

De bijzondere btw-aangifte : omschrijving van de roosters

De verplichting tot indiening van een bijzondere btw-aangifte (formulier nr. 629) is opgenomen in artikel 53ter van het Btw-Wetboek. Deze aangifte moet de intracommunautaire verwervingen en bepaalde ontvangen dienstprestaties bevatten teneinde de hierover verschuldigde btw te bepalen.

Deze aangifte moet worden ingediend door belastingplichtigen of niet belastingplichtige rechtspersonen die geen periodieke btw-aangifte indienen (vrijgestelde kleine ondernemingen, belastingplichtigen onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling, belastingplichtigen die uitsluitend handelingen verrichten die door artikel 44 van het Btw-Wetboek vrijgesteld zijn en waarvoor ze geen enkel recht op aftrek hebben, niet-belastingplichtige rechtspersonen).

Ze moet worden ingediend uiterlijk de 20^{ste} dag van de maand die volgt op het kalenderkwartaal waarop ze betrekking heeft, tenzij in dat kwartaal geen enkele handeling werd verricht waarop btw verschuldigd is (geen nihil-aangifte).

Vanaf 1 april 2013 kan de bijzondere btw-aangifte elektronisch worden ingediend, via [Intervat](#). De aangever kan er ook voor kiezen om deze aangifte op papier in te dienen bij zijn bevoegd btw-controlekantoor. Met ingang van voormelde datum is het formulier van de bijzondere btw-aangifte gewijzigd. Het [nieuwe model](#) van de bijzondere btw-aangifte is opgenomen in bijlage III bij het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde en kan worden afgedrukt via de portaal-site van de administratie.

Voor nadere informatie met betrekking tot de bijzondere btw-aangifte wordt verwezen naar de btw-handleiding, hoofdstuk XII, op [Fisconetplus](#).

Hierna volgt een korte omschrijving van de roosters van het nieuwe formulier.

Algemene inlichtingen

Naam/Benaming en adres

De belastingplichtige moet in het daartoe voorziene kader zijn naam of benaming en zijn adres in drukletters vermelden.

In het geval de belastingplichtige een btw-eenheid betreft, wordt de bijzondere btw-aangifte door de vertegenwoordiger van de btw-eenheid ingediend onder het btw-identificatienummer van de btw-eenheid. Deze aangifte omvat het totaal bedrag van de handelingen van alle leden. Aldus wordt voor de btw-eenheid één bijzondere btw-aangifte ingediend per kwartaal, tenzij geen enkele handeling werd verricht waarop btw verschuldigd is.

Btw-identificatienummer

In het rooster „Btw-identificatienummer” moet de belastingplichtige zijn btw-identificatienummer vermelden. Dit nummer bevat in principe de letters BE, gevolgd door 10 cijfers.

Aangiftetijdvak

Het aangiftetijdvak (kwartaal/jaar) moet in Arabische cijfers worden ingevuld.

Vb. Aangifte met betrekking tot de handelingen van het derde kwartaal 2013:

Periode :

3

 kwartaal

2	0	1	3
---	---	---	---

Kader I : Bestelling van formulieren

Aanvraag van betaalformulieren

Dit vak moet worden aangekruist om betaalformulieren te bestellen.

Aanvraag van bijzondere aangiften

Dit vak moet worden aangekruist om bijzondere btw-aangifteformulieren te bestellen.

Kader 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

Rooster [71] : Maatstaf van heffing van de intracommunautaire verwervingen van andere goederen dan nieuwe vervoermiddelen en accijnsproducten.

2. Intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen

Rooster [72] : Maatstaf van heffing van de intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen.

3. Intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten

Rooster [73] : Maatstaf van heffing van de intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten.

In de roosters 71, 72 en 73 dient de maatstaf van heffing te worden vermeld van de intracommunautaire verwervingen van goederen en de ermee gelijkgestelde

handelingen waarvoor de btw opeisbaar is geworden in de loop van het kwartaal, ingevolge het overschrijden van de drempel van 11.200 euro voor de intracommunautaire verwervingen, voor het lopende kalenderjaar of voor het vorige kalenderjaar, van andere goederen dan nieuwe vervoermiddelen en accijnsproducten of door ervoor te opteren om alle intracommunautaire verwervingen van goederen aan de belasting te onderwerpen (z. art. 25ter, § 1, tweede lid, 2°, van het Btw-Wetboek), met inbegrip van de intracommunautaire verwervingen waarvoor een vrijstelling van btw kan worden ingeroepen.

