

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2017/10300]

16 FEVRIER 2017. — Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1 et 24 relatifs à la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le paiement d'acomptes par un assujetti qui dépose des déclarations trimestrielles

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent projet d'arrêté royal a essentiellement pour objet de modifier l'arrêté royal n^o 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "arrêté royal n^o 1"), et plus particulièrement en ce qui concerne le paiement d'acomptes par un assujetti qui dépose des déclarations trimestrielles.

Actuellement, lorsqu'un assujetti choisit de déposer une déclaration trimestrielle à la T.V.A., il est tenu de verser au plus tard le vingtième jour des deuxième et troisième mois de chaque trimestre civil, un acompte sur les taxes dont cette déclaration constatera l'exigibilité conformément à l'article 19, § 1^{er}, de l'arrêté royal n^o 1.

Dans le cadre d'une simplification administrative encore plus efficace à l'égard de la réglementation T.V.A. relative à cette problématique, le présent projet a pour objectif d'abroger le paiement des acomptes en cours de trimestre (l'article 1^{er} du projet).

Toutefois, pour assurer une juste équité entre tous les assujettis déposant des déclarations périodiques à la T.V.A., l'article 2 de ce projet introduit dans ce sens à l'article 19, § 1^{er}, nouveau, de l'arrêté royal n^o 1, l'obligation pour l'assujetti qui dépose des déclarations trimestrielles, d'acquitter un acompte pour le 24 décembre au plus tard.

Le montant de cet acompte est égal à la taxe due pour les opérations que l'assujetti a effectuées du 1^{er} octobre au 20 décembre de l'année civile en cours. Cet acompte est repris dans la grille 91 de la déclaration périodique relative aux opérations du quatrième trimestre. Si le 20 décembre de l'année en question, le solde de la taxe déductible est égal ou supérieur au solde de la taxe due, aucun acompte ne doit être acquitté.

L'assujetti doit alors pouvoir communiquer, à toute réquisition des agents chargés du contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée, les données ayant servi de base au calcul de l'acompte.

A défaut de mentionner le montant de cet acompte dans la déclaration périodique relative aux opérations du quatrième trimestre de l'année civile en cours, ou de pouvoir fournir les données en question, le montant de l'acompte est alors égal à la taxe due pour les opérations du troisième trimestre de l'année civile en cours, à savoir le solde de la taxe due et de la taxe déductible pour cette période. La grille 91 de la déclaration périodique relative aux opérations du quatrième trimestre de cette même année ne doit alors pas être complétée.

L'article 19, § 2, nouveau, de l'arrêté n^o 1, reprend en règle les dispositions de l'article 19, § 3, de cet arrêté.

Les modifications dont question ci-avant font l'objet de l'article 2 du présent projet.

Par ailleurs, l'article 1^{er} du projet adapte l'article 18, § 2, de l'arrêté royal n^o 1 suite à la nouvelle écriture de l'article 19 de l'arrêté royal n^o 1.

Compte tenu des modifications introduites par le présent projet pour le paiement d'acomptes par l'assujetti qui dépose des déclarations trimestrielles, les annexes I (déclaration à la T.V.A.) et II (description des grilles) à l'arrêté royal n^o 1, doivent être remplacées. Tel est l'objet des articles 3 et 4 de ce projet.

L'article 5 du projet remplace l'article 1^{er}, 4^o, de l'arrêté royal n^o 24, du 29 décembre 1992, relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, pour permettre de fixer les modalités de paiement à l'Etat de l'acompte visé à l'article 19, nouveau, de l'arrêté royal n^o 1.

Enfin, l'article 6 du projet fixe, pour des facilités d'ordre pratique et comptable, la date d'entrée en vigueur du présent projet au 1^{er} avril 2017.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C - 2017/10300]

16 FEBRUARI 2017. — Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1 en 24 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de betaling van voorschotten door een belastingplichtige die kwartaalaangiften indient

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het onderhavig ontwerp van koninklijk besluit wijzigt in hoofdzaak het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna "koninklijk besluit nr. 1"), in het bijzonder wat betreft de betaling van voorschotten door een belastingplichtige die kwartaalaangiften indient.

Momenteel, wanneer een belastingplichtige kiest om een btw-kwartaalaangifte in te dienen, moet hij overeenkomstig artikel 19, § 1, van het koninklijk besluit nr. 1, uiterlijk de twintigste van de tweede en de derde maand van ieder kalenderkwartaal een voorschot voldoen op de belasting waarvan de opeisbaarheid blijkt uit die aangifte.

In het kader van een nog meer efficiënte administratieve vereenvoudiging ten aanzien van de btw-regelgeving wat deze problematiek betreft, heeft het onderhavig ontwerp tot doel de betaling van de voorschotten tijdens het kwartaal op te heffen. (artikel 1 van het ontwerp).

Evenwel, om alle belastingplichtigen die periodieke btw-aangiften indienen op een billijke wijze te behandelen, voegt artikel 2 van dit ontwerp in artikel 19, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1, de verplichting in voor de belastingplichtige die kwartaalaangiften indient om uiterlijk op 24 december een voorschot te betalen.

Het bedrag van dit voorschot is gelijk aan de belasting verschuldigd voor de handelingen die de belastingplichtige vanaf 1 oktober tot en met 20 december van het lopende kalenderjaar heeft verricht. Dit voorschot wordt opgenomen in rooster 91 van de periodieke aangifte met betrekking tot de handelingen van het vierde kwartaal. Als op 20 december van dat jaar het saldo van de aftrekbare belasting gelijk of groter is dan het saldo van de verschuldigde belasting, moet geen voorschot worden betaald.

De belastingplichtige moet in dat geval, op ieder verzoek van de ambtenaren belast met de controle van de belasting over de toegevoegde waarde, de gegevens kunnen meedelen die als grondslag hebben dienend voor de berekening van het voorschot.

Als het bedrag van dat voorschot niet wordt vermeld in de periodieke aangifte met betrekking tot de handelingen van het vierde kwartaal van het lopende jaar, of als de bedoelde gegevens niet kunnen worden meegedeeld, is het bedrag van het voorschot gelijk aan de belasting die verschuldigd is voor de handelingen van het derde kwartaal van het lopende kalenderjaar, met andere woorden, het saldo van de verschuldigde belasting en de aftrekbare belasting voor dat tijdvak. Het rooster 91 van de periodieke aangifte met betrekking tot de handelingen van het vierde kwartaal van datzelfde jaar moet in dat geval niet worden ingevuld.

Artikel 19, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 herneemt de bepalingen van artikel 19, § 3, van dit besluit.

De hiervoor bedoelde wijzigingen maken het voorwerp uit van artikel 2 van dit ontwerp.

Anderzijds wijzigt artikel 1 van het ontwerp artikel 18, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1 ingevolge de nieuwe versie van artikel 19 van het koninklijk besluit nr. 1.

Rekening gehouden met de door onderhavig ontwerp ingevoerde wijzigingen wat de betaling van de voorschotten betreft door een belastingplichtige die kwartaalaangiften indient, moeten de bijlagen I (btw-aangifte) en II (omschrijving van de roosters) bij het koninklijk besluit nr. 1 worden vervangen. Dit maakt het voorwerp uit van de artikelen 3 en 4 van het ontwerp.

Om de wijze te bepalen waarop het in artikel 19, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 bedoelde voorschot aan de Staat moet worden betaald, vervangt artikel 5 van het ontwerp artikel 1, 4^o, van het koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992 met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde.

Artikel 6 van het ontwerp bepaalt ten slotte dat onderhavig ontwerp omwille van boekhoudkundige en praktische faciliteiten in werking treedt op 1 april 2017.

Il a été tenu compte de l'avis du Conseil d'Etat, section législation, n° 60.635/3 du 30 décembre 2016.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,
Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

Avis 60.635/3 du 30 décembre 2016 sur un projet d'arrêté royal "modifiant les arrêtés royaux n°s 1 et 24 relatifs à la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le paiement d'acomptes par un assujetti qui dépose des déclarations trimestrielles"

Le 9 décembre 2016, le Conseil d'Etat, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal "modifiant les arrêtés royaux n°s 1 et 24 relatifs à la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le paiement d'acomptes par un assujetti qui dépose des déclarations trimestrielles".

