

Technische fiche

De verrichtingen mbt de B.T.W.

Technische fiche – De verrichtingen mbt de B.T.W.

De verrichtingen betreffende de B.T.W. hebben enkel betrekking op de OCMW's die, in het kader van hun opdrachten, een economische activiteit van producent, handelaar of leverancier van diensten uitoefenen.

Zij zijn onderworpen aan de B.T.W. en moet, uitsluitend en alleen voor deze activiteit, over een inschrijvingsnummer beschikken.

Het O.C.M.W. dat gedeeltelijk onderworpen is, dient het onderscheid te maken tussen de activiteiten waarbij het O.C.M.W. onderworpen is aan de B.T.W. en de verrichtingen waarvoor dat niet het geval is. Om dit te doen moet men desgevallend, de onderworpen activiteiten gescheiden houden in een specifieke subfunctie, met aanduiding van de functionele code.

Voorbeeld: functionele code 84492 (socioprofessionele herinschakeling) en 844923 (socioprofessionele herinschakeling – dienst xxxx – onderworpen aan de B.T.W.).

1. Wanneer de activiteit niet onderworpen is, wordt de B.T.W. niet toegepast op de geboekte schuldvordering. Het bedrag van de uitgaven dat moet vastgesteld worden is gelijk aan datgene van de ontvangen facturen, **B.T.W. inbegrepen**.

Factuur voor huisvestingskosten van een bewoner van een van zijn instellingen: € 1.100

Factuur voor bureelbenodigdheden voor het rusthuis: € 1.500

2. Wanneer de activiteit onderworpen is, moet de toe te passen B.T.W. op de schuldvorderingen en de opeisbare B.T.W. op de ontvangen facturen, geregistreerd worden :

Schuldvordering voor terugbetaling van prestaties voor de onderworpen activiteiten:

Verschuldigd bedrag voor de prestatie: € 300

B.T.W.: € 63

Totaal van de schuldvordering: € 363

Technische fiche – De verrichtingen mbt de B.T.W.

Factuur voor diverse bureelbenodigdheden bestemd voor de dienst waarvoor het O.C.M.W. onderworpen is :

Bedrag zonder B.T.W.: € 1.000

B.T.W.: € 121

Bedrag van de schuld € 1.121

Voor het registreren van deze verrichtingen en naar het voorbeeld van hetgeen dat bestaat voor de lonen en salarissen, is het verband tussen de boekingen in de budgettaire- en algemene boekhouding niet eenduidig. Bijgevolg wordt in de budgettaire boekhouding het brutobedrag van de uitgave (B.T.W. inbegrepen) of het brutobedrag van het vastgestelde recht (B.T.W. inbegrepen) geregistreerd, terwijl in de algemene boekhouding de desbetreffende lasten en opbrengsten slechts het bedrag zonder B.T.W. vermelden. Deze manier van handelen veroorzaakt afwijkingen in de vergelijkende tabel van de budgettaire- en algemene boekhouding. Deze afwijkingen zijn gerechtvaardigd door de bedragen van de B.T.W.

De bedragen van de te recupereren of te betalen B.T.W. maken wat hen betreft het voorwerp uit van specifieke boekingen.
Om dit te doen:

- Zijn er twee rekeningen toegevoegd aan de economische codering van de budgettaire boekhouding:

12900/05	<i>T.V.A. à payer</i>	<i>Te betalen B.T.W.</i>		71
----------	-----------------------	--------------------------	--	----

-12900/05	<i>T.V.A. à récupérer</i>	<i>Te recupereren B.T.W.</i>		60
-----------	---------------------------	------------------------------	--	----

- Zijn er twee rekeningen toegevoegd aan het algemeen boekhoudkundig plan:

4520100	<i>T.V.A. à payer</i>	<i>Te betalen B.T.W.</i>		205	5XXXX00
---------	-----------------------	--------------------------	--	-----	---------

4041100	<i>T.V.A. à récupérer</i>	<i>Te recupereren B.T.W.</i>		205	5XXXX00
---------	---------------------------	------------------------------	--	-----	---------

Technische fiche – De verrichtingen mbt de B.T.W.

