

BTW ROOSTER 00

Wijzigingen inzake rooster 00 van de periodieke BTW aangifte

Door de invoering van de nieuwe BTW wet op 1 januari 2010 werd de lijst van handelingen die in rooster 00 van de periodieke BTW aangifte moeten worden opgenomen, verder uitgebreid.

DPO Accountants en Belastingconsulenten*

4-1-2011

* DPO Accountants en Belastingconsulenten verwijst naar de burgerlijke vennootschap opgericht onder de vorm van een naamloze vennootschap DPO-Accountancy Noord (RPR 0422.265.843 Gent).

Kleemstraat 84, 9041 Gent (Oostakker).
Tel. +32 (9) 2555094 - Fax. +32 (9) 2555095
accountant@dpo.be - <http://www.dpo.be>



BTW ROOSTER 00

Wijzigingen inzake rooster 00 van de periodieke BTW aangifte

Naar aanleiding van de wijzigingen aan twee Europese BTW richtlijnen worden belangrijke nieuwigheden ingevoerd inzake het stelsel van de belasting op toegevoegde waarde.

Zo werd de lijst van handelingen die in rooster 00 van de periodieke BTW aangifte moeten worden opgenomen, verder uitgebreid. Naast de handelingen die reeds vandaag in dit rooster 00 moeten worden opgenomen, moeten ook de uitgaande handelingen worden vermeld die geen recht op aftrek genereren.

Inhoud

1	Rooster 00 – Inhoudelijke wijzigingen	1
1.1	Bestaande regeling	1
1.2	Uitbreiding van bestaande regeling	2
1.3	Rapportering	2
1.4	Voorbeelden.....	3
2	Praktisch	3
2.1	Eerste methode	4
2.2	Tweede methode.....	4
3	Besluit	5

1 ROOSTER 00 – INHOUDELIJKE WIJZIGINGEN

1.1 Bestaande regeling

In rooster 00 wordt het bedrag van de uitgaande handelingen opgenomen die onderworpen worden aan een bijzondere regeling, zoals onder meer:

- Verkopen van tabaksfabrikaten
- Verkopen van kranten en tijdschriften
- Verkopen voorafbetaalde telefoonkaarten
- Verkopen van recuperatieproducten (aan strikte voorwaarden onderworpen)
- Verkopen van tweedehandse goederen onder de bijzondere margeregeling
- Verkopen van een “algemeenheid van goederen”
- Verkopen tussen leden van een BTW eenheid
- ...

Bovenstaande uitgaande handelingen blijven ook in de toekomst in rooster 00 opgenomen in elke periodieke BTW aangifte.

Alleen voor verkopen van tweedehandse goederen wordt toegestaan dat deze handelingen worden opgenomen eenmaal per jaar in de laatste periodieke BTW aangifte van het kalenderjaar.

1.2 Uitbreiding van bestaande regeling

Vanaf 1 januari 2010 moeten onder meer volgende handelingen worden opgenomen in rooster 00:

- Verkopen van tabaksfabrikaten
- Verkopen van kranten en tijdschriften
- Verkopen voorafbetaalde telefoonkaarten
- Verkopen van recuperatieproducten (aan strikte voorwaarden onderworpen)
- Verkopen van tweedehandse goederen onder de bijzondere margeregeling
- Verkopen van een “algemeenheid van goederen”
- Verkopen tussen leden van een BTW eenheid
- ...

én, vanaf 1 januari 2010,

- Verkopen die plaatsvinden in België, vrijgesteld zijn van BTW volgens artikel 44 Wetboek BTW;
- Verkopen die plaatsvinden in een andere EU-listaat, ongeacht of zij aldaar zijn vrijgesteld, en geen recht op aftrek verlenen van de Belgische voorbelasting. De handelingen die in rooster 44 van de BTW aangifte moeten worden opgenomen, dienen niet nogmaals in rooster 00 te worden vermeld;
- Verkopen die plaatsvinden buiten de EU en geen recht op aftrek verlenen van de Belgische voorbelasting.

Volgende handelingen worden nooit opgenomen in rooster 00:

- De diensten waarvoor de BTW is verschuldigd door de medecontractant, deze worden opgenomen in rooster 44;
- De handelingen waarvoor de medecontractant de Belgische BTW moet voldoen, deze worden opgenomen in rooster 45;
- De handelingen die vrijgesteld zijn volgens een ander artikel dan artikel 44, deze worden opgenomen in rooster 46 of 47);
- De handelingen die geen deel uitmaken van de maatstaf van heffing of die buiten de werkingssfeer van de BTW vallen, deze worden niet opgenomen in enig rooster.

1.3 Rapportering

Voormelde handelingen worden in principe opgenomen in rooster 00 van elke periodieke BTW aangifte.

De fiscale administratie aanvaardt dat deze handelingen één keer per kalenderjaar opneemt in rooster 00 in de laatste periodieke BTW aangifte van het kalenderjaar, met name de aangifte met betrekking tot de maand december of het vierde kwartaal.

