

Wijzigingen BTW aangifte va jan 2010 - Cubic For DOS – versie 6.85

Inleiding :

Wat wijzigt er ?

Vanaf 01/01/2010 worden nieuwe BTW-regels van kracht (BTW aangifte, intracom listing en BTW klanten listing). Deze moeten worden gevolgd voor indiening van de aangifte januari 2010, resp 1^{ste} kwartaal 2010.

www.minfin.fgov.be wordt omgeschakeld op 05/02/2010. dwz dat u de **aangifte van januari ten vroegste vanaf 06/02/2010** kunt indienen. Wat betreft de aangifte van december 2009 resp 4^{de} kwartaal 2009, die moet voor 05/02/2010 ingediend zijn, of erna, maar dan met de nieuwe lay-out (en de bijhorende boetes van de administratie).

Cubic DOS gebruikt de “**oude**” lay-out indien uw **sys­teem­da­tum < 05/02/2010**, en gebruikt de **nieuwe lay-out** indien uw **sys­teem­da­tum > 05/02/2010** (systeemdatum kunt u wijzigen bij opstart van Cubic DOS, en verschijnt helemaal rechts bovenaan uw scherm bij gebruik van Cubic DOS).

Specifiek ?

Naast een **uitbreiding van vak 00** (verkopen), slaan de wijzigingen in hoofdzaak op een **nieuwe regeling voor ‘diensten’**, en in principe enkel als die gefactureerd worden aan of door een buitenlandse BTW-plichtige klant/leverancier. Alles wat betrekking heeft op de levering van goederen, blijft dus in principe ongewijzigd

!!!!!!! Belangrijk voor u als Cubic DOS gebruiker !!!!!!!

De materie is niet eenvoudig. Wij proberen hierbij een uiteenzetting te doen van de wijzigingen. Maar **al deze wijzigingen zijn opgenomen in Cubic DOS versie 6.85**. Na installatie, en bij **correct gebruik van de nieuwe of gewijzigde BTW codes**, worden de bedragen **correct toegewezen naar** de verschillende vakken op de BTW **aangifte**, en wordt de **intracom listing** ook correct opgesteld.

Bij twijfel verwijzen wij naar uw accountant. Regel is dan dat uw accountant zegt in welk vak de maatstaf van heffing en bedrag van de BTW moet komen, en aan de hand daarvan kunt u de correcte BTW code kiezen.

In bijlage vindt u een lijst met alle BTW codes die in Cubic DOS aanwezig zijn, met daarnaast een verwijzing naar de vakken waarin deze gegevens terecht komen. De lijst in bijlage geldt voor het gebruik van de BTW codes vanaf 01/01/2010.

1^{ste} wijziging : BTW aangifte

Uitbreiding van vak 00 : Verkopen

- Vanaf 01/01/2010 dient u ook de basis voor o.a. verhuur van onroerende goederen op te nemen in vak 00. U hebt zelf de keuze wanneer u deze bedragen opneemt in uw aangifte : ofwel in de overeenstemmende BTW-periode, of in 1 keer in de laatste BTW periode van het jaar (december resp 4^{de} kwartaal)
- Deze omzet wordt NIET opgenomen in de jaarlijkse klantenlisting
- Nieuwe BTW code in cubic DOS = **OV**

Nieuw vak 44 + uitbreiding vak 48 (creditnota's) : Verkopen

- Maatstaf van heffing van zogenaamde intracomm. B2B verkoop van diensten. (verkoop van diensten tussen 2 belastingplichtigen uit verschillende lidstaten-zie hieronder)
- BTW te voldoen door medecontractant (dus door uw klant)
- Maatstaf van heffing in vak 44 - Creditnota's op deze handelingen komen in vak 48.
- Deze gegevens moeten ook worden opgenomen in de IC-listing van de aangever
- Nieuwe BTW code in cubic DOS = **EDIEN**
- P.S. de huidige BTW code in cubic DOS = DIENS blijft behouden. Deze code kan gebruikt worden voor de verrichtingen die in vak 47 moeten komen (andere intracom verkoop van diensten met vrijstelling)– Creditnota's hierop worden opgenomen in vak 49

Nieuw vak 88 + uitbreiding vak 84 (creditnota's) : Aankopen

Uitbreiding vak 55 en vak 59.

- Maatstaf van heffing van zogenaamde intracomm. B2B aankoop van diensten. (aankoop van diensten tussen 2 belastingplichtigen uit verschillende lidstaten-zie hieronder)
- Huidige BTW codes **EDA...** zijn aangepast :
Maatstaf van heffing in vak 82 en 88
Verlegde BTW in vak 55 en 59
Creditnota's op deze handelingen komen in vak 84
Dus EDA... voor B2B
- Nieuwe BTW code in Cubic DOS = **EDA87** :
Maatstaf van heffing in vak 82 en 87
Creditnota's met EDA87 komen in vak 85+, vak 82-, vak 87-.
Dus EDA87 voor de NIET B2B)
- Pas op : deze code berekend het bedrag van de te verleggen BTW NIET automatisch. U dient dit bedrag zelf te berekenen en in te vullen in de kolom BTW.

2^{de} wijziging : Intracomm. Listing

- Vanaf 01/01/2010 moet de intracomm listing ingediend worden, samen met de aangifte, dus bij BTW maandaangifte hoort een intracomm maandaangifte. De data indiening zijn dezelfde als bij de BTW aangifte.

- In de Intracom listing worden vanaf aangifte jan 2010/resp 1^{ste} kwartaal 2010 niet alleen de goederen, maar ook de diensten opgenomen.
- Dus ook de gegevens in vak 44 komen in de intracom aangifte (**verkopen**)
- Alle lijnen op de intracom aangifte krijgen een code mee :
L = levering van goederen (livraisons) (zoals vroeger)
S = levering van diensten (services)
T = driehoeksverkeer (Triangle)(zoals vroeger)
- Volgende gegevens worden opgenomen in Cubic DOS :
- Alle verrichtingen met BTW code **EEEG**. Deze krijgen transactiecode **L**.
- Alle verrichtingen met BTW code **EDIEN**. Deze krijgen transactiecode **S**
- Gebruik Cubic DOS – intracom listing is identiek als voorheen.
Indien u uw intracom aangifte per maand moet indienen (BTW maand-aangifte), moet u de periode aanpassen (1 maand).
Wijzigen en toevoegen van lijnen is ook identiek als voorheen. Let wel, u dient bij toevoegen van lijnen de code mee te geven. Indien u geen code meegeeft, kiest Cubic DOS zelf voor code L (Levering van goederen)

3^{de} wijziging : Jaarlijkse klantenlisting

- Het gaat hier over de listing van kalenderjaar 2009.
- Nihil-klantenlistings moeten niet meer worden doorgestuurd. Ter vervanging hiervan moet u een kruisje zetten op uw BTW aangifte van december resp 4^{de} kwartaal.
Voor de listing over 2009 kunt u het kruisje zetten op uw BTW aangifte voor jan 2010 of febr 2010 of maart 2010, resp 1^{ste} kwartaal 2010.
- Nihil aangifte aanvinken in Cubic DOS ? Vraag uw BTW-aangifte aan zoals gewoonlijk. Kies voor I (extra informatie), druk op Pg Dwn, en vul een X in bij “Nihil Klantenlisting”.

1^{ste} annex : Intracomm. diensten B2B en B2C

Verschil tussen B2B en B2C ?

De wijziging slaat dus in hoofdzaak op levering van intracommunautaire diensten (diensten binnen de Europese gemeenschap).

De regels omtrent intracom.diensten tussen belastingplichtige leverancier en niet-belastingplichtige klant (**B2C = Business to Customer**) blijven **zoals voorheen**.

De regels omtrent intracom.diensten tussen belastingplichtige leverancier en belastingplichtige klant (**B2B = Business to Business**) worden opgesplitst in **nieuwe vakken** op de BTW aangifte.

De wijziging slaat dus op aankoop/verkoop van diensten tussen 2 belastingplichtigen uit verschillende EEG-lidstaten.

2^{de} annex : Intracomm. diensten B2B

Intracomm. diensten B2B (= Business to Business = belast.pl leverancier en belast.pl. klant)

Basisregel = Toepasselijke BTW = BTW van het land van de klant. De klant is de BTW verschuldigd (=verlegging van heffing).

Uitzonderingen B2B :

Soort dienst	Wie is BTW verschuldigd ?
Verhuur onroerende goederen	Daar waar onroerend goed gelegen is
Personenvervoer	Afhankelijk van het aantal afgelegde km
Culturele, artistieke, ... diensten	Plaats van de dienst
Restaurant en catering diensten	Plaats van de dienst
Verhuur van wagens voor max 30 dgn	Plaats van ter beschikking stelling (waar wordt de wagen afgehaald)

U bent B2B- klant ?

Indien u als Belgische, belastingplichtige klant een dienst laat uitvoeren door een leverancier uit een andere EEG lidstaat, zult u BTW moeten regelen, en deze gegevens opnemen in de BTW aangifte (Facturen = vak 88 voor basis en vak 55 voor BTW – Creditnota's = vak 84 voor basis en vak ... voor BTW)

U bent B2B leverancier ?

Indien u als Belgische leverancier een dienst uitvoert in opdracht van een klant uit een andere EEG lidstaat, factureert u zonder BTW. Het is uw klant die de BTW moet voldoen via zijn aangifte (verlegging van heffing)

3^{de} anex : Intracomm. diensten B2C

Intracomm. diensten B2C (= Business to Customer = belast.pl leverancier en niet belast.pl. klant)

Basisregel = Toepasselijke BTW = BTW van het land van de leverancier. De leverancier is de BTW verschuldigd (=zoals voorheen). Maw. Een factuur maakt voor een Belgische niet BTW-plichtige of voor een buitenlandse niet BTW-plichtige, voor u is hetzelfde.

Uitzonderingen B2C :

Soort dienst	Wie is BTW verschuldigd ?
Verhuur onroerende goederen	Daar waar onroerend goed gelegen is
Goederenvervoer	Afhankelijk van het aantal afgelegde km
IC-Goederenvervoer	Plaats van vertrek
Activiteiten die samenhangen met goederenvervoer	Plaats van de materiële verrichting
Personenvervoer	Afhankelijk van het aantal afgelegde km

Culturele, artistieke, ... diensten	Plaats van de dienst
Restaurant en catering diensten	Plaats van de dienst
Verhuur van wagens of andere goederen	Plaats van ter beschikking stelling (niet afhankelijk van de verhuurperiode)
Materiële werken aan roerende goederen	Plaats van de dienst
Diensten van tussenpersonen (makelaars,...)	Plaats van de transactie
Intellectuele diensten (reclame, advies,...)	Plaats van de klant, of van de vestiging van de klant (indien de klant niet van EU is)
Electronische diensten, telecom, broadcasting.	Plaats van de klant, of van de vestiging van de klant (indien de klant niet van EU is)

U bent B2C leverancier ?

Indien u als Belgische leverancier een dienst uitvoert in opdracht van een klant zonder BTW nummer uit een andere EEG lidstaat, factureert u met BTW. Maw. Indien u een factuur maakt voor een Belgische niet BTW-plichtige of voor een buitenlandse BTW-plichtige, voor u is dezelfde manier van werken.