

8.3.1.2 Opdracht 2 Plaatsbepaling/Voldoening IC-dienst

Oefening 1: aankoopfactuur

Een Belgische verzekeringsmakelaar, volledig vrijgestelde art. 44, zonder recht op aftrek, heeft in Frankrijk pech met zijn bedrijfswagen en laat deze herstellen door een Franse garagist: € 200,00, excl. btw.

De Belgische verzekeringsmakelaar heeft voorsnog geen btw-nummer.

Transactie: B2B of B2C?	B2B
Aard van de dienst?	Werkzaamheden m.b.t. roerende goederen
Hoofd- of afwijkende regel?	Hoofregel
Plaatsbepaling?	Ontvanger van de dienst
Btw te voldoen door?	Belgische btw te voldoen door Belgische verzekeringsmakelaar via Bijzondere aangifte
Opmerking: de Belgische verzekeringsmakelaar vraagt een Belgisch btw-nummer aan en communiceert dat aan de Franse dienstverrichter.	

Boeking				Bijzondere aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag
611350	Onderhoud personenwagen	200,00		75	200,00
640500	Niet aftrekbare btw	42,00		80	42,00
	@				
451000	Te betalen btw		42,00		
440000	Leveranciers		200,00		

Oefening 2: verkoopfactuur

Een Belgische verzekeringsmakelaar, volledig vrijgestelde art. 44, zonder recht op aftrek en die geen periodieke aangiften indient, verricht een expertise aan een machine (roerend goed) van een Duitse belastingplichtige klant: € 500,00 excl. btw.

De expertise is een belastbare dienst.

De Belgische verzekeringsmakelaar heeft voorsnog geen btw-nummer

Transactie: B2B of B2C?	B2B
Aard van de dienst?	Materiële werken aan en expertise van roerende goederen
Hoofd- of afwijkende regel?	Hoofregel
Plaatsbepaling?	Ontvanger van de dienst
Btw te voldoen door?	Duitse btw te voldoen door Duitse klant
Opmerking: de Belgische makelaar vraagt een Belgisch btw-nummer aan op basis waarvan hij een IC-opgave indient.	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag
400000	Handelsdebiteuren	500,00		NVT	
	@				
707000	Verkopen diensten		500,00		

IC-opgave	Code	S	Bedrag	500,00
-----------	------	---	--------	--------