelen

### Kader III: Inkomende handelingen: roosters 81, 82 en 83

- Bedrag in te vullen in roosters [81], [82] en [83]
  - maatstaf van heffing
  - vermeerderd met niet-aftrekbare btw
  - verminderd met bedrag van creditnota's
  - geen negatief bedrag vermelden – overdragen naar volgende aangifte

## Kader III: Inkomende handelingen: roosters 84 en 85

- B. Bedrag van de ontvangen creditnota's en de negatieve verbeteringen
  - Rooster [84] : bedrag van de ontvangen creditnota's en de negatieve verbeteringen met betrekking tot de handelingen ingeschreven in rooster [86] en [88].
  - Rooster [85] : bedrag (btw niet inbegrepen) van de ontvangen creditnota's en negatieve verbeteringen met betrekking tot de andere handelingen van kader III.
- Logische checks – controlepunt btw-administratie:
  - Rooster 84 \* respectievelijk 21, 12 of 6% = Rooster 61/62
  - (Roosters 86+88+84) \* respectievelijk 21, 12 of 6% = Rooster 55
  - Rooster 85 (21, 12 of 6%) \* respectievelijk 21, 12 of 6% = Rooster 63

## Kader III: Inkomende handelingen: rooster 86

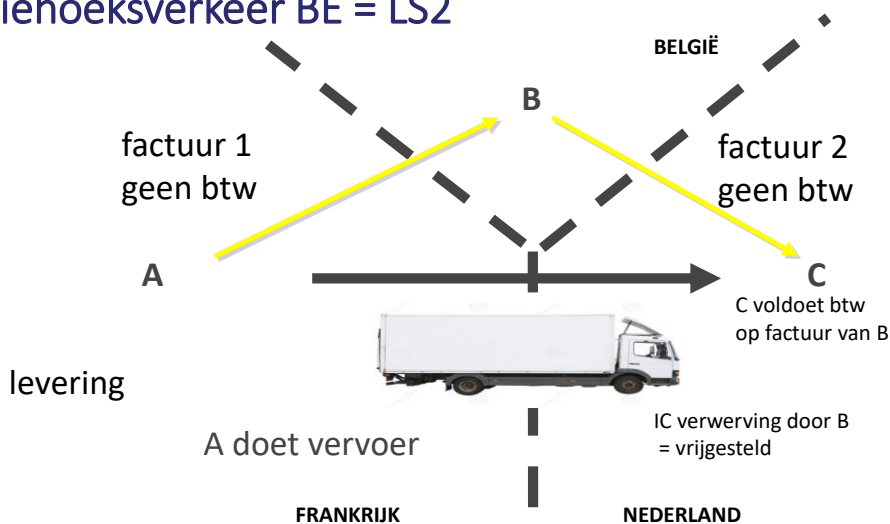
- C. Intracommunautaire verwervingen verricht in België en ABC-verkopen
  - Rooster [86] : maatstaf van heffing :
    - van de intracommunautaire verwervingen van goederen waarvoor de btw verschuldigd is door de aangever overeenkomstig artikel 51, § 1, 2°, van het Wbtw;
    - van de intracommunautaire verwervingen van goederen verricht onder de voorwaarden van artikel 25quiquies, § 3, laatste lid, van het Wbtw; (driehoeksverkeer, België is lidstaat 2)
    - van de leveringen van goederen bedoeld in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 3°, van het Wbtw, waarvoor de btw verschuldigd is door de aangever overeenkomstig artikel 51, § 2, 2°, van het Wbtw (driehoeksverkeer, België is lidstaat 3)

## Kader III: Inkomende handelingen: rooster 86

- Kader III: Inkomende handelingen: rooster 86
  - Bedrag in te vullen in rooster [86]
  - maatstaf van heffing
  - verminderd met bedrag van creditnota's
  - geen negatief bedrag vermelden – overdragen naar volgende aangifte
- NIET in rooster [86]
  - leveringen met montage/installatie
  - verkopen op afstand
- Logische checks – controlepunt btw-administratie:
  - (Roosters 86+88+84) \* respectievelijk 21, 12 of 6% = Rooster 55
- impact BREXIT! Rooster 86 enkel voor Noord-Ierland, rest Verenigd Koninkrijk: invoer!
- Circulaire B2B intracommunautair handelsverkeer van goederen (Circulaire 2020/C/50 van 2 april 2020 met addenda: Circulaire 2021/C/26 van 12 maart 2021 en Circulaire 2021/C/47 van 21 mei 2021)

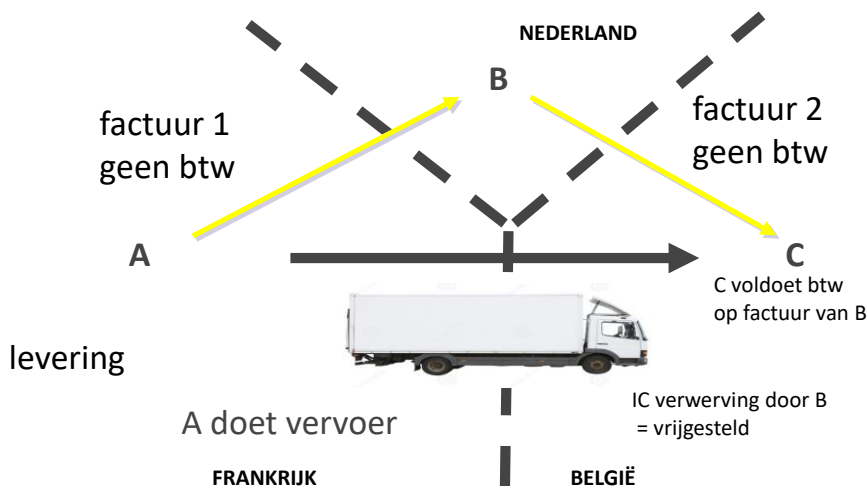
61

## Driehoeksverkeer BE = LS2



62

## Driehoeksverkeer (BE = LS3)



## Kader III: Inkomende handelingen: rooster 86

- Wanneer opnemen in btw-aangifte, namelijk bij 'opeisbaarheid' btw:
  - wanneer de (volledige) factuur uitgereikt wordt die de levering vaststelt (ten vroegste op datum belastbaar feit) en ten laatste op de 15<sup>e</sup> dag van de maand volgend op die waarin het belastbaar feit plaatsvond (aankomst van goederen in BE)
  - Levering op 18/09/2021 van goederen van DE naar BE aan BECO.  
Belastbaar feit= 18/09/2021. Uitreiking factuur 22/09/2021.  
Btw opeisbaar op 22/09/2021.  
Als er nog geen factuur is op 15/10/2021 dan btw opeisbaar op 15/10/2021



### Kader III: Inkomende handelingen: rooster 86

- Wanneer opnemen in btw-aangifte, namelijk bij 'opeisbaarheid' btw:
  - ITCO vraagt 50% voorschot aan BECO
  - Betaling op 17/09/2021
  - Goederen komen aan in BE op 04/10/2021
  - Eindfactuur op 04/10/2021. Belastbaar feit 04/10/2021.Opnemen in BE btw-aangifte 10/2021.

