

## Kleine ondernemers regeling btw

Deze kun je zien als een bepaalde korting voor kleine ondernemers (niet BV). Zodra je met je saldo aan te betalen omzet (dus te betalen minus te vorderen) onder een bepaalde grens blijft hoeft je niet alles af te dragen, maar kan er sprake zijn van een korting. Maar...wat je dan niet hoeft te betalen, moet dan wel in je winst terechtkomen. (is een schuld die geen schuld meer is en "vrijvalt")

Er is een trapsgewijze korting (zie site belastingdienst) Onder de 1345,- te betalen is vrij. Boven de 1883 te betalen is gewoon betalen. En hiertussen is de vermindering 2,5 x (1883/-afdracht)

### Voorbeeld :

Stel u heeft een omzet van 20.000. En x 21% is dat 4200 te betalen btw. U heeft te vorderen btw op facturen van 3750. Dan is er per saldo te betalen = 450. Deze is lager dan de grens (zie de site van de belasting dienst) van 1345,- en dus hoeft er niets betaald te worden. Deze 450 moet je wel overboeken naar je winst. Dus met een correctieboeking (btw, aan bate)

Stel u heeft een omzet van 20.000. En x 21% is dat 4200 te betalen btw. U heeft te vorderen btw op facturen van 2650. Dan is er per saldo te betalen = 1550 Deze ligt tussen de grenzen in, en dus moet je rekenen. Korting is  $2,5 \times (1883 - 1550) = 832,-$  Dan is te betalen :  $1550 - 832 = 718$ . Deze 718 betaald u op aangifte en deze 832 moet overgeboekt naar de winst.

### Voorbeeld om te verwerken in boekinex:

Zomaar een (compleet willekeurig) voorbeeld

Stel u heeft een omzet van 20.000. En x 21% is dat 4200 te betalen btw. U heeft te vorderen btw op facturen van 3750. Dan is er per saldo te betalen = 450.

### Boeking in boekinex :

Kies rekening ↓	183 Lehmann	0,00	verklaring icoontjes	↺ ↻ ↻ ↻	Uitleg	Winst	Btw saldo →
			Saldocheck	Boeken	Controlcenter...	-2.142,15	-449,85
							3.750,15 -4.200,00

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	Verkoop		16-11-12	800	Verkopen belast hoog	jan	1	D verkoop	11.000,00	opbrengst-ontv.	-11.000,00	21,0%	0,00	-1.909,09	-9.090,91
002	Verkoop		16-12-12	800	Verkopen belast hoog	piet	2	D verkoop	8.000,00	opbrengst-ontv.	-8.000,00	21,0%	0,00	-1.388,43	-6.611,57
003	Verkoop		18-12-12	800	Verkopen belast hoog	jan	3	D verkoop	5.200,00	opbrengst-ontv.	-5.200,00	21,0%	0,00	-902,48	-4.297,52
004	Inkoop		16-10-12	711	Kostprijs inkopen 4	diversen		C diverse inkopen jaar	21.608,00	kosten-betaling	21.608,00	21,0%	3.750,15	0,00	17.857,85

Tevens zie je op de aangifte deze 450 naar voren komen (tab BTW)

Administratie Nieuw 2012											
Boekingen bijgewerkt t/m systeemnummer 4, periode 12											
○ Notities, aanvullende info.											
▶▶ q ▶▶ m											
Omzetbelasting aangifte		Q1 Omzet	Q1 Belasting	Q2 Omzet	Q2 Belasting	Q3 Omzet	Q3 Belasting	Q4 Omzet	Q4 Belasting	Totaal Omzet	Totaal Belasting
1a	Leveringen/diensten belast hoog tarief	0	0	0	0	0	0	20.000	4.200	20.000	4.200
1b	Leveringen/diensten belast laag tarief	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1a	Leveringen marge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5a	Verschuldigde omzetbelasting		0		0		0		4.200		4.200
5b	Voorbelasting		0		0		0		3.750		3.750
5b	Voorbelasting uit hoofde 2a+4a+4b		0		0		0		0		0
5b	Voorbelasting overig (correcties)		0		0		0		0		0
5b	Totaal voorbelasting		0		0		0		3.750		3.750
5c	Subtotaal		0		0		0		450		450
5d	Vermindering kleine ondern. (KOR)		0		0		0		0		0
5g	Totaal te betalen		0		0		0		450		450
5g	Totaal te vorderen		-		-		-		-		-

Deze 450 is geen schuld maar een bate, want het valt vrij. Er zijn dan 2 dingen te doen

- 1) Overboeken naar de bate. Zie sys 005 en 006. Maak een memo met de boeking : debet btw (rek 157) en credit bate (rek 955)

