



625.2

TOELICHTING BIJ HET INVULLEN VAN DE PERIODIEKE BTW-AANGIFTEN 2019

1. INVULLEN EN INDIENEN VAN DE PERIODIEKE BTW-AANGIFTE

Deze toelichting is bestemd voor alle btw-belastingplichtigen die periodieke btw-aangiften indienen en in het bijzonder voor hen die deze aangifte nog op papier indienen. Ze is bedoeld als beknopt en praktisch hulpmiddel bij het invullen en indienen van de periodieke btw-aangifte.

U vindt een meer uitgebreide commentaar op de fiscale en juridische gegevensbank van de FOD Financiën via: <http://www.fisconetplus.be> of u kan zich wenden tot het team beheer van de Administratie KMO of het Polyvalent Centrum Eupen (PCE) waarvan u afhangt.

1.1. INVULLEN EN INDIENEN VAN DE PERIODIEKE BTW-AANGIFTE

Uiterlijk de twintigste dag volgend op het tijdvak waarop uw aangifte betrekking heeft, moet u een periodieke btw-aangifte indienen en het bedrag van de verschuldigde btw betalen.

Indien u een belastingplichtige bent die **kwartaalaangiften** indient moet u, ingevolge de gewijzigde reglementering, vanaf het tweede kwartaal 2017 geen voorschotten meer betalen in de tweede en derde maand van ieder kalenderkwartaal. In plaats daarvan moet u, zoals de belastingplichtigen die maandaangiften indienen, uiterlijk op 24 december van het lopende kalenderjaar een voorschot betalen op de belasting die u verschuldigd bent over de handelingen die u heeft verricht vanaf 1 oktober tot en met 20 december van datzelfde jaar (zie titel 2, kader VII, rooster [91]).

Indien u een belastingplichtige bent die **maandaangiften** indient moet u uiterlijk op 24 december van het lopende kalenderjaar een voorschot betalen op de belasting die u verschuldigd bent over de handelingen die u heeft verricht vanaf 1 december tot en met 20 december van datzelfde jaar (zie titel 2, kader VII, rooster [91]).

1.2. WIJZE VAN INDIENING VAN DE PERIODIEKE BTW-AANGIFTE

De periodieke btw-aangifte moet worden ingediend :

- **ofwel langs elektronische weg, via Intervat**
- **ofwel op het door de administratie verstrekte formulier nr. 625 bestemd voor manuele invulling.**

U bent in principe steeds gehouden uw periodieke btw-aangifte op **elektronische wijze** in te dienen, via de Intervat-toepassing die beschikbaar is op de website van de FOD Financiën : www.financien.belgium.be (rubriek e-services).

Indien u een **buitenlandse belastingplichtige** bent met een rechtstreeks btw-identificatienummer in België die zijn documenten op papier blijft indienen in België moet u elk jaar het Centrum Buitenland¹ verzoeken u blanco formulieren te bezorgen voor een periode van één jaar. U dient deze formulieren binnen de daartoe voorziene termijn toe te sturen naar het scanningcentrum.

Indien u een **andere belastingplichtige** bent en indien u (of de persoon die gemachtigd is de btw-aangifte namens u in te dienen) in de onmogelijkheid verkeert om deze aangifte op geïnformatiseerde wijze in te dienen (u beschikt niet over de nodige informaticamiddelen, een buitenlandse gevolmachtigde staat in voor de indiening van de btw-aangifte of in geval van technische problemen) kan u worden vrijgesteld van de verplichting tot indiening langs elektronische weg. Daartoe moet u een ondertekende schriftelijke verklaring indienen bij uw team beheer van de Administratie KMO of het PCE² waarin u nauwkeurig de redenen omschrijft waarom u uw documenten niet kan indienen op elektronische wijze en waarin u zich ertoe verbindt om de administratie te verwittigen van elke wijziging in deze toestand. Wanneer u uw documenten op papier blijft indienen moet u elk jaar uw team beheer van de Administratie KMO of het PCE verzoeken u blanco formulieren te bezorgen voor een periode van één jaar. U dient deze formulieren binnen de daartoe voorziene termijn op te sturen naar het scaningscentrum (zie infra). De indieningstermijn van de aangifte kan in geen geval worden verlengd.

Om een btw-aangifte elektronisch in te dienen moet u gebruik maken van de Intervat-toepassing die beschikbaar is op de portaal-site van de FOD Financiën <http://www.financien.belgium.be> (rubriek e-services). Deze toepassing is toegankelijk voor iedereen, zonder voorafgaande registratie. Zij laat toe om de gegevens van de periodieke aangifte(n) te coderen via een invalscherp, hetzij aan de toepassing een XML-bestand toe te voegen dat de gegevens van de in te dienen aangifte(n) bevat. In dit laatste geval moet u zich schikken naar het door de administratie gedefinieerde XSD-schema, dat eveneens beschikbaar is op de voormelde site. Vervolgens moet u uw elektronische handtekening, die gekoppeld is aan uw digitaal certificaat klasse 3 of aan de identificatiegegevens van uw elektronische identiteitskaart, plaatsen om over te kunnen gaan tot de beveiligde verzending van uw gegevens naar de administratie.

