

<b>UITGEBREIDE INHOUD</b>	<b>p.</b>
<b>INLEIDING</b>	<b>21</b>
<b>DEEL I. DE PERIODIEKE BTW-AANGIFTE</b>	<b>34</b>
<b>HOOFDSTUK 1. De verplichtingen inzake de periodieke BTW-aangifte</b>	<b>34</b>
1. Wie moet een periodieke BTW-aangifte indienen ?	34
1.1. Algemeen	34
1.2. Iedere belastingplichtige	35
1.3. BTW-eenheid	40
1.4. Bijzondere gevallen	41
2. De periodiciteit van de periodieke BTW-aangifte	48
2.1. De drempels voor het bepalen van de periodiciteit van de BTW-aangifte	48
2.1.1. 'Algemene' drempels	48
2.1.2. Bijkomende drempel van intracommunautaire leveringen	55
2.1.3. Samenvatting	56
2.2. Voorschotten bij de indiening van kwartaalaangiften	57
2.3. Keuze en overgang	58
3. Tijdstip van indiening van de periodieke BTW-aangifte	59
4. De plaats van indiening van de periodieke BTW-aangifte op papier	63
5. Elektronische indiening	65
5.1. Verplichte elektronische indiening	65
5.2. Elektronische BTW-aangifte – INTERVAT	68
6. De bijlagen bij de periodieke BTW-aangifte	73
<b>HOOFDSTUK 2. De inhoud van de periodieke BTW-aangifte en de tijdige rapportering van handelingen</b>	<b>76</b>
1. Model van de periodieke BTW-aangifte	76

2. Praktische richtlijnen : hoe moet de aangifte worden ingevuld ?	79
3. Het verband tussen de periodieke BTW-aangifte en de boekhouding	81
3.1. BTW-boekhouding	81
3.2. Doorrekening van handelingen en andere verschillen met de boekhoudkundige omzet	83
4. De tijdige rapportering van handelingen in de periodieke BTW-aangifte : de opeisbaarheid van de BTW	84
4.1. Goederenleveringen (wettelijke regeling 2013)	86
4.1.1. Regel 1 : goederenleveringen, andere dan intracommunautaire leveringen – hoofdregel	86
4.1.2. Regel 2 : goederenleveringen, andere dan intracommunautaire leveringen – subsidiaire regel	87
4.1.3. Regel 3 : intracommunautaire goederenleveringen	87
4.1.4. Regel 4 : 'B2C'-verrichtingen – 'kasstelsel'	88
4.2. Diensten (wettelijke regeling 2013)	88
4.2.1. Regel 1 : 'B2B'-diensten – hoofdregel	88
4.2.2. Regel 2 : 'B2B'-diensten – subsidiaire regel	89
4.2.3. Regel 3 : intracommunautaire diensten – subsidiaire regel	89
4.2.4. Regel 4 : 'B2C'-diensten	89
4.3. Commentaar wettelijke regeling 2013 : een (voorschot-)factuur maakt de BTW niet opeisbaar	89
4.4. Overgangsregeling 2013 en 2014	90
4.4.1. 'B2B'-handelingen, andere dan intracommunautaire handelingen en handelingen met verlegging van de heffing	91
4.4.2. Handelingen met verlegging van heffing	93
4.4.3. Intracommunautaire diensten	93
4.4.4. Intracommunautaire goederenleveringen	95
4.4.5. Handelingen met particulieren	97
4.4.6. Samengevat	97
4.5. De 'definitieve' tolerantierегeling vanaf 1 januari 2015	97
4.5.1. Lokale handelingen (zonder verlegging van heffing)	98
4.5.2. Verlegging van heffing (andere dan intracommunautaire handelingen)	103
4.5.3. Intracommunautaire handelingen	105

4.5.4. De handelingen met particulieren	106
4.6. Nieuwe wettelijke regeling vanaf 1 januari 2016	107
4.7. Invoer	110
4.8. Aftrek	111

