

## Hoe boek je de btw en ga je ermee om m.b.t de aangifte

De btw bestaat (vereenvoudigd) uit de btw die terug te vorderen is op inkoopfacturen en wat er betaald moet worden op jouw uitgaande facturen.

Mutaties in een maand als voorbeeld					
			bedrag	btw 21%	ex btw
02-feb	inkoop	voorraad	350,00	60,74	289,26
04-feb	inkoop	advies	175,00	30,37	144,63
05-feb	kasuitgaaf	batterijen	12,00	2,08	9,92
08-feb	verkoop	1e verkoop	180,00	31,24	148,76
15-feb	verkoop	2e verkoop	295,00	51,20	243,80
22-feb	bankinkomst	losse betaling	32,00	5,55	26,45

Deze ga je boeken in boekinex, zie hieronder de boeking

Sys nr	Dagboek	Afschrift -stuknr	Datum	Rekeningnummer	Relatie	Factuurnr	DC	Omschrijving	Totaal bedrag	Bepaal boeking	Totaal te boeken	Btw	Te vorderen btw	Te betalen btw	Bedrag excl. btw
001	Inkoop		2-02-12	303 Voorraad	Jansen	15252	C	voorraad	350,00	kosten-betaling	350,00	21,0%	60,74	0,00	289,26
002	Inkoop		4-02-12	448 Advies	Meeuw	236365	C	advies	175,00	kosten-betaling	175,00	21,0%	30,37	0,00	144,63
003	184 Kas		5-02-12	430 Kantoorbenodigdheden				batterijen	12,00	kosten-betaling	12,00	21,0%	2,08	0,00	9,92
004	Verkoop		8-02-12	800 Verkopen belast hoog	Petri	201201	D	1e verkoop	275,00	opbrengst-ontv.	-275,00	21,0%	0,00	-47,73	-227,27
005	Verkoop		15-02-12	800 Verkopen belast hoog	Silvo	201202	D	2e verkoop	295,00	opbrengst-ontv.	-295,00	21,0%	0,00	-51,20	-243,80
006	180 Rabobank		22-02-12	800 Verkopen belast hoog				losse betaling	32,00	opbrengst-ontv.	-32,00	21,0%	0,00	-5,55	-26,45

Hierna kijk je naar de overzichten op **de tab btw**. In dit geval zie je hierboven al dat je deze maand februari (of in dit geval even kwartaal 1, een te betalen bedrag op aangifte geeft van 11,28

Ga naar de tab btw, klik daar op maanden of zoals hier op kwartaal, dan krijg je het overzicht hieronder

Administratie Voorbeeld 2012			
Boekingen bijgewerkt t/m systeemnummer 6, periode 2			
Omzetbelasting aangifte		Q1	
		Omzet	
		Belasting	
1a	Leveringen/diensten belast hoog tarief	498	104
1b	Leveringen/diensten belast laag tarief	0	0
1a	Leveringen marge	0	0
1b	Leveringen marge	0	0
1c	Overige	0	0
1c	Overige te betalen	0	0
1d	Prive..	0	0
1e	Lev./ dienst. belast 0%, niet bij u belast	0	0
omzet ex btw		498	
omzet bruto		602	
2a	Lev./ diensten verlegd naar u (0,19)	0	0
3a	Lev. naar landen buiten EU	0	
3b	Lev. naar landen binnen EU (ICL)	0	
4a	Lev./ dienst. van buiten EU (0,19)	0	0
4b	Lev./ dienst. uit EU (ICVV) (0,19)	0	0
5a	<b>Verschuldigde omzetbelasting</b>		<b>104</b>
5b	Voorbelasting		93
5b	Voorbelasting uit hoofde 2a+4a+4b		0
5b	Voorbelasting overig (correcties)		0
5b	<b>Totaal voorbelasting</b>		<b>93</b>
5c	<b>Subtotaal</b>		<b>11</b>
5d	Vermindering kleine ondern. (KOR)		0
5g	<b>Totaal te betalen</b>		<b>11</b>
5g	<b>Totaal te vorderen</b>		<b>-</b>

Op de overzichten ernaast op de tab BTW zie je de specificaties van de posten te betalen btw en te vorderen btw. Dus van deze 104 te betalen en 93 te vorderen.

Ga dan op de tab btw eens naar de controleberekening btw, lees daar de kop en controleer altijd of omzet x btw % klopt met de opboeking op de rekening te betalen btw.