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	Verkoop		16-11-12	800 Verkopen belast hoog	jan	1	D	verkoop	11.000,00	opbrengst-ontv.	-11.000,00	21,0%	0,00	-1.909,09	-9.090,91
002	Verkoop		16-12-12	800 Verkopen belast hoog	piet	2	D	verkoop	8.000,00	opbrengst-ontv.	-8.000,00	21,0%	0,00	-1.388,43	-6.611,57
003	Verkoop		18-12-12	800 Verkopen belast hoog	jan	3	D	verkoop	5.200,00	opbrengst-ontv.	-5.200,00	21,0%	0,00	-902,48	-4.297,52
004	Inkoop		16-10-12	711 Kostprijs Inkopen 4	diversen		C	diverse inkopen jaar	21.608,00	kosten-betaling	21.608,00	21,0%	3.750,15	0,00	17.857,85
005	Memo		31-12-12	157 Btw k-o regeling				overboeking KOR = bate	450,00	debet boeken	450,00		0,00	0,00	450,00
006	Memo		31-12-12	955 Btw k-o regeling				overboeking KOR = bate	450,00	credit boeken	-450,00		0,00	0,00	-450,00

Want hiermee heb je de schuld van 450 die er stond geneutraliseerd naar 0 in de balans en is nu in de resultaten geboekt. Waar het ten gunste komt van de resultaten dus waar je dan per saldo wel inkomstenbelasting over betaald. (maar dat is altijd goedkoper dan alle btw afdragen)

- 2) Pas je aangifte aan op de tab BTW.

Dit gaat niet automatisch want als ondernemer moet je steeds zelf bepalen hoeveel KOR je inschat naar jaareinde en je hebt de vrijheid dat zo goe mogelijk per aangifte 9per maand of per kwartaal) te regeln.

Ga naar je aangifte en ga naar het 4<sup>e</sup> kwartaal waar de keurige schuldboeking nog staat.

Op regel 5d verminder KOR wil je dan deze 450 invullen zodat het te betalen saldo op nul uitkomt.

Dat lukt je niet in de kwartaal kolom, want die is beschermd. Dat kan alleen op het laagste nivo, de maandkolom (omdat die weer telt naar kwartaal en jaar)

Dus klik aan bovenin de aangifte, O Toon maanden

- Toon jaar     Toon alles (check)  
 Toon maanden     Toon kwartalen

Dan zie je de maanden en waar het oranje is gearceerd kun je getallen invoeren.

Administratie Nieuw 2012									
Boekingen bijgewerkt t/m systeemnummer 6, periode 12									
<input type="radio"/> Notities, aanvullende info.									
Omzetbelasting aangifte		10	10	11	11	12	12	Totaal	Totaal
		Omzet	Belasting	Omzet	Belasting	Omzet	Belasting	Omzet	Belasting
1a	Leveringen/diensten belast hoog tarief	0	0	9.091	1.909	10.909	2.291	20.000	4.200
1b	Leveringen/diensten belast laag tarief	0	0	0	0	0	0	0	0
1a	Leveringen marge	0	0	0	0	0	0	0	0
5a	<b>Verschuldigde omzetbelasting</b>		0		1.909		2.291		4.200
5b	Voorbelasting		3.750		0		0		3.750
5b	Voorbelasting uit hoofde 2a+4a+4b		0		0		0		0
5b	Voorbelasting overig (correcties)		0		0		0		0
5b	<b>Totaal voorbelasting</b>		3.750		0		0		3.750
5c	<b>Subtotaal</b>		-3.750		1.909		2.291		450
5d	Vermindering kleine ondern. (KOR)		0		0		0		0
5g	<b>Totaal te betalen</b>		-		1.909		2.291		450
5g	<b>Totaal te vorderen</b>		3.750		-		-		-

Doe dan dit:

Vul hier in bij 10 : -/3750, bij 11 : 1909 en bij 12 : 2291. Dan staat alles keurig op nul.

Zie hieronder per maand en darana als je geklikt hebt op kwartaal

Administratie Nieuw 2012									
Boekingen bijgewerkt t/m systeemnummer 6, periode 12									
○ Notities, aanvullende info.									
Omzetbelasting aangifte		10		11		12		Totaal	
		Omzet	Belasting	Omzet	Belasting	Omzet	Belasting	Omzet	Belasting
1a	Leveringen/diensten belast hoog tarief	0	0	9.091	1.909	10.909	2.291	20.000	4.200
1b	Leveringen/diensten belast laag tarief	0	0	0	0	0	0	0	0
1a	Leveringen marge	0	0	0	0	0	0	0	0
5a	Verschuldigde omzetbelasting		0		1.909		2.291		4.200
5c	Subtotaal		-3.750		1.909		2.291		450
5d	Vermindering kleine ondern. (KOR)		-3.750		1.909		2.291		450
5g	Totaal te betalen		-		0		-		-
5g	Totaal te vorderen		0		-		0		0