### **HOOFDSTUK 3. Systematische bespreking van de inhoud van de roosters van de periodieke BTW-aangifte** **112**

1. Kader I : "Algemene inlichtingen"	112
1.1. Aanduiding van de aangever	112
1.2. Het aangiftetijdvak	113
1.3. De aanvraag om terugbetaling	114
1.3.1. Algemene regeling : teruggaaf per kwartaal of per maand	114
1.3.2. Maandelijkse teruggaaf bij een BTW-eenheid	118
1.4. De aanvraag van betaalformulieren	121
2. Kader II : "Uitgaande handelingen"	121
2.1. Inleiding	121
2.2. Maatstaf van heffing en positieve en negatieve verbeteringen	122
2.3. Rooster [00] : handelingen onderworpen aan een bijzondere regeling	127
2.3.1. Omschrijving van de handelingen	127
2.3.2. Maatstaf van heffing en positieve en negatieve verbeteringen	137
2.4. Roosters [01] - [02] - [03] : handelingen waarvoor de BTW verschuldigd is door de aangever	137
2.4.1. Omschrijving van de op te nemen handelingen	137
2.4.2. Maatstaf van heffing en positieve en negatieve verbeteringen	145
2.5. Rooster [44] : handelingen die geacht worden plaats te vinden in het land van de afnemer overeenkomstig artikel 44 BTW-richtlijn en 21, § 2 BTW-Wetboek	154
2.5.1. Inleiding	154
2.5.2. Omschrijving van de op te nemen handelingen	162
2.5.3. Maatstaf van heffing en positieve en negatieve verbeteringen	165
2.6. Rooster [45] : handelingen waarvoor de BTW verschuldigd is door de medecontractant	166

2.6.1.	Omschrijving van de op te nemen handelingen	166
2.6.2.	Maatstaf van heffing en positieve en negatieve verbeteringen	181
2.7.	Rooster [46] : intracommunautaire leveringen van goederen en handelingen gelijkgesteld met een intracommunautaire levering van goederen (overbrengingen)	181
2.7.1.	Omschrijving van de op te nemen handelingen	181
2.7.2.	Maatstaf van heffing en positieve en negatieve verbeteringen	203
2.8.	Rooster [47] : uitvoer, vrijgestelde handelingen en handelingen die in het buitenland plaatsvinden	204
2.8.1.	Inleiding	204
2.8.2.	Omschrijving van de op te nemen handelingen	205
2.8.3.	Maatstaf van heffing en positieve en negatieve verbeteringen	221
2.9.	Rooster [48] : creditnota's en negatieve verbeteringen in verband met intracommunautaire leveringen en handelingen die geacht worden plaats te vinden in het land van de afnemer overeenkomstig artikel 44 BTW-richtlijn	222
2.10.	Rooster [49] : creditnota's en negatieve verbeteringen in verband met andere handelingen dan intracommunautaire leveringen en handelingen die geacht worden plaats te vinden in het land van de afnemer overeenkomstig artikel 44 BTW-richtlijn	224
3.	Kader III : "Inkomende handelingen"	228
3.1.	Algemeen	228
3.2.	Rooster [81] : aankopen van handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	231
3.2.1.	Omschrijving van de op te nemen handelingen	231
3.2.2.	Maatstaf van heffing en positieve en negatieve verbeteringen	237
3.3.	Rooster [82] : diverse goederen en diensten	238
3.3.1.	Omschrijving van de op te nemen handelingen	238
3.3.2.	Maatstaf van heffing en positieve en negatieve verbeteringen	240
3.4.	Rooster [83] : bedrijfsmiddelen	240
3.4.1.	Omschrijving van de op te nemen handelingen	240
3.4.2.	Maatstaf van heffing en positieve en negatieve verbeteringen	246