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 27 décembre 2016.

La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jan Smets et Jeroen Van Nieuwenhove, conseillers d'Etat, Bruno Peeters, assesseur, et Greet Verberckmoes, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries Van Eeckhoutte, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 30 décembre 2016.

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites.

Portée du projet

2. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a principalement pour objet de modifier le régime d'acomptes pour les assujettis à la T.V.A. qui déposent des déclarations trimestrielles. Le délégué a commenté les modifications en projet comme suit :

"Globalement, on se propose de modifier le régime d'acomptes pour les assujettis à la T.V.A. qui déposent des déclarations trimestrielles. Le régime d'acomptes pour les assujettis à la T.V.A. qui déposent des déclarations trimestrielles est ici reproduit, si ce n'est sous une forme quelque peu adaptée (article 2 du projet — article 19, § 2, en projet de l'arrêté royal n° 1). Les modifications en projet requerraient également une adaptation en fonction de l'article 18, § 2, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 1 (article 1^{er} du projet) et des annexes I et II de cet arrêté (articles 3 et 4 du projet).

3. L'obligation faite actuellement aux assujettis susvisés d'acquitter au plus tard le vingtième jour des deuxième et troisième mois de chaque trimestre un acompte sur la taxe est supprimée. En lieu et place, le projet dispose que celui qui, à la date du 1^{er} octobre, dépose des déclarations trimestrielles doit acquitter, pour le 24 décembre au plus tard, un acompte (1) sur la taxe due pour les opérations qu'il a effectuées du 1^{er} octobre au 20 décembre inclus de cette même année (article 2 du projet — article 19, § 1^{er}, en projet de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 "relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée", ci-après "l'arrêté royal n° 1").

Le régime d'acomptes pour les assujettis à la T.V.A. qui déposent des déclarations mensuelles est ici reproduit, si ce n'est sous une forme quelque peu adaptée (article 2 du projet — article 19, § 2, en projet de l'arrêté royal n° 1). Les modifications en projet requerraient également une adaptation en fonction de l'article 18, § 2, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 1 (article 1^{er} du projet) et des annexes I et II de cet arrêté (articles 3 et 4 du projet).

Er werd rekening gehouden met het advies van de Raad van State, afdeling wetgeving, nr. 60.635/3 van 30 december 2016.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,
De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

Advies 60.635/3 van 30 december 2016 over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1 en 24 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de betaling van voorschotten door een belastingplichtige die kwartaalaangiften indient"

Op 9 december 2016 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1 en 24 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de betaling van voorschotten door een belastingplichtige die kwartaalaangiften indient".

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 27 december 2016.

De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jan Smets en Jeroen Van Nieuwenhove, staatsraden, Bruno Peeters, assessor, en Greet Verberckmoes, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries Van Eeckhoutte, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 30 december 2016.

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

Strekking van het ontwerp

2. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt er in hoofdzaak toe de voorschottenregeling te wijzigen voor btw-belastingplichtigen die kwartaalaangiften indienen. De gemachtigde lichtte de ontworpen wijzigingen als volgt toe:

"Globaal genomen is het de bedoeling van de voorgestelde regeling om de administratieve lasten voor de kwartaalindieners aanzienlijk te verlagen, hun cashpositie te verbeteren en nog een zeker parallelisme te behouden met de maandindieners terwijl er tegelijk nog een budgettaire neutraliteit op jaarbasis wordt gewaarborgd".

3. De voor de kwartaalaangevers thans geldende verplichting om uiterlijk de twintigste van de tweede en de derde maand van ieder kwartaal een voorschot te voldoen op de belasting, wordt afgeschaft. In plaats daarvan wordt bepaald dat wie op 1 oktober kwartaalaangever is, uiterlijk tegen 24 december van hetzelfde jaar een voorschot (1) moet betalen op de belasting die verschuldigd is over de handelingen die hij heeft verricht vanaf 1 oktober tot en met 20 december van datzelfde jaar (artikel 2 van het ontwerp — ontworpen artikel 19, § 1, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 "met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde", hierna "koninklijk besluit nr. 1").

De voorschottenregeling voor btw-belastingplichtigen die maandaangiften indienen, wordt — zij het in enigszins aangepaste vorm — hernomen (artikel 2 van het ontwerp — ontworpen artikel 19, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1). De ontworpen wijzigingen vereisten ook een aanpassing aan artikel 18, § 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1 (artikel 1 van het ontwerp) en aan de bijlagen I en II bij dat besluit (artikelen 3 en 4 van het ontwerp).

Afin d'aligner le mode de paiement de l'acompte sur les nouvelles dispositions, l'article 1^{er}, 4^o, de l'arrêté royal n° 24 du 29 décembre 1992 "relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée" est également remplacé (article 5 du projet).

L'entrée en vigueur de l'arrêté envisagé est fixée au 1^{er} avril 2017 (article 6 du projet).

Fondement juridique

4. L'arrêté en projet peut trouver un fondement juridique dans l'article 53octies, § 1^{er}, alinéas 3 à 5, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : code T.V.A.).

Le premier alinéa du préambule mentionne également l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, du Code T.V.A., mais cette disposition ne procure pas de fondement juridique et la référence à celle-ci doit dès lors être omise.

Examen du texte

Annexes

5. L'intitulé des annexes et les formules qui doivent précéder la signature font défaut ou sont incomplets (2).

Le greffier,
G. Verberckmoes.

Le président,
J. Baert.

(1) Etant donné que le montant de l'acompte doit en principe être déterminé sur la base des opérations que l'assujetti a déjà effectuées du 1^{er} octobre au 20 décembre inclus de l'année civile en cours (article 19, § 1^{er}, alinéa 2, première phrase, en projet de l'arrêté royal n° 1), il ne s'agit pas en fait d'un acompte, mais d'un acompte provisionnel. Le régime en projet n'est dès lors pas contraire à l'article 206 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 "relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée" (voir C.J.U.E., 20 octobre 1993, C-10/92, *Balocchi*). Cette conclusion n'est en rien affectée par la circonstance que l'assujetti qui ne mentionne pas le montant de l'acompte dans la déclaration périodique relative aux opérations du quatrième trimestre de l'année civile en cours, ou ne communique pas les données visées à l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 1 ou les communique tardivement, est redevable à titre d'acompte du montant égal à la taxe due pour les opérations du troisième trimestre de l'année civile en cours.

(2) *Principes de technique législative – Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, Conseil d'Etat, 2008, recommandation n° 172 et formule F 4-8, à consulter sur le site Internet du Conseil d'Etat (www.raadvst-consetat.be).

16 FEVRIER 2017. — Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n°s 1 et 24 relatifs à la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le paiement d'acomptes par un assujetti qui dépose des déclarations trimestrielles (1)

FILIP, Roi des Belges,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 53octies, § 1^{er}, alinéas 3 et 4, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et remplacé par la loi du 17 décembre 2012;

Vu l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée;

Vu l'arrêté royal n° 24, du 29 décembre 1992, relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 13 juillet 2016;

Vu l'accord de la Ministre du Budget, donné le 21 novembre 2016;

Teneinde de wijze van betaling van het voorschot af te stemmen op de nieuwe bepalingen, wordt ook artikel 1, 4^o, van het koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992 "met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde" vervangen (artikel 5 van het ontwerp).

De inwerkingtreding van het te nemen besluit is bepaald op 1 april 2017 (artikel 6 van het ontwerp).

Rechtsgrond

4. Voor het ontworpen besluit kan rechtsgrond worden gevonden in artikel 53octies, § 1, derde tot vijfde lid, van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde (hierna: Btw-wetboek).