Er dient te worden opgemerkt dat indien de aangever intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen of accijnsproducten verricht maar de drempel van 11.200 euro niet heeft overschreden voor zijn intracommunautaire verwervingen van andere goederen dan nieuwe vervoermiddelen en accijnsproducten en wanneer hij er niet voor gekozen heeft om zijn intracommunautaire verwervingen van goederen in België aan de btw te onderwerpen, hij gehouden is ofwel een "bijzondere btw-aangifte inzake de intracommunautaire verwerving van nieuwe vervoermiddelen" in te dienen op het douanekantoor waar de btw moet worden betaald, ofwel de aangifte ten verbruik inzake accijnzen in te dienen op het bevoegd accijnskantoor waar de btw moet worden voldaan. De roosters 71, 72 en 73 van de bijzondere btw-aangifte mogen in deze gevallen niet worden gebruikt.

Het bedrag van de belasting verschuldigd over de in de roosters 71, 72 en 73 aangegeven handelingen wordt vermeld in Kader III, rooster 80.

De maatstaf van heffing van de krachtens artikel 40, § 1, 1°, a) of artikel 40bis, van het Btw-Wetboek vrijgestelde intracommunautaire verwerving, moet opgenomen worden in rooster 71, 72 of 73. Gezien er geen verschuldigde btw is, is er geen vermelding in rooster 80 m.b.t. deze handeling.

Tot slot moet eveneens de maatstaf van heffing van de leveringen van goederen door een niet in België gevestigde leverancier die in een andere lidstaat voor btw-doeleinden geïdentificeerd is worden vermeld in rooster 71, 72 of 73, wanneer de voorwaarden van de vereenvoudigingsregeling inzake driehoeksverkeer vervuld zijn en die leveringen werden verricht ten behoeve van de aangever die werd aangeduid als de schuldenaar van de btw voor deze leveringen.

B. Bedrag van de intracommunautaire diensten met verlegging van heffing (nieuw rooster)

Rooster [75] : Maatstaf van heffing van de intracommunautaire diensten met verlegging van heffing.

In dit rooster wordt de maatstaf van heffing vermeld van de intracommunautaire diensten die de aangever heeft ontvangen in de loop van het kwartaal, die overeenkomstig artikel 21, § 2, van het Btw-Wetboek plaatsvinden in België en waarvoor de aangever schuldenaar is van de belasting bij toepassing van artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, van het Btw-Wetboek. Het betreft diensten verricht door dienstverrichters die gevestigd zijn in een andere lidstaat of in een derde land, **met uitzondering van de volgende diensten die bedoeld zijn in artikel 21, § 3, van het Btw-Wetboek :**

- 1 ° diensten die verband houden met een onroerend goed;
- 2° personenvervoersdiensten;

- 3° diensten die bestaan in het verlenen van toegang tot culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, gemakkelijks- en soortgelijke evenementen;
- 4° restaurant- en cateringdiensten (behalve deze verricht aan boord van een schip, vliegtuig, trein in de EG);
- 5° verhuur op korte termijn van een vervoermiddel;
- 6° restaurant- en cateringdiensten (aan boord van een schip, vliegtuig of trein in de EG).

Het bedrag van de belasting verschuldigd over de in de rooster 75 aangegeven handelingen wordt vermeld in Kader III, rooster 80.

C. Bedrag van de andere handelingen waarvoor de aangever de btw moet voldoen (vervangt het oude rooster 74)

Rooster [76] : Maatstaf van heffing van de andere handelingen waarvoor de aangever de btw moet voldoen.

Het betreft onder meer :

- de maatstaf van heffing van de leveringen van gas of elektriciteit door een niet in België gevestigde belastingplichtige aan de belastingplichtigen of niet-belastingplichtige rechtspersonen die geen periodieke btw-aangiften indienen, wanneer deze handelingen hier te lande belastbaar zijn overeenkomstig artikel 14bis, van het Btw-Wetboek (z. art. 51, § 2, eerste lid, 6°, van het Btw-Wetboek);
- de maatstaf van heffing van de diensten die de leden van een btw-eenheid ontvangen van hun niet in België gevestigde vestigingen, in het geval de btw-eenheid uitsluitend leveringen van goederen of diensten verricht die krachtens artikel 44 van het Btw-Wetboek zijn vrijgesteld van btw en waarvoor zij geen recht op aftrek heeft (z. art. 19bis, van het Btw-Wetboek);
- de maatstaf van heffing van de handelingen verricht in België door belastingplichtigen die hier niet gevestigd zijn en die geen aansprakelijke vertegenwoordiger hebben laten erkennen of die hier niet voor de btw geïdentificeerd zijn, ten behoeve van belastingplichtigen of niet-belastingplichtig rechtspersonen die geen periodieke btw-aangiften indienen (z. het KB nr. 31, art. 5);
- de maatstaf van heffing van de werken in onroerende staat door een belastingplichtige onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling ten belope van een jaarlijks bedrag lager dan 5.580 euro (administratieve tolerantie).

