

BTW december-voorschot

Sinds 2017 is het systeem van BTW-kwartaalvoorschotten afgeschaft. Tegelijk werd het 'decembervoorschot' ingevoerd, net zoals bij de maandaangevers.

Hoe het decembervoorschot bepalen?

Voor het bepalen van het decembervoorschot heeft U de keuze tussen twee berekeningswijzen:

- ▶ **OFWEL** neemt u de effectieve BTW die verschuldigd is over de periode van 1 oktober tot en met 20 december (voor maandaangevers is dit 1 december tot en met 20 december) zoals deze op dat moment uit de boekhouding voortvloeit.
 - Wanneer de verschuldigde BTW GROTER is dan de aftrekbare BTW vult u het verschil in **rooster 91** van de aangifte in en betaalt u dit bedrag als voorschot vóór 24 december.
 - Wanneer de verschuldigde BTW NIET GROTER is dan de aftrekbare BTW vult u € 0,00 in **rooster 91** van de aangifte in en hoeft U geen voorschot te betalen.
- ▶ **OFWEL** neemt U de BTW die u moest betalen op basis van de BTW-aangifte van het derde kwartaal (of de maand november voor de maandaangevers).
 - Indien de aangifte van die periode resulteerde in een rooster 71 (te betalen saldo) dan betaalt u dit bedrag als voorschot vóór 24 december en laat u het rooster 91 van de aangifte blanco.
 - Indien de aangifte van die periode resulteerde in een rooster 71 gelijk aan € 0,00 of een rooster 72 (tegoed), dan dient U GEEN voorschot te betalen en laat u het rooster 91 van de aangifte blanco.

U mag zelf kiezen welk systeem u toepast. Hierbij mag u rekening houden met eventuele uitzonderlijke transacties die een impact hebben op de berekening. Ook een eventueel creditsaldo (tegoed) op de BTW-rekening-courant mag in rekening worden gebracht.

Het decembervoorschot moet **uiterlijk 24 december** van het lopende kalenderjaar worden betaald. Als u uw voorschot na 24 december betaalt, dan zal u nalatighedsintresten verschuldigd zijn ...

Indien u meer wil weten over deze problematiek, kan u uiteraard steeds terecht bij uw Q&A contactpersoon of op info@qaq.be.

We hope this is an "Answer to your Questions".

Het Q&A-team.