In het eerste lid van de aanhef wordt ook melding gemaakt van artikel 53, § 1, eerste lid, 3^o, van het Btw-wetboek, maar die bepaling biedt geen rechtsgrond en dient daarom te worden geschrapt.

Onderzoek van de tekst

Bijlagen

5. Het opschrift van de bijlagen en de formules die de ondertekening moeten voorafgaan, ontbreken of zijn onvolledig (2).

De griffier,
G. Verberckmoes.

De voorzitter,
J. Baert.

(1) Vermits het voorschotbedrag in beginsel te bepalen is op grond van reeds verrichte handelingen die de belastingplichtige heeft gesteld vanaf 1 oktober tot en met 20 december van het lopende kalenderjaar (ontworpen artikel 19, § 1, tweede lid, eerste zin, van het koninklijk besluit nr. 1), gaat het eigenlijk niet om een voorschot, maar om een voorlopige vooruitbetaling. De ontworpen regeling is dan ook niet strijdig met artikel 206 van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 "betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde" (zie HvJ 20 oktober 1993, C-10/92, *Balocchi*). Hieraan doet geen afbreuk de omstandigheid dat de belastingplichtige die het bedrag van het voorschot niet vermeldt in de periodieke aangifte met betrekking tot de handelingen van het vierde kwartaal van het lopende kalenderjaar of de in artikel 18, § 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 1 bedoelde gegevens niet of niet tijdig meedeelt, als voorschot het bedrag verschuldigd is gelijk aan de verschuldigde belasting over de handelingen van het derde kwartaal van het lopende kalenderjaar.

(2) *Beginselen van de wetgevingstechniek – Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, Raad van State, 2008, aanbeveling nr. 172 en formule F 4-8, te raadplegen op de internetsite van de Raad van State (www.raadvst-consetat.be).

16 FEBRUARI 2017. — Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1 en 24 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de betaling van voorschotten door een belastingplichtige die kwartaalaangiften indient (1)

FILIP, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, artikel 53octies, § 1, derde en vierde lid, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en vervangen bij de wet van 17 december 2012;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992 met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 13 juli 2016;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, d.d. 21 november 2016;

Vu l'avis n° 60.635/3 du Conseil d'État, donné le 30 décembre 2016, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973;

Vu l'analyse d'impact de la réglementation réalisée conformément aux articles 6 et 7 de la loi du 15 décembre 2013 portant des dispositions diverses en matière de simplification administrative;

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Dans l'article 18, § 2, alinéa 1^{er}, phrase liminaire, de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par l'arrêté royal du 21 décembre 2013, les mots "qui détermine le montant de l'acompte conformément à l'article 19," sont abrogés.

Art. 2. L'article 19, du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 16 février 2004, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 19. § 1^{er}. L'assujetti qui, à la date du 1^{er} octobre de l'année civile en cours, dépose des déclarations trimestrielles à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 18, § 2, doit acquitter un acompte sur la taxe due pour ses opérations du quatrième trimestre de cette même année.

Le montant de l'acompte visé à l'alinéa 1^{er} est égal à la taxe due par cet assujetti pour les opérations qu'il a effectuées du 1^{er} octobre au 20 décembre inclus de l'année civile en cours. Afin de permettre de contrôler ce montant, l'assujetti doit pouvoir communiquer, à toute réquisition des agents chargés du contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée, les données ayant servi de base au calcul de l'acompte.

Toutefois, lorsque l'assujetti ne mentionne pas le montant de cet acompte dans la déclaration périodique relative aux opérations du quatrième trimestre de l'année civile en cours, ou ne communique pas les données visées à l'alinéa 2 ou les communique tardivement, le montant de l'acompte est égal à la taxe due pour les opérations du troisième trimestre de l'année civile en cours.

Sans préjudice de l'imputation du solde dont son compte courant serait créateur, l'assujetti paie au plus tard le vingt-quatrième jour du mois de décembre de l'année civile en cours, le montant de l'acompte calculé conformément à l'alinéa 2 ou 3.

§ 2. L'assujetti qui, à la date du 1^{er} décembre de l'année civile en cours, dépose des déclarations mensuelles à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code, doit acquitter un acompte sur la taxe due pour ses opérations du mois de décembre de cette même année.

Le montant de l'acompte visé à l'alinéa 1^{er} est égal à la taxe due par cet assujetti pour les opérations qu'il a effectuées du 1^{er} décembre au 20 décembre inclus de l'année civile en cours. Afin de permettre de contrôler ce montant, l'assujetti doit pouvoir communiquer, à toute réquisition des agents chargés du contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée, les données ayant servi de base au calcul de l'acompte.

Toutefois, lorsque l'assujetti ne mentionne pas le montant de cet acompte dans la déclaration périodique relative aux opérations du mois de décembre de l'année civile en cours, ou ne communique pas les données visées à l'alinéa 2 ou les communique tardivement, le montant de l'acompte est égal à la taxe due pour les opérations du mois de novembre de l'année civile en cours.

Gelet op advies nr. 60.635/3 van de Raad van State, gegeven op 30 december 2016, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Gelet op de impactanalyse van de regelgeving, uitgevoerd overeenkomstig de artikelen 6 en 7 van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging;

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. In artikel 18, § 2, eerste lid, inleidende zin, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 21 december 2013, worden de woorden "die het bedrag van het voorschot bepaalt overeenkomstig artikel 19," opgeheven.

Art. 2. Artikel 19 van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 16 februari 2004, wordt vervangen als volgt:

"Art. 19. § 1. De belastingplichtige die op 1 oktober van het lopende kalenderjaar btw-kwartaalaangiften indient overeenkomstig artikel 18, § 2, moet een voorschot betalen op de belasting die verschuldigd is over zijn handelingen van het vierde kwartaal van datzelfde jaar.

Het bedrag van het voorschot bedoeld in het eerste lid is gelijk aan de belasting die door de belastingplichtige is verschuldigd over de handelingen die hij heeft verricht vanaf 1 oktober tot en met 20 december van het lopende kalenderjaar. Om een controle op dit bedrag te kunnen uitoefenen moet de belastingplichtige op ieder verzoek van de ambtenaren belast met de controle van de belasting over de toegevoegde waarde, de gegevens kunnen meedelen die als grondslag hebben gediend voor de berekening van het voorschot.

Wanneer evenwel de belastingplichtige het bedrag van dat voorschot niet vermeldt in de periodieke aangifte met betrekking tot de handelingen van het vierde kwartaal van het lopende kalenderjaar of de in het tweede lid bedoelde gegevens niet of niet tijdig meedeelt, is het bedrag van het voorschot gelijk aan de verschuldigde belasting over de handelingen van het derde kwartaal van het lopende kalenderjaar.

Onverminderd de toerekening van het creditsaldo dat uit zijn rekening-courant zou blijken, betaalt de belastingplichtige uiterlijk de vierentwintigste van de maand december van het lopende kalenderjaar het bedrag van het voorschot berekend overeenkomstig de in het tweede of derde lid bepaalde wijze.

§ 2. De belastingplichtige die op 1 december van het lopende kalenderjaar btw-maandaangiften indient overeenkomstig artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek, moet een voorschot betalen op de belasting die verschuldigd is over zijn handelingen van de maand december van datzelfde jaar.

Het bedrag van het voorschot bedoeld in het eerste lid is gelijk aan de belasting die door de belastingplichtige is verschuldigd over de handelingen die hij heeft verricht vanaf 1 december tot en met 20 december van het lopende kalenderjaar. Om een controle op dit bedrag te kunnen uitoefenen moet de belastingplichtige op ieder verzoek van de ambtenaren belast met de controle van de belasting over de toegevoegde waarde, de gegevens kunnen meedelen die als grondslag hebben gediend voor de berekening van het voorschot.

Wanneer evenwel de belastingplichtige het bedrag van dat voorschot niet vermeldt in de periodieke aangifte met betrekking tot de handelingen van de maand december van het lopende kalenderjaar of de in het tweede lid bedoelde gegevens niet of niet tijdig meedeelt, is het bedrag van het voorschot gelijk aan de verschuldigde belasting over de handelingen van de maand november van het lopende kalenderjaar.

