

Hoe en wanneer BTW betalen ?

Btw betalingen dienen altijd te gebeuren op rekeningnummer BTW Brussel **679-2003000-47** (uitzondering: zie bijzondere rekening). Vermeld steeds **de gestructureerde mededeling**, deze bestaat uit 12 cijfers. (uw btwnummer gevolgd door twee controlecijfers).

De verschuldigde BTW moet uiterlijk de 20^{ste} van de maand volgend op het kwartaal/maand waarop het betrekking heeft overgemaakt zijn aan de BTW.

Vb.	Kwartaalaangifte	1 ^{ste} kwartaal	BTW verschuldigd op 20/04
	Maandaangifte	januari	BTW verschuldigd op 20/02

Indien u de betalingen niet tijdig uitvoert heeft het geen zin om nog snel de betalingen uit te voeren na de 20^{ste} vermits de intresten (0,8% per maand) berekend worden op een volledige maand.

De maandelijkse BTW-aangifte

BTW-plichtige ondernemingen met een omzet van meer dan 1 miljoen euro per jaar zijn verplicht om een maandelijkse btw-aangifte te doen.

Belastingplichtigen die op 1 december van het lopend kalenderjaar gehouden zijn tot het indienen van maandaangiften, moeten een voorschot betalen voor 24/12 op de verschuldigde BTW van de maand december van dat jaar.

Voor de bepaling van dat bedrag zijn er 2 mogelijkheden:

- Realisatie periode 1 december tot en met 20 december
- Forfaitaire bepaling: verschuldigde BTW van de aangifte van november opnieuw indienen

De kwartaal BTW-aangifte

Elk kwartaal dient een aangifte ingediend te worden voor de **20^{ste} van de maand** eerst volgend op het afgesloten kwartaal. Zo zal er op 20 april, 20 juli, 20 oktober en 20 januari een aangifte moeten gebeuren.

Als kwartaalaangever is men verplicht tot het betalen van voorschotten. Twee keer zal men een voorschot moeten betalen dat overeenkomt met een derde van de BTW die verschuldigd was in het voorgaande kwartaal. Dit voorschot moet ook overgeschreven worden voor de 20^{ste} van de maand waarin men het voorschot moet betalen. Deze voorschotten worden dan verrekend bij de afrekening van het volgend kwartaal, indien men deze voorschotten niet betaald zal er een intrest (0,8% per maand) aangerekend worden.

Vb	aangifte 2 ^{de} kwartaal	
-	Voor 20 mei:	betaling voorschot (1/3 van verschuldigd bedrag over het 1 ^{ste} kwartaal)
-	Voor 20 juni:	betaling voorschot (1/3 van verschuldigd bedrag over het 1 ^{ste} kwartaal)
-	Voor 20 juli:	Indienen BTW aangifte Betaling van de op de aangifte verschuldigde BTW minus de betaalde voorschotten

Welk BTW-percentage?

0%	6%	12%	21%
dagbladen weekbladen	levende dieren plantaardige producten melk/zuivelproducten vetten en oliën andere voedingsmiddelen voedsel voor dieren meststoffen dierlijke producten natuurlijk water farmaceutische producten tijdschriften/boeken auto's voor pv invaliden landbouwdiensten vervoer (personen) hotels/campings werken woning > 5 jaar bloem- en sierteelt	steenkool banden tractoren sociale woningen margarine	ALLE ANDERE GOEDEREN EN DIENSTEN

BTW-medcontractant

Bij de uitvoering van bouwwerkzaamheden in onroerende staat (bouwen, verbouwen, afwerken, inrichten, herstellen, onderhouden, reinigen, afbreken) die gefactureerd worden aan een btw-plichtige klant wordt geen btw op de factuur vermeld. De btw wordt 'verlegd' naar de klant die deze dan zelf doorstort aan de overheid. Op de facturen moet volgende vermelding staan: 'btw verlegd'.

Welke handelingen?

1. Bouwen, verbouwen, afwerken, inrichten, herstellen, onderhouden, reinigen en afbreken van een onroerend goed of een deel ervan.
2. Levering met plaatsing van een roerend goed dat door die plaatsing onroerend uit zijn aard wordt.
3. Levering met plaatsing van:
 - centrale verwarming, airconditioning
 - sanitaire installatie
 - elektrische installatie
 - elektrische belinstallaties, alarmtoestellen, huistelefoon
 - ingebouwde kasten, ingerichte keukens
 - luiken, rolluiken aan de buitenkant van een gebouw
 - wandbekleding, vloerbekleding
4. Plaatsen, herstellen, onderhouden en reinigen van onder 3. bedoelde goederen.

Gemengd gebruik?

Privé-gebruik	werken aan	medecontractant	6%**	12%**
> 50%	privé-deel	neen	ja	ja
	beroepsdeel	ja (100% aftrekbaar)	neen	neen
	totaal gebouw	ja (op totaal bedrag)	ja	ja
< 50%	privé-deel	neen	ja	neen
	beroepsdeel	ja	neen	neen
	totaal gebouw	ja	ja*	neen

(*) De 6% is wel enkel van toepassing op het privé gedeelte.

Bijgevolg moet er een opsplitsing gemaakt worden op de factuur.

(**) 6% of 12% is enkel van toepassing als aan alle voorwaarden zijn voldaan. 12% is bijvoorbeeld van toepassing op sociale woningen.

BTW-vrijstellingen

- Landbouwondernemingen die aan de forfaitaire landbouwregeling zijn onderworpen
- Kleine ondernemingen (jaaromzet exclusief BTW minder dan € 15.000,00)
- Belastingplichtigen die enkel goederen en diensten verrichten die geen recht op aftrek verlenen.

Extra Info: vrijstelling voor kleine ondernemingen.

Voorheen bedroeg het btw-vrijstellingsbedrag voor kleine ondernemingen € 5.580,00 per jaar. Vermits deze drempel zeer laag ligt in vergelijking met ons buurlanden, diende België een verzoek in bij de Europese Commissie om deze grens te verhogen naar € 25.000,00.

Binnen onze Belgische regering was er veel onenigheid waardoor de minister van Financiën meldt dat de hogere btw-vrijstellingsdrempel vanaf 1 april 2014 in werking treedt, voor een jaaromzet die niet meer dan € 15.000,00 per jaar overschrijdt.

U kan zelf kiezen om gebruik te maken van deze BTW-vrijstelling, het is geen verplichting. Vooral zelfstandigen met een bijberoep zullen dankbaar gebruik maken van deze regeling.

Vrijstelling van de meeste verplichtingen inzake btw:

- Geen BTW aan te rekenen op verkoopfacturen
- Geen BTW-aangifte in te dienen
- Geen BTW-aftrek op de kosten en investeringen

Verplichtingen bij een btw-vrijstelling:

- Jaarlijks een lijst van btw-plichtige klanten opmaken en indienen (btw-listing)
- De btw-administratie verwittigen als uw omzet meer dan € 15.000,00 bedraagt (en overschakelen naar de gewone regeling voor zelfstandigen)
- **Op alle verkoopfacturen dient volgende vermelding te staan:**
'kleine onderneming onderworpen aan de vrijstellingsregeling van belasting. BTW niet toepasselijk'.

BTW teruggave

Indien de belastingplichtige recht op teruggaaf van de BTW heeft, dan wordt:
Ofwel het terug te krijgen saldo overgedragen naar de volgende BTW-aangifte;
Ofwel kiest de belastingplichtige voor de effectieve terugbetaling.

Indien men kiest voor de terugbetaling zal aan enkele voorwaarden voldaan moeten worden:

- Op de btw-aangifte moet de teruggaaf voor BTW aangeduid worden
- Teruggaaf kan enkel als het bedrag:
 - Kwartaalaangifte: € 615,00 of meer is
 - Maandelijkse aangifte: € 1.485,00 of meer is

Als in de laatste aangifte van een kalenderjaar het terug te betalen bedrag € 245,00 bereikt, kan dit ook steeds teruggevraagd worden.

Als gekozen wordt voor terugbetaling, voorziet het BTW wetboek zelf geen expliciete termijn binnen dewelke het bedrag moet terugbetaald worden door de fiscus. Tenzij het gaat om de laatste aangifte van een kalenderjaar. Dan moet de terugbetaling binnen de 3 maanden gebeuren. In de praktijk zal het altijd **minstens 2 maanden** duren vooraleer het geld op uw rekening wordt gestort. Indien de teruggave het gevolg is van gedane investeringen is de kans groot dat er een beperkte controle door de BTW wordt aangevraagd vooraleer de teruggave bekomen zal worden. Hiervan wordt men steeds op de hoogte gebracht door de bevoegde diensten.

Bijzondere Rekening

Indien u achterstaat met betalingen zal de BTW een bijzondere rekening openen. Dit wil zeggen dat uw dossier nu apart bijgehouden wordt. De betaling dient nu te gebeuren op het rekeningnummer **BTW MECHELEN 679-2003493-55**.

Het te betalen bedrag wordt automatisch verhoogd met de nodige boetes en intresten.

LET OP! Alle nieuwe verschuldigde BTW dient u terug te betalen op de rekening van de BTW BRUSSEL **679-2003000-47**

BTW-klantenlijsting

De klantenlijsting is een lijst van de Belgische BTW-nummers van uw klanten aan wie uw onderneming goederen heeft geleverd of diensten heeft verstrekt tijdens het vorige kalenderjaar en dit voor een totaalbedrag van meer dan **€ 250,00** (excl. BTW)

Elk jaar voor 31 maart moet de klantenlijsting ingediend worden.

BTW-Rekeninguittreksel

Wanneer er op het einde van de maand volgend op een kwartaal nog een saldo is bij de BTW, zal u een BTW-rekeninguittreksel ontvangen. Hierop kan u heel wat informatie terugvinden. Op de achterzijde van het document kan u een duidelijke verklaring terugvinden van de betekenis van de diverse bedragen en codes. Vermits er **zoveel informatie** terug te vinden is op dit document is het dus ook aangewezen om het zo snel mogelijk aan ons te bezorgen.

BTW-vermeldingen op factuur

1	artikel 39 W.BTW	uitvoer
2	artikel 39bis W.BTW	intracommunautaire leveringen
3	artikel 39quarter W.BTW	BTW-entrepot
4	artikel 40, § 1 W.BTW	vrijgestelde invoer en intracommunautaire verwervingen
5	artikel 40, § 2 W.BTW	douaneregelingen en douane-entrepot
6	artikel 41, §1 W. BTW	internationaal vervoer + ermee samenhangende handelingen
7	artikel 41, §2 W. BTW	makelaars en lasthebbers bij vrijgestelde handelingen
8	artikel 42, §1 en 2 W.BTW	handelingen m.b.t. zeeschepen en luchtvaartuigen
9	artikel 42, §3 W.BTW	diplomatiek verkeer
10	artikel 44, W.BTW	onroerende verhuring
11	artikel 44, §3 W.BTW	bankverrichtingen

Besluit

Boekhoudkantoor Janssens zal de nodige formulieren en aangiftes invullen en tijdig indienen voor uw onderneming. Omdat de BTW heel strik de reeds vermelde data hanteert is het dus van uiterst belang dat u tijdig uw papieren aan ons bezorgt om boetes en intresten te vermijden. Zodra wij uw gegevens verwerkt hebben brengen we u op de hoogte van de eventueel uit te voeren betalingen.