

1	Inleiding	2
2	Activering	3
	2.1 Constanten	3
	2.2 Btw vakken en tarieven	4
3	Leveranciers	6
4	Inboeken aankoopfacturen	7
	4.1 Via dagboeken	7
	4.2 Via Orderadministratie – detailboeken	8
5	Bijzondere btw aangifte maken	9

Handleiding Bijzondere btw-aangifte



1 Inleiding

Onderwijsinstellingen die aankopen in andere EU-lidstaten moeten opletten als ze de grens van **11.200 euro per jaar** overschrijden. De grens van 11.200 euro wordt bekeken per vzw. Voor die aankopen moet een bijzondere btw aangifte ingediend worden. Niet alleen moet er dan een aangifte ingediend worden, maar je zal ook Belgische btw op die aankopen moeten betalen. Dat wil zeggen dat de kostprijs van een aankoop in EU-lidstaten ook verhoogd wordt met een % Belgische btw. Belangrijk is ook dat u aan die leveranciers uw Belgisch btw-nummer meedeelt.

In deze handleiding vind je terug hoe je de voorbereidingen, de aankoopboekingen en ten slotte de aangifte kan maken.

Op onderstaande website van FOD Financiën vind je nog bijkomende informatie over deze aangifte.

https://financien.belgium.be/nl/ondernemingen/btw/aangifte/bijzondere aangifte



2 Activering

2.1 Constanten

Om de bijzondere btw aangifte te kunnen gebruiken, moet de optie geactiveerd worden. Dit doe je via de module Constanten – Dossier. In het tabblad Algemeen zet je het vinkje 'Bijzondere btw-aangifte' aan. Ook is het belangrijk dat het ondernemingsnummer van de vzw ingevuld staat.

Dossier	Voorkeuren ×									
 Voorkeuren Adressen Bankrekeninger 	Algemeen Onderwijs	Boekhoudreken	ekhoudrekeningen Facturatie Analytisch Jaarrekening							
	Officiële benaming	Onderwijs	Onderwijs							
Deeldossiers	Land en ondernemingsnr	BE 🔻	01234567							
Hoofddossiers	Basistaal	N +	Nederlands							
	Munteenheid	EUR =	Euro							
	Na wijziging van volgende Btw administratie in boo Onderwijs Na wijziging van volgende	voorkeursinstellir ekhouding voorkeursinstellir	roorkeursinstellingen, het programma boekhouding heropstarten : khouding III Bijzondere btw-aangifte Ouderenzorg roorkeursinstellingen, de lopende module afsluiten en heropstarten : III Test op beginsaldo bij inlezen van coda-bestand							
	Vreemde munten									
				I	n coda factur	en zoeken vanaf jaar en maand	0	1		
	Gescheiden nummering	klanten en lever	anciers							
	Voorstel nummer klant					Laatste nummer klant	0	9999		
	Voorstel nummer levera	ancier				Laatste nummer leverancier	906421			

Na het aanvinken van deze optie moet je Count-e heropstarten om de wijzigingen te activeren.

Er moet ook minstens één adres van het type Officieel voorzien zijn bij de Constanten. Daaronder moet er een Telecomfiche zijn met een Officiële contactpersoon waarbij minstens de naam, telefoonnummer en email adres zijn ingevuld. Indien niet krijg je bij de aanmaak van de btw-aangifte een fout.



Dossier	Voork	euren ×	Adress	en ×	Teleco	om ×	
 Voorkeuren Adressen Telecom 	Type • O	Naam Opdebeeck				Voornaa Odette	im
 Bankrekeninger Deeldossiers Hoofddossiers 							
			Туре	0		•	Officieel
	Na	am contacl	tpersoon	Opdebeeck			
			Voornaam	Odette			
		Aa	inspreking			•	
			Telefoon	016 61	85 02		
			Gsm				
			Fax				
		Inter	net-adres				
		Er	mail-adres	odette.	opdebeed	k@linkma	anage.be

2.2 Btw vakken en tarieven

De volgende stap is de nodige btw-vakken en tarieven te importeren. Vooraleer je daar aan begint voorzie je een algemene rekening waarop de te betalen btw mag worden geboekt.