Met het oog op de elektronische indiening van de aangiften moet u (of de tot dat doel gevolmachtigde natuurlijke persoon) niet alleen beschikken over een computer, maar ook over een internetverbinding, een standaardbrowser, uw elektronische identiteitskaart en een passende kaartlezer of over een digitaal certificaat klasse 3, uitgereikt door één van de door de administratie aanvaarde Certificatie Autoriteiten en over Acrobat Reader.

Nadere inlichtingen kan u verkrijgen op de Intervat-startpagina onder de rubriek "Hoe Intervat gebruiken". Voor problemen of vragen omtrent uw btw-documenten of bestanden in Intervat dient u contact op te nemen met uw team beheer van de Administratie KMO of het PCE of kan u een e-mail richten aan info.intervat@minfin.fed.be. Voor algemene vragen of technische problemen kan u contact opnemen met het Contactcenter van de FOD Financiën op het telefoonnummer 0257 257 57.

¹ Centrum Buitenland, Afdeling Beheer Team 1, Kruidtuinlaan 50 bus 3410, 1000 Brussel, Telefoonnummer: 0032 257 740 50, E-mail: foreigners.team1@minfin.fed.be

² Zie www.financien.belgium.be (rubriek kantoren)

1.3. ALGEMENE INFORMATIE IN VERBAND MET HET AANGIFTEFORMULIER

In de gevallen waarin zij nog worden ingediend op papier, worden de btw- maand- en kwartaalaangifte op hetzelfde formulier opgemaakt.

Het formulier nr. 625 is uitgevoerd in A4-formaat en is langs beide zijden bedrukt in een groene kleur.

Het mag enkel met zwarte of donkerblauwe inkt worden ingevuld.

De genummerde roosters op het aangifteformulier, die werden onderverdeeld in vakken, zijn bestemd voor het invullen van de te verstrekken gegevens. De daarin te vermelden cijfers moeten goed gevormd en perfect leesbaar zijn.

Met uitzondering van het rooster 71 waarin "0,00" dient te worden vermeld wanneer in de loop van het tijdvak geen enkele handeling werd verricht (het betreft in dit geval een "nihil"-aangifte), moeten de roosters die de belastingplichtige niet gebruikt blanco blijven. Ze mogen niet worden doorstreept of opgevuld met nullen of enige andere vermelding zoals "nihil" dragen.

1.4. HET INVULLEN VAN HET AANGIFTEFORMULIER

De in te vullen bedragen van de aangifte hebben steeds twee decimalen. De roosters bestemd voor het invullen van de aan te geven bedragen zijn daarom voorzien van een komma en twee vakken voor de decimalen.

De bedragen moeten worden ingevuld door gebruik te maken van één vak voor elk cijfer, met het cijfer van de eenheden in het blanco vak vóór de komma, het cijfer van de tientallen in het voorgaande vak, enzovoort. De twee vakken na de komma moeten altijd worden ingevuld. Wanneer het in te vullen bedrag een geheel getal is (geen eurocenten), dan moet men in de vakken na de komma "00" vermelden. Men mag geen enkel vak tussen twee cijfers openlaten, noch voor het aanduiden van een tussenruimte, noch voor het inschrijven van een punt of een ander teken.

Voorbeeld van een juiste inschrijving (rooster[01]): 

1.5. HET MAKEN VAN DE EINDAFREKENING (ZIE BIJLAGE I)

Aan de hand van de eindafrekening bepaalt de belastingplichtige het uiterlijk op de 20^{ste} van de maand of – wanneer de 20^{ste} een zaterdag, zondag of wettelijke feestdag is – de eerstvolgende werkdag, volgend op het einde van de aangifteperiode effectief aan de Staat te betalen bedrag, of het effectief door de Staat verschuldigde bedrag. Dit bedrag wordt berekend op basis van:

- het saldo van de huidige aangifteperiode (rooster [71] of [72], naargelang het geval)
- voor de aangifte van december of van het vierde kwartaal, het reeds betaalde decembervoorschot (zowel voor maand- als kwartaalaangevers)
- het saldo van de vorige aangifteperiodes

De eindafrekening van de bedragen te betalen aan de Staat of verschuldigd door de Staat, kan op het einde van elke maand of kwartaal, naargelang het geval, op een door de belastingplichtige aan te maken fotokopie van de tabel in bijlage I worden gemaakt.

Laatstgenoemd formulier mag niet bij de aangifte worden gevoegd. Het eindbedrag verschuldigd aan de Staat of door de Staat mag evenmin op het btw-aangifteformulier worden vermeld.

1.6. PRAKTISCHE RICHTLIJNEN VOOR DE INDIENING VAN HET FORMULIER

- **Indieningsadres :**

De aangifte, dit is uitsluitend het aangifteformulier zelf, die duidelijk leesbaar werd ingevuld en ondertekend in het daartoe voorziene kader, moet uiterlijk de 20^{ste} dag van de maand die volgt op de periode (maand of kwartaal) waarop de aangifte betrekking heeft of – wanneer de 20^{ste} een zaterdag, zondag of wettelijke feestdag is – de eerstvolgende werkdag, worden gezonden naar :



hetzij, wanneer het een Nederlandstalige versie betreft:

Federale Overheidsdienst Financiën
Algemene administratie van de Fiscaliteit
Scanningcentrum
Zuiderpoort – Blok B
Gaston Crommenlaan 6, bus 001
9050 Gent (Ledeberg)



hetzij, wanneer het een Franstalige of Duitstalige versie betreft:

Service Public Fédéral Finances
Administration générale de la Fiscalité
Centre de scanning
Avenue du Prince de Liège 133, Bâtiment A
5100 Namur (Jambes)

- **Briefomslagen**

U kan voor de verzending van de aangifte naar het scanningcentrum gebruik maken van de door de administratie ter beschikking gestelde briefomslagen (formaat A5) waarop het voormelde adres is voorgedrukt. U mag meerdere aangiften in één briefomslag verzenden op voorwaarde dat deze omslag op een normale wijze kan worden gesloten. U mag ook eigen briefomslagen gebruiken, maar ze mogen niet kleiner zijn dan de door de administratie verstrekte omslagen. Zij mogen evenmin aanleiding geven tot het vouwen van de formulieren op een andere wijze dan reglementair werd voorzien. U mag bijvoorbeeld ook grote briefomslagen (formaat A4) gebruiken waarbij de daarin gesloten aangifteformulieren niet worden gevouwen.

- **Bijlagen:**

De bijlagen waarvan sprake onder de rubriek „Het opmaken van stukken met betrekking tot de btw-aangifte” (zie hieronder) mag u in geen geval bij de aangifte voegen. Die moet u afzonderlijk en binnen dezelfde termijn opsturen naar het btw-kantoor waaronder u valt.

Rekening houdend met het feit dat deze bijlagen worden gescheiden van de aangifte waarop ze slaan, dient u op deze bijlagen behoudens uw identiteit en uw btw-identificatienummer tevens een verwijzing naar de betreffende aangifte aan te brengen.

- **Uw team beheer van de Administratie KMO of het PCE:**

Hoewel u de btw-aangiften naar het scaningscentrum moet sturen, blijft het team beheer van de Administratie KMO of het PCE waaronder u valt bevoegd voor de verwerking van uw aangiften en de verbeteringen of wijzingen met betrekking tot deze aangiften. Dit kantoor blijft dus uw enige gesprekspartner ter zake.

1.7. DOOR DE AANGEVER TE BEWAREN DUBBEL VAN HET AANGIFTEFORMULIER

U dient zelf een dubbel van uw btw-aangifte op papier aan te maken (bv. een fotokopie) en te bewaren gedurende 7 jaar.

U mag de door uw team beheer van de Administratie KMO of het PCE verstrekte originele formulieren bijgevolg niet gebruiken om als dubbel in uw boekhouding te bewaren.

1.8. HET OPMAKEN VAN STUKKEN MET BETREKKING TOT DE BTW-AANGIFTE

In sommige gevallen en op stipte wijze dient u een bijkomend stuk op te maken bij de periodieke btw-aangifte. **Dit document moet u afzonderlijk en binnen dezelfde termijn verzenden naar het voor u bevoegde** team beheer van de Administratie KMO of het PCE. U mag het dus niet bij de btw-aangifte waarop het betrekking heeft voegen, noch naar het scaningscentrum, bestemming van de aangifte, verzenden. Bijgevolg moet het document wel duidelijk uw naam en uw btw-identificatienummer vermelden en, natuurlijk, de periode van de betreffende aangifte.

Hier worden onder andere beoogd:

- **indien u een gemengde belastingplichtige bent:**

- het berekeningsblad ter verantwoording van het verhoudingsgetal, als bedoeld in de artikelen 12 tot en met 21 van het koninklijk besluit nr. 3 van 10.12.1969
- het stuk waarin u uw keuze om de aftrek te verrichten volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan, meedeelt

- **indien u een andere belastingplichtige bent:**

- de verantwoordingsstukken, andere dan de administratieve beslissingen, met betrekking tot de via de btw-aangifte te verrichten regularisaties (zie roosters 61 en 62)

De volgende documenten met betrekking tot uw periodieke btw-aangifte **moet u niet verzenden** naar de administratie:

- indien u een aan de forfaitaire regeling van belastingheffing onderworpen belastingplichtige bent, het berekeningsblad dat door uw team beheer van de Administratie KMO of het PCE wordt verstrekt. U moet het op elk moment, op vraag van de administratie, kunnen voorleggen.
- het formulier met de eindafrekening van de bedragen te betalen aan de Staat of verschuldigd door de Staat (zie punt 1.5 hiervoor en bijlage I). Het is een hulpmiddel bij de berekening van het uiterlijk de twintigste van de maand volgend op het aangiftetijdvak te betalen bedrag (of van het door de Staat verschuldigd bedrag).

2. OMSCHRIJVING VAN DE KADERS EN ROOSTERS

KADER I : ALGEMENE INLICHTINGEN

- De belastingplichtige moet in de daartoe voorziene vakken zijn naam of benaming en zijn adres vermelden. **Hij mag in dit kader geen btw-identificatie-etiketten klevén.**
- In het geval de belastingplichtige een btw-eenheid betreft, wordt de btw-aangifte door de vertegenwoordiger van de btw-eenheid ingediend onder het btw-identificatienummer van de btw-eenheid. Deze aangifte omvat het totaal bedrag van de handelingen van alle leden. Aldus wordt voor de **btw-eenheid één periodieke btw-aangifte** ingediend **per aangifteperiode**.
- In het rooster „**btw-nr. aangever**” moet de belastingplichtige zijn btw-identificatienummer vermelden. Dit nummer bevat de letters BE, gevolgd door 10 cijfers. De letters BE en het eerste cijfer „0” werden reeds voorgedrukt.
- De vakken met betrekking tot het aangiftetijdvak** (naargelang het geval : maand/jaar, kwartaal/jaar) moeten in Arabische cijfers worden ingevuld.

Voorbeelden:

1) *Aangifte met betrekking tot de handelingen van de maand juli 2019:*

Periode							
Maand	0	7	2	0	1	9	
Kwartaal							

2) *Aangifte met betrekking tot de handelingen van het derde kwartaal 2019:*

Periode							
Maand							
Kwartaal	3	2	0	1	9		

- Aanvraag om terugbetaling** : Wanneer de ingediende aangifte resulteert in een door de Staat verschuldigd bedrag van belasting kan men door het aankruisen van dit vak de terugbetaling vragen van de belasting, mits men voldoet aan bepaalde voorwaarden (de door de Staat verschuldigde belasting dient een welbepaald bedrag te bereiken, alle btw-aangiften van het verstreken kalenderjaar moeten tijdig zijn ingediend en de belastingplichtige mag bij de btw-administratie geen andere schulden meer hebben – zie artikel 8¹ van het K.B. nr. 4 van 29.12.1969).

Voor de maandindieners die niet genieten van het stelsel van de maandelijksse teruggaaf, mag dit vak enkel eventueel worden aangekruist in de aangiften met betrekking tot de maanden maart, juni, september en december.

- Aanvraag van betaalformulieren** : Dit vak moet worden aangekruist om betaalformulieren te bestellen.

KADER II : UITGAANDE HANDELINGEN

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 medecontractant vrijstellen van de betaling van de belasting (tabaksfabrikaten, kranten, tijdschriften, recuperatieproducten, commissie op voorafbetaalde telefoonkaarten, ...).

voor wat de toepassing van de winstmargeregeling (artikel 58, §4, van het Btw-Wetboek) betreft, vermeldt het rooster [00], voor statistische doeleinden, het bedrag van de verkochte goederen gewaardeerd tegen aanschaffingsprijs.

Deze vermelding gebeurt:

- ofwel in elke aangifte, wanneer de belastingplichtige de maatstaf van heffing per levering bepaalt
- ofwel één maal per jaar, in de laatste aangifte van het jaar, wanneer de belastingplichtige de maatstaf van heffing per aangifteperiode bepaalt.
- bedrag van de handelingen verricht in België tussen twee leden van eenzelfde btw-eenheid (interne ver kopen) (met inbegrip van de handelingen die krachtens artikel 44 van het Btw-Wetboek zouden zijn vrijgesteld indien ze werden verricht buiten de btw-eenheid).
- bedrag van de handelingen van een gemengde of gedeeltelijke belastingplichtige³ :
 - verricht in België die krachtens artikel 44 van het Btw-Wetboek van de belasting zijn vrijgesteld en geen recht op aftrek van voorbelasting verlenen.

³ Tolerantie: het is ook toegestaan deze handelingen ten minste één maal per kalenderjaar op te nemen in rooster 00. In dit geval zullen de handelingen met betrekking tot het volledige jaar moeten worden opgenomen in rooster 00 van de btw-aangifte met betrekking tot de handelingen van de maand december of van het vierde kwartaal.

- verricht in een andere E.U.-lidstaat die daar al dan niet van de btw zijn vrijgesteld en die geen recht op aftrek van de Belgische voorbelasting verlenen, met uitzondering van de dienstverrichtingen die moeten worden vermeld in rooster 44.
- verricht in een derde land die geen recht op aftrek van de Belgische voorbelasting verlenen.

B. HANDELINGEN WAARVOOR DE BTW VERSCHULDIGD IS DOOR DE AANGEVER

Rooster [01] : maatstaf van heffing van de handelingen verricht in België waarvoor de belasting verschuldigd is door de

[02] aangever overeenkomstig artikel 51, § 1, 1°, van het Btw-Wetboek

[03] **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 %

C. DIENSTEN WAARVOOR DE BUITENLANDSE BTW VERSCHULDIGD IS DOOR DE MEDECONTRACTANT

Rooster [44] : maatstaf van heffing van de diensten die krachtens de algemene regel voor de plaatsbepaling van diensten tussen belastingplichtigen (artikel 21, § 2, van het Btw-Wetboek) plaatsvinden in de lidstaat waar de ontvanger van de dienst is gevestigd en waar laatstgenoemde de schuldenaar is van de btw, voor zover deze diensten niet vrijgesteld zijn van de belasting in deze lidstaat.

D. HANDELINGEN WAARVOOR DE BTW VERSCHULDIGD IS DOOR DE MEDECONTRACTANT

Rooster [45] : maatstaf van heffing van de handelingen verricht in België waarvoor de belasting verschuldigd is door de medecontractant van de aangever.