### Kader III: Inkomende handelingen: rooster 86

- Het uitreiken van een voorschotfactuur of doen van een betaling maakt btw niet opeisbaar.
- Stem af met uw klant dat hij in dezelfde aangifteperiode aangeeft!

## Kader III: Inkomende handelingen: rooster 87

- D. Andere inkomende handelingen waarvoor de btw verschuldigd is door de aangever
  - Rooster [87] : maatstaf van heffing van de andere inkomende handelingen verricht in België waarvoor de btw verschuldigd is door de aangever overeenkomstig :
    - artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, 5° en 6°, van het Wbtw (regeling verlegging van de heffing) behalve deze op te nemen in rooster [88]:
      - Vb : aankoop van een licentie door BECO bij CHCO
      - Knelpunt: verschillende soorten verleggingen! Onderscheid: zie volgende slides.
    - de artikelen 20, 20bis en 20ter van het KB nr. 1 (werken in onroerende staat, beleggingsgoud, CO2-emissierechten)
    - artikel 5, § 3 van het K.B. nr. 7 (ET14.000-vergunning):
      - opportuniteit: cashflow impact!

## Kader III: Inkomende handelingen: rooster 87

- D. Andere inkomende handelingen waarvoor de btw verschuldigd is door de aangever
  - **Rooster [87]** : maatstaf van heffing van de andere inkomende handelingen verricht in België waarvoor de btw verschuldigd is door de aangever overeenkomstig (vervolg):
    - artikel 5, § 1, 1°, van het K.B. nr. 31, van 2 april 2002, met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de btw ten aanzien van de handelingen verricht door niet in België belastingplichtigen
    - een algemene of bijzondere administratieve vergunning.

### Kader III: Inkomende handelingen: rooster 87

- Btw te voldoen door de medecontractant artikel 51, § 2, eerste lid, 1° Wbtw
  - Btw-plichtige is een dienstverrichter die niet in de EU is gevestigd en de dienst vindt volgens art. 21, § 2 Wbtw (B2B) plaats in België.
  - Vb : aankoop van een licentie door BECO bij CHCO

### Kader III: Inkomende handelingen: rooster 87

- Btw te voldoen door de medecontractant artikel 51, § 2, eerste lid, 5° Wbtw:
  - De afnemer moet ook de btw voldoen indien cumulatief aan volgende voorwaarden is voldaan:
    - De leverancier of dienstverrichter
      - is niet in België gevestigd (in EU of buiten EU, al dan niet BE identificatie, al dan niet AV)
  - De medecontractant
    - is gevestigd in België en is gehouden tot het indienen van periodieke btw-aangiften, of
    - is niet gevestigd in België maar heeft een aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen

### Kader III: Inkomende handelingen: rooster 87

- Btw te voldoen door de medecontractant artikel 51, § 2, eerste lid, 5° Wbtw:
  - Voorbeeld : terbeschikkingstelling van personeel op een bouwwerf door ROCO aan NLCO met BE btw-nummer en aansprakelijke vertegenwoordiger.  
NLCO factureert BE hoofdaannemer.

### Kader III: Inkomende handelingen: rooster 87

- Btw te voldoen door de medecontractant - artikel 51, § 2, eerste lid, 5° Wbtw:
  - De afnemer moet ook de btw voldoen indien cumulatief aan volgende voorwaarden is voldaan (vervolg):
    - De transactie is een levering of een dienst die geacht wordt in België plaats te vinden en die niet is vrijgesteld ingevolge artikelen 39 tot 44bis Wbtw
    - De handeling is niet reeds beoogd door artikel 51, § 2, eerste lid, 1° Wbtw
    - De handeling is niet reeds beoogd door artikel 51, § 2, eerste lid, 2° Wbtw (vereenvoudigd driehoeksverkeer voor levering in lidstaat C)
    - De handeling is niet reeds beoogd door artikel 51, § 2, eerste lid, 6° Wbtw (gas, elektriciteit, warmte of koude via 'netwerk')

### Kader III: Inkomende handelingen: rooster 87

- Bedrag in te vullen in rooster [87]
  - maatstaf van heffing
  - verminderd met bedrag van creditnota's
  - geen negatief bedrag vermelden – overdragen naar volgende aangifte
- Check op factuurvermelding: “btw verlegd”
- Logische checks – controlepunt btw-administratie:
  - (Rooster 87 + gelinkte creditnota's in rooster 85) \* respectievelijk 21, 12 of 6%
  - = Rooster 56/57 – rooster 57 enkel invoeren E.T. 14.000 vergunning

### Kader III: Inkomende handelingen: rooster 88

- E. Intracommunautaire diensten met verlegging van heffing
  - Rooster [88] : maatstaf van heffing van de diensten ontvangen van een in een andere EU-lidstaat gevestigde btw-plichtige, die plaatsvinden in België overeenkomstig de algemene regel van de plaats van vestiging van de afnemer, en waarvoor de aangever schuldenaar is van de belasting in België ingevolge de algemene verlegging van heffing
  - Voorbeelden : aankoop van een licentie door BECO bij ATCO. NLCO verricht EU-transportdiensten voor BECO.
    - artikel 51, § 2, eerste lid, 1° Wbtw
  - Logische checks – controlepunt btw-administratie:
    - (Roosters 86+88+84) \* respectievelijk 21, 12 of 6% = Rooster 55
  - ACTUA: impact BREXIT! Geen rooster 88 maar rooster 87! Ook voor diensten uit Noord-Ierland!

## Kader III: Inkomende handelingen: rooster 88

- E. Intracommunautaire diensten met verlegging van heffing
  - Rooster [88] :
    - NIET
      - art. 51, § 2, eerste lid, 5° en 6° Wbtw
      - de artikelen 20, 20bis en 20ter van het KB nr. 1 (werken in onroerende staat, beleggingsgoud en overdracht CO2-emissierechten)
      - artikel 5, § 3 van het K.B. nr. 7 (ET14.000-vergunning)
    - Deze handelingen WEL in rooster 87

## Kader III: Inkomende handelingen: rooster 88

- Art. 51, § 2 Wbtw

In afwijking van § 1, 1°, is de btw verschuldigd:

- 1° door de ontvanger van de dienst wanneer de dienstverrichter een btw-plichtige is die niet in België is gevestigd, en de dienst krachtens artikel 21, § 2 geacht wordt in België plaats te vinden (Algemene regel B2B)

## Ten onrechte niet verlegd

- Verlegging van heffing van btw op leveringen van goederen en diensten
  - Ten onrechte werd geen btw verlegd op diensten waarvoor de mede-contractant de schuldenaar is van de btw (artikel 51, § 2, eerste lid, 1° en 5° Wbtw)
  - Risico:
    - navordering van de verschuldigde btw
    - 10 tot 20 % van de op de handeling verschuldigde btw (K.B. nr. 41, bijlage, Tabel G, afdeling 1, IV en V)
    - kwijtschelding voor proportionele geldboeten bij spontane rechtzetting vóór tussenkomst fiscale administratie
    - boetebeleid sinds 2018!
    - interesten ad 0,8 % per maand ACTUA!
  - De verschuldigde btw is volgens de normale regels aftrekbaar.

## Kader III: Inkomende handelingen

- Aandachtspunten met het oog op een btw-controle:
  - Werk in onroerende staat
  - Self-billing
  - Verlegging van de btw bij invoer (verlegging op de invoerdocumenten)
  - Correct gebruik roosters 87 - 88
  - Zelf een document opmaken als geen factuur ontvangen!
  - Facturen met aanrekening van btw van een andere EU-lidstaat

## Kader III: Inkomende handelingen

- Conformiteit inkomende facturen
  - De ontvangen aankoopfacturen bevatten niet alle verplichte vermeldingen (artikel 5, § 1 K.B. nr. 1 en artikel 3 K.B. nr. 3)
  - Risico:
    - Verwerping btw-aftrek
    - 10 % van de op de handeling verschuldigde btw (K.B. nr. 41, bijlage, Tabel H)
    - Kwijtschelding voor proportionele geldboeten bij spontane rechtzetting vóór tussenkomst fiscale administratie
    - Interesten ad 0,8 % per maand ACTUA!

## Kader IV: Verschuldigde belasting - Roosters 54, 55 en 56

- A. btw op de handelingen aangegeven in de roosters 01, 02, 03, 86 en 87
  - **Rooster [54]** : bedrag van de verschuldigde btw op de handelingen vermeld in de roosters [01], [02] en [03].
  - **Rooster [55]** : bedrag van de verschuldigde btw op de handelingen vermeld in rooster [86] en [88].
  - **Rooster [56]** : bedrag van de verschuldigde btw op de handelingen vermeld in rooster [87], met uitzondering van de handelingen waarvoor de btw wordt vermeld in rooster [57].



## Kader IV: Verschuldigde belasting - Roosters 57 en 61

- B. Btw op invoeren met verlegging van heffing
  - **Rooster [57]** : bedrag van de verschuldigde btw op invoeren uit derde landen, met verlegging van de heffing naar het binnenland (z. artikel 5, § 3, van het KB nr. 7 – ET14.000).
- C. Diverse btw-regularisaties in het voordeel van de Staat
  - **Rooster [61]** : diverse btw-herzieningen in het voordeel van de Staat (ontoereikende heffingen vastgesteld door de aangever, herzieningen van de aftrek, regularisaties ingevolge administratieve beslissingen)
    - voorbeeld: herziening van btw wegens verhuur van een gebouw
    - voorbeeld: btw over VAA privégebruik wagen (indien niet op factuur)

## Kader IV: Verschuldigde belasting - Roosters 63, 65 en XX

- D. Terug te storten btw vermeld op ontvangen creditnota's
  - **Rooster [63]** : bedrag van de terug te storten btw ingevolge ontvangen creditnota's waarop btw werd vermeld.
- Reserverooster
  - **Rooster [65]** : niet in te vullen.
- Totaal van de verschuldigde belasting
  - **Rooster [XX]** : totaal van de roosters [54] + [55] + [56] + [57] + [61] + [63].

## Kader V: Aftrekbare belasting - Roosters 59 en 62

- A. Aftrekbare btw
  - **Rooster [59]** : bedrag van de aftrekbare btw overeenkomstig artikel 45 van het Wbtw en het KB nr. 3 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de btw.
  - Knelpunten/fouten: correcte toepassing van aftrekbeperkingen en uitsluitingen
    - Vb. ten onrechte afgetrokken btw:
      - 10% van de verkeerdelijk in aftrek gebrachte btw (K.B. nr. 41, bijlage, Tabel H)
      - kwijschelding voor proportionele geldboeten bij spontane rechtzetting vóór tussenkomst fiscale administratie
- B. Diverse btw-regularisaties in het voordeel van de aangever
  - **Rooster [62]** : diverse btw-herzieningen in het voordeel van de aangever (btw waarvan de aangever teruggave kan verkrijgen, herzieningen van de aftrek, regularisaties ingevolge administratieve beslissingen).

## Kader V: Aftrekbare belasting: Roosters 64, 66 en YY

- C. Te recupereren btw vermeld op uitgereikte creditnota's
  - **Rooster [64]** : bedrag van de te recupereren btw ingevolge uitgereikte creditnota's waarop btw werd vermeld.
- Reserverooster
  - **Rooster [66]** : niet in te vullen.
- Totaal van de aftrekbare belasting
  - **Rooster [YY]** : totaal van de roosters [59] + [62] + [64].

## Kader VI : Saldo: Roosters 71 en 72

- **Rooster [71]** : bedrag van de aan de Staat verschuldigde btw:  
rooster [XX] - rooster [YY].
- **Rooster [72]** : bedrag van de sommen verschuldigd door de Staat:  
rooster [YY] - rooster [XX].

➡ Slechts één van de twee roosters kan worden ingevuld.

## Kader VII : Reserverooster

- Nu reserverooster 91
- Vroeger voorzien voor decembervoorschot

➡ Afschaffing decembervoorschot (K.B. van 29 maart 2021)!

## Nihil klantenlisting

- Enkel aan te kruisen indien nihil klantenlisting
- Enkel aan te kruisen in aangifte december of 4e kwartaal of aangifte met betrekking tot stopzetting activiteiten
- Bemerking: aangifte jaarlisting mag gebruikt worden ook voor nihillisting indien men niet voorgaande vakje heeft aangekruist (anders boete wegens niet indiening listing)

## Kader IX : Datum en handtekening

- Dateren en de aangifte ondertekenen.
- Indien de ondertekenaar(s) optreedt (optreden) als gevolmachtigde of indien de belastingplichtige een rechtspersoon is, moeten de naam en de hoedanigheid van de ondertekenaar(s) vermeld worden.
- Ongeacht het geval dient het telefoonnummer en het e-mailadres van de ondertekenaar(s) te worden vermeld.
- Ontvangstbevestiging FOD Financiën.

## Kader IX : Datum en handtekening

- Intervat

- Vak commentaar: vrij veld om in te vullen

- Vb. melding dat er B2B-dienst werd verricht, maar dat men btw-nummer nog niet gekregen heeft

## Verbeteringen

- Materiële vergissingen
- Transacties niet opgenomen in juiste aangiftetijdvak

- **Welke gevolgen?**

- Verbeteringen gebeuren in een volgende aangifte
  - dus geen correctieaangiften in België, wel bijvoorbeeld in Nederland (suppletieaangiften).

## Teruggaaf

- Principe: teruggaaf btw op kwartaalbasis
  - ACTUA: verlaging minimumbedragen voor btw-teruggaaf
- K.B. van 29 maart 2021 (in werking vanaf 1/4/2021):
  - Min. € 50 (245) indien laatste aangiftetijdvak kalenderjaar
  - Min. € 400 (615) indien kwartaalaangifte Q1/Q2/Q3
  - Min. € 400 (1.485) indien maandaangifte laatste maand Q1/Q2/Q3

## Maandelijkse teruggaaf (regeling tot in principe 31/12/2023)

- Cash flow impact (optimalisatie) – maandelijkse teruggaaf:
  - Maandelijkse teruggaaf: starters (maandindieners) vanaf 1/1/2020
    - Periode 24 maanden volgend op aanvang economische activiteit
    - Tegoed minstens 50 EUR - ACTUA: van 245 EUR naar 50 EUR
    - Verplichte elektronische indiening
- Maandindieners kunnen btw-tegoeden maandelijks aanvragen:
  - Voorwaarden voor maandelijkse teruggaaf - vergunning (Circulaire AOIF nr. 9/2009)
    - Bedrag uit maandaangifte: min. 50 EUR - ACTUA: van 245 EUR naar 50 EUR
    - Tijdens verstreken kalenderjaar: min. 12.000 EUR in zijn voordeel

## Maandelijkse teruggaaf (vervolg)

- Vergunning: minimum 30% van omzet van verstreken kalenderjaar bestaat uit:
  - Vrijgestelde leveringen art. 39 (uitvoer), 39bis (IC-leveringen) en 39 quater Wbtw (btw-entrepot)
  - Vrijgestelde leveringen art. 40, § 2, 1° en 2° (o.m. verkopen van goederen onder douaneregeling en diensten hieraan), 41, § 1, eerste lid, 2° tot 6° (o.m. diensten i.v.m. uitvoer, btw-entrepot) en 42 Wbtw (o.m. leveringen van zeeschepen, vliegtuigen en diensten hieraan)
  - Leveringen van goederen/diensten waarvoor btw verschuldigd door medecontractant overeenkomstig art. 51, § 2, eerste lid, 5° (niet in BE gevestigde leveranciers) en 51, § 4 Wbtw
  - Bepaalde leveringen van goederen/diensten aan verlaagd btw-tarief (vb. bepaald werk in onroerende staat aan privéwoningen, uitgaande handelingen inzake gebouwen bestemd voor onderwijs en leerlingenbegeleiding)
  - Leveringen van goederen/diensten die plaatsvinden in het buitenland en aftrekbare btw heeft hier betrekking op.

## Voorbeelden maandelijkse teruggaaf

- Btw-plichtige die hoofdzakelijk intracommunautaire leveringen of uitvoeren verricht
- Btw-plichtige die hoofdzakelijk herstellingen van schepen of vliegtuigen verricht
- Aannemers die hoofdzakelijk renovatiewerk verrichten aan particuliere woningen
- Btw-plichtige verricht enkel verkopen vanuit een NL magazijn (enkel de input-btw die slaat op deze verkopen).

## Maandelijkse teruggaaf (regeling van in principe 1/1/2024)

- Maandaangever kan steeds btw-tegoed van de aangifte zelf (dus is geen verzoek van tegoed provisierekening) terugvragen; dus systeem van vergunningen en startende ondernemingen komt te vervallen.
- Nog slechts één drempel van 50 EUR
- Om in aanmerking te komen voor teruggaaf van zijn btw-tegoed, moet de belastingplichtige al zijn periodieke btw-aangiften met betrekking tot de zes maanden voorafgaand aan het aangiftetijdvak van de aangifte die aanleiding heeft gegeven tot het tegoed, binnen de voor elk van die aangiften opgelegde indieningstermijn hebben ingediend.

## 4. De bijzondere btw-aangifte



## Bijzondere btw-aangifte

- Bronnen
  - Artikel 209, 257 Richtlijn 2006/112/EG
  - Artikel 53ter Wbtw
  - Koninklijk Besluit nr. 1
- Tijdvak
  - kwartaal
- Formulier
  - manueel model (KB nr. 1, bijlage III)
  - Elektronisch model

## Bijzondere btw-aangifte

- Indiening
  - Elektronisch via Intervat
  - Manueel bij btw-controlekantoor
  - Niet indienen als geen transacties
  - Uiterlijk 20e die volgt op kwartaal
- Betaling
  - Uiterlijk 20e die volgt op kwartaal
- Inhoud (o.a.)
  - IC-verwervingen (roosters 71, 72 of 73)
  - Intracommunautaire diensten met verlegging (rooster 75)
  - Andere handelingen waarvoor de aangever de btw moet voldoen (rooster 76)
  - Verschuldigde BTW in rooster 80
- Opmerking : weinig gekende materie, noch door btw-plichtige noch door Administratie

## Intracommunautaire verwerving bijzondere btw-aangifte

- Als drempel voor IC-verwervingen overschreden (11.200 EUR op jaarbasis) of als optie uitgeoefend
- Zoniet btw van EU-lidstaat van vertrek
- Administratieve beslissing van 22 april 2011 inzake de berekening van de verwervingsdrempel van 11.200 EUR
- Wie? Niet belastingplichtige rechtspersonen en vrijgestelde btw-plichtigen

## Intracommunautaire verwerving bijzondere btw-aangifte

- Maatstaf van heffing opnemen in rooster 71
- Verschuldigde btw in rooster 80
- Voorbeeld:
  - Gemeente die niet btw-plichtig is, koopt in Nederland een niet meer als btw-nieuw te beschouwen vrachtwagen voor 80.000 EUR
  - Tandarts koopt voor 14.000 EUR kantoormeubilair in Duitsland

## Aankopen intracommunautaire diensten in het buitenland

- Maatstaf van heffing opnemen in rooster 75
- Verschuldigde btw in rooster 80
- Voorbeeld:
  - BE tandarts koopt IT-diensten bij een Nederlandse consultant voor 5.000 EUR

## 5. Aangifte toevallige btw-plicht

## Aangifte toevallige btw-plicht

- Bronnen
  - KB nr. 14, artikel 2
- Voor welke handelingen?
  - Vervreemding van nieuwe gebouwen, gedeelten van gebouwen en het bijhorende terrein
  - Vestiging, overdracht en wederoverdracht van een zakelijk recht op nieuwe gebouwen, gedeelten van gebouwen (en het bijhorende terrein)
  - Verricht door een persoon die geen beroepsoprichter is
- Tijdvak
  - Per verrichting

## Aangifte toevallige btw-plicht

- Formulier
  - Formulier 104(5). Indiening uiterlijk binnen een maand na de vervreemding/vestiging/ overdracht van het zakelijk recht.  
Opname van aftrekbare en verschuldigde btw in deze aangifte.  
Aan te vragen bij het btw-controlekantoor.
- Voorbeelden
  - Echtpaar verkoopt in 2017 gezinswoning die in 2016 in bezit werd genomen.
  - Gemeente verkoopt in 2017 een in 2016 vernieuwd zwembad aan het autonoom gemeentebedrijf.
  - Een industrieel bedrijf vestigt in 2017 een vruchtgebruik ten voordele van een andere groepsvennootschap op een gedeelte van de opslagplaats die het in 2016 in gebruik nam.

