

Toelichting bij het invullen van de periodieke btw-aangiften 2016

September 2015

BIJLAGE I

Het invullen en indienen van de periodieke btw-aangifte.
Algemeenheden.

BIJLAGE II

Eindafrekening.

BIJLAGE III

Omschrijving van de kaders en roosters.

BIJLAGE I

**HET INVULLEN EN INDIENEN VAN DE
PERIODIEKE
BTW-AANGIFTE.
ALGEMEENHEDEN.**

HET BTW-AANGIFTEFORMULIER

Deze toelichting is bestemd voor btw-belastingplichtigen die hun periodieke btw-aangifte nog op papier indienen en is bedoeld als beknopt en praktisch hulpmiddel bij het invullen en indienen van de periodieke btw-aangifte.

De buitenlandse belastingplichtigen met een rechtstreeks btw-identificatienummer in België die hun documenten op papier blijven indienen in België moeten elk jaar het Centraal Btw-Kantoor voor Buitenlandse Belastingplichtigen verzoeken hen blanco formulieren te bezorgen voor een periode van één jaar. Zij dienen deze formulieren binnen de daartoe voorziene termijn toe te sturen naar het scanningscentrum.

Contactgegevens van het CKBB:

CKBB, dienst controle, Kruidtuinlaan 50 bus 3625, 18^e verdieping, 1000 Brussel, Faxnummer: 0032 257 963 59, Telefoonnummer: 0032 257 740 50 – 0032 257 740 60, E-mail: contr.btw.ckbb@minfin.fed.be.

Voor een meer uitgebreide commentaar wordt verwezen naar de website www.fisconetplus.be (Fiscaliteit, Belasting over de toegevoegde waarde, Administratieve richtlijnen en commentaren) of kan u zich wenden tot het btw-controlekantoor waarvan u afhangt.

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.

De belastingplichtige is in principe steeds gehouden zijn 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).

Slechts indien de belastingplichtige of de persoon die gemachtigd is de btw-aangifte namens hem in te dienen in de **onmogelijkheid** verkeert om deze aangifte op geïnformatiseerde wijze in te dienen (hij beschikt niet over de nodige informatica middelen, een buitenlandse gevolmachtigde staat in voor de indiening van de btw-aangifte of in geval van technische problemen) kan hij

worden vrijgesteld van de verplichting tot indiening langs elektronische weg. Daartoe moet hij een **ondertekende schriftelijke verklaring** indienen bij zijn btw-controlekantoor waarin hij nauwkeurig de redenen omschrijft waarom hij zijn documenten niet kan indienen op elektronische wijze en waarin hij zich ertoe verbindt om de administratie te verwittigen van elke wijziging in deze toestand. Wanneer hij zijn documenten op papier blijft indienen moet hij elk jaar zijn btw-controlekantoor verzoeken hem blanco formulieren te bezorgen voor een periode van één jaar. Hij dient deze formulieren binnen de daartoe voorziene termijn op te sturen naar het scanningscentrum (z. infra). De indieningstermijn van de aangifte kan in geen geval worden verlengd.

Om een btw-aangifte elektronisch in te dienen moet men gebruik maken van de INTERVAT-toepassing die beschikbaar is op de portaalsite 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 invulscherm, hetzij aan die toepassing een XML-bestand toe te voegen dat de gegevens van de in te dienen aangifte(n) bevat. In dit laatste geval moet men zich schikken naar het door de administratie gedefinieerde XSD-schema, dat eveneens beschikbaar is op de voormelde site. Vervolgens moet men zijn **elektronische handtekening**, die gekoppeld is aan zijn digitaal certificaat klasse 3 of aan de identificatiegegevens van zijn elektronische identiteitskaart, plaatsen om zodoende over te kunnen gaan tot de beveiligde verzending van zijn gegevens naar de administratie.

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

Voor meer inlichtingen is het aangeraden eerst de via de toepassing beschikbare FAQ's te raadplegen op de portaalsite van de FOD Financiën <http://www.financien.belgium.be> (rubriek e-services, INTERVAT, Online hulp). Voor alle technische vragen met betrekking tot de INTERVAT-toepassing, kan men terecht op volgend e-mailadres: info.intervat@minfin.fed.be. Voor andere vragen kan men zich wenden tot het contactcenter van de FOD Financiën op het nummer 0257/257.57.