Het betreft :

- de handelingen waarvoor de belasting verschuldigd is door de medecontractant op grond van artikel 51, § 2, van het Btw-Wetboek
- de handelingen bedoeld in de artikelen 20, 20bis en 20ter van het K.B. nr.1 van 29.12.1992
- de handelingen waarvoor de belasting verschuldigd is door de medecontractant krachtens een algemene of bijzondere administratieve vergunning

E. VRIJGESTELDE INTRACOMMUNAUTAIRE LEVERINGEN VERRICHT IN BELGIË EN ABC-VERKOPEN

Rooster [46] : maatstaf van heffing:

- van de intracommunautaire leveringen van goederen en gelijkgestelde handelingen (overbrengingen) – zie artikel 39bis van het Btw-Wetboek.
- van de leveringen van goederen bedoeld in artikel 25quinquies, § 3, laatste lid, van het Btw-Wetboek, verricht in de lidstaat van aankomst van de verzending of van het vervoer van de goederen.

F. ANDERE VRIJGESTELDE HANDELINGEN EN ANDERE HANDELINGEN VERRICHT IN HET BUITENLAND

Rooster [47] : maatstaf van heffing:

- van de handelingen verricht in België en vrijgesteld van de belasting overeenkomstig de artikelen 39 tot 42 en 44bis van het Btw-Wetboek, met uitzondering van artikel 39bis van het Btw-Wetboek.
- van de handelingen verricht in België en vrijgesteld van de belasting overeenkomstig artikel 44 van het Btw-Wetboek waarvoor in hoofde van de aangever een recht op aftrek van de belasting bestaat overeenkomstig artikel 45, § 1, 4° en 5°, van het Btw-Wetboek.
- van de handelingen verricht in het buitenland die recht op aftrek van de Belgische voorbelasting verlenen, met uitzondering van de intracommunautaire diensten die worden vermeld in rooster [44] en van de leveringen van goederen verricht in een andere lidstaat in het kader van het vereenvoudigd intracommunautair driehoeksverkeer die worden vermeld in rooster [46].

G. BEDRAG VAN DE UITGEREIKTE CREDITNOTA'S EN DE NEGATIEVE VERBETERINGEN

Rooster [48] : bedrag van de uitgereikte creditnota's en de andere negatieve verbeteringen met betrekking tot de handelingen ingeschreven in de roosters [44] en [46].

Rooster [49] : bedrag (btw niet inbegrepen) van de uitgereikte creditnota's en de andere negatieve verbeteringen met betrekking tot de andere handelingen van kader II.

KADER III : INKOMENDE HANDELINGEN

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.

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.

In het geval de belastingplichtige een btw-eenheid betreft, bevat het bedrag van de roosters [81], [82] en [83] in voorkomend geval ook de interne aankopen van de leden van de btw-eenheid.

Het bedrag van de roosters [81], [82] en [83] bevat ook de aankopen met betrekking tot de handelingen die overeenkomstig artikel 44 van het Btw-Wetboek worden vrijgesteld en geen recht op aftrek verlenen.

B. BEDRAG VAN DE ONTVANGEN CREDITNOTA'S EN DE NEGATIEVE VERBETERINGEN

Rooster [84] : bedrag van de ontvangen creditnota's en de andere negatieve verbeteringen met betrekking tot de handelingen ingeschreven in de roosters [86] en [88].

Rooster [85] : bedrag (btw niet inbegrepen) van de andere ontvangen creditnota's en negatieve verbeteringen met betrekking tot de andere handelingen van kader III.

C. INTRACOMMUNAUTAIRE VERWERVINGEN VERRICHT IN BELGIË EN ABC-VERKOPEN

Rooster [86] : maatstaf van heffing van:

- de intracommunautaire verwervingen van goederen en gelijkgestelde handelingen verricht in België waarvoor de belasting verschuldigd is door de aangever overeenkomstig artikel 51, § 1, 2° van het Btw-Wetboek.
- de intracommunautaire verwervingen verricht onder de voorwaarden van artikel 25quinquies, § 3, laatste lid, van het Btw-Wetboek.
- de leveringen van goederen bedoeld in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 3°, van het Btw-Wetboek waarvoor de belasting verschuldigd is door de aangever overeenkomstig artikel 51, § 2, eerste lid, 2°, van het Btw-Wetboek.

De over deze handelingen verschuldigde belasting moet worden ingeschreven in rooster [55].

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 belasting verschuldigd is door de aangever.

Het betreft:

- de handelingen waarvoor de belasting verschuldigd is door de medecontractant (aangever) op grond van artikel 51, § 2, eerste lid, 5° en 6°, van het Btw-Wetboek, met uitzondering van de intracommunautaire diensten die worden vermeld in rooster [88].
- de werken in onroerende staat of gelijkgestelde handelingen (artikel 20 van het K.B. nr. 1 van 29.12.1992).
- de leveringen van beleggingsgoud (met belastingheffing), van goud of halffabrikaten met een zuiverheid van ten minste 325 duizendsten (artikel 20bis van het K.B. nr. 1 van 29.12.1992).
- de overdracht van broeikasgasemissierechten als omschreven in artikel 3 van Richtlijn 2003/87/EG, die overdraagbaar zijn overeenkomstig artikel 12 van die richtlijn, evenals andere eenheden die door exploitanten kunnen worden gebruikt om die richtlijn na te leven (artikel 20ter van het K.B. nr. 1 van 29.12.1992).
- de invoer van goederen afkomstig van niet lidstaten van de Europese Unie, met verlegging van de heffing naar het binnenland (artikel 5, § 3 van het K.B. nr. 7 van 29.12.1992).
- de handelingen verricht door een belastingplichtige onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling, waarvoor de aangever schuldenaar is tegenover de Staat van het verschil tussen de belasting berekend tegen het tarief dat voor die handeling geldt en het bedrag van de forfaitaire compensatie dat hij aan de landbouwondernemer betaalt (artikel 5, eerste lid van het K.B. nr. 22 van 15.09.1970).
- de handelingen verricht door een niet in België gevestigde belastingplichtige die hier geen aansprakelijke vertegenwoordiger heeft laten erkennen en die geen Belgisch btw-identificatienummer heeft (artikel 5, § 1, 1°, van het K.B. nr. 31 van 02.04.2002).
- de handelingen waarvoor de belasting verschuldigd is door de aangever krachtens een algemene of bijzondere administratieve vergunning.