3.5.	Rooster [86] : intracommunautaire verwervingen en handelingen gelijkgesteld met een intracommunautaire verwerving	246
3.5.1.	Omschrijving van de op te nemen handelingen	246
3.5.2.	Maatstaf van heffing	259
3.5.3.	Positieve en negatieve verbeteringen	261
3.6.	Rooster [87] : de handelingen die aan de aangever werden verstrekt en waarvoor hij de schuldenaar is van de belasting en de invoeren verricht onder het stelsel van de verlegging van de heffing	262
3.6.1.	Omschrijving van de op te nemen handelingen	262
3.6.2.	Maatstaf van heffing	269
3.6.3.	Positieve en negatieve verbeteringen	270
3.7.	Rooster [88] : handelingen die overeenkomstig artikel 44 BTW-richtlijn geacht worden plaats te vinden in België waar de afnemer van de dienst is gevestigd en waarvoor hij de schuldenaar is van de BTW	272
3.7.1.	Omschrijving van de op te nemen handelingen	272
3.7.2.	Maatstaf van heffing en positieve en negatieve verbeteringen	274
3.8.	Rooster [84] : creditnota's en negatieve verbeteringen in verband met intracommunautaire verwervingen en handelingen die geacht worden plaats te vinden in het land van de aangever overeenkomstig artikel 44 BTW-richtlijn	276
3.9.	Rooster [85] : creditnota's en negatieve verbeteringen in verband met andere handelingen dan intracommunautaire verwervingen en handelingen die geacht worden plaats te vinden in het land van de aangever overeenkomstig artikel 44 BTW-richtlijn	279
4.	Kader IV : "Verschuldigde belasting"	280
4.1.	Rooster [54] : verschuldigde BTW over de handelingen aangegeven in de roosters [01], [02] en [03]	280
4.2.	Rooster [55] : de verschuldigde BTW over intracommunautaire verwervingen en handelingen gelijkgesteld met een intracommunautaire verwerving en over de handelingen die geacht worden in België plaats te vinden overeenkomstig artikel 44 BTW-richtlijn en waarvoor de aangever de schuldenaar is van de BTW	285

4.2.1.	De verschuldigde BTW over intracommunautaire verwervingen en handelingen gelijkgesteld met een intracommunautaire verwerving	286
4.2.2.	De verschuldigde BTW over de handelingen die geacht worden plaats te vinden in België overeenkomstig artikel 44 BTW-richtlijn en waarvoor de afnemer schuldenaar is van de BTW	289
4.3.	Rooster [56] : de BTW verschuldigd over de handelingen die aan de aangever werden verstrekt en waarvoor hij de schuldenaar is van de belasting	291
4.4.	Rooster [57] : de BTW verschuldigd over de invoer onder het stelsel van de bijzondere wijze van de voldoening van de BTW verschuldigd over de invoer	296
4.5.	Rooster [61] : ontoereikende heffingen, herziening van de aftrek en regularisaties ten gevolge van een administratieve beslissing	298
4.5.1.	Ontoereikende heffingen	299
4.5.2.	Herziening van de oorspronkelijke BTW-aftrek	302
4.5.3.	Bijzonder geval : teruggaaf bij invoer-BTW	314
4.5.4.	De regularisaties in het kader van de bijzondere regeling voor voorschotfacturen	315
4.6.	Rooster [63] : terug te storten BTW vermeld op ontvangen creditnota's	316
4.7.	Rooster [65] : rooster inzake buitenlandse BTW (niet in te vullen)	319
4.8.	Rooster [XX] : totaal van de bedragen vermeld in de roosters [54], [55], [56], [57], [61], [63] en [65]	319
5.	Kader V : "Aftrekbare belasting"	319
5.1.	Rooster [59] : aftrekbare BTW	319
5.1.1.	Aftrekbare BTW	319
5.1.2.	Ontstaan van het recht op aftrek	322
5.1.3.	Formele voorwaarde : onderliggende factuur of 'stuk'	322
5.1.4.	Het aan te geven bedrag	324
5.2.	Rooster [62] : diverse regularisaties in het voordeel van de belastingplichtige	326
5.2.1.	BTW waarvan de aangever teruggaaf kan verkrijgen	326
5.2.2.	Herziening van de aftrek	328