Code rekening	451000		
Omschrijving	Btw bijzondere	aangifte	
Rekeningenplan	0	 Boekhouding 	

Bij de module Import – Uitgebreide tekstbestanden vind je de import **Btw-tarieven en vakken**.

In het importscherm zijn enkel de eerste 2 lijnen nodig. Je vind de importbestanden in de map C:\Counte\import\Scholen. Er zijn 2 bestanden voorzien:

- VatValcBijz.txt voor de Btw-tarieven
- VatDetBijz.txt voor het Detail

Maak de verwijzing naar de juiste bestanden zoals hieronder getoond wordt. Gebruik het gele mapje achteraan de lijn om de link naar het bijhorende bestand te leggen.



Import × Bron gegevens			Om de koppeling naar de bijhorende algemene rekening
Btw-tarieven Detail Btw-vakken	C:\Counte\import\Scholen\VatCalcBijz.txt C:\Counte\import\Scholen\VatDetBijz.txt C:\Counte\import\Scholen\VatVatK.TXT	<u>ූ</u> ම ම ම	te maken, kun je best het vinkje ` Met vervanging
Met vervanging	g rekeningen Verschuldigde btw (vak 54) (Verkopen) Aftrekbare btw op creditnota's (vak 64) (Verkopen) Aftrekbare btw (vak 59) (Aankopen) Verschuldigde btw op creditnota's (vak 63) (Aankopen) Btw medecontractant (vak 56) (Aankopen) Btw intracommunautair (vak 55) (Aankopen) Btw verlegging van de heffing (vak 57) (Aankopen)	451000 451000 451000 451000 451000 451000 451000 451000 52art	rekeningen ' aanzetten. Het volstaat om één voorziene algemene rekening in te vullen bij alle vakken. In het voorbeeld hierboven is er gekozen voor de <u>rekening 451000</u> .

Als alle velden correct staan, klik je op start om de import te beginnen. Er volgt dan een controle scherm, waarbij je op Volgende klikt om de import te vervolledigen. Bij Einde is de import compleet.

Hieronder zie je de belangrijkste Btw tarieven die aangemaakt werden.

Btw-Tarieven	Overz	icht ×
Overzicht	Туре	Code
🗖 Fiche	AFA	8A
	ANC	8A
	AFA	8B
	ANC	8B

Alles staat nu klaar voor de bijzondere btw aangifte.



3 Leveranciers

Enkele velden op de leveranciersfiche worden mbt de bijzondere btw aangifte belangrijker.

<u>Btw nummer</u>: zorg ervoor dat je de juiste landcode kiest en een correct btw nummer invult.

Algemeen	Specifi	kleverancier Mem <u>o</u>					
	Code	NDL					
	Naam	Nederlandse leverancier					
Afdeling/Vo	ornaam						
Straat,	nr, bus	Hollandstraat		8			
Ge	meente	Amsterdam	₽				
Type btw -	+ btwnr	1 • NL • 123	456789B01 Btw-	plichtig			

Bij het tabblad Specifiek leverancier kun je ook al het veld <u>Btw-code</u> invullen. Dit zal dan automatisch voorgesteld worden bij het inboeken van facturen en/of creditnota's. Je hebt de keuze uit code :

- 8A = Intracommunautaire goederen gewoon tarief
- 8B = Intracommunautaire diensten gewoon tarief

De andere codes mag je negeren.