De verschuldigde belasting met betrekking tot bovenstaande handelingen moet worden vermeld in het rooster [56], evenwel met uitzondering van de belasting verschuldigd op de invoer van goederen afkomstig van niet lidstaten van de Europese Unie met verlegging van de heffing naar het binnenland. Deze belasting wordt in het rooster [57] vermeld

E. INTRACOMMUNAUTAIRE DIENSTEN MET VERLEGGING VAN HEFFING

Rooster [88] : maatstaf van heffing van de ontvangen intracommunautaire diensten die overeenkomstig artikel 21, § 2, van het Btw-Wetboek plaatsvinden in België en waarvoor de belasting verschuldigd is door de aangever overeenkomstig artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, van het Btw-Wetboek.

KADER IV : VERSCHULDIGDE BELASTING

A. BTW OP DE HANDELINGEN AANGEGEVEN IN DE ROOSTERS 01, 02, 03, 86, 87 EN 88

Rooster [54] : bedrag van de verschuldigde belasting op de handelingen vermeld in de roosters [01], [02] en [03].

Rooster [55] : bedrag van de verschuldigde belasting op de handelingen vermeld in de roosters [86] en [88].

Rooster [56] : bedrag van de verschuldigde belasting op de handelingen vermeld in rooster [87], met uitzondering van de handelingen waarvoor de belasting wordt vermeld in rooster [57].

B. BTW OP INVOEREN MET VERLEGGING VAN HEFFING

Rooster [57] : bedrag van de verschuldigde belasting op invoeren uit niet- lidstaten van de Europese Unie, met verlegging van de heffing naar het binnenland (artikel 5, § 3, van het K.B. nr. 7 van 29.12.1992).

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).

Het bedrag van het debetsaldo van de rekening-courant die de administratie voor de belastingplichtige bijhoudt, mag GEENSZINS in de aangifte worden vermeld.

D. TERUG TE STORTEN BTW VERMELD OP ONTVANGEN CREDITNOTA'S

Rooster [63] : bedrag van de terug te storten belasting ingevolge ontvangen creditnota's (t.t.z. de belasting die op de ontvangen creditnota's is 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] van de aangifteperiode.

KADER V : AFTREKBARE BELASTING

A. AFTREKBARE BTW

Rooster [59] : bedrag van de aftrekbare belasting met betrekking tot de inkomende handelingen (artikel 45 van het Btw-Wetboek en het K.B. nr. 3 van 10.12.1969).

B. DIVERSE BTW-REGULARISATIES IN HET VOORDEEL VAN DE AANGEVER

Rooster [62] : diverse btw-herzieningen in het voordeel van de aangever (belasting waarvan de aangever teruggave kan verkrijgen, herzieningen van de aftrek, regularisaties ingevolge administratieve beslissingen).

Het bedrag van het creditsaldo van de rekening-courant die de administratie voor de belastingplichtige bijhoudt, mag GEENSZINS in de aangifte worden vermeld.

C. TE RECUPEREREN BTW VERMELD OP UITGEREIKTE CREDITNOTA'S

Rooster [64] : bedrag van de te recupereren belasting ingevolge uitgereikte creditnota's (t.t.z. de belasting die op de uitgereikte creditnota's is vermeld).

RESERVEROOSTER

Rooster [66] : niet in te vullen.

TOTAAL VAN DE AFTREKBARE BELASTING

Rooster [YY] : totaal van de roosters [59] + [62] + [64] van de aangifteperiode.

KADER VI : SALDO

Rooster [71] : bedrag van de aan de Staat verschuldigde belasting : Rooster [XX] – Rooster [YY] van de aangifteperiode.

Indien in de loop van het tijdvak geen enkele handeling werd verricht dient in de vakken van de eenheden en de centen een nul te worden ingevuld. Dit geldt eveneens wanneer de in de roosters [XX] en [YY] ingevulde bedragen gelijk zijn (rooster 71 = 0,00).

Rooster [72] : bedrag van de sommen verschuldigd door de Staat : Rooster [YY] – Rooster [XX] van de aangifteperiode.

Slechts één van de twee roosters kan worden ingevuld.

Bij het invullen van de roosters [71] of [72] houdt de belastingplichtige in geen geval rekening met de bedragen van de rekening-courant die de administratie voor hem bijhoudt.

KADER VII : VOORSCHOT

Rooster [91] : bedrag van het uiterlijk op 24 december verschuldigd voorschot op de belasting:

- voor de handelingen van het vierde kwartaal, dat overeenstemt met het bedrag van de belasting dat effectief verschuldigd is voor de handelingen verricht van 1 oktober tot en met 20 december (artikel 19, § 1, tweede lid, van het K.B. nr. 1 van 29.12.1992).
- voor de handelingen van de maand december, dat overeenstemt met het bedrag van de belasting dat effectief verschuldigd is voor de handelingen verricht van 1 tot en met 20 december (artikel 19, § 2, tweede lid, van het K.B. nr. 1 van 29.12.1992).

Opmerkingen :

1. Rooster [91] wordt enkel ingevuld wanneer de voorwaarden a) en b) tegelijkertijd vervuld zijn:

a) de betreffende aangifte is:

- een kwartaalaangifte met betrekking tot het vierde kwartaal of
- een maandaangifte met betrekking tot de maand december

b) de belastingplichtige heeft ervoor gekozen om zijn decembervoorschot te bepalen rekening houdend met de effectief verschuldigde belasting voor de handelingen verricht:

- van 1 oktober tot en met 20 december (als hij kwartaalaangiften indient) of
- van 1 december tot en met 20 december (als hij maandaangiften indient)

➔ De belastingplichtige die wil vermijden dat het bedrag van het decembervoorschot op bovengenoemde wijze wordt vastgesteld, mag het rooster [91] van de aangifte met betrekking tot de handelingen van het vierde kwartaal of van de maand december niet invullen. Het te betalen decembervoorschot is in dat geval gelijk aan het bedrag van de verschuldigde belasting voor de handelingen van het derde kwartaal van het lopende kalenderjaar of van de maand november van het lopende kalenderjaar (rooster [71] van die aangifte).

➔ Daarenboven wordt de aandacht erop gevestigd dat de administratie slechts rekening kan houden met het bedrag vermeld in rooster [91] van de aangifte met betrekking tot de handelingen van het vierde kwartaal of van de maand december wanneer die aangifte tijdig is ingediend, d.w.z. uiterlijk op 20 januari van het daaropvolgende jaar. Indien dit niet het geval is, is het bedrag van het te betalen decembervoorschot eveneens gelijk aan het bedrag van de verschuldigde belasting voor de handelingen van het derde kwartaal van het lopende kalenderjaar of van de maand november van het lopende kalenderjaar (rooster [71] van die aangifte).

2. Indien overeenkomstig de hierboven opgenomen regels rooster [91] wordt ingevuld, onderscheiden zich twee mogelijkheden:

a) ofwel is het bedrag van de opeisbare belasting voor de handelingen verricht tijdens de periode van 1 oktober tot en met 20 december van het lopende kalenderjaar (als hij kwartaalaangiften indient) of van 1 tot en met 20 december van het lopende kalenderjaar (als hij maandaangiften indient) groter dan het bedrag van de belasting waarvoor de belastingplichtige zijn recht op aftrek kan uitoefenen voor diezelfde periode.

➔ Het verschil tussen deze twee bedragen wordt vermeld in rooster [91].

b) ofwel is het bedrag van de opeisbare belasting voor de handelingen verricht tijdens de periode van 1 oktober tot en met 20 december van het lopende kalenderjaar (als hij kwartaalaangiften indient) of van 1 tot en met 20 december van het lopende kalenderjaar (als hij maandaangiften indient) kleiner dan of gelijk aan het bedrag van de belasting waarvoor de belastingplichtige zijn recht op aftrek kan uitoefenen voor diezelfde periode.

➔ In rooster [91] wordt het cijfer "0,00" vermeld.

KADER VIII : “ NIHIL”-KLANTENLISTING

Slechts in te vullen in de aangifte met betrekking tot het laatste aangiftetijdvak van het jaar. De administratie zal bij wijze van tolerantie ook de in de periodieke btw-aangiften van de eerste drie maanden of van het eerste kwartaal van het daaropvolgende kalenderjaar aangekruiste vakjes in aanmerking nemen.

In geval van stopzetting van activiteit in voorkomend geval in te vullen in de aangifte met betrekking tot het laatste activiteitentijdvak.

Het vak aankruisen indien de aangever geen klanten dient op te nemen in de jaarlijkse lijst van de belastingplichtige afnemers.

KADER IX : DATUM EN HANDTEKENINGEN(EN)

De aangifte moet steeds gedateerd en ondertekend worden.

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 van de ondertekenaar(s) te worden vermeld.

Uw persoonlijke gegevens worden verwerkt door de FOD Financiën conform de Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27.04.2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens (algemene verordening gegevensbescherming of AVG). De FOD Financiën waakt erover dat de verwerking van persoonsgegevens steeds toereikend, ter zake dienend en niet overmatig is.

In het kader van de verwerking van de persoonsgegevens van uw periodieke btw-aangifte en in overeenstemming met de wet van 03.08.2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst (FOD) Financiën in het kader van zijn opdrachten, heeft de FOD Financiën een aangifte ingediend bij de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer. Die aangifte is voor de burgers beschikbaar in het "Register van de geautomatiseerde verwerkingen van persoonsgegevens" van de Commissie onder de referentie VT4004149. Die aangifte bevat ook een bijlage met een overzicht van de federale fiscale wetgeving die op de FOD Financiën van toepassing is.

