VLAAMSE
MAATSCHAPPIJ
VOOR SOCIAAL
WONEN

DE BIJZONDERE BTW-AANGIFTE

Een introductie i.k.v. onderzoek naar buitenlandse eigendommen

Vlaanderen
is sociaal wonen

VMSW.be

INHOUD

1 De bijzonder btw-aangifte 3

1.1 Gewone btw-regeling 3

1.2 Buitenlandse ondernemingen en btw 3

1.3 Plaats van de dienst 3

1.4 Wat als je geen periodieke aangifte indient? 4

1.5 De bijzondere btw-aangifte 4

2 De Bijzonder aangifte – praktisch 5

1 DE BIJZONDER BTW-AANGIFTE

1.1 GEWONE BTW-REGELING

Elke levering tegen betaling, van goederen en/of diensten door een belastingsplichtige is in België onderworpen aan btw. Met andere woorden, wanneer u goederen of diensten koopt, zal de leverancier btw aanrekenen en doorstorten aan de btw-administratie.

Als btw-plichtige organisatie moet u daarvoor periodiek (= maandelijks of per kwartaal) een aangifte doen. In die aangifte maakt u de som van de btw die u moet betalen en de btw die u terugkrijgt.

1.2 BUITENLANDSE ONDERNEMINGEN EN BTW

Stel dat de leverancier die voor u een dienst verricht niet gevestigd is in België, maar in een andere EU-lidstaat (of zelfs in een land buiten de EU). Wat dan met de btw? Volgens welke regels (EU-regels of regels uit het land van de dienstverlener) wordt de btw bepaald en wie moet de btw betalen? En hoe regelt u dat dan met eventuele aftrek van btw?

De regelgever heeft daarvoor een regeling voorzien. Wanneer de buitenlandse leverancier een dienst verricht voor een Belgische ontvanger, dan moet de Belgische ontvanger van de dienst de btw voldoen als de dienst wordt geacht in België plaats te vinden.

1.3 PLAATS VAN DE DIENST

Wanneer een buitenlandse dienstverlener een dienst verleent aan een Belgische belastingsplichtige, is de Belgische belastingsplichtige diegene die de btw zal moeten voldoen. De 'plaats van de dienst' is per definitie de plaats van de zetel van de economische activiteit van de Belgische belastingsplichtige (WBTW artikel 21, §2).

In het geval van onderzoeken naar buitenlandse eigendommen, uitgevoerd door een buitenlands onderzoeksbureau voor een SHM of SVK dat in België is gevestigd, is de plaats van de dienst België. Het buitenlandse onderzoeksbureau maakt:

- ofwel een factuur met btw, als het onderzoeksbureau in België is geidentificeerd voor btw-doeleinden (het heeft een Belgisch btw-nummer);
- ofwel een factuur zonder btw met vermelding verlegging van de heffing. Hoewel de leverancier in principe de plicht heeft zich te vergewissen van de hoedanigheid van zijn klant voor btw-doeleinden, zal u veel onnodige administratie vermijden als u de leverancier tijdig (= voordat hij zijn factuur opmaakt) het btw-nummer van de SHM/het SVK meedeelt.

1.4 WAT ALS U GEEN PERIODIEKE AANGIFTE INDIENT?

Als u als Belgische ontvanger een dienst ontvangt, geleverd door een dienstverlener uit een andere lidstaat van de EU, dan moet u als Belgische ontvanger de btw voldoen[1]. Dat kan via de periodieke aangifte. Wanneer u geen periodieke aangifte indient, moet u een **bijzondere aangifte** indienen.

1.5 DE BIJZONDERE BTW-AANGIFTE

Via de bijzondere btw-aangifte kan een belasingsplichtige de btw aangeven en voldoen op diensten geleverd door een buitenlandse leverancier. De 'gewone' diensten en verkopen van de belastingsplichtige moeten niet opgenomen worden in de bijzondere aangifte.

Per kwartaal dient de belastingsplichtige, indien nodig, uiterlijk de 20ste dag van de maand die volgt op het kwartaal waarop ze betrekking heeft, een bijzondere aangifte in en zorgt hij/zij ervoor dat de eventuele verschuldigde btw betaald is.

Let op, als u meer dan een week te laat betaalt, dan krijgt u zeker een boete. Betaalt u minder dan een week te laat dan krijgt u de eerste keer een waarschuwing. Als u twee keer op rij minder dan een week te laat betaalt dan zal u ook een boete krijgen. Als de belastingsplichtige in een voorbije kwartaal geen diensten ontving van een buitenlandse dienstverrichter dan moet hij geen bijzondere aangifte indienen.