Leveranciers	Overzicht	×	Fiche ×			
Overzicht	Algemeen	Specifi	ek leverancier	Memo		
Adressen	Te	genboel	king		P	
Bankrekeninger		Btw-c	ode		-	
Vrije velden	Betal	ingsvoo	0		•	contante betaling
 Historiek Documenten Openstaande 	Afdruk h Intraco	istoriek mmunau	en 1 tair	•	•	Gedetailleerd



4 Inboeken aankoopfacturen

4.1 Via dagboeken

Bij het inboeken van een aankoopfactuur vul je op de hoofding het totaal bedrag in dat aan de leverancier moet betaald worden.

In het detail van een aankoopfactuur vind je bij het invullen van de algemene rekening het veld Btw-code.

De code **NVT** (niet van toepassing) gebruik je voor boekingen die niet op de bijzondere btw-aangifte mogen terecht komen. Standaard zal bij alle boekingen de code NVT worden voorgesteld.

Indien een factuur wel op de bijzondere btw aangifte moet komen, dan gebruik je als btw code **8A of 8B**. Die code kan vanuit de leveranciersfiche worden voorgesteld.

Onder de btw-code staat ook het veld **% niet aftrekbaar**. Vul wordt automatisch 100% ingevuld. Bedoeling van dit veld is om aan te duiden dat het deel van de aftrekbare btw volledig terug in kosten moet komen.

Rekening	619000 Didactische uitstappen/activiteiten
D/C	D 🔻 [Anl]
Bedrag	879 - EUR
Aantal	0 **
Btw-code	8B Intracommunautaire diensten gewoon tarief
% niet aftrekbaar	100 -
Omschrijving	Fact 245973-56
Volgnr	1

Indien nodig voeg je ook een analytische rekening toe. Hierbij kan noch de btw code noch het % niet aftrekbaar ingevuld worden.

Na het gebruik van de code 8A of 8B is het de bedoeling om via de knop Vervolledigen de btw te boeken. Er zullen 2 lijnen worden toegevoegd.

Rekening	Benaming	DC	Bedrag	Volgnr	Omschrijving
619000	Didactische uitstappen/activiteiten	D	879,00	1	Fact 245973-56
619000	Didactische uitstappen/activiteiten	D	184,59	2	Fact 245973-56
451000	Btw bijzondere aangifte	С	184,59	3	Fact 245973-56

Die eerste lijn (volgnummer2) is het deel van de niet aftrekbare btw. Dit deel wordt terug aan de kosten toegevoegd. De volgende lijn (volgnummer 3) is het aandeel btw dat moet worden betaald. Dit deel wordt op de aangifte over genomen.

Wanneer je vergeet om op de knop Vervolledigen te klikken, dan zal je een foutmelding krijgen.

Samengevat:



- **Niet** op de bijzondere btw aangifte = btw code NVT
- Wel op de bijzondere btw aangifte = btw code 8A of 8B en 100% niet aftrekbaar

4.2 Via Orderadministratie – detailboeken

In het detail van een detaildocument (offerte, bestelling, levering of aankoopfactuur) vind je het veld Btw-code en Niet Aftrekb %.

Btw-code: Daar kun je de codes **8A of 8B** gebruiken als de factuur op de bijzondere btw aangifte moet terecht komen. Voor overige documenten blijft de btw-code op NVT staan.

Niet Aftrekb %: in dit veld wordt automatisch 100 % ingevuld. Dit zorgt ervoor dat het aftrekbaar gedeelte van de btw bij de kosten wordt gevoegd.

Type lijn	2 🔻		8	0	2
Omschrijving	test btw	(
Aantal		1 🔻]		
Prijs		547 🔻] F	Reflev	
Korting %		0 🕶			547
Btw-code	8B	-	Intraco	mmunauta	aire dienste
viet aftrekb %		100			
Boeking	615000	P	Gereed	schappen	
Analytisch 1	ALG		P	Algemee	n
Analytisch 2			0		

Het document mag dan bewaard worden. In het submenu Boekhoudkundig zie je hoe de boekingen zullen gebeuren.

Hoofdgroepen	Hoofdgroepen ×			Detailboeken ×	Periodes ×	Documenten ×	Fiche ×	Detail ×	Boekhou	idkundig ×	
Hoofdgroepen	Т	Rekening	Omschr	ijving		Bedr	Bedrag Btw-code			Analytische reke	ening 1
Detailboeken	►M	615000	Gereed	schappen		547,	547,00 8B			2 100 ALG	
~ 🗖 Periodes	В	615000	Gereed	schappen		114,	114,87 C			ALG	
~ 🗖 Documenten	В	451000	Btw bij;	zondere aangifte	-114,	87)	(NVT	0			
∽ 🗖 Fiche											
~ 🗖 Detail											
Verwijzing											
Boekhoudkundig											

Bij de overdracht naar de boekhouding worden de nodige btw-vakken ingevuld.



5 Bijzondere btw aangifte maken

Vooraleer je begint met het aanmaken van de bijzondere btw-aangifte controleer je of je alle boekingen van het voorbije kwartaal hebt verwerkt. Zijn alle aankoopfacturen ingeboekt? Indien je vanuit de orderadministratie aankoopfacturen boekt, controleer dan of alle documenten, inclusief creditnota's zijn overgedragen?

Ter controle kun je eerst het Aankopen dagboek afdrukken. Op de afdruk vind je allerhande informatie m.b.t. de btw vakken.

Op onderstaand voorbeeld zie je in de kolom achter de bedragen enkele cijfers en letters staan. De 1^{e} kolom is de btw-code. Bijvoorbeeld 8A of 8B C = aftrekbare btw, X= btw medecontractant,

De code in de volgende kolom duidt het type aankoop aan. Daarbij is code 1 Goederen (vak 81), code 2 Diensten (vak 82) en code 3 Investeringen (vak 83).

De daaropvolgende kolom (net voor de omschrijving) duid op het % niet aftrekbaar. Het is belangrijk dat bij elke code 8A of 8B, 100% niet aftrekbaar is ingevuld.

Document		Debet	Credit	Oms chrijving
2020-04	1 20/04/2020 23/04/2020			
440000	Nederlands e leverancier (NDL)	5	47,00	
615000	Gereedschappen	547,00	8B	2 100
ALG Algemeen		547,00	*	
615000	Gereedschappen	114,87	С	2
ALG Algemeen		114,87	*	
451000	Btw bijzondere aangifte	1	14,87 X	

Via de module Afdrukken – Btw vind je de Bijzondere btw-aangifte.





Afdruk ×		
Datum afdruk	30/04/2020	
Vanaf jaar en maand	2020 4	
Tot met jaar en maand	2020 6	
Referentie te vervangen aangifte		
Map bestand xml	C:\Temp	S
	Xml bijzondere btw-aangifte als best <u>a</u> nd xml op te laden in Interv	at

Na het invullen van de periode heb je keuze uit 2 afdrukken.

5	Afdrukken 🔹	Als PDF in kast	I s
3	Afdruk <u>v</u> oorbeeld		
	<u>1</u> . Bijzondere btv <u>2</u> . Bijzondere btv	-aangifte - (BijzBtwAang.arf) -aangifte Detail - (BijzBtwAangDet.arf)	

Referentie te vervangen aangifte: gebruik je enkel indien je een reeds ingediende btw-aangifte volledig wil vervangen door een nieuwe aangepaste versie. De referentie vind je terug in het xml-bestand dat je wil vervangen.

Map xml-bestanden: Je kunt <u>zelf</u> een eigen map aanduiden waarin je alle btw-aangiftes

verzamelt. Door op de knop 🖾 te klikken kun je het xml-bestand in die map laten terecht komen.

Daarna klik je op de	Xml bijzondere btw-aangifte als bestand xml op te laden in Intervat	om
het hestand aan te maken		0111
net bestand aan te maken.		

Het bestand staat klaar in de gekozen map, en kan via de website van **Intervat** (<u>https://financien.belgium.be/nl/E-services/Intervat</u>) ingediend worden.