## 6. Jaarlijkse lijst van btw-plichtige afnemers

De periodieke btw-aangifte correct invullen - virtual classroom 20/04/2023 - Frank Borger



105

### Jaarlijkse listing afnemers

- Bronnen
  - Art. 53quinquies Wbtw
  - KB nr. 23
- Tijdvak
  - Jaarlijks in te dienen vóór 31 maart jaar volgend op jaar waarin prestaties gebeurden
- Formulier
  - Elektronische indiening
    - OOK: opladen Excel-bestand via Intervat
  - Manueel model (KB nr. 23)

De periodieke btw-aangifte correct invullen - virtual classroom 20/04/2023 - Frank Borger

106



106

## Jaarlijkse listing afnemers

- Niet in jaarlijkse lijst: handelingen art. 44 Wbtw verricht door gemengde of gedeeltelijke belastingplichtigen (rooster 00)
- Op te nemen afnemers
  - iedere belastingplichtige die voor btw-doeleinden moet geïdentificeerd zijn in België aan wie goederen werden geleverd of diensten werden verstrekt
  - ook deze onderworpen aan bijzondere regeling (forfaitaire regeling, landbouwregeling, regeling kleine ondernemingen)

## Jaarlijkse listing afnemers

- Niet op te nemen afnemers
  - Belastingplichtigen die niet dienen te beschikken over een BE btw-identificatienummer
  - Afnemers-belastingplichtigen aan wie in de loop van het voorafgaande jaar voor niet meer dan 250 EUR (excl. btw) aan goederen werd geleverd of aan diensten werd verstrekt
  - Afnemers-belastingplichtigen die uitsluitend handelingen verrichten die vrijgesteld zijn van btw volgens art. 44 Wbtw

## Jaarlijkse listing afnemers

- Gegevens
  - BE btw-nummer van de afnemer
  - omzet (excl. btw)
  - btw-bedrag
- Boetes
  - Laattijdig max. 3 maanden: nihil-listing 50 EUR, andere 25 EUR per afnemer met een minimum van 75 EUR en een maximum van 1.500 EUR
  - Laattijdig meer dan 9 maanden: 3.000 EUR
  - Ontbrekend gegeven: 150 EUR met een maximum van 1.350 EUR
  - Boetebeleid sinds 2018!
- Controlepunten
  - Rooster 54-64: btw vergelijken met btw-totaal jaarlijkse listing afnemers (reconciliatie)

## 7. Intracommunautaire opgave

## Intracommunautaire opgave

- Bronnen
  - art. 53sexies Wbtw
  - KB nr. 50
- Formulier
  - elektronische indiening
  - OOK: opladen Excel bestand via INTERVAT
  - QUICK FIXES: Aangifte Call-off stock (sinds 1 januari 2020)
  - manueel model (KB nr. 50)
- Inhoud
  - Deel 1 van de IC-opgave:
    - IC-leveringen (incl. driehoeksverkeer, België is lidstaat 1)
    - gelijkgestelde IC-leveringen
    - leveringen in kader van driehoeksverkeer (België is lidstaat 2)
    - IC-diensten
  - Deel 2 van de IC-opgave: Aangifte Call-off stock:
    - Verzendingen vanuit BE naar andere LS onder de regeling 'voorraad op afroep'
    - Terugzendingen vanuit andere LS naar BE
    - Vervanging van bestemming

## Intracommunautaire opgave

- Tijdvak
  - Principe: maandelijks
  - Kwartaal
    - Totaalbedrag IC-leveringen, overbrengingen, driehoeksverkeer niet meer dan 50.000 EUR in de loop van kwartaal en vorige vier kwartalen
    - Enkel mogelijk voor indieners van periodieke btw-aangifte per kwartaal
  - Jaarlijks (landbouwregeling)
- Tijdstip
  - Uiterste datum van indiening: 20e dag volgend op de periode waarop opgave betrekking heeft
  - Geen toleranties
  - Enkel indien transacties – geen nihil IC-opgave!
  - In principe zou vanaf 1/1/2024 voor kwartaalaangevers de indieningsdatum ook de 25<sup>ste</sup> worden van maand volgend op periode.



## Intracommunautaire opgave

- Gegevens (kolom 1 – 5) deel 1 IC-opgave
  - Volgnummer
    - iedere afnemer wordt éénmaal vermeld per 'type' transactie
    - afnemer met btw-nummers in verschillende lidstaten: opnemen per btw-nummer
  - Btw-nummer afnemer
    - Check btw-identificatienummers: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/vieshome.do](https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vieshome.do)
  - Code
    - Code 'L' betreft IC-leveringen van goederen en overbrengingen
    - Code 'T' betreft driehoeksverkeer (België is lidstaat 2)
    - Code 'S' betreft diensten verricht voor een btw-plichtige in een andere EU-lidstaat waar deze btw-plichtige schuldenaar is van de btw en voor zover deze diensten niet vrijgesteld zijn van de btw in die EU-lidstaat
  - Bedrag in EUR

## Intracommunautaire opgave

- Regularisaties (kolom 6) deel 1 IC-opgave
  - Correcties van materiële vergissingen geven geen aanleiding tot uitreiken van creditnota's
    - voorbeelden: verkeerd btw-identificatienummer, vergissingen m.b.t. code, foutief bedrag, ten onrechte niet inschrijven van bepaalde handelingen, ten onrechte opnemen van een afnemer
  - Geen herzieningen (vb. vergissing bij factureren, prijsvermindering later toegestaan)
  - Kolom 6: vermelden van kwartaal en jaar waarop correctie betrekking heeft
    - Knelpunt: niet invullen indien geen correctie

## Intracommunautaire opgave

- Boetes deel 1
  - Max. 2 maanden te laat: 25 EUR per persoon – min. 75 EUR – max. 1.500 EUR
  - Meer dan 6 maanden te laat: 3.000 EUR
  - Ontbrekend gegeven: 150 EUR per gegeven met een maximum van 1.350 EUR.
  - Boetebeleid sinds 2018!
- Boetes deel 2
  - Max. 2 maanden te laat: 15 EUR per persoon – min. 75 EUR – max. 1.500 EUR
  - Meer dan 6 maanden te laat: 1.500 EUR
  - Ontbrekend gegeven: 50 EUR per gegeven met een maximum van 1.350 EUR.
  - Boetebeleid sinds 2018!

## 8. Btw-controle

**Wees uw btw-controleur voor! Verricht zelf een btw-audit!**



## Controlemaatregelen

- Bewaring boeken en stukken: 7 jaar (15 en 25 jaar)
- Voorlegging boeken en stukken
- Verstrekken van inlichtingen
- Vrije toegang verlenen
- Wettelijke vermoedens
- Aanslag van ambtswege

## Vorbereiding op btw-controle

Wees uw btw-controleur voor! Verricht zelf een btw-audit!