ALGEMENE INFORMATIE IN VERBAND MET HET FORMULIER.

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

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);**
- **de reeds betaalde voorschotten met betrekking tot de huidige aangifteperiode;**
- **het saldo van de vorige aangifteperiode.**

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 II 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.

DE INDIENING VAN HET FORMULIER : PRAKTISCHE RICHTLIJNEN

- 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
Scanningscentrum
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 :**

De belastingplichtige kan voor de verzending van de aangifte naar het scanningscentrum gebruik maken van de door de administratie ter beschikking gestelde briefomslagen (formaat A5) waarop het voormelde adres is voorgedrukt. Er mogen meerdere aangiften in één briefomslag worden verzonden **op voorwaarde dat deze omslag op een normale wijze kan worden gesloten**. Het is anderzijds ook toegestaan om **eigen briefomslagen** te gebruiken, doch deze 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. Er mogen bijvoorbeeld ook grote briefomslagen (formaat A4) worden gebruikt waarbij de daarin gesloten aangifteformulieren niet worden gevouwen.

- **Bijlagen :**

Er wordt opgemerkt dat de bijlagen waarvan sprake onder de rubriek „Het opmaken van stukken met betrekking tot de btw-aangifte” (z. infra) in geen geval mogen worden gevoegd bij de aangifte. Zij moeten afzonderlijk en binnen dezelfde termijn worden gestuurd naar het controlekantoor waaronder de belastingplichtige ressorteert.

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

Er dient te worden opgemerkt dat, hoewel de btw-aangiften naar het scanningscentrum moeten worden gestuurd, **het btw-controlekantoor** waaronder de belastingplichtige ressorteert, **bevoegd blijft** voor de verwerking van de aangiften en de verbeteringen of wijzingen met betrekking tot deze aangiften. Voormeld kantoor blijft tevens de enige gesprekspartner van de belastingplichtige terzake.

DOOR DE AANGEVER TE BEWAREN DUBBEL VAN HET AANGIFTEFORMULIER

De belastingplichtige dient een dubbel van zijn btw-aangifte op papier aan te maken (bv. door middel van een fotokopie) en te bewaren gedurende 7 jaar.

De belastingplichtige mag de door zijn btw-controlekantoor verstrekte originele formulieren bijgevolg niet gebruiken om als dubbel in zijn boekhouding te bewaren.

HET OPMAKEN VAN STUKKEN MET BETREKKING TOT DE BTW-AANGIFTE

In sommige gevallen en op stipte wijze dient de belastingplichtige een bijkomend stuk op te maken bij de periodieke btw-aangifte. **Dit document moet afzonderlijk verzonden worden naar het bevoegde btw-controlekantoor. Het dient dus niet meer bij de btw-aangifte waarop het betrekking heeft gevoegd te worden, noch naar het scanningscentrum, bestemming van de aangifte, verzonden te worden. Bijgevolg moet het document wel duidelijk de naam en het btw-identificatienummer van de belastingplichtige vermelden en, natuurlijk, de periode van de betreffende aangifte.** Hier worden onder andere beoogd :

- het berekeningsblad ter verantwoording van het verhoudingsgetal van de gemengde belastingplichtige, als bedoeld in de artikelen 12 tot en met 21 van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969;
- het stuk waarin de gemengde belastingplichtige zijn keuze om de aftrek te verrichten volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan, meedeelt;
- het stuk ter verantwoording van de teruggaaf uitgevoerd in het kader van de afschaffing van de vooruitbetaalde som in het kader van de verlegging van de heffing van de belasting bij invoer bedoeld in de aanschrijving nr. 3 van 11 januari 1973, bijwerking 2008, en het addendum opgenomen in de aanschrijving nr. 30 van 28 september 2012 met betrekking tot de bijzondere wijzen van betalen bij invoer (opmerking : het stuk met betrekking tot de verzaking aan de vergunning moet naar de in het nr. 33 van de aanschrijving nr. 25 van 27 juni 2013 bedoelde dienst worden gestuurd i.p.v. naar het btw-controlekantoor);
- de verantwoordingsstukken, andere dan de administratieve beslissingen, met betrekking tot de via de btw-aangifte te verrichten regularisaties (z. roosters 61 en 62).

