

AANGIFTEN BTW

Fiscale Topics

AANGIFTEN BTW

Marc GOVERS
Els MEYNENDONCKX
Heidi DESCHACHT

Volledig geactualiseerd tot 1 april 2017

Zesde herziene uitgave

2017



intersentia

Antwerpen – Cambridge

Eerste uitgave: 1999
Tweede uitgave: 2003
Derde uitgave: 2007
Vierde uitgave: 2010
Vijfde uitgave: 2014
Zesde uitgave: 2017

Aangiften btw. Zesde herziene uitgave
Marc Govers, Els Meynendonckx en Heidi Deschacht

© 2017 Intersentia
Antwerpen – Cambridge
www.intersentia.be

ISBN 978-94-000-0854-0
D/2017/7849/60
NUR 826

Alle rechten voorbehouden. Behoudens uitdrukkelijk bij wet bepaalde uitzonderingen mag niets uit deze uitgave worden vervoelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt, op welke wijze ook, zonder de uitdrukkelijke voorafgaande toestemming van de uitgever.

Ondanks alle aan de samenstelling van de tekst bestede zorg, kunnen noch de auteurs noch de uitgever aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele schade die zou kunnen voortvloeien uit enige fout die in deze uitgave zou kunnen voorkomen

DE AUTEURS

Marc Govers

Managing Partner THE VAT HOUSE bv cvba (Het BTW Huis)

Partner VAT Forum cv

Els Meynendonckx

Partner THE VAT HOUSE bv cvba (Het BTW Huis)

Partner VAT Forum cv

Heidi Deschacht

Partner THE VAT HOUSE bv cvba (Het BTW Huis)

Partner VAT Forum cv

VOORWOORD

Na de introductie van de euro (eerste editie 1999), de evolutie van papieren aangiften naar elektronische aangiften (tweede editie 2003), de verplichte elektronische indiening (derde editie 2007), de wijzigingen aan de btw-aangiften ingevolge het btw-pakket (vierde editie 2010), de diverse invulwijzigingen aan de btw-aangiften en diverse aanpassingen van allerlei drempelbedragen (vijfde editie 2014), vormen de wetswijziging inzake de opeisbaarheid van btw en de afschaffing van de kwartaalvoorschotten de aanleiding voor deze zesde editie.

Dit boek behandelt de vier voornaamste aangiften op het vlak van de btw:

- de periodieke btw-aangifte;
- de bijzondere btw-aangifte;
- de intracommunautaire opgave;
- de jaarlijkse opgave van afnemers-belastingplichtigen.

Elke soort aangifte wordt benaderd volgens een vast stramien. Vooreerst wordt het te gebruiken formulier voorgesteld. Vervolgens worden de wettelijke bepalingen behandeld. Na een korte toelichting per formulier omtrent diverse aspecten van indiening, volgt een uitgebreide handleiding voor het invullen ervan.

Bornem, 3 april 2017
tvh@vat-house.com

INHOUD

<i>De auteurs</i>	v
<i>Voorwoord</i>	vii

DEEL 1.

DE PERIODIEKE BTW-AANGIFTE	1
----------------------------------	---

1. MODEL VAN FORMULIER	3
------------------------------	---

1.1. Model voor manuele invulling	3
1.2. Weergave van de schermen in INTERVAT	5

2. WETGEVENDE BEPALINGEN	11
--------------------------------	----

2.1. Richtlijn 2006/112/EG (de “Btw-richtlijn”)	11
2.2. Belgische btw-wetgeving	13
2.2.1. WBTW	13
2.2.2. Uitvoeringsbesluiten	15
A. Boekhouding en aangifte	15
B. Werken in onroerende staat – Regeling btw verlegd	19
C. Beleggingsgoud – Regeling btw verlegd	20
D. Overdracht CO ₂ -emissierechten – Regeling btw verlegd	21
E. Forfaitaire btw-plicht	22
F. Recht op aftrek	22
G. Recht op teruggaaf	25
H. Invoer	32
I. Bijzondere regeling voor vismijnen	34
J. Vrijgestelde kleine ondernemingen	34
K. Bijzondere landbouwregeling	35
L. Voldoening van de btw	37
M. Buitenlandse btw-plichtige	38
N. Proportionele fiscale geldboeten	39
O. Niet-proportionele fiscale geldboeten	40
P. Intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoer- middel	41
Q. Intracommunautaire levering van een nieuw vervoer- middel	42

3.	ALGEMENE BESCHOUWINGEN	45
3.1.	Aangifteplichtigen	45
3.2.	Periodiciteit van indiening van de periodieke btw-aangifte	48
3.3.	Tijdstip van indiening van de periodieke btw-aangifte	51
3.4.	De verplichte elektronische btw-aangifte	52
3.4.1.	Overzicht	52
3.4.2.	INTERVAT	53
3.4.3.	Verplichte elektronische indiening	54
3.5.	Gewoon papieren formulier van de periodieke btw-aangifte	55
3.6.	Bijzondere regeling voor langs elektronische weg verrichte diensten	55
3.7.	Voorstel voor een standaard EU-btw-aangifte	56
4.	INVULLEN VAN DE AANGIFTE	57
4.1.	Globaal overzicht per kader en rooster	57
4.2.	Algemene richtlijnen	63
4.3.	Kader I: Algemene inlichtingen	67
4.3.1.	Identificatiegegevens	67
4.3.2.	De aangifteperiode	67
4.3.3.	De aanvraag tot terugbetaling	68
4.3.4.	De aanvraag van betaalformulieren	71
4.4.	Kader II: Uitgaande handelingen	71
4.4.1.	Rooster 00	73
4.4.2.	Roosters 01, 02 en 03	76
4.4.3.	Rooster 44	79
4.4.4.	Rooster 45	81
4.4.5.	Rooster 46	85
4.4.6.	Rooster 47	88
4.4.7.	Rooster 48	90
4.4.8.	Rooster 49	91
4.5.	Kader III: Inkomende handelingen	94
4.5.1.	Rooster 81	96
4.5.2.	Rooster 82	100
4.5.3.	Rooster 83	105
4.5.4.	Rooster 84	112
4.5.5.	Rooster 85	112
4.5.6.	Rooster 86	114
4.5.7.	Rooster 87	118
4.5.8.	Rooster 88	125
4.6.	Kader IV: Verschuldigde btw	126
4.6.1.	Rooster 54	126

4.6.2.	Rooster 55	128
4.6.3.	Rooster 56	128
4.6.4.	Rooster 57	129
4.6.5.	Rooster 61	129
4.6.6.	Rooster 63	131
4.6.7.	Rooster 65	131
4.6.8.	Rooster XX	131
4.7.	Kader V: Aftrekbare btw	131
4.7.1.	Rooster 59	131
4.7.2.	Rooster 62	135
4.7.3.	Rooster 64	137
4.7.4.	Rooster 66	137
4.7.5.	Rooster YY	137
4.8.	Kader VI: Saldo	137
4.8.1.	Roosters 71 en 72	137
4.9.	Kader VII: Voorschot	138
4.9.1.	Rooster 91	138
4.10.	Kader VIII: Nihil klantenlisting	141
4.11.	Kader IX: Datum, telefoonnummer en handtekening(en)	142
4.12.	Bijzondere gevallen	144
4.12.1.	Driehoeksverkeer	144
4.12.2.	Consignatiezendingen, zendingen naar een commissionair- verkoper en overbrengingen van goederenvorraden	148
4.12.3.	Zendingen op proef of zendingen op zicht	150
4.12.4.	Verkopen op afstand	150
4.12.5.	Levering volgend op een overbrenging van goederen	151
4.12.6.	Margeregeling	151
4.12.7.	Creditnota's, negatieve en positieve verbeteringen	153
A.	Uitgaande creditnota's	153
B.	Samenvattende tabel van de verbeteringen betreffende uitgaande handelingen	154
C.	Inkomende creditnota's	154
D.	Samenvattende tabel van de verbeteringen betreffende inkomende handelingen	155
4.12.8.	Commissienota's inzake makelaars en lasthebbers	156
4.12.9.	Intracommunautaire verwerving van tabaksfabrikaten	156
4.12.10.	Intracommunautair maakloonwerk en diensten aan lichamelijk roerende goederen – vereenvoudigingsgevallen	157
5.	INDIENING VAN DE AANGIFTE	159
5.1.	Bijlagen bij de periodieke btw-aangifte	159
5.2.	Verzending van de periodieke btw-aangifte	161

5.2.1.	Elektronische indiening	161
5.2.2.	Aangiften ingediend op papier.....	162
5.3.	Eindafrekening – betaling	163
5.4.	Gelieerde aangifteverplichtingen.....	168
5.4.1.	Intracommunautaire opgave	168
5.4.2.	Intrastat-aangifte	168
5.4.3.	Extrastat-aangifte.....	169

DEEL 2.