Btw-audit checklist:

- Overeenstemming maken btw-aangifte met omzet boekhouding
  - Verkopen
    - niet in omzet wel in btw-aangifte
    - niet in btw-aangifte wel in omzet
  - Aankopen
    - Rooster 81 vergelijken met rekening 60
    - Rooster 83 vergelijken met investeringen

## Voorbereiding op btw-controle

- Overeenstemming rooster 46 + 44 minus rooster 48 en IC-opgave
- Nagaan of alle intracommunautaire verwervingen werden opgenomen in rooster 86
- Diensten met verlegging van heffing (rooster 87, rooster 88)
- Invoer met verlegging van heffing (E.T. 14.000)
- Werd de verlegde btw ook geboekt (verschuldigde en aftrekbare btw)?
- Bedrijfscontroles – audit trail

## Btw-controle - belangrijk !!!

- Verjaringstermijnen
  - Voldoening van btw: einde 3e of 7e jaar (artikel 81 en 81bis Wbtw)
  - Aftrek van btw: einde 3e jaar (artikel 4 van K.B. nr. 3)
  - Teruggaaf van btw: einde 3e jaar (artikel 82 en 82bis Wbtw)
- Herzieningstermijnen:
  - 5 of 15 jaar (artikel 9 van het K.B. nr. 3)
  - 25 jaar in het kader van optionele professionele onroerende verhuur

## Btw-controle - belangrijk !!!

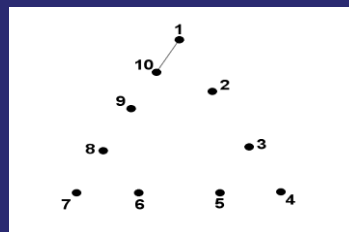
- Fiscale geldboeten van artikel 70 Wbtw
- Verminderde fiscale geldboeten
  - K.B. nr. 41 (proportionele fiscale geldboeten)
    - b.v. Ten onrechte toepassen vrijstelling intracommunautaire levering:
      - 10% van de btw (K.B. nr. 41, bijlage, Tabel G, afdeling 1, VII, 2)
    - b.v. Ten onrechte afgetrokken btw:
      - 10% van de verkeerdelijk in aftrek gebrachte btw (K.B. nr. 41, bijlage, Tabel H)
  - K.B. nr. 44 (niet-proportionele fiscale geldboeten)

## Btw-controle - belangrijk !!!

- Kwijtschelding voor proportionele geldboeten bij spontane rechtzetting vóór tussenkomst fiscale administratie
- Boetebeleid!
- Interesten: 0,8 % per maand (artikel 91 Wbtw)

## 9. Praktische cases

De periodieke btw-aangifte correct invullen - virtual classroom 20/04/2023 - Frank Borger



123

### Case 1



**Prijs: 10.000 EUR**

**Goederen:**

- hyp 1: computer
- hyp 2: wagen (60% beroepsgebruik)

De periodieke btw-aangifte correct invullen - virtual classroom 20/04/2023 - Frank Borger

124



124

## Case 1

- Hypothese 1: computer
  - Leverancier A
    - periodieke btw-aangifte
      - rooster 03: 10.000 EUR
      - rooster 54: 2.100 EUR
    - IC-opgave
      - niet van toepassing
    - jaarlijkse listing afnemers
      - opname van de transactie
  - Klant B
    - periodieke btw-aangifte
      - rooster 83: 10.000 EUR
      - rooster 59: 2.100 EUR

## Case 1

- Hypothese 2: wagen (60% beroepsgebruik)
  - Leverancier A
    - Idem
  - Klant B
    - periodieke btw-aangifte
      - rooster 83: 11.050 EUR
      - rooster 59: 1.050 EUR

## Case 1

- Leverancier staat naderhand korting toe van 10%
  - Creditnota voor 1.000 EUR + 210 EUR btw
- Hypothese 1: computer
  - Leverancier A
    - periodieke btw-aangifte
      - rooster 49: 1.000 EUR
      - rooster 64: 210 EUR
    - IC-opgave:
      - niet van toepassing
    - jaarlijkse listing afnemers
      - opname van de creditnota

## Case 1

- Hypothese 1: computer
  - Klant B
    - periodieke btw-aangifte
      - rooster 83: -1.000 EUR
      - rooster 85: 1.000 EUR
      - rooster 63: 210 EUR
    - IC-opgave:
      - niet van toepassing
    - jaarlijkse listing afnemers
      - niet van toepassing



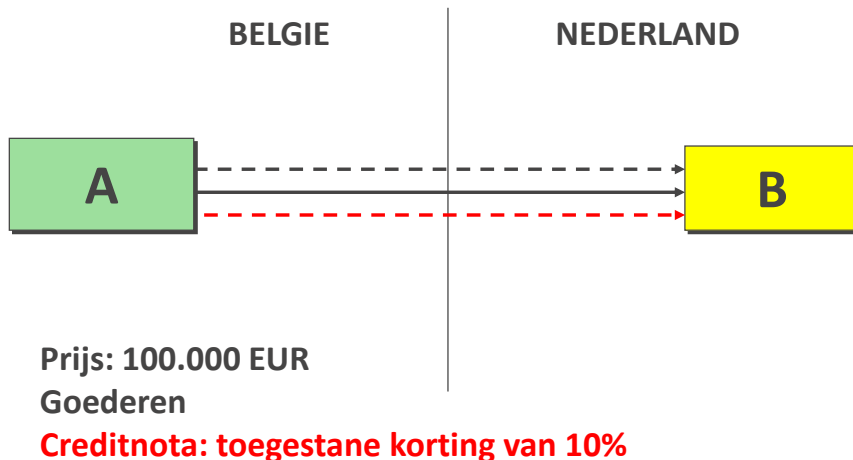
## Case 1

- Leverancier staat naderhand korting toe van 10%
  - Creditnota voor 1.000 EUR + 210 EUR btw
- Hypothese 2: wagen
  - Leverancier A
    - periodieke btw-aangifte
      - rooster 49: 1.000 EUR
      - rooster 64: 210 EUR
    - IC-opgave:
      - niet van toepassing
    - jaarlijkse listing afnemers
      - opname van de creditnota

## Case 1

- Hypothese 2: wagen (60% beroepsgebruik)
  - Klant B
    - periodieke btw-aangifte
      - rooster 83: -1.105 EUR
      - rooster 85: 1.000 EUR
      - rooster 63: 105 EUR
    - IC-opgave:
      - niet van toepassing
    - jaarlijkse listing afnemers
      - niet van toepassing

## Case 2



## Case 2

- Factuur
  - Leverancier A
    - periodieke btw-aangifte
      - rooster 46: 100.000 EUR
    - IC-opgave
      - vermelding van bedrag en btw-nummer van B – code “L”
    - jaarlijkse listing afnemers
      - niet van toepassing
    - Intrastat
      - aangifte verzending (29)
  - Klant B
    - geen btw-verplichtingen in België

