

RICHTLIJNEN VOOR HET OPMAKEN VAN
RICHTLIJNEN VOOR HET OPMAKEN VAN DE
JAARLIJKSE LISTING KLANTEN
VOOR DE HANDELINGEN VERRICHT TIJDENS HET JAAR 2013
HANDELINGEN VERRICHT TIJDENS HET JAAR 20

1. Algemeen

U bent gehouden **vóór 31 maart 2014** de jaarlijkse listing in te dienen van uw klanten die een Belgisch btw-nummer hebben of moeten hebben, behalve voor de belastingplichtige afnemers die uitsluitend handelingen verrichten die krachtens artikel 44 van het Btw-Wetboek zijn vrijgesteld en toch over een BE-nummer beschikken, en waarmee u gedurende het jaar 2013 gehandeld heeft.

Deze listing moet worden ingediend hetzij:

- op het **door de administratie verstrekte formulier nr. 725**, bestemd voor manuele invulling, waarvan vier exemplaren in bijlage gaan (zie infra punt 2.2.);
- **langs elektronische weg** (zie infra punt 3).

Belastingplichtigen gehouden tot de indiening van periodieke btw-aangiften, evenals de leden van een btw-eenheid die periodieke btw-aangiften indient, zijn in principe **verplicht** hun klantenlisting **langs elektronische weg** – via de **INTERVAT-toepassing** - in te dienen. **Belastingplichtigen die op het bevoegde btw-controlekantoor een verklaring hebben ingediend** en hierdoor gemachtigd zijn om hun listing nog op papier in te dienen moeten zich voor het bekomen van formulieren steeds wenden tot bedoeld kantoor.

Alle andere belastingplichtigen (de kleine ondernemingen onderworpen aan de **vrijstellingsregeling** van belasting, de landbouwondernemers onderworpen aan de **bijzondere landbouwregeling**, de **buitenlandse belastingplichtigen** met een **rechtstreeks btw-identificatienummer in België**, ...) zijn **vrijgesteld van de verplichting tot elektronische indiening** en ontvangen jaarlijks een voorraad klantenlistings. Zij **mogen** er anderzijds wel voor **opteren** om hun klantenlisting langs elektronische weg in te dienen (zie infra punt 3).

2. Listing opgesteld op een papieren formulier

2.1. Plaats van indiening

De listing die is opgesteld op het door de administratie verstrekte formulier (zie infra punt 2.2.) moet aldus worden toegestuurd aan :

- hetzij, wanneer het een Nederlandstalige versie betreft:

Federale Overheidsdienst FINANCIEN
Algemene administratie van de FISCALITEIT
Scanningcentrum
Zuiderpoort – blok B
Gaston Crommenlaan 6, bus 001
9050 Gent (Ledeberg)

- hetzij, wanneer het een Franstalige of Duitstalige versie betreft:

Service Public Fédéral FINANCES
Administration générale de la FISCALITÉ
Centre de scanning
Avenue du Prince de Liège 133, Bâtiment A
5100 Namur (Jambes)

Opmerking: Voor de verzending van deze listing naar het scanningcentrum kan u gebruik maken van de bij de listing gevoegde voorgeadresseerde **briefomslag**. Meerdere listings mogen in één briefomslag worden verzonden op voorwaarde dat deze omslag op een normale wijze kan worden gesloten. U mag ook eigen briefomslagen gebruiken, doch deze mogen niet kleiner zijn dan de omslagen die de btw-administratie ter beschikking stelt en mogen evenmin aanleiding geven tot het vouwen van de formulieren op een andere wijze dan reglementair voorzien.

2.2. Listing in te dienen op de door de administratie verstrekte formulieren, bestemd voor manuele invulling

Het formulier is uitgevoerd in A4 formaat en langs beide zijden bedrukt in een rode kleur.

Er wordt aan herinnerd dat **het btw-identificatienummer** steeds moet worden uitgedrukt in **10 cijfers**. Op de formulieren nr. 725 zijn steeds 10 vakjes voorzien voor het invullen van uw eigen btw-identificatienummer en dat van uw klanten, waarbij in het eerste vakje telkens reeds de "0" is voorgedrukt.

Kopieën van het originele formulier (zelfs indien afgedrukt in een rode kleur), **zelf aangemaakte stukken** of **vroegere versies van het formulier** zullen **niet** worden **aanvaard**.