DE BIJZONDERE BTW-AANGIFTE	171
---	------------

1.	MODEL VAN FORMULIER	173
1.1.	Model voor manuele invulling.....	173
1.2.	Weergave van de schermen in INTERVAT	174
2.	WETGEVENDE BEPALINGEN	179
2.1.	Richtlijn 2006/112/EG (de “Btw-richtlijn”)	179
2.2.	Belgische btw-wetgeving	180
2.2.1.	WBTW.....	180
2.2.2.	Uitvoeringsbesluiten	183
	A. Boekhouding en aangifte	183
	B. Teruggaaf	184
	C. Keuzeverklaring.....	186
	D. Voldoening	187
	E. Buitenlandse btw-plichtigen	187
	F. Fiscale geldboeten	188
	G. Intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel	189
3.	ALGEMENE BESCHOUWINGEN	191
3.1.	Aangifteplichtigen	191
3.2.	Beoogde handelingen met betrekking tot de btw-plichtigen die niet gehouden zijn tot het indienen van periodieke btw-aangif- ten	192
3.2.1.	Intracommunautaire verwervingen van goederen	193
3.2.2.	Diensten.....	193
3.2.3.	Andere handelingen.....	196
3.3.	Beoogde handelingen met betrekking tot de niet-belasting- plichtige rechtspersonen	197
3.3.1.	Intracommunautaire verwervingen van goederen	197

3.3.2.	Diensten	198
3.3.3.	Andere handelingen.	200
3.4.	Verplichtingen voorafgaand aan de indiening van de bijzondere btw-aangifte.	201
3.4.1.	Voorafgaande verklaring of keuzeverklaring	201
3.4.2.	Toekenning van een btw-identificatienummer	202
	A. Btw-identificatienummer voorafgegaan door de letters BE ...	202
	B. Geldigheidsduur van het btw-identificatienummer.	203
	C. Meedelen van het btw-identificatienummer	204
3.5.	Periodiciteit van de bijzondere btw-aangifte	204
3.6.	Tijdstip van indiening van de bijzondere btw-aangifte	204
3.7.	Aangifteformulieren en betaalformulieren	205
4.	INVULLEN VAN DE AANGIFTE	207
4.1.	Algemeen	207
4.2.	Aanduiding van het tijdvak	207
4.3.	Identificatiegegevens	207
4.4.	Kader I: Bestelling van formulieren	208
4.5.	Kader II: Aan te geven handelingen	208
4.5.1.	Rooster 71	208
4.5.2.	Rooster 72	209
4.5.3.	Rooster 73	209
4.5.4.	Rooster 75	210
4.5.5.	Rooster 76	210
4.5.6.	Rooster 77	212
4.5.7.	Rooster 78	212
4.6.	Kader III. Verschuldigde belasting en herzieningen van de belasting.	213
4.6.1.	Rooster 80	213
4.6.2.	Rooster 81	213
4.6.3.	Rooster 82	214
4.6.4.	Rooster 83 of rooster 84.	214
4.7.	Kader IV. Resultaat van het kwartaal	214
4.7.1.	Rooster 83	214
4.7.2.	Rooster 84	214
4.8.	Kader V. Aanvraag om terugbetaling	215
4.9.	Kader VI. Datum en handtekening(en)	215
5.	INDIENING VAN DE AANGIFTE	217

