

Wijze van berekening der vakken van de BTW-aangifte vanaf 1999

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

Vakken worden berekend bij :

- maandafsluiting (1.19.2)
- BTW-aangifte (1.17.1)

met de gegevens zoals ze waren op het ogenblik van het boeken van de facturen.

KADER III

vak 00	Netto bedrag van verkoopfacturen aan 0 % aan binnenlanders.
Vakken 01,02,03	Netto bedrag van verkoopfacturen aan resp. 6, 12, 21%.
vak 45	Netto bedrag van verkoopfacturen aan binnenlanders met BTW-code "M".
Vak 46	Netto bedrag van verkoopfacturen aan klanten met code "E" (EEG) en omzetrekening met soortcode "G".
vak 47	Netto bedrag van verkoopfacturen aan klanten met code "A" (Ander land) en klanten met code "E" (EEG) en omzetrekening met soortcode "D", "L", "M" of "V".
vak 48	Netto bedrag creditnota's aan klanten met code "E" (EEG) en omzetrekening met soortcode "G".
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. Indien geen soortcode is opgegeven bij de grootboekrekeningen omzet, veronderstelt de berekening :
 - rekeningen beginnend met 70 : "G" = Goederen
 - rekeningen niet beginnend met 70 : "D" = Diensten.
4. (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)
Hiervoor moet bij de initialisatie van de firma de keuze 'BTW VERLEG.V.HEFFING' op "I" =
Invoer gezet worden.
- 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, medecontractanten en verlegging van heffing van
de creditnota's.
- vak 62 Totaal bedrag BTW Intracom-goederen, medecontractanten en verlegging van heffing van
de creditnota's.
- 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 kostenrekeningen met soortcode "M".
- leveranciers met code "B" (Binnenland) waarvoor BTW medecontractant werd
ingevuld
- Belgen met kostenrekening met soortcode "L" (Landbouw)
- EEG-leveranciers met kostenrekening met soortcode "D" of "L"
- leveranciers A (Ander land) waar BTW verlegging voor invoer werd geboekt.

Opmerkingen

1. Indien voor 1 factuur geboekt werd op verschillende kostenrekeningen, worden de bedragen
gesplitst.
2. Indien geen soortcode is opgegeven bij de grootboekrekeningen, veronderstelt de berekening :
rekeningen beginnend met 60 : "G"= Goederen
rekeningen niet beginnend met 60 : "D"= Diensten