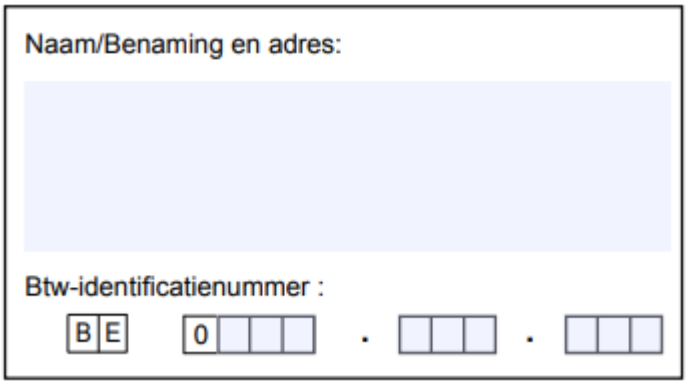
[1] Wanneer de dienstverrichter een Belgisch btw-nummer heeft dan factureert hij met btw en hoeft het SVK of SHM geen bijzondere aangifte in te dienen.

2 DE BIJZONDERE AANGIFTE – PRAKTISCH

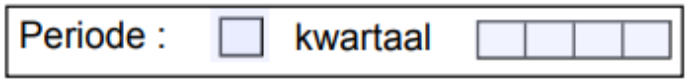
U kan een bijzondere aangifte online indienen, via de INTERVAT toepassing, of op papier via formulier 629. We bespreken verder het formulier 629. Het indienen via INTERVAT loopt via gelijkaardige vakken en roosters.

(een rooster is een genummerd invulveld:
In het voorbeeld hiernaast is dit 'rooster 71')

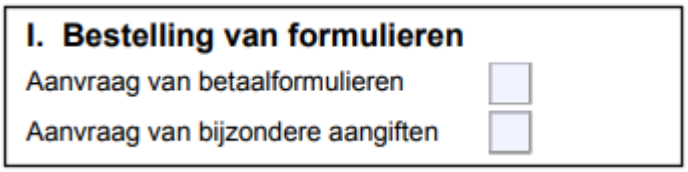
In het eerste vak van de bijzondere aangifte vult u uw adresgegevens
en btw-identificatienummer in (=btw-nummer, ondernemingsnummer geactiveerd voor btw-doeleinden). Dit wil zeggen dat SVK's en SHM's die hun ondernemingsnummer nog niet hebben geactiveerd voor btw-doeleinden dit moeten doen wanneer ze een bijzondere btw-aangifte indienen. *(Voor de manier waarop dit kan, zie de toelichting 'SVK's en btw', punt 2.1)*



In het eerste vak van de rechterkolom geeft u aan over welk kwartaal de bijzondere aangifte gaat



Wanneer u nieuwe bijzondere aangifteformulieren wilt bestellen dan kruist u dit aan in het tweede blok van de linkerkolom.