DEEL 3.	
DE INTRACOMMUNAUTAIRE OPGAVE	221
1. MODEL VAN FORMULIER	223
1.1. Model voor manuele invulling	223
1.2. Weergave van de schermen in INTERVAT	225
2. WETGEVENDE BEPALINGEN	229
2.1. Richtlijn 2006/112/EG (de “Btw-richtlijn”)	229
2.2. Belgische btw-wetgeving	234
2.2.1. WBTW	234
2.2.2. Uitvoeringsbesluiten	236
A. Fiscale geldboeten	236
B. Intracommunautaire opgave	236
3. ALGEMENE BESCHOUWINGEN	241
3.1. Aangifteplichtigen	241
3.2. Periodiciteit van indiening van de intracommunautaire opgave	243
3.3. Te vermelden afnemers en hun identificatie	244
3.4. Te vermelden handelingen	247
3.4.1. Handelingen van categorie I	248
3.4.2. Handelingen van categorie II	250
3.4.3. Handelingen van categorie III	252
3.5. Het verrichten van een dienst door een btw-plichtige zonder recht op aftrek aan een in een andere EU-lidstaat gevestigde btw-plichtige	253
3.6. Landbouwers onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling	255
3.7. Bijkomende boekhoudkundige verplichting	256
4. INVULLEN VAN DE OPGAVE	257
4.1. Algemeen	257
4.2. Overzicht van de in te vullen kaders	257
4.2.1. Hoofding (rectozijde)	257
4.2.2. Kader I (rectozijde)	258
4.2.3. Kader II (rectozijde)	258
4.2.4. Kader III (rectozijde)	258
4.2.5. Hoofding (versozijde)	259
4.2.6. Kader III (vervolg – versozijde)	259

4.3.	Inschrijving van de handelingen van categorie I	259
4.3.1.	Kolom “code”	259
4.3.2.	Kolom “bedrag”	259
4.3.3.	Kolom “periode”	262
4.4.	Inschrijving van de handelingen van categorie II.	262
4.4.1.	Kolom “code”	262
4.4.2.	Kolom “bedrag”	262
4.4.3.	Kolom “periode”	263
4.5.	Inschrijving van de handelingen van categorie III.	263
4.5.1.	Kolom “code”	263
4.5.2.	Kolom “bedrag”	263
4.5.3.	Kolom “periode”	263
4.6.	Samenloop van handelingen van categorie I, II en III.	263
4.7.	Inschrijving van correcties	264
5.	INDIENING VAN DE OPGAVE.	269
5.1.	Tijdstip van indiening	269
5.2.	Verplichte elektronische indiening	269
5.3.	Indiening via het papieren formulier	271
5.4.	Geen nihilopgave	272
DEEL 4.		
DE JAARLIJKSE LIJST VAN BTW-PLICHTIGE AFNEMERS.		273
1.	MODEL VAN FORMULIER	275
1.1.	Model voor manuele invulling	275
1.2.	Weergave van de schermen in INTERVAT	277
2.	WETGEVENDE BEPALINGEN	281
2.1.	Richtlijn 2006/112/EG (de “Btw-richtlijn”)	281
2.2.	Belgische btw-wetgeving	281
2.2.1.	WBTW	281
2.2.2.	Uitvoeringsbesluiten	282
	A. Jaarlijkse opgave van afnemers-belastingplichtigen	282
	B. Fiscale geldboeten	285
3.	ALGEMENE BESCHOUWINGEN	287
3.1.	Aangifteplichtigen	287
3.2.	Te vermelden afnemers	290

3.3.	In te schrijven handelingen.	291
3.4.	Bijkomende boekhoudkundige verplichting	295
4.	INVULLEN VAN DE OPGAVE.	297
4.1.	Richtlijnen	297
4.2.	Nihil-klantenlisting	299
4.2.1.	Btw-plichtigen, indieners van periodieke btw-aangiften.	299
4.2.2.	Btw-plichtigen, niet-indieners van periodieke btw-aangiften.	300
4.2.3.	Leden van een btw-eenheid	300
4.3.	Vrijgestelde kleine ondernemingen.	300
4.4.	Landbouwers onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling	301
5.	INDIENING VAN DE OPGAVE.	303
5.1.	Verplichte elektronische indiening	303
5.2.	Indiening via het papieren formulier	304
5.3.	Verlies hoedanigheid btw-plichtige of overgang naar btw-plichtige zonder recht op aftrek (art. 44 WBTW).	307
DEEL 5.		
BIJLAGEN		309
1.	FAQ INTERVAT	311
1.1.	Periodieke btw-aangifte.	311
1.2.	Intracommunautaire opgave	312
1.3.	Klantenlisting	313
2.	INTERVAT: VALIDATIEREGELS	315
3.	NUTTIGE WEBSITES.	321
<i>Trefwoordenlijst</i>		<i>323</i>