Anderzijds moet het berekeningsblad van de aan de forfaitaire regeling van belastingheffing onderworpen belastingplichtigen dat hen door het btw-controlekantoor wordt verstrekt niet meer bij de btw-aangifte worden gevoegd. Het dient evenwel op elk moment, op vraag van de administratie, te kunnen worden vorgelegd. Tenslotte wordt de belastingplichtige eraan herinnerd dat

het formulier met de eindafrekening van de bedragen te betalen aan de Staat of verschuldigd door de Staat niet meer bij de aangifte mag worden gevoegd (z. supra).

BIJLAGE II

EINDAFREKENING

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)
<p><u>A. Saldo van de aangifteperiode</u> (overdracht van kader VI)</p> <p>Aan de Staat verschuldigde belasting [71] of Door de Staat verschuldigd bedrag [72]</p> <p><u>B. Betreft enkel de maandaangifte met betrekking tot de handelingen van de maand december, in te dienen in januari</u></p> <p>Bedrag van het voorschot met betrekking tot de handelingen van de maand december, dat effectief werd betaald</p> <p><u>C. Enkel voor kwartaalaangevers</u></p>	<p>.....,.....,.....</p> <p>.....,.....,.....</p> <p>.....,.....,.....</p>	<p>.....,.....,.....</p> <p>.....,.....,.....</p> <p>.....,.....,.....</p>

BIJLAGE III

**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 kleven.**
- 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 2016 :*

Periode :

Maand

0	7
---	---

2	0	1	6
---	---	---	---

Kwartaal

--

--	--	--	--

2) *Aangifte met betrekking tot de handelingen van het derde kwartaal 2016:*

Periode :

Maand

--	--

--	--	--	--

Kwartaal

3

2	0	1	6
---	---	---	---

- **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 – z. art.8¹, K.B. nr.4).

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 (art. 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 verkopen) (met inbegrip van de handelingen die krachtens art. 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 belastingplichtige¹ :
- verricht in België die krachtens artikel 44 van het Btw-Wetboek van de belasting zijn vrijgesteld en geen recht op aftrek van voorbelasting verlenen;

¹ 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 aldaar 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

Roosters [01], [02] en [03] : maatstaf van heffing van de handelingen verricht in België waarvoor de belasting verschuldigd is door de aangever overeenkomstig artikel 51, § 1, 1°, van het Btw-Wetboek.

Rooster [01] : handelingen onderworpen aan het tarief van 6 pct.

Rooster [02] : handelingen onderworpen aan het tarief van 12 pct.

Rooster [03] : handelingen onderworpen aan het tarief van 21 pct.

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 (art. 21, § 2, 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;

- 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) - z.art. 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 (art. 20, K.B. nr. 1);
- de leveringen van beleggingsgoud (met belastingheffing), van goud of halffabrikaten met een zuiverheid van ten minste 325 duizendsten (art. 20bis, K.B. nr.1);
- 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 (art. 20ter, K.B. nr. 1);
- de invoer van goederen afkomstig van niet lidstaten van de Europese Unie, met verlegging van de heffing naar het binnenland (art. 5, § 3, K.B. nr. 7);
- 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 (art. 5, eerste lid, K.B. nr. 22);

- 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 (art. 5, § 1, 1°, K.B. nr. 31);
- 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 (art. 5, § 3, K.B. nr. 7);

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 (art. 45 van het Btw-Wetboek en het K.B. nr. 3).

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 de maand december, dat overeenstemt met het bedrag van de belasting dat effectief verschuldigd is voor de handelingen verricht van de 1e tot en met de 20e december (z. art. 19, § 3, tweede lid, van het K.B. nr. 1).

Opmerking:

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

a) de betreffende aangifte is een maandaangifte met betrekking tot de maand december.

→ De belastingplichtige die gehouden is tot het indienen van btw-kwartaalaangiften mag bijgevolg nooit een bedrag vermelden in rooster [91]. Het betreft immers in geen geval de door hem te betalen voorschotten die verschuldigd zijn tijdens de 2de en 3de maand van elk kwartaal;

b) de belastingplichtige heeft ervoor gekozen om zijn decembervoorschot te bepalen rekening houdend met de effectief verschuldigde belasting voor de handelingen verricht van 1 tot en met 20 december.

→ 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 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 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 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 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 tot en met 20 december van het lopende kalenderjaar 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 tot en met 20 december van het lopende kalenderjaar kleiner 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.