Uw aandacht wordt in het bijzonder gevestigd op de volgende punten:

- a) de benaming van de geautomatiseerde verwerking van de persoonsgegevens die met de gegevens van de periodieke btw-aangifte wordt uitgevoerd, is: "vestiging, controle, inning en invordering van belastingen"
- b) de verantwoordelijke voor de verwerking is de FOD Financiën, Koning Albert II-laan 33, 1030 Brussel
- c) in het kader van zijn opdracht als overheidsdienst en rekening houdend met de toepasselijke wetgeving inzake belasting over de toegevoegde waarde, zijn de doelstellingen van de verwerking door de FOD Financiën "de vestiging, controle, inning en invordering van de belastingen"
- d) de categorieën van bestemmelingen aan wie de persoonsgegevens worden meegedeeld, zijn:
 - de betrokken persoon zelf
 - andere bestemmelingen volgens de wettelijke verplichtingen en toelatingen voor inlichtingen en uitwisseling van inlichtingen (zie o.a. de artikelen 93bis en 93terdecies van het Btw-Wetboek), zoals:
 - de andere diensten van de FOD Financiën
 - de andere federale overheidsdiensten, zoals het gerecht, de politiediensten, de Cel voor financiële informatieverwerking en de instellingen van de sociale zekerheid
 - de administratieve overheidsdiensten, met inbegrip van de parketten en de griffies van de hoven en van alle andere rechtscolleges, de besturen van de gemeenschappen, de gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, en de openbare instellingen en inrichtingen
 - de landen waarmee België verdragen of internationale overeenkomsten over administratieve samenwerking of uitwisseling van inlichtingen afgesloten heeft
 - de ambtenaren van de FOD Financiën die, volgens artikel 5 van bovenvermelde wet van 03.08.2012, gegevens verwerken om, enerzijds, gerichte controles uit te voeren op basis van risico-indicatoren en, anderzijds, analyses uit te voeren op relationele gegevens om bv. een bepaald fiscaal beleid te evalueren, een bepaalde categorie van belastingplichtigen over een wettig belastingvoordeel te informeren of een wijziging van de grondslag van de belastingen, taksen, heffingen en andere rechten voor te bereiden
- e) elke belastingplichtige heeft het recht om zijn gegevens te raadplegen en te verbeteren op grond van de artikelen 13 tot 16 en 18 van de Verordening (EU) 2016/679 van 27.04.2016
- f) om de vestiging, controle, inning en invordering van de belasting over de toegevoegde waarde te verzekeren kan de FOD Financiën, volgens zijn wettelijke verplichtingen (o.a. artikel 62, 93ter en volgende en artikel 93quaterdecies van het Btw-Wetboek) en rekening houdend met de toepasselijke procedures, persoonsgegevens verzamelen bij andere verantwoordelijken voor de verwerking. Die andere verantwoordelijken kunnen zijn:
 - natuurlijke personen, rechtspersonen en verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid
 - de bestuursdiensten van de Staat, met inbegrip van de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtscolleges, de besturen van de gemeenschappen, de gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten en de openbare instellingen en inrichtingen
 - de landen waarmee België verdragen of internationale overeenkomsten over administratieve samenwerking of uitwisseling van inlichtingen afgesloten heeft

Verdere informatie over dit onderwerp vindt u terug op de website van de FOD Financiën, op de pagina:

https://financien.belgium.be/nl/over_de_fod/privacy.

BIJLAGE I : EINDAFREKENING ../.... (maand of kwartaal/jaar)

Document bestemd voor eigen gebruik. Wordt niet bij de aangifte gevoegd.

De eindafrekening van de bedragen te betalen aan de Staat of verschuldigd door de Staat kan aan de hand van de volgende tabel worden uitgerekend :

	Aan de Staat te betalen bedragen (kol. 1)	Door de Staat verschuldigde bedragen (kol. 2)
A. SALDO VAN DE AANGIFTEPERIODE (overdracht van kader VI)		
Aan de Staat verschuldigde belasting [71] of Door de Staat verschuldigd bedrag [72]
B. Betreft de maandaangifte met betrekking tot de handelingen van de maand december, in te dienen in januari		
Bedrag van het voorschot met betrekking tot de handelingen van 1 december tot 20 december, dat effectief werd betaald	
C. Betreft de kwartaalaangifte van het 4^{de} kwartaal, in te dienen in januari		
Bedrag van het voorschot met betrekking tot de handelingen van 1 oktober tot 20 december, dat effectief werd betaald	
D. Saldo van de vorige aangifteperiodes		
Nog aan de Staat te betalen bedrag of Nog door de Staat verschuldigd bedrag
<u>TOTALEN</u>	<hr/>	<hr/>
Links : letters A + D	
Rechts: letters A + (B of C) + D	
<u>KLEINSTE TOTAAL</u>	<hr/>	<hr/>
(Af te trekken van het grootste)	
E. Eindresultaat		
Aan de Staat te betalen bedrag (totaal kol. 1 min totaal kol. 2) of Door de Staat verschuldigd bedrag (totaal kol. 2 min totaal kol. 1) (eventueel, aanvraag om terugbetaling – zie kader I)