

Verenigingen der Parochiale Werken

Nieuwe BTW regeling vanaf
01/01/2018

Algemene principes

1. Belasting over toegevoegde waarde
2. Enkel BTW in mindering te brengen wanneer BTW aangerekend wordt
3. Bijzaak volgt de hoofdzaak
4. Gedeeltelijke BTW aftrek bestaat niet meer

Samenvatting

- Handelsgoederen:
 - BTW aanrekenen volgens wettelijk tarief
 - BTW Volledig aftrekbaar
- Verhuring onroerende goederen (zaal):
 - Vrijgesteld van BTW
- Bijzaak volgt de hoofdzaak
 - Geen aanrekening van BTW op gas, water, elektriciteit en stookolie. Dus ook niet in mindering te brengen tenzij verkoop met winst (= Handelsgoederen)
- Schadevergoeding = vrijgesteld
- Verhouding 'Roerend/Onroerend': voortaan 5%/95%

Uitgaande handelingen

VPW boekhouding

Verkoop van drank (Principe = zonder bediening)	6% of 21%
Uitzondering voor Koffietafels (met bediening)	12% voor eetwaren 21 % voor drank
Huur parochiezaal (Gebruiksvergoeding) Onroerend gedeelte (95%) Roerend gedeelte meubels, tap ... (5%) Aanrekening nutsvoorziening	Vrijgesteld 21% (*) 21%
Diversen (glasbreuk, opkuisen zaal ...) = Schadeloosstelling	Vrijgesteld

* Op 50 % (85% voor Mechelen) van het bedrag van de roerende verhuring moet op het einde van het jaar 30% roerende voorheffing betaald worden.

- Verkoop van handelsgoederen
 - Bij verhuring van de zaal: gebruikers bedienen zichzelf BTW 6% of 21%
 - Ingeval gebruik als Café: met bediening, dus 21%
- Koffietafels:
 - Steeds met bediening.
 - 12% of voeding
 - 21% op dranken
 - Ingeval niets gespecificeerd: 65% = voeding, 35% = drank
- Opkuisen van de zaal
 - Ingeval het opkuisen een bijkomende diens' is: BTW 21%
 - Ingeval voorzien in contract dat gebruiker de zaal opkuisen en er zijn toch bijkomende werkzaamheden vereist, dan is dit te beschouwen als schadevergoeding= vrijgesteld van BTW
- Tip: Voor de bepaling 5%/95%
 - Roerende verhuring = prijs inclusief BTW x 4,948
 - Onroerende verhuring = prijs inclusief BTW x 94,012
 - Of gebruik '[Berekening huurprijs volgens verhouding 95_5.xlm](#)' in www.globov.be

Berekening verkoopprijs met marge vanuit aankoopprijs:

$$\text{Verkoopprijs} = \text{Aankoopprijs} / \{(100 - \text{Marge})/100\}$$

Voorbeeld: 20% marge – Aankoopprijs: 100 €

$$\text{Verkoopprijs} = 100 \text{ €} / \{(100-20)/100\}$$

$$= 100 \text{ €} / 0,8 = \mathbf{125 \text{ €}}$$

$$\text{Proef: } 125 \text{ €} \times 20\% = \mathbf{25 \text{ €}}$$

Dus niet: 100 € x 20%, want dit geeft een verkoopprijs van **120 €**

$$20\% \text{ van } 120 \text{ €} = \mathbf{24 \text{ €}}$$

Inventaris energiemeters

VPW boekhouding

Klantnummer: 2 203 415 942
Factuurnummer: 708 165 737 168
Uw btw-nummer: BE 0410 911 992

Uw Uw (wv)
 AD1719
Doc n° 17001



046/BEPNLVG6

VZW Dek. Vilvoorde Afd. 2027
Afdeling St-Pieter Wezembeek 2035
SINT-PIETERSPLEIN 6
1970 WEZEMBEEK-OPPEM