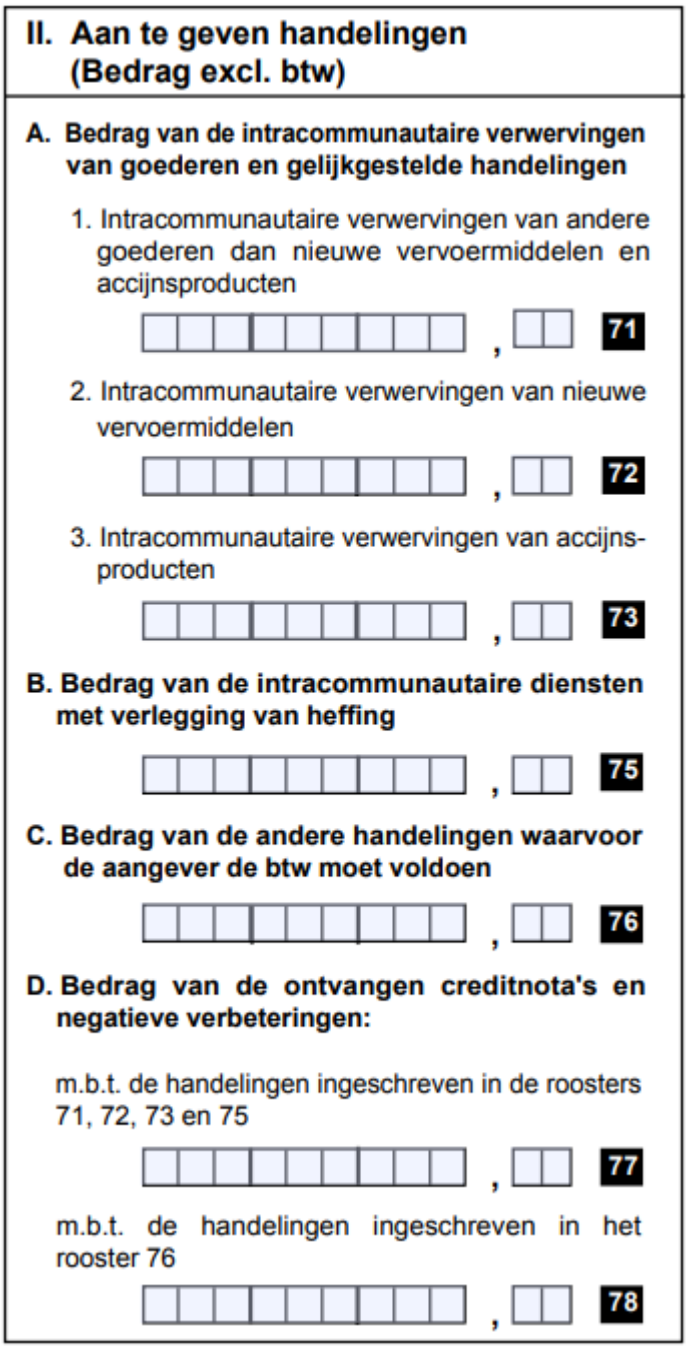


In het laatste vak van de linkerkolom vindt u de verschillende mogelijkheden waarvoor een bijzondere aangifte nodig kan zijn. In het geval van de onderzoeken naar buitenlandse eigendommen van sociale huurders, zijn er twee mogelijkheden:

1. Het onderzoek is uitgevoerd door een buitenlandse dienstverlener die in België geïdentificeerd is voor btw-doeleinden (hij heeft een Belgisch btw-nummer). De dienstverlener zal factureren met btw. U hoeft geen bijzondere aangifte in te dienen.;
2. Het onderzoek is uitgevoerd door een buitenlandse dienstverlener die ***niet*** in België geïdentificeerd is voor btw-doeleinden (hij heeft ***geen*** Belgisch btw-nummer). Dan gaat het om een intracommunautaire dienst met verlegging van de heffing. Onder punt B, rooster 75 neemt u het bedrag van de maatstaf van de heffing (dus niet de btw, in de praktijk quasi altijd het factuurbedrag zonder btw) van de diensten (in euro) op;

Als u (negatieve) correcties of creditnota's ontvangt op de handelingen vermeld in de roosters 71 tot en met 76, dan mag u die niet van de bedragen in die roosters aftrekken, maar moet u die vermelden in:

- Het rooster 77 voor de handelingen vermeld in de roosters 71 tot en met 75;
- Het rooster 78 voor de handelingen vermeld in het rooster 76.



II. Aan te geven handelingen (Bedrag excl. btw)

A. Bedrag van de intracommunautaire verwervingen van goederen en gelijkgestelde handelingen

1. Intracommunautaire verwervingen van andere goederen dan nieuwe vervoermiddelen en accijnsproducten , **71**
2. Intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen , **72**
3. Intracommunautaire verwervingen van accijns-producten , **73**

B. Bedrag van de intracommunautaire diensten met verlegging van heffing , **75**

C. Bedrag van de andere handelingen waarvoor de aangever de btw moet voldoen , **76**

D. Bedrag van de ontvangen creditnota's en negatieve verbeteringen:

m.b.t. de handelingen ingeschreven in de roosters 71, 72, 73 en 75 , **77**

m.b.t. de handelingen ingeschreven in het rooster 76 , **78**

In het tweede vak van de rechterkolom vult u *niets* in.

KADER VOORBEHOUDEN AAN DE ADMINISTRATIE

BNTI , 42

INDIENINGSDATUM 50

In het derde blok van de rechterkolom vult u in rooster 80 de berekende btw in op de bedragen van de roosters 71 tot en met 76. Als er correcties nodig zijn (in het voordeel van de staat of in het voordeel van de aangever) ten gevolge van verbeteringen van eerdere aangiftes dan komen die in rooster 81 (in het voordeel van de staat) of rooster 82 (in het voordeel van de aangever).

III. Verschuldigde belasting en herzieningen van de belasting

A. Bedrag van de belasting verschuldigd over de in de roosters 71, 72, 73, 75 en 76 aangegeven handelingen

, 80

B. Herziening van de belasting in het voordeel van de Staat

, 81

C. Herziening van de belasting in het voordeel van de aangever (z. roosters 77 en 78)

, 82

Het uiteindelijke resultaat geeft u weer in rooster 83 (te betalen btw is positief), of rooster 84 (te betalen btw is negatief, met andere woorden, u krijgt terug).

IV. Resultaat van het kwartaal

Aan de Staat verschuldigde belasting: roosters (80 + 81) - 82

, 83

of

, 84

Door de Staat verschuldigde belasting: roosters 82 - (80 + 81) (z. kader V)

Als u btw terugkrijgt, dan vult u in het voorlaatste blok het rekeningnummer in waarop de terugbetaling moet gestort worden.
Tot slot moet de aangifte in het laatste blok ondertekend worden.

V. Aanvraag om terugbetaling

Ik vraag de terugbetaling van het door de Staat verschuldigde bedrag op mijn rekeningnummer:

IBAN :

BIC :