Sans préjudice de l'imputation du solde dont son compte courant serait créateur, l'assujéti paie au plus tard le vingt-quatrième jour du mois de décembre de l'année civile en cours, le montant de l'acompte calculé conformément à l'alinéa 2 ou 3."

Art. 3. Dans le même arrêté, l'annexe I, remplacée par l'arrêté royal du 9 décembre 2009, est remplacée par l'annexe I jointe au présent arrêté.

Art. 4. Dans le même arrêté, l'annexe II, remplacée par l'arrêté royal du 9 décembre 2009, est remplacée par l'annexe II jointe au présent arrêté.

Art. 5. Dans l'article 1^{er}, de l'arrêté royal n° 24, du 29 décembre 1992 relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, le 4° est remplacé par ce qui suit :

"4° de l'acompte dont l'exigibilité résulte de l'article 19 de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée."

Art. 6. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} avril 2017.

Art. 7. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 16 février 2017.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

—————
Note

(1) Références au *Moniteur belge* :

Loi du 3 juillet 1969, *Moniteur belge* du 17 juillet 1969.

Loi du 28 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, 1^{re} édition.

Loi du 17 décembre 2012, *Moniteur belge* du 21 décembre 2012, 2^e édition.

Loi du 15 décembre 2013, *Moniteur belge* du 31 décembre 2013, 1^{re} édition.

Arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, 4^e édition.

Arrêté royal n° 24 du 29 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, 4^e édition.

Arrêté royal du 16 février 2004, *Moniteur belge* du 27 février 2004, 3^e édition.

Arrêté royal du 9 décembre 2009, *Moniteur belge* du 17 décembre 2009, 2^e édition.

Arrêté royal du 21 décembre 2013, *Moniteur belge* du 30 décembre 2013, 1^{re} édition.

Lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, arrêté royal du 12 janvier 1973, *Moniteur belge* du 21 mars 1973.

Onverminderd de toerekening van het creditsaldo dat uit zijn rekening-courant zou blijken, betaalt de belastingplichtige uiterlijk de vierentwintigste van de maand december van het lopende kalenderjaar het bedrag van het voorschot berekend overeenkomstig de in het tweede of derde lid bepaalde wijze."

Art. 3. In hetzelfde besluit wordt de bijlage I, vervangen bij het koninklijk besluit van 9 december 2009, vervangen door de bijlage I gevoegd bij dit besluit.

Art. 4. In hetzelfde besluit wordt de bijlage II, vervangen bij het koninklijk besluit van 9 december 2009, vervangen door de bijlage II gevoegd bij dit besluit.

Art. 5. In artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992 met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, wordt de bepaling onder 4° vervangen als volgt:

"4° het voorschot waarvan de opeisbaarheid blijkt uit artikel 19 van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde."

Art. 6. Dit besluit treedt in werking op 1 april 2017.

Art. 7. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 16 februari 2017.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

—————
Nota

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad* :

Wet van 3 juli 1969, *Belgisch Staatsblad* van 17 juli 1969.

Wet van 28 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, 1ste editie.

Wet van 17 december 2012, *Belgisch Staatsblad* van 21 december 2012, 2^e editie.

Wet van 15 december 2013, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2013, 1ste editie.

Koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, 4^e editie.

Koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, 4^e editie.

Koninklijk besluit van 16 februari 2004, *Belgisch Staatsblad* van 27 februari 2004, 3^e editie.

Koninklijk besluit van 9 december 2009, *Belgisch Staatsblad* van 17 december 2009, 2^e editie.

Koninklijk besluit van 21 december 2013, *Belgisch Staatsblad* van 30 december 2013, 1 ste editie.

Gecoördineerde wetten op de Raad van State, koninklijk besluit van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973.

Annexe I^{re} à l'arrêté royal du 16 février 2017 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1 et 24 relatifs à la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le paiement d'acomptes par un assujéti qui dépose des déclarations trimestrielles

I		DÉCLARATION À LA TVA	
RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX	Nom et adresse du déclarant :		Période :
	<input type="text"/>		Mois <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	<input type="text"/>		Trimestre <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	<input type="text"/>		Demande de restitution <input type="checkbox"/>
<input type="text"/>		(Case à cocher par une croix)	
N° TVA du déclarant :		Demande de formulaires de paiement <input type="checkbox"/>	
<input type="text"/>		(Case à cocher par une croix)	
II	A. Opérations soumises à un régime particulier		<input type="text"/> , <input type="text"/> 00
	B. Opérations pour lesquelles la TVA est due par le déclarant :		
	- au taux de 6 p.c.		<input type="text"/> , <input type="text"/> 01
	- au taux de 12 p.c.		<input type="text"/> , <input type="text"/> 02
	- au taux de 21 p.c.		<input type="text"/> , <input type="text"/> 03
	C. Services pour lesquelles la T.V.A. étrangère est due par le cocontractant		<input type="text"/> , <input type="text"/> 44
	D. Opérations pour lesquelles la TVA est due est due par le cocontractant		<input type="text"/> , <input type="text"/> 45
	E. Livraisons intracommunautaires exemptées effectuées en Belgique et ventes ABC		<input type="text"/> , <input type="text"/> 46
	F. Autres opérations exemptées et autres opérations effectuées à l'étranger		<input type="text"/> , <input type="text"/> 47
	G. Montant des notes de crédit délivrées et des corrections négatives :		
- relatif aux opérations inscrites en grilles 44 et 46		<input type="text"/> , <input type="text"/> 48	
- relatif aux autres opérations du cadre II		<input type="text"/> , <input type="text"/> 49	
III	A. Montant des opérations à l'entrée compte tenu des notes de crédit reçues et autres corrections :		
	- matières premières et matières auxiliaires		<input type="text"/> , <input type="text"/> 81
	- services et biens divers		<input type="text"/> , <input type="text"/> 82
	- bien d'investissement		<input type="text"/> , <input type="text"/> 83
	B. Montant des notes de crédit reçues et des corrections négatives :		
	- relatif aux opérations inscrites en grilles 86 et 88		<input type="text"/> , <input type="text"/> 84
	- relatif aux autres opérations du cadre III		<input type="text"/> , <input type="text"/> 85
	C. Acquisitions intracommunautaires effectuées en Belgique et ventes ABC		<input type="text"/> , <input type="text"/> 86
	D. Autres opérations à l'entrée pour lesquelles la TVA est due par le déclarant		<input type="text"/> , <input type="text"/> 87
	E. Services intracommunautaires avec report de perception		<input type="text"/> , <input type="text"/> 88
1			
R/V			