Vragen
www.engie-electrabel.be/
Contact Center: 078 78 2
bereikbaar: ma-vr 8:00-20:00 za 9:00-1
Fax: 03 280 0
Kantoor: b
Naamssteenweg 380 Henv
open : ma-vr 9:30 - 12:15 en 13:30 - 1
Brief: Electrabel
Postbus 109 • 2600 Berchem
Bij een gasgeur: 0800 65 0 65 (24u
(netbeheerder Ives
Bij een elektriciteitsstoring: 078 35 35 00 (24u
(netbeheerder Ives

Maak een spreadsheet met overzicht voor ganse VPW

- Meternummer (EAN)
- Type (Gas, Elektriciteit)
- Verbruiksadres
- Afdelingsnummer
- Gebruik (Zaal, appartement, ...)

ember 2016

Tussentijdse factuur periode november 2016

Verbruiksadres: SINT-PIETERSPLEIN 6, 1970
WEZEMBEEK-OPPEM

excl. btw

Elektriciteit - EAN 541448820055302096

19,13

8,23

Aardgas - EAN 541448820055302102

32,93

0,43

Herinneringskosten

5,74

Inkomende handelingen

VPW boekhouding

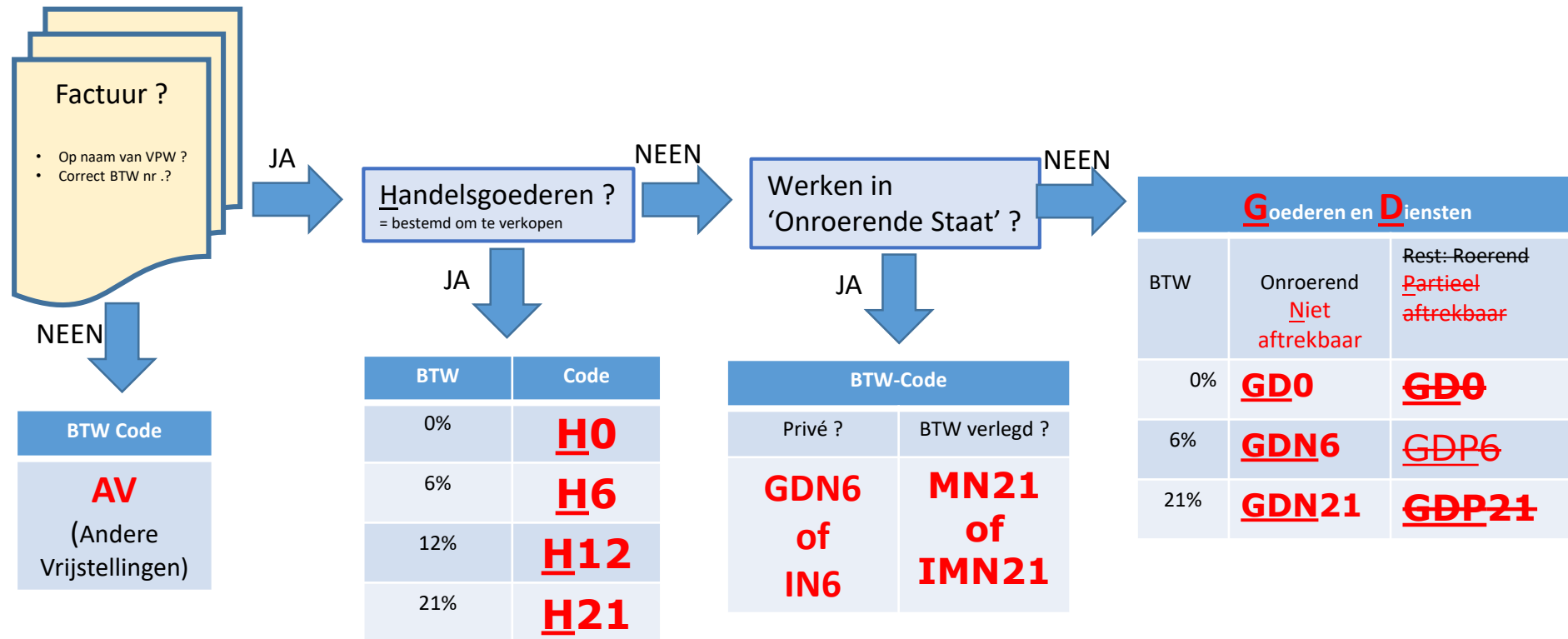
	Zalen	Parochies
Aankoop van drank en voeding <u>voor verkoop</u> Uitzondering voor parochiefeesten	Volledig aftrekbaar Niet aftrekbaar	Niet aftrekbaar Niet aftrekbaar
Onderhoud roerende goederen (Blusapparaten, ...)	Niet aftrekbaar	Niet aftrekbaar
Onderhoud onroerende goederen	Niet aftrekbaar	Niet aftrekbaar
Onderhoud tapinstallatie	Volledig aftrekbaar	NVT
Aankopen voor gemengd gebruik - energie - kantoorbenodigdheden - boekhouding	Speciaal geval Niet aftrekbaar Niet aftrekbaar	Niet aftrekbaar
Aankopen kerkbenodigdheden	NVT	Buiten BTW sfeer
Parochiebladen en kaarsen	NVT	Niet aftrekbaar
Aankopen 'in onroerende staat'	BTW verleggen (Niet aftrekbaar)	BTW verleggen (Niet aftrekbaar)