Het bedrag van de belasting verschuldigd over de in de roosters 76 aangegeven handelingen wordt vermeld in Kader III, rooster 80.

De in het laatste streepje hiervoor vermelde landbouwondernemer die werken in onroerende staat verricht en zelf schuldenaar is van de btw, vermeldt de verschuldigde belasting in rooster 80. In het geval deze werken zijn verricht met verlegging van de heffing naar de medecontractant dient alleen de maatstaf van heffing te worden opgenomen in rooster 76. In het geval geen verschuldigde belasting in rooster 80 moet worden opgenomen dient in rooster 80 het bedrag 0,00 te worden ingeschreven.

D. **Bedrag van de ontvangen creditnota's en negatieve verbeteringen (nieuwe roosters)**

Rooster [77] : Bedrag, exclusief btw, van de ontvangen creditnota's en negatieve verbeteringen met betrekking tot de handelingen ingeschreven in de roosters 71, 72, 73 en 75.

Rooster [78] : Bedrag, exclusief btw, van de ontvangen creditnota's en negatieve verbeteringen met betrekking tot de handelingen ingeschreven in het rooster 76.

De bedragen (excl. btw) van de ontvangen creditnota's en andere negatieve verbeteringen voor de handelingen aangegeven in de roosters 71, 72, 73, 75 en 76 mogen niet afgetrokken worden van de in deze roosters ingeschreven bedragen maar worden afzonderlijk vermeld, hetzij in rooster 77, hetzij in rooster 78 (tenzij de creditnota of negatieve verbetering geen wijziging aanbrengt aan de maatstaf van heffing). De btw met betrekking tot deze creditnota's of negatieve verbeteringen dient opgenomen te worden in kader III, rooster 82.

De positieve verbeteringen met betrekking tot de maatstaven van heffing van de handelingen opgenomen in de roosters 71, 72, 73, 75 en 76 moeten worden gevoegd bij het in de roosters 71, 72, 73, 75 en 76 te vermelden bedrag. De op deze verbeteringen betrekking hebbende verschuldigde belasting moet worden gevoegd bij het bedrag van de belasting verschuldigd over de in de roosters 71, 72, 73, 75 en 76 aangegeven handelingen, in kader III, rooster 80.

Kader III : Verschuldigde belastingen en herzieningen van de belasting

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

Rooster [80] : Bedrag van de belasting verschuldigd over de in de roosters 71, 72, 73, 75 en 76 aangegeven handelingen.

In het rooster 80 wordt het bedrag ingeschreven van de btw verschuldigd wegens de in de roosters 71, 72, 73, 75 en 76 aangegeven handelingen (maatstaf van heffing : zie roosters 71, 72, 73, 75 en/of 76).

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

Rooster [81] : Herziening van de belasting in het voordeel van de Staat.

In het rooster 81 wordt het bedrag ingeschreven van de aanvullende btw verschuldigd ingevolge onvoldoende heffingen met betrekking tot handelingen die werden aangegeven gedurende vroegere aangiftetijdvakken en die de aangever zelf heeft vastgesteld of die middels een administratieve beslissing werden vastgesteld.

C. Herziening van de belasting in het voordeel van de aangever

Rooster [82] : Herziening van de belasting in het voordeel van de aangever.

In het rooster 82 wordt het bedrag ingeschreven van de aan de aangever terug te geven belasting, ingevolge ontvangen creditnota's en andere negatieve verbeteringen met betrekking tot de handelingen aangegeven in de roosters 71, 72, 73, 75 en 76 (maatstaf van heffing : zie roosters 77 en/of 78).

Kader IV : Resultaat van het kwartaal

Rooster [83] : Aan de Staat verschuldigde belasting : roosters (80+81)-82.

Rooster [84] : Door de Staat verschuldigde belasting : roosters 82-(80+81).

Slechts één van de roosters 83 en 84 mag worden ingevuld.

Het in één van deze roosters te vermelden bedrag is het positief saldo van het verschil tussen de roosters 80 en 81 enerzijds en het rooster 82 anderzijds.

Kader V : Aanvraag om terugbetaling

Wanneer de ingediende aangifte resulteert in een door de Staat verschuldigd bedrag van belasting kan men de terugbetaling vragen van de belasting. De aangever vermeldt in dit geval de IBAN- en BIC-code van zijn rekeningnummer waarop hij de terugbetaling wenst te ontvangen.

Kader VI : Datum en handtekening

De aangifte moet steeds gedateerd en ondertekend worden.

Indien de ondertekenaar(s) optreedt(optreden) als gevolmachtigde of indien de belastingplichtige een rechtspersoon is, moeten de naam en de hoedanigheid van de ondertekenaar(s) vermeld worden.

Ongeacht het geval dient het telefoonnummer van de ondertekenaar(s) te worden vermeld.