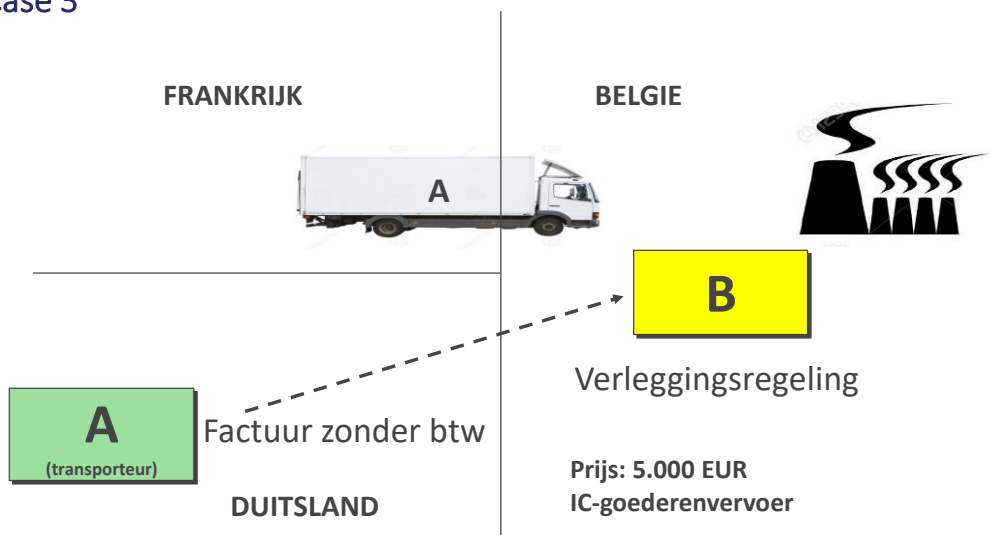
## Case 2

- Creditnota

- Leverancier A
  - periodieke btw-aangifte
    - rooster 48: 10.000 EUR
  - IC-opgave
    - vermelding van bedrag en btw-nummer van B en code "L" (eventueel bedrag in min)
  - jaarlijkse listing afnemers
    - niet van toepassing
  - Intrastat
    - aangifte verzending (29) - code 9960.0000 (geen negatieve bedragen)
- Klant B
  - geen btw-verplichtingen in België

133

## Case 3



134

### Case 3

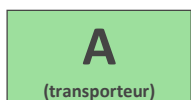
- Dienstverrichter A
  - geen btw-verplichtingen in België
- Klant B
  - periodieke btw-aangifte
    - rooster 82: 5.000 EUR
    - rooster 88: 5.000 EUR
    - rooster 55: 1.050 EUR
    - rooster 59: 1.050 EUR

135

### Case 4

**DUITSLAND**

**BELGIE**



Factuur



Prijs: 5.000 EUR  
Lokaal goederenvervoer in BE

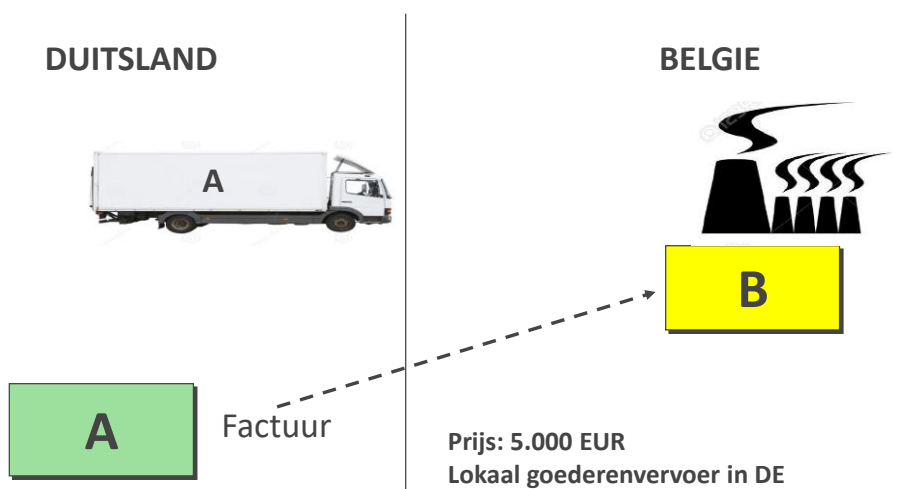
136

## Case 4

- Dienstverrichter A
  - geen btw-verplichtingen in België
- Klant B
  - periodieke btw-aangifte
    - rooster 82: 5.000 EUR
    - rooster 88: 5.000 EUR
    - rooster 55: 1.050 EUR
    - rooster 59: 1.050 EUR

137

### Case 4.1



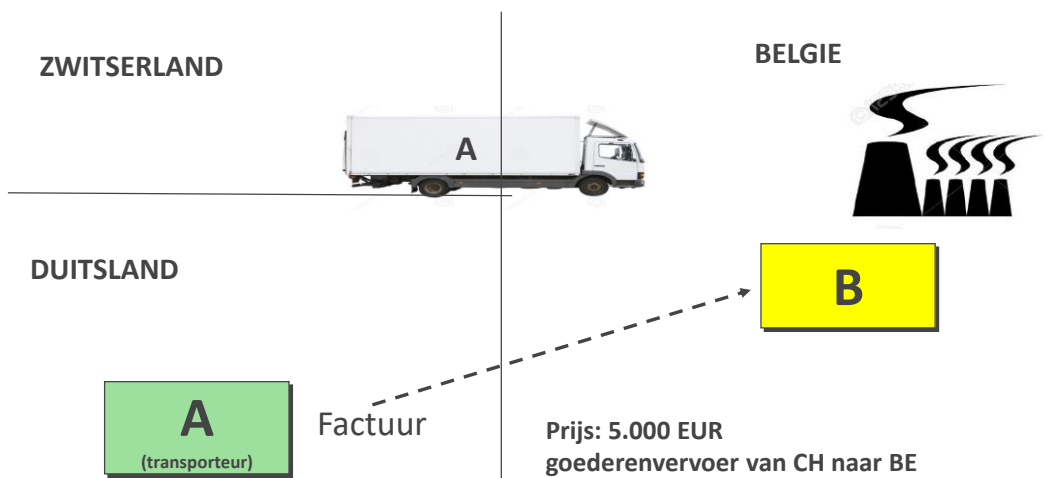
138

## Case 4.1

- Dienstverrichter A
  - geen aanrekening Duitse btw
  - geen btw-verplichtingen in België
- Klant B
  - periodieke btw-aangifte
  - rooster 82: 5.000 EUR
  - rooster 88: 5.000 EUR
  - rooster 55: 1.050 EUR
  - rooster 59: 1.050 EUR

139

## Case 4.2



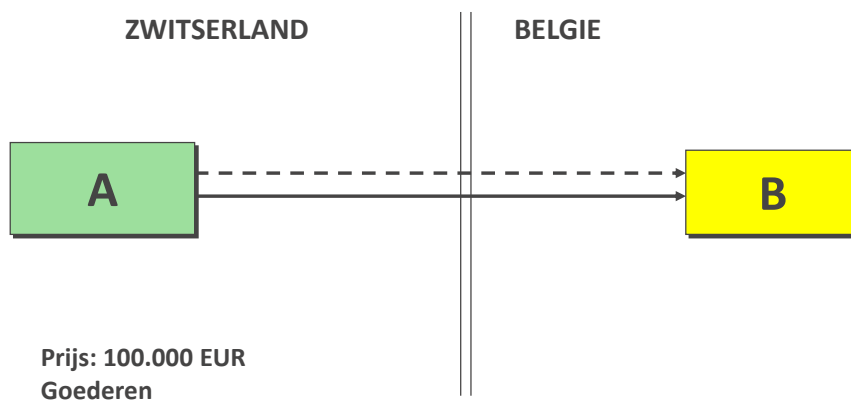
140

## Case 4.2

- Dienstverrichter A
  - geen aanrekening Duitse btw
  - geen btw-verplichtingen in België
- Klant B
  - periodieke btw-aangifte
  - rooster 82: 5.000 EUR

141

## Case 5



142

## Case 5

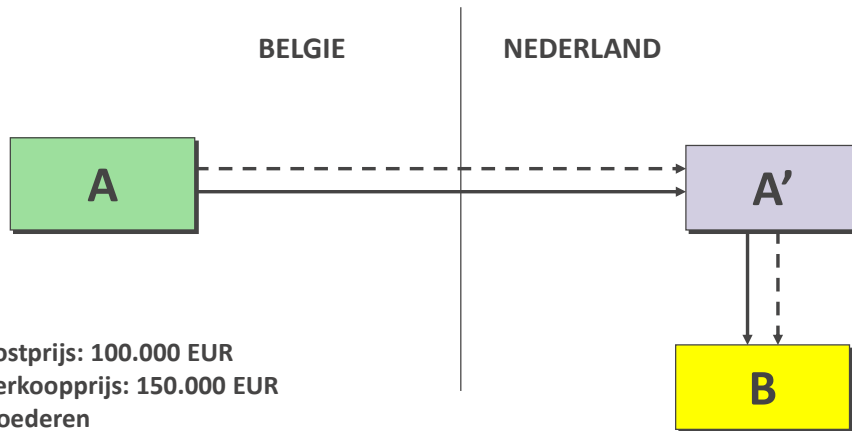
- Leverancier A
  - geen btw-verplichtingen in België
- Klant B
  - betaling btw bij invoer aan de douane
  - periodieke btw-aangifte
    - commerciële factuur  
op te nemen in aankoopjournaal rooster 81: 100.000
  - invoerdocument  
rooster 59: aftrekbare btw EUR

## Case 5

- Klant B beschikt over ET14.000-vergunning
  - Leverancier A
    - geen btw-verplichtingen in België
  - Klant B
    - GEEN betaling btw bij invoer aan de douane
    - periodieke btw-aangifte
      - commerciële factuur : rooster 81 100.000 EUR
      - invoerdocument bvb maatstaf heffing voor btw invoerdoc 102.000  
rooster 87: 102.000 EUR  
rooster 57: 21.420 EUR  
rooster 59: 21.420 EUR



## Case 6: overbrenging en latere verkoop uit NL stock



## Case 6

- Overbrengingsstuk
  - A in België
    - periodieke btw-aangifte
      - rooster 46: 100.000 EUR
  - IC-opgave
    - melding van A als afnemer onder Nederlands btw-identificatienummer en code "L"
  - jaarlijkse listing afnemers
    - niet van toepassing
  - Intrastat
    - aangifte verzending (29)
- Factuur A'-B
  - A in België
    - periodieke btw-aangifte
      - rooster 49: 100.000 EUR
      - rooster 47: 150.000 EUR
  - Ook opnemen in NL aangifte

## Case 7

- Handelaar in computers onttrekt computer aan zijn voorraad voor gebruik in de boekhouding.
- Aankoopprijs: 1.000 EUR
- Stuk onttrekking

## Case 7

- Handelaar in computers onttrekt computer aan zijn voorraad voor gebruik in de boekhouding.
- Aankoopprijs: 1.000 EUR
- Stuk onttrekking
  - periodieke btw-aangifte
    - rooster 03: 1.000 EUR
    - rooster 54: 210 EUR
    - rooster 83: 1.000 EUR
    - rooster 59: 210 EUR

## Case 8

- BE consultant verricht consultancydiensten voor
  - een FR btw-plichtige klant
  - een CH btw-plichtige klant
  - prijs 1.000 EUR

## Case 8

- BE consultant verricht consultancydiensten voor
  - een FR btw-plichtige klant
  - een CH btw-plichtige klant
  - prijs 1.000 EUR
- Factuur
  - FR btw-plichtige klant
    - Rooster 44: 1000 EUR
    - IC-opgave (code "S")
  - CH btw-plichtige klant
    - Rooster 47: 1000 EUR

## Case 9

- BE onderneming verricht transportdiensten voor
  - een FR btw-plichtige klant
  - prijs 1.000 EUR

## Case 9

- BE onderneming verricht transportdiensten voor
  - een FR btw-plichtige klant
  - prijs 1.000 EUR
- Factuur
  - Uitgangspunt: niet vrijgesteld in FR
    - Rooster 44: 1.000 EUR
    - IC-opgave
  - Uitgangspunt: vrijgesteld in FR
    - Rooster 47: 1.000 EUR
    - Geen IC-opgave

## Case 10

- BE aannemer verricht werk in onroerende staat in Duitsland voor
  - een DE btw-plichtige klant
  - een particulier
  - prijs 1.000 EUR

## Case 10

- BE aannemer verricht werk in onroerende staat in Duitsland voor
    - een DE btw-plichtige klant
    - een particulier
    - prijs 1.000 EUR
  - Factuur
    - Rooster 47: 1.000 EUR
    - Geen IC-opgave
- LET OP! Na 1/7/2021: diensten voor particulier: mogelijkheid tot indienen OSS aangifte

## Case 11

- BE onderneming betaalt voor gebruik van een merknaam aan
  - een DE dienstverrichter
  - prijs 1.000 EUR

## Case 11

- BE onderneming betaalt voor gebruik van een merknaam aan
  - een DE dienstverrichter
  - prijs 1.000 EUR
- Factuur
  - Aankoop bij DE dienstverrichter
    - Rooster 83: 1.000 EUR
    - Rooster 88: 1.000 EUR
    - Rooster 55: 210 EUR
    - Rooster 59: 210 EUR

## Case 12

- A, een Belgische aannemer, verricht bouwwerken in Frankrijk.  
Hij neemt een aantal constructiematerialen mee uit België.  
Een aantal koopt hij in Frankrijk
- Rapportering?

## Case 12

- Factuur
  - Diensten
    - Rooster 47:
    - Geen opname in IC listing
  - Eigen constructiematerialen: overbrenging
    - België: gelijkgestelde IC levering
      - Rooster 46: aankoop prijs of kostprijs goederen
      - Opname in IC listing code 'L'
    - Frankrijk : gelijkgestelde IC-verwerving
  - Gekochte materialen
    - België : rooster 81
    - Frankrijk : enkel btw-bedrag

## Heeft u nog vragen?

frank.borger@vat-house.com

03 890 46 90 tvh@vat-house.com www.vat-house.com



THE VAT HOUSE  
Your first port of call for VAT

ITAA  
Institute  
for Tax Advisors  
& Accountants



© 2023, THE VAT HOUSE bv. Dit seminarie is gebaseerd op actuele informatie. Bepaalde informatie kan evenwel steeds wijzigingen ondergaan. Indien u beslissingen wil nemen betreffende onderwerpen die in dit seminarie voorkwamen, laat u bij voorkeur bijkomend adviseren. THE VAT HOUSE bv kan niet aansprakelijk gesteld worden voor onoordeelkundig gebruik van de verstrekte informatie.