Overzicht BTW codes op aankopen

VPW boekhouding

Omschrijving	BTW Code
Handelsgoederen	H0, H6, H12, H21
Goederen en diensten (niet aftrekbaar)	GD0, GDN6, GDN21
Aankopen of werken in onroerende staat	MN21
Investerings (vaste activa)	IMN21
Investerings (Meubilair, en uitrusting die verhuurd wordt)	I21
Nooit te gebruiken	GD6, GD12, GD21 GDP6, GDP12, GDP21
Enkel op leveranciersfiches	GD of GDN

BTW Codes op Aankopen (Zalen)



BTW Codes op Aankopen (Parochies)

GDN21 is voor bedragen op aankoopfacturen waarop 21 % aangerekend wordt.
GDN6 is voor bedragen op aankoopfacturen waarop 6 % aangerekend wordt
GD0 of GDN0 (dit is hetzelfde) is voor bedragen op aankoopfacturen waarop 0% aangerekend wordt

IMN21 is voor investeringen in onroerende staat (waarvoor 21% BTW aan de staat verschuldigd is)
IN6 is voor investeringen in onroerende staat waarvoor de leverancier 6% BTW heeft aangerekend.

AV is voor documenten die als facturen geboekt worden maar die eigenlijk geen factuur zijn zoals kastickets en kostennota's.

GD of GDN mag enkel gebruikt worden op leveranciersfiches. Niet om te boeken.

Andere codes zijn niet van toepassing.

Aankopen 'in onroerende staat'

- Geldig voor ganse VPW ! (ook afdelingen die geen zaal verhuren)
- Geen aanrekening BTW
 - Voorwaarden:
 - Vermelding BTW nummer
 - Vermelding 'Verlegging BTW' (Vroeger 'BTW te voldoen door medecontractant')
- Uitzondering voor privé woonst
 - BTW wel aanrekenen: 6%
 - Voorwaarde
 - Vermelding 'Werken uitgevoerd aan privé gedeelte woning'
- Wat indien niet toegepast ?
 - Enkel bedrag exclusief BTW betalen aan leverancier
 - Creditnota en nieuwe factuur vragen aan leverancier
 - BTW (21%) wordt doorgestort aan de staat
 - Ten onrechte aangerekende BTW wordt geboekt als schuld van de leverancier tegenover de VPW afdeling

BTW afsluiting

VPW boekhouding

Btw-aangifte

Kies periode
Met detail van de vakken

Lijst overeenstemming OMZET BTW

OMZET rekeningen (beginnend met '70')

Uitsluitend gebruiken bij

- uitgaande facturen
- financieel dagboek met BTW kolom indien geconfigureerd

