



B&A | ADVIES



B&A ADVIES BVBA
Accountants
Belastingconsulenten

Wouter Devloo

Hoofdkantoor :
Hogeweg 1
9320
Erembodegem
Vanaf 1/1/2010

Tel:0484 187434

wouter@ba-advies.be
www.boekhouder.be

Bijkantoren :
Op afspraak

Brabantdam 150
9000 Gent

RPR BE 0466.336.804
IABNR. 9893 2N 70

Wijzigingen BTW aangifte vanaf jan 2010

Inleiding:

Wat wijzigt er?

Vanaf 01/01/2010 worden nieuwe BTW-regels van kracht (BTW aangifte, intracom listing en BTW klanten listing). Deze moeten worden gevolgd voor indiening van de aangifte januari 2010, resp 1te kwartaal 2010.

www.minfin.fgov.be wordt omgeschakeld op 05/02/20 10. dwz dat u de **aangifte van januari ten vroegste vanaf 06/02/2010** kunt indienen. Wat betreft de aangifte van december 2009 resp 4de kwartaal 2009, die moet voor 05/02/20 10 ingediend zijn, of erna, maar dan met de nieuwe lay-out (en de bijhorende boetes van de administratie).

Specifiek?

Naast een **uitbreiding van vak 00** (verkoop), slaan de wijzigingen in hoofdzaak op een **nieuwe regeling voor 'diensten'**, en in principe enkel als die gefactureerd worden aan of door een buitenlandse BTW-plichtige klant/leverancier. Alles wat betrekking heeft op de levering van goederen, blijft dus in principe ongewijzigd

De lijst in bijlage geldt voor het gebruik van de BTW codes vanaf 01/01/2010.

1ste wijziging : BTW aangifte Uitbreiding van vak 00 : Verkoop + vak 44 + vak 88

Tot eind 2009 mocht men vak 00 van de btw-aangifte nagenoeg nooit invullen tenzij in een welbepaald en beperkt aantal gevallen, met name:

verkoop van tabaksfabrikaten;
verkoop van kranten en tijdschriften;
verkoop van recuperatieproducten (volgens een lijst);
overdracht van een algemeenheid van goederen of een bedrijfsafdeling;
om statistische redenen: de2de handse goederen);
interne handelingen in het kader van een btw-eenheid.

Veranderingen vanaf 2010

Welke handelingen?

Voormelde handelingen blijven te rapporteren in het vak 00.

Btw-plichtigen die reeds periodieke btw-aangiften indienen, moeten - voor zover ze deze handelingen stellen vanaf 1 januari 2010 - voortaan ook de hun effectief van btw vrijgestelde handelingen zonder recht op aftrek (art. 44 W.Btw) rapporteren in vak 00.

De meest courante handelingen zijn:

- Onroerende transacties: onroerende verhuur vrij van btw, overdracht van onroerende goederen onder het stelsel van registratierechten,...;
- Financiële handelingen: handelingen van verzekering, verlening van kredieten (intresten uit leningen), verkoop van aandelen,...;
maar ook - zonder daarom volledig te willen zijn - medische prestaties, culturele prestaties,...

Niet alleen de vrijgestelde diensten die - overeenkomstig de plaatsbepalingregels



B&A | ADVIES



B&A ADVIES BVBA
Accountants
Belastingconsulenten

Wouter Devloo

Hoofdkantoor :
Hogeweg 1
9320
Erembodegem
Vanaf 1/1/2010

Tel:0484 187434

wouter@ba-advies.be
www.boekhouder.be

Bijkantoren :
Op afspraak

Brabantdam 150
9000 Gent

RPR BE 0466.336.804
IABNR. 9893 2N 70

van de "VAT package" - in België plaatsvinden, moeten gerapporteerd worden in het vak 00, ook deze die in een andere Lidstaat plaatsvinden komen in dit vak (tenzij ze effectief in vak 44 moeten opgenomen worden).

Vrijgestelde handelingen die - overeenkomstig de plaatsbepalingregels van de "VAT Package" - geacht worden buiten de Europese Unie plaats te vinden, komen enkel in vak 00 indien ze geen recht op aftrek van voorbelasting genereren voor de dienstverrichter. Terzake dient aangestipt dat vrijgestelde financiële handelingen verricht voor een medecontractant die buiten de Europese Unie gevestigd is, recht op aftrek van btw verleent aan de dienstverrichter. In voorkomend geval worden deze handelingen niet opgenomen in vak 00.

Maar wat met....?

In de praktijk kan er discussie rijzen omtrent de behandeling van dividenden en wedden (inclusief tantièmes) van bestuurders die hun mandaat niet onder toepassing van btw verrichten.

Ons inziens, kan in deze beide gevallen geargumenteed worden dat zij niet onder de nieuwe rapporteringverplichting vallen en dus (nog steeds) niet in de btw-aangifte moeten opgenomen worden:

Inzake dividenden heeft het Europees Hof van Justitie reeds meerdere doch enkel het gevolg zijn van het passief bezit van de aandelen. Bij gebrek aan van een belastbare handeling inzake btw.

