

8.2.3 IC-diensten: Oefening op plaatsbepaling/voldoening btw

Geef voor elke opgave:

- het antwoord op de vragen
- de boeking (indien van toepassing)
- de periodieke btw aangifte (indien van toepassing)
- de IC-opgave (indien van toepassing)

Alle bedragen zijn exclusief btw

Buitenlandse btw-tarieven (indien van toepassing)		
Duitsland	Normaal tarief	19 %
Frankrijk	Normaal tarief	20 %
	Restaurant- /catering	10 %
Ierland	Normaal tarief	23 %
Italië	Normaal tarief	22 %
Nederland	Normaal tarief	21 %
Portugal	Normaal tarief	23 %
Spanje	Normaal tarief	21 %

Aftrekbepeningen op buitenlandse btw

De aangerekende buitenlandse btw - indien van toepassing - is telkens terugvorderbaar in de lidstaat van de buitenlandse dienstverrichter.

Opgave 1: Aankoopfactuur

Een in Frankrijk gevestigde belastingplichtige boekhouder verstrekt een **advies** aan een Belgische, belastingplichtige KMO: ereloon € 10.000,00

Transactie: B2B of B2C?	B2B
Aard van de dienst?	Intellectuele diensten
Hoofd- of afwijkende regel?	Hoofregel
Plaatsbepaling?	Ontvanger van de dienst
Btw te voldoen door?	Belgische btw te voldoen door Belgische afnemer van de dienst

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag
613200	Erelonen	10.000,00		82	10.000,00
411059	Terugvorderbare btw	2.100,00		88	10.000,00
	@			55	2.100,00
440000	Leveranciers		10.000,00	59	2.100,00
451055	Versch. btw verlegging IC		2.100,00		

Opgave 2: Verkoopfactuur

Een in België gevestigde belastingplichtige aannemer verricht **werk in onroerende staat aan een gebouw**, gelegen in Nederland, voor een in Nederland gevestigde onderneming: € 10.000,00

Transactie: B2B of B2C?	B2B
Aard van de dienst?	Diensten m.b.t. onroerende goederen
Hoofd- of afwijkende regel?	Afwijkende regel
Plaatsbepaling?	Ligging onroerend goed
Btw te voldoen door?	Nederlandse btw te voldoen door Nederlandse klant

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag
400000	Handelsdebiteuren	10.000,00		47	10.000,00
	@				
707000	Verkopen diensten		10.000,00		

IC-opgave	Code	NVT	Bedrag	NVT
-----------	------	-----	--------	-----

Opgave 3: Aankoopfactuur

Een Frans transportbedrijf verricht **goederenvervoer** van Rijsel naar Antwerpen, in opdracht van een Antwerpse belastingplichtige onderneming: € 300,00

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 4: Aankoopfactuur

Een Duits transportbedrijf verricht **goederenvervoer** (verhuis) van Gent naar Keulen in opdracht van een Belgische particulier: € 500,00.

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 5: Aankoopfactuur

Een Nederlandse busmaatschappij verricht het **woon-/werkverkeer van de werknemers** van een in de haven van Antwerpen gevestigde belastingplichtige onderneming.
Het vervoer gebeurt volledig in België: € 1.500,00.

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 6: Verkoopfactuur

Een Belgische transportfirma verhuurt een vaste magazijnruimte met exclusief gebruiksrecht aan een Nederlandse belastingplichtige klant: € 1.000,00

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

IC-opgave	Code		Bedrag	
-----------	------	--	--------	--

Opgave 7: Verkoopfactuur

Een in België gevestigd evenementenbureau organiseert in Brussel een **seminarie** voor een in Frankrijk gevestigde belastingplichtige klant: € 2.500,00.

Er wordt geen toegangsgeld gevraagd.

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

IC-opgave	Code		Bedrag	
-----------	------	--	--------	--

Opgave 8: Aankoopfactuur

Een in Frankrijk gevestigde **traiteur verzorgt het personeelsfeest** in verband met het honderdjarig bestaan van een Belgische onderneming. Het feest gaat door in de bedrijfsgebouwen van de Belgische onderneming: eten € 3.000,00 en drank € 1.500,00

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 9: Aankoopfactuur

Een kaderlid van een in België gevestigde onderneming, **huurt** op zakenreis in Spanje, **gedurende 14 dagen een personenwagen**: € 1.000,00.

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 10: Aankoopfactuur

Werknemers van een in België gevestigde onderneming voeren gedurende 3 maanden onderhoudswerken uit aan de installaties van een Spaanse onderneming. Ze **huren over deze periode een personenwagen** bij een Spaanse verhuurmaatschappij.: € 4.500,00

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 11: Verkoopfactuur

Een Belgische garagist **herstelt een vrachtwagen** van een in Frankrijk gevestigde transportonderneming: € 250,00.

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

IC-opgave	Code		Bedrag	
-----------	------	--	--------	--

Opgave 12: Aankoopfactuur

Een Nederlandse expert schat, in Nederland, de waarde van een oldtimer, in opdracht van een Belgisch koppel (particulieren): € 200,00

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 13: Aankoopfactuur

Een in Nederland gevestigd marketingbureau ontwerpt een **publiciteitscampagne** in opdracht van een in België gevestigde onderneming: € 10.000,00.

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 14: Aankoopfactuur

Een in België gevestigde belastingplichtige onderneming koopt 10 **toegangstickets** aan bij en van **PSV Eindhoven**, voor de match PSV-Anderlecht. De tickets zijn bedoeld voor de klanten in het kader van het bestendigen van zakenrelaties. Prijs per ticket: € 75,00

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 15: Aankoopfactuur

Omdat aan het Belgische voetbal toch geen bal te zien is, huurt een in België gevestigde belastingplichtige onderneming **Business Seats bij en van PSV Eindhoven** ten behoeve van haar klanten:€ 1.500,00. Op de huur van de loge is btw van toepassing.

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 16: Aankoopfactuur

Een Portugese belastingplichtige onderneming verricht, in België, **onderhoudswerken aan de installaties** van een Belgische onderneming: € 7.500,00.

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 17: Verkoopfactuur

Een Belgische belastingplichtige onderneming verzorgt de opslag, omslag, handling van de goederen van een Nederlandse onderneming t.b.v. haar distributie op de Belgische markt. De Belgische onderneming stelt een deel van haar gebouw ter beschikking, zonder exclusief gebruiksrecht: € 3.000,00.

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

IC-opgave	Code		Bedrag	
-----------	------	--	--------	--

Opgave 18: Verkoopfactuur

Een Belgische transportonderneming verricht goederenvervoer van Portugal naar Spanje, in opdracht van een Franse belastingplichtige onderneming: € 500,00.

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

IC-opgave	Code		Bedrag	
-----------	------	--	--------	--

Opgave 19: Aankoopfactuur

Een vrachtwagen van een Belgische transportonderneming staat in panne in Italië en wordt daar hersteld door een Italiaanse garage: € 500,00.

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 20: Aankoopfactuur

Vier Belgische studenten - Jan, Piet, Joris en Corneel – gaan naar het **Pink Pop festival in Nederland**. Jan heeft de tickets online besteld: € 200,00

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 21: Aankoopfactuur

Een Belgische belastingplichtige onderneming download **een online conversieprogramma** voor Office van Microsoft, gevestigd in Ierland: € 200,00.

Transactie: B2B of B2C?	
Aard van de dienst?	
Hoofd- of afwijkende regel?	
Plaatsbepaling?	
Btw te voldoen door?	

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag