

## NIEUWSBRIEF 2010-6

### 1) BTW-aangifte : code 00

Over de invoering van de VAT Package in de Belgische BTW-wetgeving is al veel inkt gevloeid. Eén van de daarmee verband houdende wijzigingen betreft de aanpassing van de regels met betrekking tot het invullen van code 00 van de BTW-aangifte vanaf 1 januari 2010.

Tot 31 december 2009 werd het vak 00 van de BTW-aangifte nagenoeg nooit ingevuld tenzij in een beperkt aantal gevallen, zijnde :

- verkoop van tabaksfabrikaten,
- verkoop van kranten en tijdschriften,
- verkoop van recuperatiematerialen,
- overdracht van een algemeenheid van goederen of een bedrijfsafdeling,
- de tweedehandse goederen (margeregeling),
- interne handelingen in het kader van een BTW-eenheid.

Vanaf 1 januari 2010 dienen een aantal bijkomende handelingen gerapporteerd te worden in vak 00 van de BTW-aangifte. BTW-plichtigen, die reeds periodieke BTW-aangiften indienen, moeten, voor zover ze deze handelingen stellen vanaf 1 januari 2010 en deze in België plaatsvinden, voortaan ook hun effectief van BTW vrijgestelde handelingen zonder recht op aftrek (gevallen voorzien in het artikel 44 van het BTW-wetboek) rapporteren in vak 00. Het betreft dus gemengde- of gedeeltelijke BTW-belastingplichtigen.

De meest courante handelingen zijn :

- Onroerend goed transacties zoals 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, ...;
- Andere : culturele prestaties, ...

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

In principe dienen deze vrijgestelde handelingen te worden opgenomen in de aangifte met betrekking tot de periode waarin ze werden verricht, m.a.w. normaal in de aangifte van de maand/het kwartaal waarin ze worden verricht. Maar de Administratie aanvaardt dat de belastingplichtige deze handelingen één keer per kalenderjaar opneemt in de aangifte met betrekking tot de maand december of het vierde kwartaal.

Indien echter 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 het diensthoofd van het bevoegd controlekantoor 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.

Ontstaat hierdoor een risico op gemengde BTW-plicht ?

Niet noodzakelijk :

- 1) De afrondingsregels van het algemeen verhoudingsgetal. Dit pro-rata wordt steeds naar boven afgerond (vb. : 63,1 % wordt 64 % aftrek) waardoor een onderneming in de praktijk bijna 1 % vrijgestelde omzet kan genereren alvorens dit verhoudingsgetal effectief uitwerking krijgt (vb. : 99,1 % wordt 100 % aftrek).
- 2) 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 (KB nr. 3, artikel 13, lid 1, 1° en 2°).

Deze omzet wordt NIET opgenomen in de jaarlijkse klantenlijsting.

## **2) BTW : het decembervoorschot**

Belastingplichtigen die op 1 december van het lopende kalenderjaar gehouden zijn tot het indienen van maandaangiften, moeten een voorschot betalen op de verschuldigde BTW van de maand december van dat jaar.

Voor de bepaling van het bedrag zijn er twee mogelijkheden :

Mogelijkheid 1 : het bedrag van het voorschot stemt overeen met de verschuldigde BTW op alle handelingen gerealiseerd in de periode van 1 december tot en met 20 december van het lopende kalenderjaar. Het bedrag van het voorschot moet worden opgenomen in vak 91 van de aangifte over de maand december. U moet wel de bedragen kunnen mededelen die als basis dienden voor de berekening van het voorschot.

Mogelijkheid 2 : de forfaitaire bepaling van het voorschot. In dit geval is het bedrag van het voorschot gelijk aan de verschuldigde BTW van de aangifte van november van het lopende kalenderjaar. Mogelijkheid 2 dient gevolgd te worden indien de gegevens voor de eerste mogelijkheid niet kunnen worden bezorgd.

Als u kiest voor de forfaitaire bepaling van het decembervoorschot en u heeft op de aangifte van de maand november een BTW-tegoed, dan hoeft u geen voorschot te betalen.

Het voorschot moet uiterlijk op 24 december worden betaald op rekeningnummer 679-2003000-47 van de "BTW-Ontvangsten" te Brussel. Bij niet-betaling of laattijdige betaling zullen nalatigheidsintresten worden gevorderd !

### **3) Verkeersbelasting : Europese nummerplaat vanaf 16 november 2010 !**

Vanaf 16 november 2010 wordt in België gestart met de uitgifte van de nieuwe Europese kentekenplaat, voorzien van het EU-logo.

Deze nummerplaten kunnen niet langer afgehaald worden aan de loketten van de DIV.

In bijlage vindt u een brochure van de DIV waarin de nieuwigheden beschreven staan.

Meer uitleg kan u verkrijgen op de website [www.mobilit.fgov.be](http://www.mobilit.fgov.be).

A&B KMO-Partners  
8 november 2010