

Afschaffing betaling kwartaalvoorschotten vanaf 1 april 2017

2/03/2017 - Tim Van Sant

Op 23 februari verscheen in het Belgisch Staatsblad het KB van 16 februari 2017 inzake de afschaffing van de betaling van kwartaalvoorschotten. Voortaan zullen kwartaalaangevers naar analogie van maandaangevers wel een decembervoorschot moeten betalen. Wat moet u hierover weten?

Een btw-aangifte per maand of per kwartaal?

In principe moet iedereen die btw-plichtig is elke maand een btw-aangifte indienen (art. 53, §1, lid 1, 2° Btw-wetboek).

Onder bepaalde voorwaarden kan men ervoor kiezen om slechts om de drie maanden, met andere woorden per kwartaal, een btw-aangifte in te dienen.

Men kan hiervoor enkel kiezen indien (KB nr. 1, art. 18, § 2):

- de jaarmzet in principe niet méér bedraagt dan € 2 500 000 excl. btw én
- men akkoord gaat om voorschotten te betalen.

De keuze tussen het indienen van maand- en kwartaalaangiften wordt gemaakt op het moment waarop de belastingplichtige zijn btw-identificatienummer aanvraagt via het formulier 604A.

Betaling kwartaalvoorschotten

Een van de voorwaarden om per kwartaal in plaats van per maand een btw-aangifte in te dienen is dat de belastingplichtige zich er dus toe verbindt om kwartaalvoorschotten te betalen.

Zodra een kwartaalaangever een btw-aangifte indient waaruit blijkt dat hij een bepaald bedrag aan btw verschuldigd is, moet hij de volgende twee maanden (dus de tweede en de derde maand van het kalenderkwartaal) telkens een btw-voorschot betalen van 1/3 van de verschuldigde btw. Die voorschotten worden op hun beurt verrekend met de verschuldigde btw van het daaropvolgende kwartaal (KB nr. 1, art. 19, § 1 en § 2). Vanaf 1 april 2017 wordt die verplichting dus afgeschaft. De afschaffing van de betaling van kwartaalvoorschotten kadert in de verdere vereenvoudiging van de btw-regelgeving.

Wel betaling van een decembervoorschot

Om de kwartaalaangevers en de maandaangevers op gelijke voet te behandelen, zal de kwartaalaangever wel uiterlijk op 24 december van het kalenderjaar verplicht zijn een voorschot te betalen op de belasting die verschuldigd is over zijn handelingen van het vierde kwartaal van hetzelfde jaar.

Ook maandaangevers moeten immers al zo'n decembervoorschot betalen (KB nr. 1, art. 19, § 3).

Concreet zal de kwartaalaangever uiterlijk op 24 december een bedrag aan btw moeten betalen dat gelijk is aan:

- de btw die hij verschuldigd is over de periode van 1 oktober tot en met 20 december ofwel
- de btw die hij moet betalen voor het derde kwartaal.

De belastingplichtige kiest zelf of hij zijn voorschot berekent volgens de eerste dan wel volgens de tweede methode.

Kiest hij voor de eerste methode en heeft hij over de periode van 1 oktober tot 20 december meer aftrekbare dan verschuldigde btw, dan moet hij geen decembervoorschot betalen. Hetzelfde geldt als hij voor de tweede methode opteert en uit de aangifte van het derde kwartaal blijkt dat hij een btw-tegoed heeft.

Enkel bij optie voor de eerste methode moet rooster 91 van de periodieke btw-aangifte worden ingevuld.

Vertoont de rekening-courant van de belastingplichtige op datum van 24 december een overgedragen btw-tegoed, dan mag dat verrekend worden met het te betalen decembervoorschot.

Bron : IAB E-zine