- is een kengetal aan de lijst van de speciale rekeningen toegevoegd

<i>205/NNNN000000 ou (of) 205/NNNNN00000</i>	<i>205 = Autres tiers NNNNNNNNNN = numéro du compte de tiers créé par le C.P.A.S.</i>	<i>205= Andere derden NNNNNNNNNN = nummer van rekening derden geopend door het O.C.M.W.</i>
--	---	---

Men zal achtereenvolgens overgaan tot het uiteenzetten van de hiernavolgende gevallen:

- De terugvorderbare B.T.W. die door het O.C.M.W. aan zijn leveranciers is betaald en vervolgens teruggevorderd (Vgl. de verrichtingen die betrekking hebben op de inkomende facturen);
- De B.T.W. gefactureerd aan gebruikers of klanten et verschuldigd door het O.C.M.W. aan de dienst B.T.W. (Vgl. de verrichtingen die betrekking hebben op de uitgaande facturen).

De verrichtingen met betrekking tot de inkomende facturen

De aan de leverancier betaalde B.T.W. zal teruggevorderd kunnen worden door het O.C.M.W.

Voorbeeld :

- a) Het O.C.M.W. bestelt diverse bureelbenodigdheden voor de dienst onderworpen aan de B.T.W. :

Firma Toutfournir : 3.000€ B.T.W. exclusief, hetzij 3.630,00€ B.T.W. inclusief

- b) De leverancier Toutfournir zendt zijn factuur op, die voor ontvangst en nazicht getekend wordt en vervolgens definitief vastgelegd wordt.
Opmerking: de procedure voor de registratie in het factuurboek voor inkomende facturen is weggelaten, teneinde het voorbeeld niet onnodig ingewikkeld te maken:

Technische fiche – De verrichtingen mbt de B.T.W.

Bedrag B.T.W. exclusief:	€ 3.000,00
B.T.W.:	€ 630,00

Bedrag B.T.W. inclusief:	€ 3.630,00

c) De ontvanger gaat over tot de betaling van de factuur aan de firma Toutfournir door middel van zijn zichtrekening bij Dexia.

Budgettaire boekhouding					Algemene boekhouding					
Op.	Artikel	Vastlegging		Betaling	Verrichting	Rekeningnummers		Omschrijving rekening	Debet	Credit
		Zonder B.T.W.	B.T.W. inbegrepen							
(a)	844923/12300/02	3.000,00	3.630,00		Voorlopige vastlegging firma Toutfournir					
(b)	844923/12300/02	-3.000,00	-3.630,00		Annulering voorlopige vastlegging					
	844923/12300/02	3.000,00	3.630,00		Definitieve vastlegging	6150100		Bureelbenodigdheden	3.000,00	
						4041100		Terugvorderbare B.T.W.	630,00	
							4400000	Leveranciers		3.630,00
(c)						4400000		Betaling factuur	3.630,00	
				3.630,00	Betalingsopdracht		5855000	Betalingen Dexia in uitvoering		3.630,00

De verrichtingen met betrekking tot de uitgaande facturen

Het betreft hier de verrichtingen die aanleiding geven tot de afgifte van facturen. Voor deze verrichtingen is de B.T.W. verschuldigd op het moment van de afgifte van de factuur, van zodra de vastgestelde rechten werden vastgelegd, onafhankelijk van het feit dat deze wel of niet ingevorderd werden.

Voorbeeld :

Technische fiche – De verrichtingen mbt de B.T.W.

- a) Het O.C.M.W. stuurt aan Mr. Durant een factuur die betrekking heeft op prestaties uitgevoerd door een dienst waarvan de activiteit onderworpen is aan de B.T.W.

Bedrag zonder B.T.W.: € 5.000,00
 B.T.W.: € 1.050,00

Bedrag B.T.W. inbegrepen : € 6.050,00

- b) Mr. Durant maakt de som van **6.050.00€** over op de lopende rekening bij Dexia van het O.C.M.W.

Budgettaire boekhouding					Algemene boekhouding					
Op.	Artikel	Vastgesteld recht		Inning	Verrichting	Rekeningnummers		Omschrijving rekeningen	Debet	Credit
		Zonder B.T.W	B.T.W. inbegrepen							
(a)	844923/16100/01	5.000,00	6.050,00		Definitief vastgesteld recht Mr. Durant	4000000		Klant	6.050,00	
							4520100	Te betalen B.T.W.		1.050,00
							7100000	Betaling van prestaties		5.000,00
(b)					Inning via lopende rekening bij Dexia	5555000		Lopende rekening Dexia	6.050,00	
							4000000	Behaalde schuldvordering		6.050,00

Artikel 17bis van het K.B. nr 1 B.T.W.

Wanneer de leverancier zijn factuur opmaakt, berekent hij de door de klant verschuldigde B.T.W. Met andere woorden, de leverancier vereffent de verschuldigde B.T.W. Hij is ermee belast om het bedrag van de B.T.W. te recupereren bij de klant.

Het artikel 17bis van het K.B. nr 1 B.T.W. wijkt af van dit principe. Op het moment dat de leverancier een werk aan een onroerend goed uitvoert voor een B.T.W.-plichtige, stuurt hij een factuur, maar :

- Hij herneemt niet het tarief en het bedrag van de verschuldigde B.T.W. ;

Technische fiche – De verrichtingen mbt de B.T.W.

- Hij brengt de vermelding « belasting te vereffenen door medecontractant volgens K.B. nr. 1, art. 17bis » aan.

Op die manier betaalt de klant de verschuldigde belasting aan de schatkist via directe overschrijving aan de dienst B.T.W en niet meer via overschrijving aan de leverancier.

Voorbeeld :

- a) Het O.C.M.W. bestelt diverse uitrustingen voor het gebouw van de onderworpen dienst:
Firma Toutbatir : € 3.000
- b) De firma Toutbatir zendt zijn factuur op, die voor ontvangst en nazicht getekend wordt en vervolgens definitief vastgelegd wordt.
Opmerking: de procedure voor de registratie in het factuurboek voor inkopen is weggelaten, teneinde het voorbeeld niet onnodig ingewikkeld te maken:
Bedrag zonder B.T.W : **3.000,00€** B.T.W. art. 17bis 510€
- c) De ontvanger gaat over tot de betaling van de factuur van de firma Toutbatir door middel van zijn zichtrekening bij Dexia.

Budgettaire boekhouding					Algemene boekhouding					
Op.	Artikel	Vastlegging		Betaling	Verrichting	Rekeningnummers		Omschrijving rekeningen	Debet	Credit
		Zonder B.T.W.	B.T.W. inbegrepen							
(a)	844923/12500/02	3.000,00	3.000,00		Voorlopige vastlegging. Firma Toutbatir					
(b)	844923/12500/02	-3.000,00	-3.000,00		Annulatie voorlopige vastlegging					
	844923/12300/02	3.000,00	3.000,00		Definitieve vastlegging	6130200		Uitrusting voor gebouwen	3.000,00	
							4400000	Leveranciers		3.000,00
							4041100	Terugvorderbare B.T.W.	510,00	
							4520100	Te betalen B.T.W.		510,00
(c)				3.000,00	Betalingsopdracht	4400000		Betaling factuur	3.000,00	
							5855000	Betalingen Dexia in uitvoering		3.000,00

De vooruitbetalingen

Technische fiche – De verrichtingen mbt de B.T.W.

De volgende tabel toont de verrichtingen die geregistreerd moeten worden op het ogenblik van de betaling van een voorschot van **220,00€**

- a) Voorlopige vastlegging voor een uitgave voor het bedrag van het voorschot;
- b) Definitieve vastlegging voor het bedrag van het voorschot + mandatering;
- c) Betaling van het voorschot via de lopende rekening van het Centrum bij Dexia.

Budgettaire boekhouding					Algemene boekhouding					
Op.	Artikel	Vastlegging		Betaling	Verrichting	Rekeningnummers		Omschrijving rekeningen	Debet	Credit
		Zonder B.T.W.	B.T.W. inbegrepen							
(a)	844923/12900/05	220,00	220,00		Voorlopige aanwending voorschot B.T.W.					
(b)	844923/12900/05	-220,00	-220,00		Annulatie voorlopige vastlegging					
	844923/12900/05	220,00	220,00		Definitieve vastlegging					
(c)				220,00	Betaling van het voorschot	4041100		Terug te vorderen B.T.W.	220,00	
							5855000	Betalings in uitvoering Dexia		220,00

De registratie van de onder (c) vermelde verrichting resulteert in de betaling van het mandaat van het betreffende voorschot (b) in de budgettaire boekhouding.

