

8.3 Topics bijzondere regelingen

8.3.1 Groep van 4

8.3.1.1 Opdracht 1: Bijzondere btw-aangifte

Een Belgische, forfaitaire landbouwer uit Arlon heeft in de eerste 3 kwartalen van het jaar nog geen intracommunautaire verwervingen verricht. In het 4^{de} kwartaal verricht hij wel enkele intracommunautaire verwervingen.

Hij opteert om de btw op zijn intracommunautaire verwervingen te voldoen in het land van de verkoper en opteert dus niet voor voldoening van de Belgische btw via een Bijzondere Aangifte.

Hij doet volgende aankopen (bedragen exclusief btw):

- 05/10: aankoop zaaigranen (handelsgoederen) in Frankrijk aan € 5.000,00
- 05/10: aankoop sproeistoffen (handelsgoederen) in Luxemburg aan € 4.800,00
- 30/11: aankoop zaaifrees (machine-investering) in Duitsland aan € 12.000,00

De toepasselijke tarieven voor deze producten zijn:

	België	Frankrijk	Luxemburg	Duitsland
Zaaigranen	6 %	5,5 %	n.v.t.	n.v.t.
Sproeistoffen	12 %	n.v.t.	14 %	n.v.t.
Zaaifrees	21 %	n.v.t.	n.v.t.	19 %

Gevraagd

1. Boek deze aankopen, inclusief toepasselijke btw (land verkoper of Belgische).
2. Wordt de aankoopdrempel overschreden en zo ja voor welke aankopen?
3. Dient er een bijzondere aangifte te worden opgesteld? Zo ja vul deze in.

1. Boeking journaalposten

Dat.	Rek. Nr.	Omschrijving	D	C
05/10	604000	Aankoop handelsgoederen	5.000,00	
	640500	Niet aftrekbare btw (Franse btw op factuur 5.5 %)	275,00	
		aan		
	440000	Franse leverancier		5.275,00
		<i>Aankoop zaaigranen (aankoopdrempel niet overschreden)</i>		
05/10	604000	Aankoop handelsgoederen	4.800,00	
	640500	Niet aftrekbare btw (Luxemburgse btw op factuur 14 %)	672,00	
		aan		
	440000	Luxemburgse leverancier		5.472,00
		<i>Aankoop sproeistoffen (aankoopdrempel niet overschreden)</i>		
30/11	231000	Aankoop machine (investering)	12.000,00	
	640500	Niet-aftrekbare BTW (Belgische 21 %)	2.520,00	
		aan		
	440000	Duitse leverancier		12.000,00
	451000	Te betalen BTW (Belgische 21 %)		2.520,00
		<i>(Aankoop zaaifrees (aankoopdrempel overschreden: ICV))</i>		

2. Wordt de aankoopdrempel overschreden? Welke btw van toepassing?

05/10	Aankoopdrempel € 11.200,00 is niet overschreden. Franse btw 5,5 % op factuur. De btw is niet aftrekbaar en wordt geboekt op een kostenrekening (604000 of 640500).
05/10	Aankoopdrempel € 11.200,00 is niet overschreden. Luxemburgse btw 14 % op factuur. De btw is niet aftrekbaar en wordt geboekt op een kostenrekening (604000 of 640500).
30/11	<p>Aankoopdrempel € 11.200,00 wordt overschreden. Er dient een "Bijzondere aangifte" te worden opgesteld.</p> <p>Acties:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De Belgische klant verstrekt zijn BE- btw-nummer. aan zijn Duitse leverancier. • Op basis daarvan verricht de Duitse leverancier een vrijgestelde IC-levering. • De Belgische klant verricht een ICV met toepassing van Belgische btw 21 %. • De btw is verschuldigd, maar niet aftrekbaar. • Boeking niet-aftrekbare btw op kost-/of investeringsrekening (640500 of 231000) • Opstellen en indienen van Bijzondere Aangifte aan plaatselijk btw-kantoor.

3. Bijzondere aangifte

II Aan te geven handelingen			
Rooster	71	ICV van andere goederen dan nieuwe vervoermiddelen en accijnsproducten	12.000,00
	72	ICV van nieuwe vervoermiddelen	
	73	ICV van accijnsproducten	
	75	Bedrag van de IC-diensten met verlegging van heffing	
	76	Bedrag van de andere handelingen waarvoor de aangever de btw moet voldoen	
	77	Creditnota's mbt de handelingen in roosters 71, 72, 73 en 75	
	78	Creditnota's mbt de handelingen in rooster 76	
III Verschuldigde belasting			
Rooster	80	Bedrag van de belasting verschuldigd over de in de roosters 71, 72, 73, 75 en 76 aangegeven handelingen	2.520,00
	81	Herziening van de belasting in het voordeel van de Staat	
	82	Herziening van de belasting in het voordeel van de aangever	
IV Resultaat van het kwartaal			
Rooster	83	Aan de Staat verschuldigde belasting	2.520,00
	84	Door de Staat verschuldigde belasting	