TAXES DUES	A. TVA relative aux opérations déclarées en :																
	- grilles 01, 02 et 03	<input type="text"/>	54														
	- grilles 86 et 88	<input type="text"/>	55														
	- grille 87, à l'exception des importations avec report de perception	<input type="text"/>	56														
	B. TVA relative aux importations avec report de perception	<input type="text"/>	57														
	C. Diverses régularisations TVA en faveur de l'Etat	<input type="text"/>	61														
	D. TVA à reverser mentionnée sur les notes de crédit reçues	<input type="text"/>	63														
A ne pas compléter	<input type="text"/>	65															
Total des grilles 54, 55, 56, 57, 61 et 63	<input type="text"/>	XX															
TAXES DÉDUCTIBLES	A. TVA déductible	<input type="text"/>	59														
	B. Diverses régularisations TVA en faveur du déclarant	<input type="text"/>	62														
	C. TVA à récupérer mentionnée sur les notes de crédit délivrées	<input type="text"/>	64														
	A ne pas compléter	<input type="text"/>	66														
	Total des grilles 59, 62 et 64	<input type="text"/>	YY														
SOLDE	Une seule des deux grilles peut être remplie : Taxe due à l'Etat: grille XX - grille YY	<input type="text"/>	71														
	Sommes dues par l'Etat: grille YY - grille XX	<input type="text"/>	72														
ACOMPTE	Concerne la déclaration mensuelle de décembre TVA réellement due pour la période du 1 ^{er} au 20 décembre																
	Concerne la déclaration trimestrielle du 4^{ème} trimestre TVA réellement due pour la période du 1 ^{er} octobre au 20 décembre	<input type="text"/>	91														
VIII <small>LISTING CLIENTS «NEANT»</small>	Concerne uniquement la dernière déclaration de l'année civile ou celle relative à la cessation d'activité																
	Pas de clients à reprendre sur le listing des clients (Case à cocher par une croix)		<input type="checkbox"/>														
DATE ET SIGNATURE(S)	Déclaration certifiée sincère et complète	Date:	<input type="text"/>														
	Nom, qualité et numéro de téléphone du (des) signataire(s):	Signature(s):	<input type="text"/>														
	<input type="text"/>																
R/V	Cadre réservé à l'administration																
	<table border="0"> <tr> <td>1</td> <td>A B</td> <td>J M A</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>0 1</td> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td><input type="text"/></td> <td>0 <input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td></td> <td>C D</td> <td>Cde Période</td> <td></td> </tr> </table>	1	A B	J M A			0 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	2	<input type="text"/>	0 <input type="text"/>	<input type="text"/>		C D	Cde Période	
1	A B	J M A															
	0 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>														
2	<input type="text"/>	0 <input type="text"/>	<input type="text"/>														
	C D	Cde Période															

Vu pour être annexé à notre arrêté du 16 février 2017.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

Bijlage I bij het koninklijk besluit van 16 februari 2017 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1 en 24 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de betaling van voorschotten door en belastingplichtige die kwartaalaangiften indient

I ALGEMENE INLICHTINGEN	Naam en adres aangever <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Btw-nr. Aangever : <input type="text"/>	BTW-AANGIFTE Periode : Maand <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Kwartaal <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Aanvraag om terugbetaling <input type="checkbox"/> (Vak aankruisen) Aanvraag van betaalformulieren <input type="checkbox"/> (Vak aankruisen)
II UITGAANDE HANDELINGEN	A. Handelingen onderworpen aan een bijzondere regeling	<input type="text"/> , <input type="text"/> 00
	B. Handelingen waarvoor de btw verschuldigd is door de aangever :	
	- aan het tarief van 6 pct.	<input type="text"/> , <input type="text"/> 01
	- aan het tarief van 12 pct.	<input type="text"/> , <input type="text"/> 02
	- aan het tarief van 21 pct.	<input type="text"/> , <input type="text"/> 03
	C. Diensten waarvoor de buitenlandse btw verschuldigd is door de medecontractant	<input type="text"/> , <input type="text"/> 44
	D. Handelingen waarvoor de btw verschuldigd is door de medecontractant	<input type="text"/> , <input type="text"/> 45
E. Vrijgestelde intracommunautaire leveringen verricht in België en ABC-verkopen	<input type="text"/> , <input type="text"/> 46	
F. Andere vrijgestelde handelingen en andere handelingen verricht in het buitenland	<input type="text"/> , <input type="text"/> 47	
G. Bedrag van de uitgereikte creditnota's en de negatieve verbeteringen :		
- met betrekking tot de handelingen ingeschreven in de roosters 44 en 46	<input type="text"/> , <input type="text"/> 48	
- met betrekking tot de andere handelingen van kader II	<input type="text"/> , <input type="text"/> 49	
III INKOMENDE HANDELINGEN	A. Bedrag van de inkomende handelingen rekening houdend met de ontvangen creditnota's en de andere verbeteringen :	
	- handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	<input type="text"/> , <input type="text"/> 81
	- diensten en diverse goederen	<input type="text"/> , <input type="text"/> 82
	- bedrijfsmiddelen	<input type="text"/> , <input type="text"/> 83
	B. Bedrag van de ontvangen creditnota's en de negatieve verbeteringen :	
	- met betrekking tot de handelingen ingeschreven in de roosters 86 en 88	<input type="text"/> , <input type="text"/> 84
	- met betrekking tot de andere handelingen van kader III	<input type="text"/> , <input type="text"/> 85
C. Intracommunautaire verwervingen verricht in België en ABC-verkopen	<input type="text"/> , <input type="text"/> 86	
D. Andere inkomende handelingen waarvoor de btw verschuldigd door de aangever	<input type="text"/> , <input type="text"/> 87	
E. Intracommunautaire diensten met verlegging van heffing	<input type="text"/> , <input type="text"/> 88	

VERSCHULDIGDE BELASTING	A. Btw op de handelingen aangegeven in :																	
	- de roosters 01, 02 en 03	<input type="text"/>	54															
	- de roosters 86 en 88	<input type="text"/>	55															
	- rooster 87, met uitzondering van invoeren met verlegging van heffing	<input type="text"/>	56															
	B. Btw op invoeren met verlegging van heffing	<input type="text"/>	57															
	C. Diverse btw-regularisaties in het voordeel van de Staat	<input type="text"/>	61															
	D. Terug te storten btw vermeld op ontvangen creditnota's	<input type="text"/>	63															
Niet in te vullen	<input type="text"/>	65																
Totaal van de roosters 54, 55, 56, 57, 61 en 63	<input type="text"/>	XX																
AFTREKBARE BELASTING	A. Aftrekbare btw	<input type="text"/>	59															
	B. Diverse btw-regularisaties in het voordeel van de aangever	<input type="text"/>	62															
	C. Te recuperen btw vermeld op uitgereikte creditnota's	<input type="text"/>	64															
	Niet in te vullen	<input type="text"/>	66															
	Totaal van de roosters 59, 62 en 64	<input type="text"/>	YY															
SALDO	Slechts één van de twee volgende roosters kan worden ingevuld :																	
	Aan de Staat verschuldigde belasting : rooster XX - rooster YY	<input type="text"/>	71															
	Sommen verschuldigd door de Staat : rooster YY - rooster XX	<input type="text"/>	72															
VOORSCHOT	Betreft de maandaangifte van december																	
	Werkelijk verschuldigde btw voor de periode van 1 tot 20 december	<input type="text"/>	91															
VOORSCHOT	Betreft de kwartaalaangifte van het 4 ^{de} kwartaal																	
	Werkelijk verschuldigde btw voor de periode van 1 oktober tot 20 december	<input type="text"/>	91															
"NIET" KLANTEN-LIJSTING	Betreft uitsluitend de laatste aangifte van het kalenderjaar of de aangifte met betrekking tot de stopzetting van activiteit																	
	Geen klanten op te nemen in de klantenlijsting (Vak aankruisen)	<input type="checkbox"/>																
DATUM EN HANDTEKENING(EN)	Ik verklaar dat deze aangifte oprecht en volledig is.	Datum :	<input type="text"/>															
	Naam, hoedanigheid en telefoonnummer ondertekenaar(s) :	Handtekening(en) :	<input style="width: 100%; height: 50px;" type="text"/>															
	<input type="text"/>																	
Z/V	Kader voorbehouden voor de administratie																	
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: center;">1</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">A B</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">D M J</td> <td style="width: 75%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0 1</td> <td style="text-align: center;"><input type="text"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="text"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">C D</td> <td style="text-align: center;">Best.</td> <td style="text-align: center;">Periode</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;"><input type="text"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="text"/></td> </tr> </table>	1	A B	D M J		0 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	2	C D	Best.	Periode		0	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
1	A B	D M J																
0 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>															
2	C D	Best.	Periode															
	0	<input type="text"/>	<input type="text"/>															

Gezien om gevoegd te worden bij ons besluit van 16 februari 2017.

