

---

## Voorschotten BTW

BTW-plichtigen die maandaangiften indienen, zijn verplicht in de loop van de maand december een voorschot te storten aan de BTW-ontvangsten met betrekking tot de handelingen van de maand december. Het voorschot moet uiterlijk op 24 december betaald worden. Het bedrag van dit voorschot kan op twee manieren bepaald worden.

### Algemene regel.

De belastingplichtige berekent zelf het voorschot op basis van de verrichtingen van de maand december (tot 20 december). Het gaat hierbij dus om het saldo tussen verschuldigde en aftrekbare BTW. Dit bedrag wordt gestort vóór 24 december en vermeld in vak 91 van de aangifte van december (ingediend vóór 20 januari van het volgende jaar).

### Afwijkende regel.

Wanneer men het voorschot niet wenst te berekenen op basis van de verrichtingen tot 20/12, kan men ook kiezen voor de storting van een voorschot ten bedrage van het te betalen saldo van de maand november (vak 71). Dit bedrag wordt gestort vóór 24 december, maar in dit geval echter NIET vermeld in vak 91 van de aangifte van december (ingediend vóór 20 januari van het volgende jaar).

Wanneer de aangifte van november resulteert in een van de Schatkist terug te vorderen saldo, dient er geen voorschot te worden gestort.

Merk op dat het vak 91 dus enkel ingevuld kan worden door maandaangevers op de aangifte van de maand december, wanneer zij kiezen voor de algemene regel.

Maandaangevers die enkel het verschuldigd saldo van november storten vullen het vak 91 niet in. Evenmin kan het vak 91 gebruikt worden voor de voorschotten van de kwartaalaangevers.

## Boekhoudkundige verwerking in SHL.

Na betaling van het saldo van november en het voorschot van december, worden deze bedragen via het financieel dagboek geboekt op de rekening courant BTW.

Bij opmaak van de aangifte van december (vóór 20 januari) zullen de BTW-plichtigen die het voorschot zelf berekenden op basis van de verrichtingen tot 20/12, het bedrag van het gestorte voorschot moeten vermelden in vak 91. Hiertoe maakt men in SHL gebruik van programma 417: BTW-aangifte : correcties.

Bij nummer kiest men 'Nieuw' waarop het volgende vrije nummer wordt ingevuld.

Bij vak kiest men F3 'Haal' voor de lijst BTW-vakken. Mogelijk moet men het vak 91 eerst nog aanmaken in de lijst 105 BTW-vakken. Men kiest in dat geval voor 'Nieuw' en komt automatisch in het scherm 104 BTW-vak toevoegen/wijzigen terecht. Na opgave van de code 91 en naam VOORSCHOT drukt men OK.

Men vult vervolgens de datum in (31/12/jaar) en het bedrag van het voorschot. Hierna zal het voorschot verschijnen in het vak 91 van de BTW-aangifte.

Bij betaling van het saldo van de aangifte van december brengt men manueel het voorschot in mindering van vak 71.

De ingevoerde verrichtingen in programma 417 blijven opgenomen en vermeld bij de bijlagen op de pagina 'Overdracht BTW-vakken' tot wanneer men ze manueel regulariseert. De afdruk op de BTW-aangifte gebeurt uiteraard enkel in de maand die men vermeld in de datumopgave.

Regularisatie van de verrichtingen gebeurt als volgt in programma 417: Men plaatst de cursor op de te verwijderen lijn en kiest F8 'Verwijderen'.