Bestuurders die hun mandaat niet onder btw kunnen brengen (natuurlijke voor dit gedeelte als niet-btw-plichtigen. Als logisch gevolg is hun bestuurshandeling

Wanneer rapporteren?

Let wel, deze nieuwe rapporteringverplichting wijzigt niets aan het feit dat deze vrijgestelde handelingen zonder recht op aftrek in principe niet moeten gefactureerd worden.

2. Administratie tolerantie

In principe dienen deze vrijgestelde handelingen te worden opgenomen in de aangifte met betrekking tot de periode waarin ze werden verricht. De administratie zal echter geen kritiek uitoefenen indien de belastingplichtige deze handelingen één keer per kalenderjaar opneemt in de aangifte met betrekking tot de maand december of het vierde kwartaal.

Indien een belastingplichtige kan aantonen dat het onmogelijk is voor hem om alle handelingen op het einde van het jaar op te nemen in zijn rooster 00, kan hij de administratie om toestemming vragen om uiterlijk tegen 20 april van het jaar volgend op dat van de handelingen met een afzonderlijke brief het btw-kantoor op de hoogte te stellen van alle nog niet aangegeven handelingen uit rooster 00.

3. Risico op gemengde btw-plicht?

Dat dit in de praktijk ook in alle gevallen als dusdanig uitwerking zal krijgen, is niet gezegd.

Vooreerst zijn er de afrondingsregels van het algemeen verhoudingsgetal. Dit pro rata wordt steeds naar boven afgerond (vb.: 55,1% wordt 56%) waardoor een onderneming in de praktijk bijna 1% vrijgestelde omzet kan genereren alvorens dit verhoudingsgetal effectief uitwerking krijgt.

Daarnaast voorziet ook de btw-wetgeving in een uitsluiting van bepaalde inkomsten uit het algemeen verhoudingsgetal. Het betreft onder meer inkomsten uit het afstoten van bedrijfsmiddelen en de opbrengsten van onroerende en financiële verrichtingen

die niet afkomstig zijn uit een specifieke economische activiteit van dien aard.

- Vanaf 01/01/2010 dient u ook de basis voor o.a. verhuur van onroerende goederen op te nemen in vak 00. U hebt zelf de keuze wanneer u deze bedragen opneemt in uw aangifte : ofwel in de overeenstemmende BTW-periode, of in 1 keer in de laatste BTW periode van het jaar (december resp 4^{de} kwartaal)
- Deze omzet wordt NIET opgenomen in de jaarlijkse klantenlisting

Nieuw vak 44 + uitbreiding vak 48 (creditnota's) : Verkopen

- Maatstaf van heffing van zogenaamde intracomm. B2B verkoop van diensten. (verkoop van diensten tussen 2 belastingplichtigen uit verschillende lidstaten-zie hieronder)
- BTW te voldoen door medecontractant (dus door uw klant)
- Maatstaf van heffing in vak 44 - Creditnota' s op deze handelingen komen in vak 48.
- Deze gegevens moeten ook worden opgenomen in de IC-listing van de aangever

Nieuw vak 88 + uitbreiding vak 84 (creditnota's) : Aankopen Uitbreiding vak 55 en vak 59.

- Maatstaf van heffing van zogenaamde intracomm. B2B aankoop van diensten. (aankoop van diensten tussen 2 belastingplichtigen uit verschillende lidstaten-zie hieronder)
- Huidige BTW codes zijn aangepast:
Maatstaf van heffing in vak 82 en 88
Verlegde BTW in vak 55 en 59
Creditnota's op deze handelingen komen in vak 84
- Nieuwe BTW code in :
Maatstaf van heffing in vak 82 en 87
Creditnota's komen in vak 85+, vak 82-, vak 87-.
- Pas op : deze code berekend het bedrag van de te verleggen BTW NIET automatisch. U dient dit bedrag zelf te berekenen en in te vullen in de kolom BTW.

2 de wijziging : Intracomm. Listing

- Vanaf 01/01/2010 moet de intracomm listing ingediend worden, samen met de aangifte, dus bij BTW maandaangifte hoort een intracomm maandaangifte. De data indiening zijn dezelfde als bij de BTW aangifte.
- In de Intracom listing worden vanaf aangifte jan 2010/resp 1^{ste} kwartaal 2010 niet alleen de goederen, maar ook de diensten opgenomen.
- Dus ook de gegevens in vak 44 komen in de intracom aangifte (verkopen)
- Alle lijnen op de intracom aangifte krijgen een code mee:
L = levering van goederen (livraisons) (zoals vroeger)
S = levering van diensten (services)
T = driehoeksverkeer (Triangle)(zoals vroeger)
- Volgende gegevens worden opgenomen in :
- Alle verrichtingen met BTW code EEEG. Deze krijgen transactiecode L.
- Alle verrichtingen met BTW code EDIEN. Deze krijgen transactiecode S

3de wijziging : Jaarlijkse klantenlisting

- Het gaat hier over de listing van kalenderjaar 2009.

**Aangeboden door WOUTER DEVLOO ACCOUNTANT BELASTINGCONSULENT
WWW.BOEKHOUDER.BE**

- Nihil-klijantenlijstings moeten niet meer worden doorgestuurd. Ter vervanging hiervan moet u een kruisje zetten op uw BTW aangifte van december resp 4de kwartaal. Voor de listing over 2009 kunt u het kruisje zetten op uw BTW aangifte voor jan 2010 of febr 2010 of maart 2010, resp 1te kwartaal 2010.

1ste annex : Intracomm. diensten B2B en B2C

Verschil tussen B2B en B2C?

De wijziging slaat dus in hoofdzaak op levering van intracommunautaire diensten (diensten binnen de Europese gemeenschap).

De regels omtrent intracom.diensten tussen belastingplichtige leverancier en niet - belastingplichtige klant (B2C = **Business to Customer**) blijven zoals **voorheen**.

De regels omtrent intracom.diensten tussen belastingplichtige leverancier en belastingplichtige klant (**B2B = Business to Business**) worden opgesplitst in **nieuwe vakken** op de BTW aangifte.

De wijziging slaat dus op aankoop/verkoop van diensten tussen 2 belastingplichtigen uit verschillende EEG-lidstaten.

2de annex : Intracomm. diensten B2B

Intracomm. diensten B2B (= Business to Business = belast.pl leverancier en belast.pl. klant)

Basisregel = Toepasselijke BTW = BTW van het land van de klant. De klant is de BTW verschuldigd (=verlegging van heffing).

Soort dienst	Wie is BTW verschuldigd?
Verhuur onroerende goederen	Daar waar onroerend goed gelegen is
Personenvervoer	Afhankelijk van het aantal afgelegde km
Culturele, artistieke, diensten	Plaats van de dienst
Restaurant en catering diensten	Plaats van de dienst
Verhuur van wagens voor max 30 dgn	Plaats van ter beschikking stelling (waar wordt de wagen afgehaald)
Soort dienst	Wie is BTW verschuldigd?
Verhuur onroerende goederen	Daar waar onroerend goed gelegen is
Goederenvervoer	Afhankelijk van het aantal afgelegde km
IC-Goederenvervoer	Plaats van vertrek
Activiteiten die samenhangen met goederenvervoer	Plaats van de materiële venichting
Personenvervoer	Afhankelijk van het aantal afgelegde km
Culturele, artistieke, diensten	Plaats van de dienst
Restaurant en catering diensten	Plaats van de dienst
Verhuur van wagens of andere goederen	Plaats van ter beschikking stelling (niet afhankelijk van de verhuurperiode)
Materiële werken aan roerende goederen	Plaats van de dienst
Diensten van tussenpersonen (makelaars,...)	Plaats van de transactie
Intellectuele diensten (reclame, advies,...)	Plaats van de klant, of van de vestiging van de klant (indien de klant niet van EU is)
Electronische diensten, telecomm, broadcasting.	Plaats van de klant, of van de vestiging van de klant (indien de klant niet van EU is)

Uitzonderingen B2B

U bent B2B- klant?

Indien u als Belgische, belastingplichtige klant een dienst laat uitvoeren door een leverancier uit een andere EEG lidstaat, zult u BTW moeten regelen, en deze gegevens opnemen in de BTW aangifte (Facturen = vak 88 voor basis en vak 55 voor BTW — Creditnota' s = vak 84 voor basis en vak ... voor BTW)

U bent B2B leverancier?

Indien u als Belgische leverancier een dienst uitvoert in opdracht van een klant uit een andere EEG lidstaat, factureert u zonder BTW. Het is uw klant die de BTW moet voldoen via zijn aangifte (verlegging van heffing)

3de anex : Intracomm. diensten B2C

Intracomm. diensten B2C (= Business to Customer = belast.pl leverancier en niet belast.pl. klant)

Basisregel = Toepasselijke BTW = BTW van het land van de leverancier. De leverancier is de BTW verschuldigd (=zoals voorheen). Maw. Een factuur maakt voor een Belgische niet BTW-plichtige of voor een buitenlandse niet BTW-plichtige, voor u is hetzelfde.

Uitzonderingen B2C

U bent B2C leverancier?

Indien u als Belgische leverancier een dienst uitvoert in opdracht van een klant zonder BTW nummer uit een andere EEG lidstaat, factureert u met BTW. Maw. Indien u een factuur maakt voor een Belgische niet BTW-plichtige of voor een buitenlandse BTW-plichtige, voor u is dezelfde manier van werken.



Wouter Devloo
Bij vragen kan u steeds terug op

Tel 0484 187434 053/39.53.13
WOUTER@ba-advies.be