Administratie Nieuw 2012											
Boekingen bijgewerkt t/m systeemnummer 6, periode 12											
○ Notities, aanvullende info.											
Omzetbelasting aangifte		Q1		Q2		Q3		Q4		Totaal	
		Omzet	Belasting	Omzet	Belasting	Omzet	Belasting	Omzet	Belasting	Omzet	Belasting
1a	Leveringen/diensten belast hoog tarief	0	0	0	0	0	0	20.000	4.200	20.000	4.200
1b	Leveringen/diensten belast laag tarief	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1a	Leveringen marge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5a	Verschuldigde omzetbelasting		0		0		0		4.200		4.200
5c	Subtotaal		0		0		0		450		450
5d	Vermindering kleine ondern. (KOR)		0		0		0		450		450
5g	Totaal te betalen		0		0		0		-		-
5g	Totaal te vorderen		-		-		-		0		0

Dan is alles keurig verwerkt.

Ter info nog even wat er gebeurt met de saldi na de boeking van de memo waarmee de schuld op nul wordt gezet.

Administratie Nieuw 2012	
Boekingen bijgewerkt t/m systeemnummer 6, periode 12	
Concept	
Saldibalans	
Balans	
Rekeningen	Saldi
120 Debiteuren	24.200,00
130 Crediteuren	-21.608,00
150 Te vorderen btw boekjaar	3.750,15
155 Te betalen btw boekjaar	-4.200,00
157 Btw k-o regeling	450,00
<b>Resultaat</b>	<b>2.592,15</b>

Administratie Nieuw 2012	
Boekingen bijgewerkt t/m systeemnummer 6, periode 12	
Concept	
Saldibalans	
Winst & Verlies	
Rekeningen	Saldi
440 Algemene kosten	0,00
711 Kostprijs Inkopen 4	17.857,85
800 Verkopen belast hoog	-20.000,00
955 Btw k-o regeling	-450,00
<b>Resultaat</b>	<b>-2.592,15</b>

Je ziet hier de vaste boekingen te betalen en te vorderen btw (150 en 155) samen 450 credit. Met de memo op rekening 157 staat er per saldo een schuld van nihil (150+155+157).

En in de winst en verlies staat keurig de 450 als bate op rek 955

Opmerkingen :

- KOR invullen en een memo maken is niet zo ingewikkeld, maar als ondernemer moet je goed nadenken over maandelijkse of kwartaal aangiftes en dan kijken hoeveel je inschat.
- Zit je tussen de grens van 1345 en 1883 (grenzen 2012) met de berekening zoals boven, dan geldt precies hetzelfde. Een memo voor een deel van de btw scheld en een deel invullen op de aangifte

Kijk ook eens op de knop onder de naam

**Administratie Nieuw 2012**  
Boekingen bijgewerkt t/m systeemnummer 6, periode 12

Notities, aanvullende info.

Als die wordt aangeklikt zie je een hulpscherm waar ook het e.e.a staat over KOR (klik knopje aan) en andere btw issues.

**Btw notities**

**1a en 1b Leveringen marge**  
Haal deze uit het marge overzicht. En neem de getallen over bij 1a en 1b (hoog en laag)  
Check altijd indien van toepassing de % verhoudingen  
Je moet uiteraard ook nog hiervan de boeking maken in de invoer.

**1c en 1d en 5b en 7, Overige, Prive en voorbelasting correctie en Kleine ondernemers regeling (KOR)**  
Bereken deze zelf, en vul ze hier in.   
Check altijd indien van toepassing de % verhoudingen  
Je moet uiteraard ook nog hiervan de boeking maken in de invoer.

**5b Voorbelasting uit hoofde van 2a+4a+4b**  
Dit is buitenlandse btw die je veelal kunt terugvorderen. 5b staat hier standaard op aan, dus dat houdt in dat je dit terugvordert.  
Kun je dit NIET terugvorderen (i.v.m. vrijgesteld of anders) dan moet je de optie uitzetten!  
En : kun je dit niet terugvorderen, dan betaal je op aangifte de buitenlandse btw, maak dan nog wel een boeking in de invoer!  
Memovoorbeeld : 7xx inkoop bula (debet). 153 Te betalen btw bula (credit)

Standaard aangevinkt, bij niet terugvorderen, haal vinkje weg. !!

**5b Het % van voorbelasting uit hoofde van 2a+4a+4b**  
Zie hierboven. Dit is meestal het algemene (hoge) tarief, maar indien het het lage tarief is, dien je dit te wijzigen.  
Deze staat standaard op het hoge tarief, maar indien dit anders is, hier wijzigen.

21%   
19%  Voor 2a, 4a en 4b kun je zien welk % er is gekozen

nb : Oranje achtergrond ? : Daar is invullen mogelijk, maar alleen in de maanden.