5.2.3.	De regularisaties in het kader van de bijzondere regeling voor voorschotfacturen	333
5.2.4.	Bijzondere herzieningsregeling voor notarissen, gerechtsdeurwaarders en advocaten in het kader van de opheffing van de BTW-vrijstelling	333
5.2.5.	Regularisaties ten gevolge van een administratieve beslissing	335
5.3.	Rooster [64] : te recupereren BTW vermeld op uitgereikte creditnota's	335
5.4.	Rooster [66] : rooster inzake buitenlandse BTW (niet in te vullen)	336
5.5.	Rooster [YY] : totaal van de bedragen vermeld in de roosters [59], [62] en [64]	337
6.	Kader VI : "Saldo" – Rooster [71] en rooster [72]	337
7.	Kader VII : "Voorschot" – Rooster [91]	338
7.1.	Algemeen	338
7.2.	Berekening van het bedrag : basismethode	339
7.3.	Berekening van het bedrag : afwijking	341
8.	Kader VIII : aanduiding van een nihil jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers	342
9.	Eindafrekening	343
9.1.	Opmaak van de eindafrekening	343
9.2.	Betaling van de verschuldigde BTW – De BTW-rekening-courant	345
10.	Kader IX : "Datum en handtekening"	348
11.	De logische controles van de periodieke BTW-aangifte ("waarschijnlijkheidsfouten")	350
11.1.	Algemeen	350
11.2.	Overzicht van de logische controles toegepast bij INTERVAT	351
12.	Fiscale boeten	356
12.1.	Algemeen	356
12.2.	Overzicht van de (verminderde) fiscale boeten	357
12.3.	De hoofdelijke aansprakelijkheid voor de betaling van de BTW – Sluiting van een vestiging	361

<b>DEEL II. DE BIJZONDERE BTW-AANGIFTE</b>	<b>365</b>
<b>INLEIDING</b>	<b>365</b>
<b>HOOFDSTUK 1. De verplichtingen inzake de bijzondere BTW-aangifte</b>	<b>366</b>
1. Wie moet een bijzondere BTW-aangifte indienen ?	366
1.1. Overzicht	366
1.2. De vrijgestelde belastingplichtigen, de kleine ondernemingen en de landbouwondernemingen	368
1.2.1. Bedoelde belastingplichtigen	368
1.2.2. Handelingen waarvoor de bedoelde BTW-plichtigen een bijzondere BTW-aangifte moeten indienen	370
1.3. De niet-belastingplichtige rechtspersonen	376
1.3.1. Bedoelde belastingplichtigen	376
1.3.2. Handelingen waarvoor de niet-belastingplichtige rechtspersonen een bijzondere BTW-aangifte moeten indienen	377
2. De formaliteiten die voorafgaan aan de indiening van de bijzondere BTW-aangifte	381
3. De periodiciteit van de bijzondere BTW-aangifte	382
4. Tijdstip van indiening van de bijzondere BTW-aangifte	383
5. De plaats van indiening van de bijzondere BTW-aangifte op papier	383
6. Elektronische indiening	384
<b>HOOFDSTUK 2. De inhoud van de bijzondere BTW-aangifte en de tijdige rapportering van handelingen</b>	<b>384</b>
1. Model van de bijzondere BTW-aangifte	384
2. Praktische richtlijnen : hoe moet de bijzondere BTW-aangifte worden ingevuld ?	385

3. De tijdige rapportering van handelingen in de bijzondere BTW-aangifte : de opeisbaarheid van de BTW	386
<b>HOOFDSTUK 3. Systematische bespreking van de inhoud van de roosters van de bijzondere BTW-aangifte</b>	<b>387</b>
1. Aanduiding van het tijdvak en van het BTW-nummer van de aangever	387
2. Kader I : Bestelling van formulieren	387
3. Kader II : Aan te geven handelingen – bedrag BTW niet inbegrepen	388
3.1. Algemeen	388
3.2. Roosters [71] tot [73] : bedrag van de intracommunautaire verwervingen van goederen en gelijkgestelde handelingen	388
3.2.1. Omschrijving van de op te nemen handelingen	388
3.2.2. Maatstaf van heffing en positieve en negatieve verbeteringen	390
3.3. Rooster [75] : bedrag van de intracommunautaire diensten met verlegging van heffing	391
3.3.1. Omschrijving van de op te nemen handelingen	391
3.3.2. Maatstaf van heffing en positieve en negatieve verbeteringen	392
3.4. Rooster [76] : bedrag van de andere handelingen waarvoor de aangever de BTW moet voldoen	392
3.4.1. Omschrijving van de op te nemen handelingen	392
3.4.2. Maatstaf van heffing en positieve en negatieve verbeteringen	393
3.5. Roosters [77] en [78] : bedrag van ontvangen creditnota's en negatieve verbeteringen	393
4. Kader III : Verschuldigde belasting en herzieningen van de belasting voor het aangiftetijdvak	394
4.1. Rooster [80] : bedrag van de belasting verschuldigd door de aangever	394
4.2. Rooster [81] : herzieningen – verschuldigde belasting	394
4.3. Rooster [82] : herzieningen in het voordeel van de aangever	395

5. Kader IV : Resultaat van het kwartaal	395
5.1. Rooster [83] : aan de Staat verschuldigde belasting – roosters ([80] + [81]) - [82]	395
5.2. Rooster [84] : door de staat verschuldigde belasting – roosters [82] - ([80] + [81])	395
6. Kader V : Aanvraag tot terugbetaling	395
7. Opgeheven kader : Opgave van de aangegeven handelingen	396
8. Kader VI : Datum en handtekening(en)	397
9. Betaling van de verschuldigde BTW	397
10. Correcties van vergissingen in een ingediende bijzondere BTW-aangifte	398
11. Uitgewerkt voorbeeld	399
12. Fiscale geldboeten – De hoofdelijke aansprakelijkheid voor de betaling van de verschuldigde BTW	401
12.1. Fiscale boeten	401
12.1.1. Algemeen	401
12.1.2. Overzicht van de fiscale boeten	401
12.2. De hoofdelijke aansprakelijkheid voor de betaling van de BTW – Sluiting van een vestiging	402
<b>DEEL III. DE JAARLIJKSE LIJST VAN DE BTW-PLICHTIGE AFNEMERS</b>	<b>403</b>
<b>INLEIDING</b>	<b>403</b>
<b>HOOFDSTUK 1. De verplichtingen inzake de jaarlijkse lijst van de BTW-plichtige afnemers</b>	<b>404</b>
1. Wie moet een jaarlijkse lijst van de BTW-plichtige afnemers indienen ?	404

2. De periodiciteit en het tijdstip van indiening van de jaarlijkse lijst van de BTW-plichtige afnemers	408
3. De plaats van indiening van de jaarlijkse lijst van de BTW-plichtige afnemers op papier	409
4. Elektronische indiening	410
<b>HOOFDSTUK 2. De inhoud van de jaarlijkse lijst van de BTW-plichtige afnemers</b>	<b>411</b>
1. Model van de jaarlijkse lijst van de BTW-plichtige afnemers	411
2. Praktische richtlijnen : hoe moet de (papieren) jaarlijkse lijst van de BTW-plichtige afnemers worden ingevuld ?	411
3. De tijdige rapportering van handelingen in de jaarlijkse lijst van de BTW-plichtige afnemers	412
<b>HOOFDSTUK 3. Systematische bespreking van de inhoud van de jaarlijkse lijst van de BTW-plichtige afnemers</b>	<b>412</b>
1. Aanduiding van het tijdvak en van het BTW-nummer van de aangever	412
2. Kader I	413
3. Kader III : Lijst van de afnemers	414
3.1. Overzicht	414
3.2. Periode	415
3.3. Welke afnemers ?	416
3.3.1. Afnemers die moeten worden opgenomen in de jaarlijkse lijst	416
3.3.2. Afnemers die niet moeten worden opgenomen in de jaarlijkse lijst	417
3.4. Welke handelingen ?	419
3.4.1. Handelingen die wel moeten worden opgenomen in de jaarlijkse lijst	419
3.4.2. Handelingen die niet moeten worden opgenomen in de jaarlijkse lijst	421

3.4.3.	De aan te geven bedragen van de verrichte handelingen	424
3.4.4.	De aan te geven BTW op de verrichte handelingen	425
4.	Nihil-lijst	425
5.	Samenvattende tabel met voorbeelden	426
6.	Fiscale geldboeten	426
<b>DEEL IV. DE BTW-OPGAVE VAN DE INTRACOMMUNAUTAIRE HANDELINGEN</b>		<b>428</b>
<b>INLEIDING</b>		<b>428</b>
<b>HOOFDSTUK 1. De verplichtingen inzake de BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen</b>		<b>432</b>
1.	Wie moet een BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen indienen ?	432
2.	De periodiciteit van de BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen	434
3.	Tijdstip van indiening van de BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen	441
4.	De plaats van indiening van de BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen op papier	441
5.	Elektronische indiening	442
<b>HOOFDSTUK 2. De inhoud van de BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen</b>		<b>443</b>
1.	Model van de BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen	443

2. Praktische richtlijnen : hoe moet de BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen worden ingevuld ?	443
3. De tijdige rapportering van handelingen in de periodieke opgave van de intracommunautaire handelingen	444
<b>HOOFDSTUK 3. Systematische bespreking van de inhoud van de BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen</b>	<b>444</b>
1. Aanduiding van het tijdvak en het BTW-nummer van de aangever	444
2. Kader I	445
3. Kader III : Opgave van de afnemers	446
3.1. Overzicht	446
3.2. Periode	446
3.3. Welke afnemers ?	447
3.4. Welke handelingen ?	451
3.4.1. Intracommunautaire leveringen van goederen, de overbrengingen en de leveringen verricht in het kader van het vereenvoudigde driehoeksverkeer – Categorie I en II	451
3.4.2. Intracommunautaire diensten die geacht worden plaats te vinden in de lidstaat van de afnemer – Categorie III	455
3.4.3. De aan te geven bedragen van de verrichte handelingen	457
4. Nihil-lijst	460
5. Samenvattende tabel	460
6. Samenloop en verschilpunten tussen de intracommunautaire opgave en de Intrastat-aangifte	461
7. Fiscale geldboeten	463

<b>DEEL V. UITGEWERKT VOORBEELD VOOR DE INVULLING VAN DE PERIODIEKE BTW-AANGIFTE, DE OPGAVE VAN DE INTRACOMMUNAUTAIRE HANDELINGEN EN DE JAARLIJKSE LIJST VAN DE AFNEMERS-BTW-PLICHTIGEN</b>	<b>465</b>
1. Overzicht van de handelingen	465
2. Verwerking	467
<b>BIJLAGEN</b>	<b>473</b>
1. Periodieke BTW-aangifte	473
2. Bijzondere BTW-aangifte inzake intracommunautaire verwervingen en bepaalde dienstprestaties	475
3. Jaarlijkse lijst van de BTW-belastingplichtige afnemers	476
4. BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen	478
5. Aangifte inzake de vervreemding van een nieuw gebouw	480
6. Bijzondere BTW-aangifte inzake intracommunautaire verwerving van nieuwe vervoermiddelen	485
7. Aangifte inzake intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel	489
8. Specifieke BTW-aangifte manifestaties, beurzen en merchandising	491
9. Specifieke BTW-aangifte inzake bezoldigd personenvervoer	495
10. Aanvullende lijst van waarschijnlijkheidsfouten in INTERVAT versie 10	499