1.4 Voorbeelden

Volgende uitgaande handelingen moeten opgenomen worden in rooster 00 wegens hun vrijstelling volgens artikel 44 W.BTW. (waarbij de meest voorkomende worden benadrukt):

- Handelingen vrijgesteld wegens de hoedanigheid van de dienstverrichter, zoals notarissen, advocaten, gerechtsdeurwaarders medische en paramedische beroepen
- Handelingen vrijgesteld wegens sociale of culturele redenen
- Diverse vrijgestelde handelingen, zoals
 - Door de auteur of toondichter gesloten contracten voor uitgave van letterkundige werken of van kunstwerken
 - Verzekeringen en herverzekeringen
 - Kredietverrichtingen (zoals onder meer ontvangen bruto-intresten op toegestane leningen)
 - Gelddeposito's, rekening-courantverkeer, schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren
 - Betalings- en ontvangstverrichtingen, inzake deviezen, bankbiljetten en munten
 - Financiële verrichtingen alsmede handelingen vanwege makelaars inzake financiële verrichtingen
 - Beheer van gemeenschappelijke beleggingsfondsen en van de organismen voor de financiering van pensioenen
 - Leveringen van postzegels, fiscale zegels en soortgelijke waarden
 - Weddenschappen, loterijen, kansspelen en geldspelen
- Leveringen en diensten met betrekking tot uit hun aard onroerende goederen, zoals
 - Leveringen van uit hun aard onroerende goederen
 - Vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van zakelijke rechten op uit hun aard onroerende goederen
 - De verpachting, de verhuur en de overdracht van huur van uit hun aard onroerende goederen, alsook het gebruik van dergelijke goederen onder de voorwaarden van artikel 19, § 1, van het Wetboek Btw
 - Terbeschikkingstelling van stalling voor rijtuigen
 - Terbeschikkingstelling van bergruimte voor het opslaan van goederen en terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen
 - Toekenning gebruiksrecht kantoren
 - Overname huurovereenkomst
 - Onroerende verhuur en concessies
 - Verhuur van onroerende goederen en bijkomende prestaties

Volgende handelingen behoren – in principe – niet tot de toepassings sfeer van de BTW, en worden bijgevolg niet in enige periodieke BTW aangifte opgenomen:

- Het innen van schadevergoedingen
- Het innen van subsidies
- Het innen van dividenden
- Het verwerven, behouden en verkopen van aandelen

2 PRAKTISCH

Indien handelingen moeten worden opgenomen in rooster 00 van de periodieke BTW aangiften, zijn twee praktische benaderingen mogelijk. Onze voorkeur gaat uit naar de eerste methode.

Deze handelingen in rooster 00 worden niet opgenomen in de jaarlijkse opgave van belastingplichtige klanten ('BTW listing').

2.1 Eerste methode

1. Stel een gedetailleerd overzicht op van de handelingen op te nemen in rooster 00 met vermelding van onder meer datum, referentie, omschrijving en bedrag.
2. Boek een verkoopfactuur met volgende specificaties:
 - a. Klant "ROOSTER 00": Maak – éénmalig – een nieuwe klant aan met als benaming "ROOSTER 00", geen BTW belastingplichtige/zonder BTW nummer;
 - b. Totaal factuur bedrag is het totaal bedrag van het overzicht uit stap 1;
 - c. Totaal BTW bedrag is "nul";
 - d. Selecteer rekening #700.000 VERKOPEN AAN HET NULTARIEF. Verifieer of rooster 00 correct is ingevuld.

De boekhoudkundige verwerking in het verkoopdagboek is dan:

#400.100 GEWONE KLANTEN – Klant ROOSTER 00	Debet	
aan #700.000 VERKOPEN AAN HET NULTARIEF		Credit

3. Boek volgende diverse journaalpost, welke niet wordt opgenomen in de periodieke BTW aangifte. Zodoende blijft er geen openstaand saldo zichtbaar op de klant "ROOSTER 00":

#700.009 VERKOPEN AAN HET NULTARIEF (-)	Debet	
aan #400.100 GEWONE KLANTEN – Klant ROOSTER 00		Credit

Door twee rekeningen (#700.000 en #700.009) te gebruiken blijft het eenvoudig na te gaan welke handelingen deel uitmaken van de gerealiseerde omzet en welke handelingen opgenomen werden naar aanleiding van deze nieuwe regelgeving.

2.2 Tweede methode

1. Stel een gedetailleerd overzicht op van de handelingen op te nemen in rooster 00 met vermelding van onder meer datum, referentie, omschrijving en bedrag.
2. Voeg dit bedrag manueel toe aan rooster 00 van de periodieke BTW aangifte.

3 BESLUIT

In de periodieke BTW aangifte, in te dienen uiterlijk 20 januari 2011, moeten een aantal bijkomende handelingen van het kalenderjaar 2010 opgenomen worden, die voorheen niet in de BTW aangifte dienden gerapporteerd te worden.

Vanaf 2011 is het aangeraden om deze handelingen in elke periodieke BTW aangifte te vermelden.

Wij hopen dat deze informatie voldoet aan uw verwachtingen. Indien u enige vragen mocht hebben, aarzel dan niet uw dossierbeheerder te contacteren.

Het DPO team

Bronnenⁱ

ⁱ <http://www.fisconet.fgov.be>, de fiscale databank van de FOD Financiën
<http://www.minfin.fgov.be>, de portaalsite van de FOD Financiën
<http://www.iec-iab.be>, de website van het Instituut van de Accountants en Belastingconsulenten
<http://www.monkey.be>, de (fiscale) databank van Kluwer
<http://www.btwpracticum.be>, de databank van Standaard Uitgeverij