In het kader van de regeling voor belastingplichtigen die een btw-eenheid vormen, moeten de **klantenlistings van de verschillende leden van de btw-eenheid** in principe worden ingediend door de vertegenwoordiger van de btw-eenheid. De diverse klantenlistings moeten per lid worden opgemaakt onder het btw-identificatienummer van dat lid (ook subnummer genoemd, te onderscheiden van het btw-identificatienummer van de btw-eenheid). Elke listing van een lid van een btw-eenheid bevat de handelingen van het lid t.a.v. derden en de interne handelingen met andere leden.

Belastingplichtigen wier klanten deel uitmaken van een btw-eenheid moeten het btw-identificatienummer van de leden van de btw-eenheid (ook subnummer genoemd, te onderscheiden van het btw-identificatienummer van de btw-eenheid) **opnemen in hun klantenlisting**.

Gelieve de hiernavolgende **richtlijnen** aandachtig te lezen vooraleer u de bedoelde listing invult.

A. Algemeenheden

De listing mag enkel worden ingevuld met **zwarte of donkerblauwe inkt**. De verstrekte gegevens moeten goed gevormd en perfect leesbaar zijn.

Elk formulier verstrekt door de administratie bevat twee bladzijden: een voorzijde (recto-zijde), aangeduid met de hoofdletter R in de rechterbovenhoek en waarop 10 klanten kunnen worden vermeld en een achterzijde (verso-zijde), aangeduid met de hoofdletter V in de rechterbovenhoek en waarop 22 klanten kunnen worden vermeld. Aangezien de onderscheiden **bladzijden** steeds in de juiste volgorde door u moeten worden **genummerd** en als zodanig gebruikt, zullen de recto-zijden (R) altijd een onpaar nummer dragen (001, 003, enz.) en de verso-zijden (V) een paar nummer hebben (002, 004, enz.).

Voorbeelden

* Listing met 9 klanten:

1 formulier te gebruiken

blz. 001 (recto-zijde): 9 klanten

Totaal aantal blz.: 001

Noot: de verso-zijde van dit formulier blijft blanco en wordt niet genummerd

* Listing met 43 klanten:

2 formulieren te gebruiken

blz. 001 (recto-zijde): 10 klanten

blz. 002 (verso-zijde): 22 klanten

blz. 003 (recto-zijde): 10 klanten

blz. 004 (verso-zijde): 1 klant

Totaal aantal blz.: 004

Alle in de listing op te nemen bedragen moeten worden uitgedrukt in **euro**, met vermelding van de **twee decimalen** (eurocenten), zelfs in het geval deze laatste 00 zouden zijn (bv. 350,00).

De listing wordt in één origineel exemplaar opgesteld dat dient toe te komen op het scanningcentrum (zie supra punt 2.1.). U dient zelf een dubbel van deze listing op papier aan te maken (bv. d.m.v. een fotokopie) en te bewaren.

Ingeval de vier formulieren die aan u geleverd werden niet voldoende zijn, kan u op eenvoudig verzoek bijkomende formulieren bekomen op het controlekantoor van de btw waarvan u afhangt.

De formulieren mogen **niet samengehecht** worden en moeten gerangschikt worden per stijgend bladzijdenummer.

B. Invullen van de listing

I. Recto-zijde van het formulier

1) Hoofding

- a) Uw btw-identificatienummer dat de letters BE bevat, wordt gevolgd door 10 cijfers. In het eerste vakje werd een "0" voorgedrukt.
- b) Jaar van de handelingen waarop de listing betrekking heeft: **2013**.
- c) Elke gebruikte zijde van de formulieren moet het nummer van de bladzijde, uitgedrukt in drie cijfers, vermelden – waarbij **één formulier twee bladzijden** telt – alsmede het totaal aantal bladzijden van de listing. De bladzijden moeten doorlopend genummerd worden en de eerste bladzijde draagt het nummer 001 (zie supra punt 2.2., A, voorbeelden).

Opmerking: Indien u **meer dan 32 klanten** moet invullen op de listing en bijgevolg meerdere formulieren moet gebruiken, dan bent u **verplicht op de recto-zijde van elk formulier** de gegevens voorzien in de **hoofding in te vullen**.

2) Kader I

- a) Uw naam en volledig adres. Het gebruik van **identificatie-etiketten** is **niet toegelaten**.
- b) Datum (dag/maand/jaar) waarop de listing werd opgemaakt: bv. 07/03/2014.
- c) Uw handtekening of deze van uw gevolmachtigde.
- d) Punt A: Enkel in te vullen indien u een kleine onderneming bent die op 31 december 2013 de vrijstellingsregeling van de belasting toepaste (jaaromzet niet meer dan 5.580 EUR)..
 - 1. Totaalbedrag van de omzet die u in de loop van het jaar 2013 gerealiseerd heeft met inbegrip van de bedragen vermeld in kader III van deze listing.
 - 2. Datum (dag/maand) waarop u bent beginnen te genieten van de vrijstellingsregeling van de belasting voor kleine ondernemingen indien de activiteit onder die regeling werd aangevangen in de loop van het jaar 2013.
- e) Punt B: Enkel in te vullen indien u een landbouwondernemer bent die geen periodieke btw-aangiften indient. U duidt dan aan of u al dan niet een btw-opgave van de intracommunautaire handelingen moet indienen. In bevestigend geval zendt u de jaarlijkse opgave van de intracommunautaire handelingen evenals de listing naar het bevoegde scanningcentrum (zie supra punt 2.1.).

Opmerking: Indien u **meer dan 32 klanten** moet invullen op de listing en bijgevolg meerdere formulieren gebruikt moet u **kader I** van het (de) **bijkomende formulier(en) niet meer invullen**.

3) Kader II

Dit kader is voorbehouden aan de administratie en mag door u niet worden ingevuld.

4) Kader III

- a) Kolom "Btw-nummer": btw-identificatienummer van iedere klant waarmee u in de loop van het jaar 2013 handelingen heeft verricht (uitgezonderd de belastingplichtige afnemers die uitsluitend handelingen verrichten die krachtens artikel 44 van het btw-Wetboek zijn vrijgesteld en die toch over een BE-nummer beschikken) voor een totaal bedrag (excl. btw) van **meer dan 250,00 EUR¹**. **Dit btw-identificatienummer bevat de letters BE en wordt steeds gevolgd door 10 cijfers.** Ook hier werd in het eerste vakje een "0" voorgedrukt. Het is het nummer dat de voormelde klant aan u heeft moeten mededelen bij de bestelling van de goederen of de diensten die hem werden geleverd of verstrekt. U kan dit nummer desgevallend controleren of opzoeken in het periodiek Bestand van de btw-belastingplichtigen².

Opmerking: De **naam** en het **adres** van de **klanten mogen niet meer worden vermeld**. Ingeval het door u ingevulde btw-nummer van de klant niet leesbaar of niet correct is, zal deze niet regelmatige listing ambtshalve naar u worden teruggezonden.

- b) Kolom "Omzet (excl. btw)": Totaalbedrag, exclusief belasting, van de met elke klant in de loop van het jaar 2013 verrichte handelingen¹.
- c) Kolom "Btw-bedrag": Totaalbedrag van de aan elke klant in de loop van het jaar 2013 aangerekende btw. Ingeval, om welke reden ook, geen btw werd aangerekend, wordt de kolom "btw-bedrag" gewoon blanco gelaten.
- d) Onderaan op deze bladzijde wordt het totaalbedrag van de omzet (excl. btw) en het totaalbedrag van de btw vermeld. Deze **totaalbedragen** hebben uitsluitend betrekking op deze bladzijde (dus maximaal op 10 klanten) en worden **niet overgedragen** naar de volgende bladzijde.

II. Verso-zijde van het formulier

In analogie met de recto-zijde dient bovenaan de verso-zijde van het formulier het nummer van de bladzijde, uitgedrukt in drie cijfers, te worden vermeld alsmede het totaal aantal bladzijden van de listing.

Voor de invulling van het "vervolg van kader III" wordt verwezen naar wat supra onder punt 2.2.B.I.4) werd uiteengezet met dien verstande dat maximaal 22 klanten op de verso-zijde kunnen worden genoteerd.

1. Voormeld totaalbedrag bestaat uit de positieve bedragen van de handelingen verricht in het jaar waarop de listing betrekking heeft verminderd met de creditnota's en de negatieve verbeteringen met betrekking tot deze handelingen. Indien dit totaalbedrag groter is dan 250 euro moet het bijgevolg steeds op de listing worden vermeld. Indien evenwel een creditnota of negatieve verbetering slaat op een handeling verricht in een jaar dat voorafgaat aan het jaar waarop de listing betrekking heeft, moet het saldo steeds worden vermeld, zelfs indien het kleiner is dan 250 euro of negatief. In dit laatste geval dient het saldo te worden voorafgegaan door een "min"-teken.

2. Alle inlichtingen betreffende de verkoop van het Bestand kunnen bekomen worden bij het Infopunt publicaties, Financietoren, Kruidtuinlaan 50, bus 3011, 1000 Brussel (Tel: 0257 638 60).

3. Elektronische indiening van de klantenlisting

De elektronische indiening van de klantenlisting dient te gebeuren via de toepassing INTERVAT en kent diverse voordelen : deze indieningswijze laat u toe om tegen een geringe kostprijs uw documenten 24 uur op 24 en 7 dagen op 7 in te dienen bij de administratie en om een ontvangstbevestiging te bekomen. Het gebruik van INTERVAT vereist geen enkele voorafgaande registratie. Om uw documenten via INTERVAT in te dienen dient u te beschikken over een computer, een internetverbinding, een standaardbrowser en over Acrobat Reader, alsook over een elektronische identiteitskaart (met bijhorende kaartlezer) of een digitaal certificaat van klasse 3. Om uw klantenlisting elektronisch in te dienen dient u zich te verbinden met de portaalsite van de FOD Financiën <http://www.financien.belgium.be> (e-services) en de toepassing INTERVAT te starten.

Nadere inlichtingen kunnen verkregen worden op de INTERVAT-startpagina onder de rubriek "Help on line". Voor technische vragen kan u een e-mail richten aan info.intervat@minfin.fed.be. Niet-technische vragen kunnen worden gesteld aan het contactcenter van de FOD Financiën 0257/257.57.

Er wordt opgemerkt dat ingeval u niet verplicht bent uw klantenlisting elektronisch in te dienen (z. supra punt 1) u hiervoor evenwel steeds kan opteren.

4. Sancties

De voormelde listing is belangrijk voor controledoeleinden. Alle richtlijnen dienaangaande moeten bijgevolg strikt worden opgevolgd. Een niet of niet tijdig ingediende listing of een listing die onvolledig is of niet werd ingevuld conform de richtlijnen terzake, wordt bestraft met een boete van 50 EUR tot 5.000 EUR per overtreding.

5. NIHIL-listing

Ingeval u tijdens het jaar 2013 geen enkele handeling heeft verricht die in de listing moet worden opgenomen, geldt het volgende :

* Indien u een **belastingplichtige** bent gehouden tot de indiening van **periodieke btw-aangiften**, dient u in principe het daartoe voorziene vak in **kader VIII van de periodieke btw-aangifte** met betrekking tot de laatste aangifte van het kalenderjaar aan te kruisen. U moet dan geen nihil-listing meer indienen.

De administratie zal, bij wijze van tolerantie, ook de in de periodieke btw-aangiften van de eerste drie maanden of van het eerste kwartaal van 2014 aangekruiste vakjes in aanmerking nemen.

* Indien u een **vrijgestelde belastingplichtige** (art. 56, § 2, van het Btw-Wetboek) of een belastingplichtige onderworpen aan de **bijzondere landbouwregeling** (art. 57 van het Btw-Wetboek) bent, moet u zoals voorheen een nihil-klantenlisting indienen.

Een nihil-listing dient de volgende gegevens te bevatten : uw btw-identificatienummer, het jaar van de handelingen waarop de listing betrekking heeft, het nummer van de bladzijde (001), evenals uw naam en volledig adres, de datum waarop de listing werd opgemaakt en uw handtekening of deze van uw gevolmachtigde.

Indien u een kleine onderneming bent die op 31 december 2013 de vrijstellingsregeling van de belasting toepast (jaaronzet niet meer dan 5.580 EUR) dient bovendien kader I.A. te worden ingevuld.

Indien u een landbouwondernemer bent die geen periodieke btw-aangiften indient, dient ook kader I.B. te worden ingevuld.

Op elke nihil-listing dienen de niet gebruikte roosters blanco gelaten te worden. Deze mogen geen gegevens, nullen, strepen of andere vermeldingen zoals 'nihil' bevatten, noch worden doorstreept.

* Indien u een **andere belastingplichtige** bent, bv. een lid van een btw-eenheid, volstaat een schriftelijke kennisgeving aan het voor u bevoegde btw-controlekantoor.