De aangifte aan de B.T.W.

Op het einde van de periode (maand of trimester afhankelijk van de grootte van het O.C.M.W.), stelt men de aangifte van de B.T.W. op, rekening houdend met de verschillende gestorte voorschotten en met de eventuele overdracht van voorgaande periodes.

Technische fiche – De verrichtingen mbt de B.T.W.

Voorbeeld:

B.T.W. met betrekking tot de uitgaande facturen Verschuldigde B.T.W. <i>Rekening 4520100</i>	B.T.W. met betrekking tot de inkomende facturen Af te trekken B.T.W. <i>Rekening 4041100</i>						
B.T.W. uitgaande facturen € 1.560,00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">B.T.W. inkomende facturen</td> <td style="text-align: right;">€ 1.140,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Voorschot</td> <td style="text-align: right;">€ 220,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Overdracht</td> <td style="text-align: right;">€ 100,00</td> </tr> </table>	B.T.W. inkomende facturen	€ 1.140,00	Voorschot	€ 220,00	Overdracht	€ 100,00
B.T.W. inkomende facturen	€ 1.140,00						
Voorschot	€ 220,00						
Overdracht	€ 100,00						
Verschuldigde B.T.W.	€ 100,00						

De rekeningen 4041100 en 4520100 komen tot uiting op de volgende manier:

Debet	<i>nr 4041100 Algemene rekening terug te vorderen B.T.W.</i>	Credit
Overdracht € 100,00		
Voorschot € 220,00		
B.T.W. inkomende facturen € 1.140,00		
€ 1.460,00		

Technische fiche – De verrichtingen mbt de B.T.W.

Debet	<i>nr 4520100 Algemene rekening terug te vorderen B.T.W.</i>	Credit
	B.T.W. uitgaande facturen	€ 1.560,00
		€ 1.560,00

Zoals voor de rekeningen 4041100 et 4520100, is de bijzondere rekening nr 205/000000001 Dienst B.T.W. de exacte weerspiegeling van de aangifte:

Debet	<i>nr 205/000000001 Bijzondere rekening Dienst B.T.W.</i>	Credit
Overdracht	€ 100,00	
Voorschot	€ 220,00	
B.T.W inkomende facturen	€ 1.140,00	B.T.W uitgaande facturen
	€ 1.460,00	€ 1.560,00
		€ 1.560,00

Op het einde van elke periode wordt de rekening met het kleinste saldo afgesloten:

- 1) $4041100 < 4520100 \rightarrow 4041100$ is afgesloten
- 2) $4041100 > 4520100 \rightarrow 4520100$ is afgesloten
- 3) $4041100 = 4520100 \rightarrow 4041100$ en 4520100 zijn afgesloten.

1) $4041100 < 4520100 \rightarrow$ Het O.C.M.W. is verschuldigd aan de Dienst van de B.T.W.

Laat ons veronderstellen dat aan het einde van de periode, de rekeningen de volgende toestand vertonen:

Technische fiche – De verrichtingen mbt de B.T.W.

4041100	4520100
1.460,00	1.560,00

Dan dient men:

- a) in de budgettaire boekhouding een definitieve vastlegging te registreren onder artikel 844923/ 12900/05 voor een bedrag van 100,00€ en het mandaat op te maken;
- b) de rekening 4041100 af te sluiten;
- c) de betalingsopdracht over te maken via de lopende rekening bij Dexia.

Budgettaire boekhouding					Algemene boekhouding					
Op.	Artikel	Vastlegging		Betaling	Verrichting	Rekeningnummers		Omschrijving rekeningen	Debet	Credit
		Zonder B.T.W	B.T.W. inbegrepen							
(a)	844923/12900/05	100,00	100,00		Voorlopige vastlegging B.T.W.					
	844923/12900/05	-100,00	-100,00		Annulatie voorlopige vastlegging					
	844923/12900/05	100,00	100,00		Definitieve vastlegging					
(b)					Afsluiten rekening 4041100	4520100		Te betalen B.T.W.	1.460,00	
							4041100	Te recupereren B.T.W.		1.460,00
(c)				100,00	Betaling verschuldigde B.T.W.	4520100		Te betalen B.T.W.	100,00	
							5855000	Betalings Dexia in uitvoering		100,00

De registratie van de onder (c) vermelde verrichting resulteert in de betaling, in de budgettaire boekhouding, van het mandaat betreffende het verschuldigde saldo aan de B.T.W. (a).

Technische fiche – De verrichtingen mbt de B.T.W.

1.460,00			1.560,00	
	1.460,00 (b)	(b) 1.460,00		
		(c) 100,00		100,00 (c)

Het saldo van de rekening van de te betalen B.T.W. vertegenwoordigt exact de schuld van het O.C.M.W. ten opzichte van de Dienst B.T.W.

2) 4041100 > 4520100 → De dienst B.T.W. moet aan het O.C.M.W. betalen

Laat ons veronderstellen dat aan het einde van de periode, de rekeningen de volgende toestand vertonen:

4041100	4520100
1.560,00	1.460,00

Dan dient men:

- a) in de budgettaire boekhouding een definitief vastgesteld recht te registreren onder artikel 844923/-12900/05 voor een bedrag van 100,00€ en een invorderingsstaat op te stellen;
- b) de rekening 4520100 af te sluiten;
- c) via de lopende rekening bij Dexia het te ontvangen bedrag te innen.

Technische fiche – De verrichtingen mbt de B.T.W.

Budgettaire boekhouding					Algemene boekhouding					
Op.	Artikel	Vastgestelde rechten		Inning	Verrichting	Rekeningnummers		Omschrijving rekeningen	Debet	Credit
		Zonder B.T.W.	B.T.W. inbegrepen							
(a)	844923/-12900/05	100,00	100,00		Definitief vastgesteld recht					
(b)					Afsluiten rekening 4520100	4520100		Te betalen B.T.W.	1.460,00	
							4041100	Terug te vorderen B.T.W.		1.460,00
(c)				100,00	Inning B.T.W.	5555000		Rekening Dexia	100,00	
							4041100	Terug te vorderen B.T.W.		100,00

De registratie van de onder (c) vermelde verrichting moet de inning veroorzaken, in de budgettaire boekhouding, van het door de B.T.W. verschuldigde saldo op het vastgesteld recht geregistreerd onder (a).

4041100	4520100	5555000
1.560,00 1.460,00 (b) 100,00 (c)	(b) 1.460,00 1.460,00	(c) 100,00

Het saldo van de rekening terug te vorderen B.T.W. vertegenwoordigt exact de schuld van de dienst B.T.W. ten opzichte van het O.C.M.W.

De dienst B.T.W. kan de overdracht van het saldo overwegen. In dit geval dient enkel de verrichting hernomen onder (a) uitgevoerd te worden. Hiermee dient aldus rekening te worden gehouden op het einde van de volgende periode.

Technische fiche – De verrichtingen mbt de B.T.W.

3) 4041100 = 4520100 → geen B.T.W. te betalen, noch terug te vorderen

Laat ons veronderstellen dat aan het einde van de periode, de rekeningen de volgende toestand vertonen:

4041100	4520100
1.560,00	1.560,00

Dan moet men:

a) de rekeningen 4520100 en 4041100 afsluiten

4041100	4520100
1.560,00	1.560,00
1.560,00 (a)	(a) 1.560,00

Merk op dat in dit geval, geen enkele boeking moet worden geregistreerd in de budgettaire boekhouding.

Technische fiche – De verrichtingen mbt de B.T.W.

De Secretaris en de Ontvanger zullen ervoor zorgen dat de gegevens opgenomen in de B.T.W.-aangifte overeenstemmen met de vroegere verrichtingen .

Bronnen:

- ✓ Het besluit van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie van 26 oktober 1995 houdende algemeen reglement op de comptabiliteit van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;
- ✓ De rekeningstelsels van de O.C.M.W.'s van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;
- ✓ Conceptuele analyse van de nieuwe comptabiliteit van de O.C.M.W.'s van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;
- ✓ « La nouvelle comptabilité communale » Delen 1 en 2 van Faska Khrouz en Georget Potvin (Publicaties van de Universiteit van Brussel) ;
- ✓ « Les outils d'analyse de la comptabilité communale » van Faska Khrouz en Georget Potvin (Publicaties van de Universiteit van Brussel).