FILIP
Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

Annexe II a l'arrêté royal du 16 février 2017 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1 et 24 relatifs à la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le paiement d'acomptes par un assujetti qui dépose des déclarations trimestrielles

ANNEXE II**DESCRIPTION DES GRILLES****Cadre I : RENSEIGNEMENTS GENERAUX**

Les informations suivantes doivent être communiquées :

- **le nom ou la dénomination, l'adresse et le numéro d'identification à la T.V.A. du déclarant ;**
- **la période de déclaration** (selon le cas : mois/année, trimestre/année) ;
- **demande de restitution** : marquer la case d'une croix pour demander la restitution de la somme due par l'Etat après le dépôt de la déclaration (v. arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, article 8, § 2) ;
- **demande de formules de paiement** : marquer la case d'une croix pour commander des formules de paiement.

Cadre II : OPÉRATIONS À LA SORTIE**A. Opérations soumises à un régime particulier**

- Grille [00] :** - montant des opérations localisées en Belgique et soumises à un régime particulier qui, en principe, dispense le déclarant ainsi que son cocontractant d'assurer le paiement de la taxe ;
- montant des opérations localisées en Belgique et réalisées entre deux membres d'une même unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code de la T.V.A. (y compris celles qui seraient exemptées de T.V.A. en vertu de l'article 44 du Code de la T.V.A. si elles étaient effectuées en dehors de l'unité T.V.A.) ;
 - montant des opérations effectuées par des assujettis mixtes ou partiels localisées en Belgique, qui sont exemptées en vertu de l'article 44 du Code de la T.V.A. et qui n'ouvrent pas de droit à déduction de la taxe en amont ;
 - montant des opérations effectuées par des assujettis mixtes ou partiels localisées dans un autre Etat membre de l'Union européenne, exemptées ou non de la taxe dans cet Etat membre, qui n'ouvrent pas de droit à déduction de la taxe belge en amont et qui ne sont pas des prestations de services à reprendre en grille [44] ;
 - montant des opérations effectuées par des assujettis mixtes ou partiels localisées dans un pays tiers et qui n'ouvrent pas de droit à déduction de la taxe belge en amont.

B. Opérations pour lesquelles la T.V.A. est due par le déclarant

Grilles [01], [02] et [03] : base d'imposition des opérations localisées en Belgique pour lesquelles la taxe est due par le déclarant en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 1°, du Code de la T.V.A.

Grille [01] : opérations soumises au taux de 6 p.c.

Grille [02] : opérations soumises au taux de 12 p.c.

Grille [03] : opérations soumises au taux de 21 p.c.

C. Services pour lesquels la T.V.A. étrangère est due par le cocontractant

Grille [44] : base d'imposition des prestations de services localisées dans un autre Etat membre en vertu du critère général du lieu du preneur de services, pour lesquelles la taxe est due par le cocontractant du déclarant en vertu de l'article 196 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, et lorsque ces prestations ne sont pas exemptées dans cet Etat membre.

D. Opérations pour lesquelles la T.V.A. est due par le cocontractant

Grille [45] : base d'imposition des opérations localisées en Belgique pour lesquelles la taxe est due par le cocontractant du déclarant en vertu :

- de l'article 51, § 2, du Code de la T.V.A. ;
- des articles 20, 20*bis* et 20*ter* de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée ;
- d'une autorisation administrative générale ou particulière.

E. Livraisons intracommunautaires exemptées effectuées en Belgique et ventes ABC

Grille [46] : base d'imposition :

- des livraisons de biens localisées en Belgique et exemptées de la taxe en vertu de l'article 39*bis* du Code de la T.V.A. ;
- des livraisons de biens visées à l'article 25*quinqüies*, § 3, dernier alinéa, du Code de la T.V.A., réalisées dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens.

F. Autres opérations exemptées et autres opérations effectuées à l'étranger

Grille [47] : base d'imposition :

- des opérations localisées en Belgique et exemptées de la taxe en vertu des articles 39 à 42 et 44*bis* du Code de la T.V.A., à l'exception de l'article 39*bis* du Code de la T.V.A. ;
- des opérations localisées en Belgique et exemptées de la taxe en vertu de l'article 44 du Code de la T.V.A. lorsqu'elles ouvrent, dans le chef du déclarant, un droit à déduction de la taxe conformément à l'article 45, § 1^{er}, 4° et 5°, du Code de la T.V.A. ;
- des opérations réalisées à l'étranger qui ouvrent un droit à déduction de la taxe en amont en Belgique autres que les prestations de services à inscrire en grille [44].

G. Montant des notes de crédit délivrées et des corrections négatives

Grille [48] : montant des notes de crédit délivrées et des autres corrections négatives relatives aux opérations inscrites en grilles [44] et [46].

Grille [49] : montant (T.V.A. non comprise) des notes de crédit délivrées et des autres corrections négatives relatives aux autres opérations du cadre II.

Cadre III : OPÉRATIONS À L'ENTRÉE

A. Montant des opérations à l'entrée, y compris les achats réalisés pour effectuer des opérations exemptées en vertu de l'article 44 du Code de la T.V.A. et qui n'ouvrent pas de droit à déduction et les achats réalisés par les membres de l'unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code de la T.V.A., auprès d'autres membres de la même unité T.V.A., compte tenu des notes de crédit reçues et autres corrections

Grille [81] : montant (T.V.A. déductible non comprise) des achats de marchandises, matières premières et matières auxiliaires.

Grille [82] : montant (T.V.A. déductible non comprise) des achats de biens ou services divers.

Grille [83] : montant (T.V.A. déductible non comprise) des achats de biens d'investissement.

B. Montant des notes de crédit reçues et des corrections négatives

Grille [84] : montant des notes de crédit reçues et des autres corrections négatives relatives aux opérations inscrites en grilles [86] et [88].

Grille [85] : montant (T.V.A. non comprise) des notes de crédit reçues et des autres corrections négatives relatives aux autres opérations du cadre III.

C. Acquisitions intracommunautaires effectuées en Belgique et ventes ABC

Grille [86] : base d'imposition :

- des acquisitions intracommunautaires de biens pour lesquelles la taxe est due par le déclarant en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 2°, du Code de la T.V.A. ;

- des acquisitions intracommunautaires de biens effectuées dans les conditions de l'article 25quinquies, § 3, dernier alinéa, du Code de la T.V.A. ;
- des livraisons de biens visées à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 3^o, du Code de la T.V.A., pour lesquelles la taxe est due par le déclarant en vertu de l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code de la T.V.A.

D. Autres opérations à l'entrée pour lesquelles la T.V.A. est due par le déclarant

Grille [87] : base d'imposition des autres opérations à l'entrée localisées en Belgique pour lesquelles la taxe est due par le déclarant en vertu :

- de l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1^o, 5^o et 6^o, du Code de la T.V.A., à l'exception des prestations de services intracommunautaires reprises en grille [88] ;
- des articles 20, 20bis et 20ter de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée ;
- de l'article 5, § 3, de l'arrêté royal n° 7 du 29 décembre 1992 relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée ;
- de l'article 5, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 22 du 15 septembre 1970 relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;
- de l'article 5, § 1^{er}, 1^o, de l'arrêté royal n° 31 du 2 avril 2002 relatif aux modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée, en ce qui concerne les opérations effectuées par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique ;
- d'une autorisation administrative générale ou particulière.

E. Services intracommunautaires avec report de perception

Grille [88] : base d'imposition des prestations de services intracommunautaires à l'entrée localisées en Belgique pour lesquelles la taxe est due par le déclarant en vertu de l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code de la T.V.A.

Cadre IV : TAXES DUES

A. T.V.A. relative aux opérations déclarées en grilles [01], [02], [03], [86], 87 et [88]

Grille [54] : montant de la taxe due sur les opérations inscrites dans les grilles [01], [02] et [03].

Grille [55] : montant de la taxe due sur les opérations inscrites dans les grilles [86] et [88].

Grille [56] : montant de la taxe due sur les opérations inscrites dans la grille [87], à l'exclusion des opérations pour lesquelles la taxe est inscrite dans la grille [57].

B. T.V.A. relative aux importations avec report de perception

Grille [57] : montant de la taxe due sur les importations en provenance de pays non membres de l'Union européenne, avec report de perception à l'intérieur du pays (v. article 5, § 3, de l'arrêté royal n°7 précité).

