

## WIJZE VAN BEREKENING DER VAKKEN VAN DE BTW-AANGIFTE

Alle gegevens worden gehaald uit het verkoopjournaal, aankoopjournaal en financieel journaal (voor BTW op bankkosten).

### KADER III

vak 00	netto bedrag van verkoopfacturen aan 0 % aan binnenlandse klanten.
vakken 01,02,03	netto bedrag van verkoopfacturen aan resp. 6 %, 12 %, 21 %.
vak 45	netto bedrag van verkoopfacturen aan binnenlandse klanten met BTW-code " <b>M</b> " (medecontractant).
vak 46	netto bedrag van verkoopfacturen aan klanten met code " <b>E</b> " (EEG) en omzetrekening met soortcode " <b>G</b> " (goederen).
vak 47	netto bedrag van verkoopfacturen aan klanten met code " <b>A</b> " (Ander land) en klanten met code " <b>E</b> " (EEG) en omzetrekening met soortcode " <b>D</b> ", " <b>L</b> ", " <b>M</b> " of " <b>V</b> ".
vak 48	netto bedrag creditnota's aan klanten met code " <b>E</b> " (EEG) en omzetrekening met soortcode " <b>G</b> ".
vak 49	netto bedrag creditnota's die niet in vak 48 staan.

### Opmerkingen :

1. Indien geboekt op verschillende omzetrekeningen, wordt gesplitst tussen vak 46 en 47, of vak 48 en 49.
2. Indien het bedrag niet moet worden opgenomen in de BTW-aangifte, dient BTW-code "**N**" gebruikt te worden. (bv. aandelen)
3. (vak 46 - vak 48) moet gelijk zijn aan kwartaalaangifte.

## KADER IV

- vak 54                    totaal BTW-bedrag van de verkoopfacturen.
- vak 55                    totaal bedrag BTW Intracom-goederen geboekt in aankoopjournaal. (alleen facturen)
- vak 56                    totaal bedrag BTW medecontractant en BTW Intracom-diensten geboekt in aankoopjournaal. (alleen facturen)
- vak 57                    totaal bedrag BTW verlegging van heffing geboekt in aankoopjournaal. (alleen facturen)
- vak 59                    totaal van :
1. aftrekbare BTW van aankoopfacturen.
  2. BTW Intracom van aankoopfacturen.
  3. BTW medecontractant en BTW Intracom-diensten van aankoopfacturen.
  4. BTW verlegging invoer van aankoopfacturen.
  5. BTW aftrekbaar van bankkosten (fin.journaal)
- vak 61                    totaal bedrag BTW Intracom-goederen, medecontractant van de creditnota's. (verschuldigd)
- vak 62                    totaal bedrag BTW Intracom-goederen, medecontractant van de creditnota's. (aftrekbaar)
- vak 63                    totaal bedrag BTW ingegeven bij BTW aftrekbaar bij creditnota's in aankoopjournaal.
- vak 64                    totaal bedrag BTW van creditnota's verkoopjournaal.

## KADER V

- vak 81                    totaal bedrag geboekt in aankoopjournaal op rekeningen van de klasse **60**.
- vak 82                    totaal bedrag geboekt in aankoopjournaal, **niet geboekt** op rekeningen van de klasse **60** en **niet** op rekeningen van de klasse **20** tot **27**.
- vak 82A                    het berekende netto bedrag van de bankkosten.  
(= BTW op bankkosten gedeeld door 0,21)

- vak 83            totaal bedrag **geboekt** in aankoopjournaal geboekt op rekeningen van de klasse **20** tot **27**.
- vak 84            netto bedrag van de creditnota's geboekt voor leveranciers met code "**E**" (EEG) en kostenrekeningen met soortcode "**G**".
- vak 85            netto bedrag van creditnota's aankoopjournaal niet ingeschreven in vak 84.
- vak 86            netto bedrag aankoopfacturen (+) en creditnota's (-) geboekt voor leveranciers met code "**E**" (EEG) en kostenrekeningen met soortcode "**G**".
- vak 87            netto bedrag aankoopfacturen (+) en creditnota's (-) van:
- leveranciers met code "**E**" (EEG) en kostenrekening met soortcode "**M**".
  - leveranciers met code "**B**" (Binnenland) waarvoor BTW medecontractant werd ingevuld.
  - Belgen met kostenrekening met soortcode "**L**" (Landbouw)
  - leveranciers met code "**E**" (EEG) en kostenrekening met soortcode "**D**" of "**L**".
  - leveranciers **A** (Ander land) waar BTW verlegging voor invoer werd geboekt.

**Opmerking:**

- Indien voor 1 factuur geboekt werd op verschillende kostenrekeningen, worden de bedragen gesplitst.