<b>Administratie Voorbeeld 2012</b>		<b>Controle berekening</b>	
Boekingen bijgewerkt t/m systeemnummer 6, periode 2			
In theorie moet omzet (veelal 8 rubriek) x het btw% gelijk zijn aan de opboeking op te betalen btw. Klik de percentages aan en ga een eventueel verschil na.			
<u>Omzetrekeningen</u>	<u>Geboekt</u>	<u>Kies btw %</u>	<u>Bedrag</u>
800 Verkopen belast hoog	-497,52	21,0%	-104,48
801 Verkopen belast laag	0,00	6,0%	0,00
802 Verkopen belast pakket	0,00	19,0%	0,00
803 Verkopen belast laag 2	0,00	19,0%	0,00
804 Verkopen belast 0	0,00	19,0%	0,00
805 Verkopen belast overige	0,00	0,0%	0,00
	<u>-497,52</u>		<u>-104,48</u>
Geboekt op rek 155 te betalen btw (zie saldibalans)			-104,48
		Verschil	<u>0,00</u>

Ga eens naar de tab Saldibalans voor de boekingen (de saldi op de geboekte rekeningen)

De post te betalen btw wordt geboekt op rekening 155 te betalen btw, hier -104,48

De post te vorderen btw wordt geboekt op rekening 150 te vorderen btw, hier 93,20, samen die 11 te betalen.

<b>Administratie Voorbeeld 2012</b>	
Boekingen bijgewerkt t/m systeemnr 6, periode 2	
Concept 2	
<b>Saldibalans</b>	
<b>Balans</b>	
Rekeningen	Saldi
120 Debiteuren	570,00
130 Crediteuren	-525,00
150 Te vorderen btw boekjaar	93,20
155 Te betalen btw boekjaar	-104,48
180 Rabobank	32,00
184 Kas	-12,00
303 Voorraad	289,26
<b>Resultaat</b>	<b>342,98</b>

<b>Administratie Voorbeeld 2012</b>	
Boekingen bijgewerkt t/m systeemnr 6, periode 2	
Concept 2	
<b>Saldibalans</b>	
<b>Winst &amp; Verlies</b>	
Rekeningen	Saldi
430 Kantoorbenodigdheden	9,92
440 Algemene kosten	0,00
448 Advies	144,63
800 Verkopen belast hoog	-497,52
<b>Resultaat</b>	<b>-342,98</b>

**Nu ga je op aangifte deze 11 euro betalen** (even geen rekening houden met de kleine ondernemers regeling voor het voorbeeld)

Boeking daarvan in boekinex ( in de invoer) is de boeking van deze bank betaling. Deze boek je gewoon mee in de bankmutaties van dat afschrift (bijvoorbeeld nr 22 op 30/4)

Sys nr	Dagboek	Afschrift -stuknr	Datum	Rekeningnummer	Relatie	Factuurnr	DC	Omschrijving	Totaal bedrag	Bepaal boeking	Totaal te boeken	Btw	Te vorderen btw	Te betalen btw	Bedrag excl. btw
007	180 Rabobank	22	30-04-12	156 Betaalde btw boekjaar				betaling q1	11,00	kosten-betaling	11,00		0,00	0,00	11,00

Boek deze op rekening daarvoor (156 Betaalde btw boekjaar) Nu ben je klaar en loopt alles keurig rond, c.q. keurig op nul.

Zie daarvoor ook de **tab saldibalans**. Hier zie je dat rekeningen 150 en 155 en 156 samen uitkomen op 0,28 (er zit altijd afronding in)

<b>Administratie Voorbeeld 2012</b>	
Boeking bijgewerkt t/m systeemnummer 7, periode 4	
Concept 2	
<b>Saldibalans</b>	
<b>Balans</b>	
Rekeningen	Saldi
120 Debiteuren	570,00
130 Crediteuren	-525,00
150 Te vorderen btw boekjaar	93,20
155 Te betalen btw boekjaar	-104,48
156 Betaalde btw boekjaar	11,00
180 Rabobank	21,00
184 Kas	-12,00
303 Voorraad	289,26
<b>Resultaat</b>	<b>342,98</b>

**Let op** : Het hele jaar door boek je de btw op inkopen en verkopen met de btw codering automatisch op 150 en 155, en de btw die je betaald (of terugkrijgt) boek je bij de boeking van je afschrift op 156.

Hierdoor staat ook op het einde van het jaar het saldo precies goed.

Namelijk de verplichting (omzet x %) is geboekt op 155, de te vorderen btw op 150 en wat je betaald hebt (veelal t/m het 3<sup>e</sup> kwartaal) op 156. Het saldo is dan wat overeenkomt met de aangifte van het 4<sup>e</sup> kwartaal.

*Blijf jezelf altijd controleren met het controle overzicht in de btw en de standen op de saldibalans. Als het ergens niet sluit (omzet x % is niet precies rekening 155) of saldi zijn anders....Check de opbouw van 150 en 155 en kijk naar de invoer.*