C. Diverses régularisations T.V.A. en faveur de l'Etat

Grille [61] : régularisations de T.V.A. diverses en faveur de l'Etat (insuffisances de taxation constatées par le déclarant, révisions des déductions, régularisations résultant de décisions administratives).

D. T.V.A. à reverser mentionnée sur les notes de crédit reçues

Grille [63] : montant de la taxe à reverser suite aux notes de crédit reçues sur lesquelles une taxe a été mentionnée.

Grille de réserve

Grille [65] : à ne pas compléter.

Total des taxes dues

Grille [XX] : total des grilles [54] + [55] + [56] + [57] + [61] + [63].

Cadre V : TAXES DÉDUCTIBLES

A. T.V.A. déductible

Grille [59] : montant de la taxe déductible conformément à l'article 45 du Code de la T.V.A. et à l'arrêté royal n° 3 du 10 décembre 1969 relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée.

B. Diverses régularisations T.V.A. en faveur du déclarant

Grille [62] : régularisations de T.V.A. diverses en faveur du déclarant (taxes dont le déclarant peut obtenir la restitution, révisions des déductions, régularisations résultant de décisions administratives).

C. T.V.A. à récupérer mentionnée sur les notes de crédit délivrées

Grille [64] : montant de la taxe à récupérer suite aux notes de crédit délivrées sur lesquelles une taxe a été mentionnée.

Grille de réserve

Grille [66] : à ne pas compléter.

Total des taxes déductibles

Grille [YY] : total des grilles [59] + [62] + [64].

Cadre VI : SOLDE

Grille [71] : montant de la taxe due à l'Etat : grille [XX] - grille [YY].

Grille [72] : montant des sommes dues par l'Etat : grille [YY] - grille [XX].

Une seule des deux grilles peut être remplie.

Cadre VII : ACOMPTE

Grille [91] : montant de l'acompte sur la taxe due pour les opérations du quatrième trimestre, déterminé conformément à l'article 19, § 1^{er}, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée. A ne compléter éventuellement que dans la déclaration trimestrielle relative aux opérations du quatrième trimestre.

montant de l'acompte sur la taxe due pour les opérations du mois de décembre, déterminé conformément à l'article 19, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée. A ne compléter éventuellement que dans la déclaration mensuelle relative aux opérations du mois de décembre.

Cadre VIII : LISTING CLIENTS "NEANT"

A ne compléter que dans la déclaration relative à la dernière période de l'année. En cas de cessation d'activité, à compléter dans la déclaration relative à la dernière période d'activité. Marquer la case d'une croix si le déclarant n'a pas de clients à reprendre dans la liste annuelle des clients assujettis relative à l'année à laquelle se rapporte la déclaration.

Cadre IX : DATE ET SIGNATURE(S)

Dater et signer la déclaration.

Si le(s) signataire(s) est un (sont des) mandataire(s) ou si le déclarant est une personne morale, il y a lieu d'indiquer le nom et la qualité du (des) signataire(s).

Quelle que soit la situation envisagée, le numéro de téléphone du (des) signataire(s) doit être mentionné.

Vu pour être annexé à notre arrêté du 16 février 2017 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1 et 24 relatifs à la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le paiement d'acomptes par un assujetti qui dépose des déclarations trimestrielles.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

Bijlage II bij het koninklijk besluit van 16 februari 2017 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1 en 24 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de betaling van voorschotten door en belastingplichtige die kwartaalaangiften indient

BIJLAGE II

OMSCHRIJVING VAN DE ROOSTERS

Kader I : ALGEMENE INLICHTINGEN

Volgende inlichtingen dienen te worden verstrekt :

- **de naam of benaming, het adres en het BTW-identificatienummer van de aangever;**
- **het aangiftetijdvak** (naargelang van het geval : maand/jaar, kwartaal/jaar);
- **aanvraag om terugbetaling** : plaats een kruis in het vak om terugbetaling te vragen van het bedrag verschuldigd door de Staat na het indienen van de aangifte (z. koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, artikel 8, § 2);
- **aanvraag van betaalformulieren** : plaats een kruis in het vak om betaalformulieren te bestellen.

Kader II : UITGAANDE HANDELINGEN

A. Handelingen onderworpen aan een bijzondere regeling

- Rooster [00] :**
- bedrag van de handelingen verricht in België en onderworpen aan een bijzondere regeling die, in principe, zowel de aangever als zijn medecontractant vrijstelt van de betaling van de belasting;
 - bedrag van de handelingen verricht in België tussen twee leden van eenzelfde BTW-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het BTW-Wetboek (met inbegrip van de handelingen die overeenkomstig artikel 44 van het BTW-Wetboek van de BTW zouden zijn vrijgesteld als zij buiten de BTW-eenheid waren verricht);
 - bedrag van de handelingen verricht in België door gemengde of gedeeltelijke belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 44 van het BTW-Wetboek zijn vrijgesteld en die geen recht op aftrek van de voorbelasting verlenen;
 - bedrag van de handelingen verricht in een andere lidstaat van de Europese Unie door gemengde of gedeeltelijke belastingplichtigen die al dan niet in deze lidstaat van de belasting zijn vrijgesteld, geen recht op aftrek van de voorbelasting in België verlenen en geen diensten zijn die in rooster [44] worden opgenomen;
 - bedrag van de handelingen verricht in een derde land door gemengde of gedeeltelijke belastingplichtigen en die geen recht op aftrek van de voorbelasting in België verlenen.

B. Handelingen waarvoor de BTW verschuldigd is door de aangever

Roosters [01], [02] en [03] : maatstaf van heffing van de handelingen verricht in België waarvoor de belasting verschuldigd is door de aangever overeenkomstig artikel 51, § 1, 1°, van het BTW-Wetboek.

Rooster [01] : handelingen onderworpen aan het tarief van 6 pct.

Rooster [02] : handelingen onderworpen aan het tarief van 12 pct.

Rooster [03] : handelingen onderworpen aan het tarief van 21 pct.

C. Diensten waarvoor de buitenlandse BTW verschuldigd is door de medecontractant

Rooster [44] : maatstaf van heffing van de diensten die overeenkomstig de algemene regel van de plaats van de ontvanger van de dienst, plaatsvinden in een andere lidstaat waarvoor de belasting verschuldigd is door de medecontractant van de aangever overeenkomstig artikel 196 van de richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, wanneer deze diensten niet zijn vrijgesteld in deze lidstaat.

D. Handelingen waarvoor de BTW verschuldigd is door de medecontractant

Rooster [45] : maatstaf van heffing van de handelingen verricht in België waarvoor de belasting verschuldigd is door de medecontractant van de aangever overeenkomstig :

- artikel 51, § 2, van het BTW-Wetboek;
- de artikelen 20, *20bis* en *20ter* van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde;
- een algemene of bijzondere administratieve vergunning.

E. Vrijgestelde intracommunautaire leveringen verricht in België en ABC-verkopen

Rooster [46] : maatstaf van heffing :

- van de leveringen van goederen verricht in België en vrijgesteld van de belasting overeenkomstig artikel *39bis* van het BTW-Wetboek;
- van de leveringen van goederen, bedoeld in artikel *25quinquies*, § 3, laatste lid, van het BTW-Wetboek, verricht in de lidstaat van aankomst van de verzending of van het vervoer van de goederen.

F. Andere vrijgestelde handelingen en handelingen verricht in het buitenland

Rooster [47] : maatstaf van heffing :

- van de handelingen verricht in België en vrijgesteld van de belasting overeenkomstig de artikelen 39 tot 42 en *44bis* van het BTW-Wetboek, met uitzondering van artikel *39bis* van het BTW-Wetboek;

- van de handelingen verricht in België en vrijgesteld van de belasting overeenkomstig artikel 44 van het BTW-Wetboek waarvoor in hoofde van de aangever een recht op aftrek van de belasting bestaat overeenkomstig artikel 45, § 1, 4° en 5°, van het BTW-Wetboek;
- van de handelingen verricht in het buitenland die recht op aftrek van de voorbelasting in België verlenen, andere dan de diensten die worden ingeschreven in rooster [44].

G. Bedrag van de uitgereikte creditnota's en de negatieve verbeteringen

Rooster [48] : bedrag van de uitgereikte creditnota's en van de andere negatieve verbeteringen met betrekking tot de handelingen ingeschreven in de roosters [44] en [46].

Rooster [49] : bedrag (BTW niet inbegrepen) van de uitgereikte creditnota's en van de andere negatieve verbeteringen met betrekking tot de andere handelingen van kader II.

Kader III : INKOMENDE HANDELINGEN

A. Bedrag van de inkomende handelingen, met inbegrip van de aankopen voor het verrichten van handelingen vrijgesteld overeenkomstig artikel 44 van het BTW-Wetboek en die geen recht op aftrek verlenen en de aankopen verricht door de leden van de BTW-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het BTW-Wetboek bij andere leden van dezelfde BTW-eenheid, rekening houdend met de ontvangen creditnota's en de andere verbeteringen

Rooster [81] : bedrag (aftrekbare BTW niet inbegrepen) van de aankopen van handelsgoederen, grond- en hulpstoffen.

Rooster [82] : bedrag (aftrekbare BTW niet inbegrepen) van de aankopen van diverse goederen en diensten.

Rooster [83] : bedrag (aftrekbare BTW niet inbegrepen) van de aankopen van bedrijfsmiddelen.

B. Bedrag van de ontvangen creditnota's en de negatieve verbeteringen

Rooster [84] : bedrag van de ontvangen creditnota's en van de andere negatieve verbeteringen met betrekking tot de handelingen ingeschreven in de roosters [86] en [88].

Rooster [85] : bedrag (BTW niet inbegrepen) van de ontvangen creditnota's en van de andere negatieve verbeteringen met betrekking tot de andere handelingen van kader III.

C. Intracommunautaire verwervingen verricht in België en ABCverkoop

Rooster [86] : maatstaf van heffing :

- van de intracommunautaire verwervingen van goederen waarvoor de belasting verschuldigd is door de aangever overeenkomstig artikel 51, § 1, 2°, van het BTW-Wetboek;
- van de intracommunautaire verwervingen van goederen verricht onder de voorwaarden van artikel 25quinquies, § 3, laatste lid, van het BTW-Wetboek;

- van de leveringen van goederen bedoeld in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 3°, van het BTW-Wetboek, waarvoor de belasting verschuldigd is door de aangever overeenkomstig artikel 51, § 2, eerste lid, 2°, van het BTW-Wetboek.

D. Andere inkomende handelingen waarvoor de BTW verschuldigd is door de aangever

Rooster [87] : maatstaf van heffing van de andere inkomende handelingen verricht in België waarvoor de belasting verschuldigd is door de aangever overeenkomstig :

- artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, 5° en 6°, van het BTW-Wetboek, met uitzondering van de in rooster [88] ingeschreven intracommunautaire diensten;
- de artikelen 20, 20bis en 20ter van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde;
- artikel 5, § 3 van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde;
- artikel 5, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde;
- artikel 5, § 1, 1°, van het koninklijk besluit nr. 31 van 2 april 2002 met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingen verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen;
- een algemene of bijzondere administratieve vergunning.

E. Intracommunautaire diensten met verlegging van heffing

Rooster [88] : maatstaf van heffing van de inkomende intracommunautaire diensten die in België plaatsvinden waarvoor de belasting is verschuldigd door de aangever overeenkomstig artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, van het BTW-Wetboek.

Kader IV : VERSCHULDIGDE BELASTING

A. BTW op de handelingen aangegeven in de roosters [01], [02], [03], [86], [87] en [88]

Rooster [54] : bedrag van de verschuldigde belasting op de handelingen vermeld in de roosters [01], [02] en [03].

Rooster [55] : bedrag van de verschuldigde belasting op de handelingen vermeld in de roosters [86] en [88].

Rooster [56] : bedrag van de verschuldigde belasting op de handelingen vermeld in rooster [87], met uitzondering van de handelingen waarvoor de belasting wordt vermeld in rooster [57].

B. BTW op invoeren met verlegging van heffing

Rooster [57] : bedrag van de verschuldigde belasting op invoeren uit niet-lidstaten van de Europese Unie, met verlegging van de heffing naar het binnenland (z. artikel 5, § 3, van het bovenvermeld koninklijk besluit nr. 7).

C. Diverse BTW-regularisaties in het voordeel van de Staat

Rooster [61] : diverse BTW-herzieningen in het voordeel van de Staat (ontoereikende heffingen vastgesteld door de aangever, herzieningen van de aftrek, regularisaties ingevolge administratieve beslissingen).

D. Terug te storten BTW vermeld op ontvangen creditnota's

Rooster [63] : bedrag van de terug te storten belasting ingevolge ontvangen creditnota's waarop BTW werd vermeld.

Reserverooster

Rooster [65] : niet in te vullen.

Totaal van de verschuldigde belasting

Rooster [XX] : totaal van de roosters [54] + [55] + [56] + [57] + [61] + [63].

Kader V : AFTREKBARE BELASTING**A. Aftrekbare BTW**

Rooster [59] : bedrag van de aftrekbare belasting overeenkomstig artikel 45 van het BTW-Wetboek en het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde.

B. Diverse BTW-regularisaties in het voordeel van de aangever

Rooster [62] : diverse BTW-herzieningen in het voordeel van de aangever (belasting waarvan de aangever teruggave kan verkrijgen, herzieningen van de aftrek, regularisaties ingevolge administratieve beslissingen).

C. Te recupereren BTW vermeld op uitgereikte creditnota's

Rooster [64] : bedrag van de te recupereren belasting ingevolge uitgereikte creditnota's waarop BTW werd vermeld.

Reserverooster

Rooster [66] : niet in te vullen.

Totaal van de aftrekbare belasting

Rooster [YY] : totaal van de roosters [59] + [62] + [64].

Kader VI : SALDO

Rooster [71] : bedrag van de aan de Staat verschuldigde belasting :
Rooster [XX] – rooster [YY].

Rooster [72] : edrag van de sommen verschuldigd door de Staat :
Rooster [YY] – rooster [XX].

Slechts één van de twee roosters kan worden ingevuld.

Kader VII : VOORSCHOT

Rooster [91] : bedrag van het voorschot op de belasting verschuldigd voor de handelingen van het vierde kwartaal, bepaald overeenkomstig artikel 19, § 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde. Slechts eventueel in te vullen in de kwartaalaangifte met betrekking tot de handelingen van het vierde kwartaal.

bedrag van het voorschot op de belasting verschuldigd voor de handelingen van de maand december, bepaald overeenkomstig artikel 19, § 2, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde. Slechts eventueel in te vullen in de maandaangifte met betrekking tot de handelingen van de maand december.

Kader VIII : "NIHIL" KLANTENLISTINGS

Slechts in te vullen in de aangifte met betrekking tot het laatste tijdvak van het jaar. Ingeval van stopzetting van de activiteit, in te vullen in de aangifte met betrekking tot het laatste tijdvak van de activiteit. Het vak aankruisen als de aangever geen klanten dient op te nemen in de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers van het jaar waarop de aangifte betrekking heeft.

Kader IX : Datum en handtekening(EN)

Dateren en de aangifte ondertekenen.

Indien de ondertekenaar(s) optreedt(optreden) als gevolmachtigde of indien de belastingplichtige een rechtspersoon is, moeten de naam en de hoedanigheid van de ondertekenaar(s) vermeld worden.

Ongeacht het geval dient het telefoonnummer van de ondertekenaar(s) te worden vermeld.

Gezien om gevoegd te worden bij ons besluit van 16 februari 2017 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1 en 24 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de betaling van voorschotten door en belastingplichtige die kwartaalaangiften indient.

FILIP

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT