



Online Actualiteit

19 oktober 2017
Jaar 2017 nr 12

Verplichte voorschotten btw afgeschaft voor btw-kwartaalaangevers

In het verleden dienden ondernemingen die btw-kwartaalaangiften indienden, uiterlijk de twintigste van de tweede en derde maand van ieder kwartaal een voorschot betalen. Dat voorschot was gelijk aan een derde van de verschuldigde btw die voorkomt in rooster 71 van de btw-aangifte van het vorige kwartaal.¹ We verwijzen hiervoor naar onze [nieuwsbrief van 14 april 2017](#). De kwartaalvoorschotten voor de btw-kwartaalaangevers werden met ingang van 1 april 2017 afgeschaft.²

Concreet betekent dit dat de kwartaalaangevers **vanaf mei van 2017** de verschuldigde btw pas zullen moeten betalen op de indieningsdatum van de aangifte, namelijk de twintigste van de maand volgend op het kwartaal.

De gelijkschakeling tussen maand- en kwartaalaangevers houdt in dat u als kwartaalaangever eveneens een **decembervoorschot** zal dienen te voldoen. Dit is een voorschot op de btw die verschuldigd is over de handelingen van het vierde kwartaal van dat jaar. De regeling van de btw-kwartaalaangevers en btw-maandaangevers zal dus grotendeels gelijklopend zijn. Hieronder wordt uiteengezet hoe dit in zijn werk gaat.

Voor de berekening van dit voorshot heeft u een keuze tussen **twee methodes**:

- Bij de eerste methode is het decembervoorschot gelijk aan de btw die verschuldigd is over de periode van 1 oktober tot en met 20 december. Is de te betalen btw groter dan de aftrekbare btw, dan vult u in het rooster 91 het verschil in en dan betaalt u dit voor 24 december. Is de aftrekbare btw groter dan te betalen btw dan is het bedrag in rooster 91 nul en dient u geen decembervoorschot te betalen.

Om een controle op dit bedrag te kunnen uitoefenen stipuleert artikel 19, §1, 2° lid KB nr. 1 dat de belastingplichtige op ieder verzoek van de ambtenaren belast met de btw-controle, de gegevens dient te kunnen meedelen die als grondslag hebben gediend voor de berekening van het voorschot.

Deze methode is vooral geschikt wanneer men verwacht dat het voor het derde kwartaal verschuldigde btw-bedrag redelijk hoog lijkt tegenover de verwachtingen voor het vierde kwartaal.

- Bij de tweede methode kan men ervoor opteren om het bedrag van de btw van het derde kwartaal te betalen. Indien de aangifte van het derde kwartaal resulteert in een saldo (rooster 71), dan betaalt u dit bedrag voor 24 december. Er wordt geen enkel bedrag ingevuld in rooster 91. Indien de aangifte van het tweede kwartaal echter resulteert in een saldo dat gelijk is aan 0 of in een tegoed (rooster 72), dan hoeft u noch een voorschot te betalen noch een bedrag in te vullen in rooster 91 voor het vierde kwartaal.

¹ Conform artikel 19, §1 van het KB nr. 1.

² Artikel 2 van het KB van 16 februari 2017 vervangt thans de tekst van artikel 19 van het KB nr. 1.



Online Actualiteit

19 oktober 2017
Jaar 2017 nr 12

Men is zelf volledig vrij voor welke methode men opteert. Wanneer de kwartaalaangever echter het bedrag van dat voorschot niet vermeldt in zijn periodieke aangifte van het vierde kwartaal of niet tijdig de gevraagde gegevens meedeelt aan de btw-ambtenaren, zal het bedrag van het voorschot gelijk zijn aan de verschuldigde belasting over de handelingen van het derde kwartaal van het lopende kalenderjaar. In dat geval wordt dus sowieso de tweede methode toegepast.

Voor de kwartaal-aangevers zal het jaar 2017 er dus als volgt uitzien:

1 ^e kwartaal 2017	Voorschot januari te betalen voor 20 februari
	Voorschot februari te betalen voor 20 maart
	Afrekening maart te betalen voor 20 april
2 ^e kwartaal 2017	Afrekening te betalen voor 20 juli
3 ^e kwartaal 2017	Afrekening te betalen voor 20 oktober
4 ^e kwartaal 2017	Voorschot te betalen voor 20 december = decembervoorschot
	Afrekening te betalen voor 20 januari

Er dient hierbij wel een **belangrijke opmerking** te worden gemaakt. De afschaffing van het betalen van voorschotten betekent enkel dat men niet langer verplicht is om de voorschotten te voldoen. Het is dus **nog steeds mogelijk om voorschotten te betalen**. Dit kan noodzakelijk zijn om te vermijden dat men te veel verschuldigde btw in een keer zou moeten betalen. Het zal tenslotte een grotere financiële planning vergen aangezien u er dient voor te zorgen dat het totale bedrag aan btw per kwartaal op de één of andere manier aan kant werd gezet.

Voor belastingplichtigen die werken met **maandelijkse btw-aangiftes** bepaalt het nieuwe artikel 19, §2 een analoge regeling. Het bedrag van het voorschot is in dat geval normaliter gelijk aan de verschuldigde belasting door de maandaangever over de handelingen die hij heeft verricht vanaf 1 tot en met 20 december van het lopende kalenderjaar. Indien het voorschot niet wordt vermeld of indien de gevraagde gegevens niet tijdig worden verstrekt, is het bedrag van het voorschot gelijk aan de verschuldigde belasting over de handelingen van de maand november van het lopende kalenderjaar.

Daarnaast dient men ook op te letten voor het feit dat de administratie de mogelijkheid heeft om een **bijzondere rekening** te openen bij betalingsachterstand.³ In beginsel heeft u alleen een gewone btw-rekening-courant. Dit is een rekening bij de btw-administratie waarop alle verrichtingen zoals btw-aangiftes, nalatigheidsinteressen en boetes worden geregistreerd. De bijzondere rekening wordt enkel geopend indien er sprake is van een aanhoudende

³ Artikel 8,§1 KB nr. 24.



Online Actualiteit

19 oktober 2017
Jaar 2017 nr 12

betalingsachterstand. De administratie beslist vervolgens om de gewone btw-rekening-courant op nul te zetten en een bijzondere rekening te openen. Belangrijk om te weten is dat wanneer een bijzondere rekening wordt geopend, het **openstaande saldo wordt verhoogd met een boete van 15%**. Bovendien worden er ook nog steeds **nalatighedsinteressen** aangerekend van **0,8% per maand**. Indien er sprake is van een gewone laattijdigheid wordt de interest van 0,8% gewoon bijgeschreven op de gewone rekening-courant.

Doordat men de voorschotten niet langer dient te voldoen wordt het risico op een betalingsachterstand echter groter en dus neemt ook de kans toe dat er een bijzondere rekening wordt geopend.

Herhaling nieuwe diensten van Bebotax

- Wij herinneren aan onze nieuwe rubriek "Online actualiteit" op onze website, waar wij u berichten over een specifiek item uit de meest recente en relevante wijzigingen in de fiscale regelgeving.
- U kan de inhoud van deze rubrieken [nieuwsbrief en documentatie](#) en [online actualiteit](#) in pdf-formaat raadplegen en downloaden van onze website www.bebotax.com. U wenst onze nieuwsbrief niet langer te ontvangen, dan kan u dit mailen naar annulaties@bebotax.com.
- Diensten voor collega's: Ook als collega-cijferberoeper kan u in ons kantoor terecht. Wij verwijzen hiervoor naar onze website http://www.bebotax.com/NL/Diensten_collegae.htm.
- Sedert 31 december 2013 zijn onze nieuwsbrieven en online actualiteiten cross-referenced als u deze online leest.

Contactgegevens Bebotax

Ons kantoor is telefonisch te bereiken via onze vertrouwde vaste nummers:

Tel. 09/384.93.39 (2 lijnen)

Fax 09/384.87.78

GSM 0496/97.22.10 (2 lijnen). Dit is voor cliënten die mobiel bellen het goedkoopste alternatief.

Deze nummers ontvangen geen SMS-berichten.

E-mail: info@bebotax.com.

Sinds 10 november 2014 is ook onze maatschappelijke zetel gewijzigd naar:

Bebotax BV ovv BVBA
Steenweg Deinze 124 B
9810 Nazareth