

## WINexpert+ Boekhouding voor advocaten

### Info voor advocaten en hun boekhouders

#### 1) De advocaat en de Btw

Per 1 januari 2014 vervalt de vroegere Btw-vrijstelling voor advocaten.

De advocaten moeten dan dus Btw aanrekenen op hun prestaties en mogen hen aangerekende Btw aftrekken van het saldo, dat zij aan de Staat moeten betalen.

#### 2) De advocaat als belastingplichtige

In **beginsel** is de onderwerping aan de Btw algemeen en geldt dus voor alle prestaties. Slechts bepaalde diensten kunnen van vrijstelling genieten voor zover voldaan wordt aan alle daartoe vereiste toepassingsvoorwaarden.

Afhankelijk van welke prestaties de advocaat verricht is hij ...

- volledig belastingplichtig
- gemengd belastingplichtig
- gedeeltelijk belastingplichtig

**Volledig belastingplichtig:** de advocaat verricht uitsluitend handelingen / diensten die recht geven op aftrek van Btw.

**Gemengd belastingplichtig:** de advocaat oefent activiteiten uit die recht geven op aftrek van Btw en hij verricht activiteiten, vrijgesteld van Btw volgens art 44 van het Btw-wetboek (en dus zonder recht op aftrek).

**Gedeeltelijk belastingplichtig:** de advocaat oefent naast een economische activiteit met recht van aftrek van Btw ook een activiteit uit, die buiten de werkingssfeer van de Btw valt (en dus evenmin recht op aftrek van Btw verschaft).

**Opgelet:** de vrijstelling van Btw volgens art 44 van het Btw-wetboek staat niet gelijk aan activiteiten, die buiten de werkingssfeer van de Btw vallen.

Een advocaat is één van deze drie belastingplichtigen, afhankelijk van de activiteiten, die hij uitvoert.

Welke activiteiten van een advocaat welke belastingplichtige maakt vindt u in de Circulaire AAFisc nr. 47/2013 (E.T. 124.411) d.d. 20 november 2013.

#### 3) De advocaat en de boekhouding

Advocaten dienen, zoals alle Btw-plichtigen, een boekhouding bij te houden volgens de algemene Btw- en boekhoudwetgeving.

Wettelijk is er dus geen uitzonderlijke 'advocatenboekhouding' gedefinieerd. De verschillende activiteiten van advocaten zijn gedetailleerd toegewezen aan reeds bestaande elementen in de wetgeving.

Zij dienen ook Btw-aangiftes in, een jaarlijkse listing van Btw-plichtige afnemers en periodieke IC-listings, precies zoals ondernemingen. Advocaten(kantoren), die voor de vennootschapsvorm hebben gekozen vallen ook onder de bij die vorm vallende verplichting een jaarrekening te publiceren.

#### 4) De advocaat en zijn derden-rekeningen

Een 'advocatenboekhouding' onderscheidt zich van andere boekhoudingen door het beheer van de derden-rekeningen.

Tot 27 januari 2011 werd aangenomen, dat de gelden op de derden-rekeningen niet tot het vermogen van de advocaat behoorden.

Cassatie stond echter beslag toe op die derden-rekeningen voor schulden van de advocaat.

Evenwel lopen er nu initiatieven om de gelden op de derden-rekeningen veilig te stellen voor schuldeisers van advocaten.

Inmiddels bieden banken geïndividualiseerde derden-rekeningen aan, welke zij niet zullen gebruiken om tekorten op de rekening(en) van de advocaat aan te zuiveren. (Dat beschermt echter niet tegen andere schuldeisers.)

Vooralsnog moeten de derden-rekeningen dus worden opgenomen in de boekhouding van de advocaat als zijn vermogen en als zijn schuld. Ze komen ook voor in een eventuele jaarrekening.

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft advies uitgebracht hoe deze te boeken (CBN-advies 2011/16 van 06-07-2011).

## 5) De advocaat en zijn verkoopfacturen

Afhankelijk van aan wie en voor welke doeleinden de advocaat diensten verstrekt moet hij nu facturen opmaken, welke facturen moeten voldoen aan de gestelde vormvereisten.

## 6) Hoe de boekhouding van advocaten te voeren met de WINexpert+ Boekhouding PRO?

De WINexpert+ Boekhouding PRO-versie is dermate veelomvattend, dat u er zo de boekhouding voor advocaten mee kan voeren.

Immers beschikt die standaard over de mogelijkheid de boekhouding te voeren voor

- volledig belastingplichtigen
- gemengde belastingplichtigen
- gedeeltelijk belastingplichtigen

Ook kan de WINexpert+ Boekhouding de derden-rekeningen registreren en verwerken op de wijze zoals de CBN adviseert.

Met de optie '008 Eenvoudige facturatie' maakt u verkoopfacturen voor ook advocaten op, mèt een gebeurlijk andere datum 'belastbaar feit' dan de factuurdatum.

Facturen kunnen echter ook op andere wijze / met andere software opgemaakt worden en geautomatiseerd ingelezen worden.

De WINexpert+ Boekhouding PRO-versie (afhankelijk van uw toepassing met opties) voorziet in alle gestelde vereisten.

## 7) Hoe gaat u te werk?

Stel eerst vast of de advocaat volledig Btw-plichtig is dan wel gemengd of gedeeltelijk, in die volgorde.

De nodige criteria vindt u in de Circulaire AAFisc nr. 47/2013 (E.T. 124.411) d.d.d 20 november 2013.

- **A:** Indien volledig Btw-plichtig kunt u boeken zonder andere aftrekbeperkingen dan privé en dan wettelijk beperkte aftrekpercentages (autokosten, representatiekosten, enz) zoals andere ondernemingen.

- **B:** Indien gemengd Btw-plichtig kiest u in de parameters van het dossier voor 'Gemengd Btw-plichtige'.

Aanvinken  
volstaat

U boekhoudt zoals gebruikelijk, maar de WINexpert+ verwerkt de aankoopboekingen automatisch volgens een algemeen 'verhoudingsgetal'.

Algemeen  
verhoudingsgetal

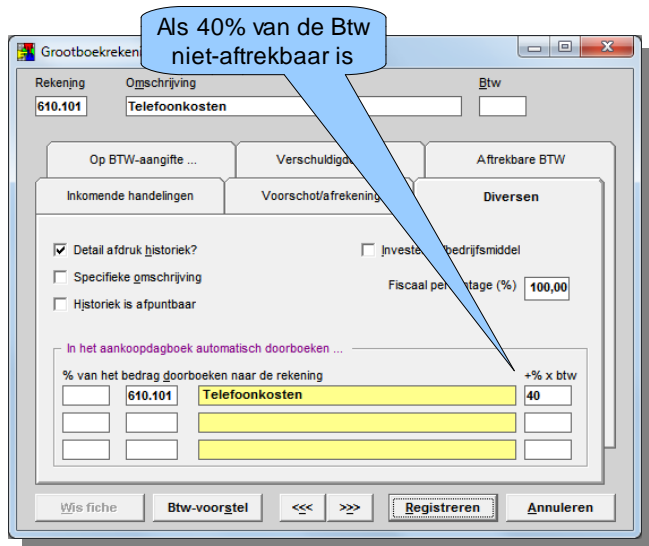
Jaarlijks bepaalt de WINexpert+ het nieuwe, algemene verhoudingsgetal voor het volgende boekjaar en voert voor u de nodige herziening uit over het lopende boekjaar.

U kunt er echter ook voor kiezen, mits instemming van uw Btw-kantoor, om per factuur (aan- en verkoop) te bepalen of en in welke mate hierop Btw aftrekbaar. Dit is dezelfde werkwijze als de gedeeltelijk Btw-plichtige (zie hieronder bij C). In de parameters van het dossier blijft de optie 'Gemengd Btw-plichtige' ontvinkt.

Uitgebreide informatie over de gemengde Btw-plichtige (en door voor toewijzing per factuur te kiezen ook de gedeeltelijk Btw-plichtige) leest u in het PDF-document "Gemengde BTW-plichtige in de WINexpert+".

- **C:** Indien gedeeltelijk Btw-plichtig moet u voor de aftrek van Btw aankoopfactuur per factuur toewijzen aan wèl- en aan niet-Btw-plichtige activiteiten. U werkt niet met een algemene verhouding, maar kent per aankoopfactuur de delen toe aan wel of niet-Btw-plichtig gerelateerd.

Voor algemene kosten zoals computergebruik, auto, telefoon, e.d. is dit praktisch gezien niet doenbaar. U kunt dan met de Administratie verhoudingsgetallen afspreken, per soort kost. Dit verschilt dus van het algemene verhoudingsgetal voor de gemengde Btw-plichtige, waarbij één verhoudingsgetal op alle kosten slaat.



In de WINexpert+ Boekhouding kunt u iedere kostenrekening een eigen verhoudingsgetal geven om de Btw af te trekken en het restant (niet-afrekbaar) toe te voegen aan de kost.

Immers verhoogt de niet-afrekbare Btw de kost, welke u aftrekt van de belastbare som voor de inkomstenbelastingen.

De WINexpert+ doet dit dan dus automatisch voor u, bij iedere aankoopfactuur, die u inboekt.

Toewijzing per aankoopfactuurlijn en het gebruik van gebeurlijk met de Administratie overeengekomen verhoudingsgetallen per kost past u toe in de WINexpert+ Boekhouding zonder 'Gemengde Btw-plichtige' aan te vinken.

Weliswaar is de werkwijze van de gedeeltelijk Btw-plichtige dezelfde als die van de gemengde Btw-plichtige (die toestemming kreeg géén algemeen verhoudingsgetal te hanteren) de verwerkingswijze in de WINexpert+ Boekhouding geschiedt zonder de 'Gemengde Btw-plichtige' aan te vinken.

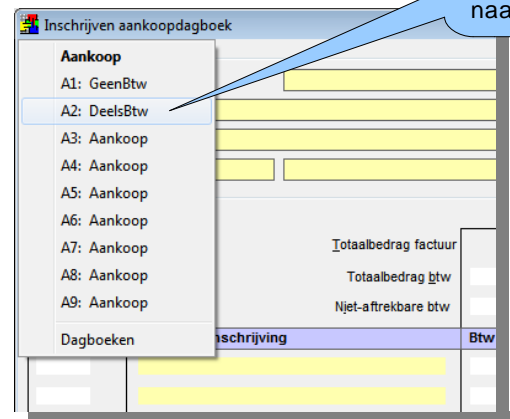
Uitgebreide informatie over de gedeeltelijk Btw-plichtige (= gemengde Btw-plichtige zonder algemeen geldend verhoudingsgetal) leest u in het PDF-document "Gemengde BTW-plichtige in de WINexpert+". Vooral punt '8 Toewijsbare aftrekbaarheid van Btw' verdient de aandacht.

## 8) Handig, gebruik afzonderlijke dagboeken

De WINexpert+ Boekhouding PRO kent 10 verschillende aankoop-, 10 verkoop- en 10 diversenboeken (naast de 70 verschillende financiële boeken).

Desgewenst kunt u die dagboeken afzonderlijk gebruiken om de handelingen te scheiden in bijvoorbeeld:

- 1) Aan Btw onderworpen
- 2) Niet aan Btw onderworpen
- 3) Gedeeltelijk aan Btw onderworpen.



In de balansen, historieken, aangiftes enzovoorts, treden de boekingen in de afzonderlijke dagboeken op als één geheel, evenwel steeds met de vermelding in welk dagboek ze werden ingeschreven.

## 9) Hoe verwerkt u de derden-rekeningen?

De Commissie voor Boekhoudkundige normen bracht een advies uit hoe de derden-rekeningen boekhoudkundig te verwerken (CBN-advies 2011/16 van 06-07-2011).

De CBN adviseert de derden-rekeningen te boeken op een 55-rekening (debet) met een schuld op een 44-rekening (credit) bij het ontstaan van de rekening.

De boekingen op de derden-rekeningen verricht u in het diversen dagboek (om te vermijden saldi in te moeten geven zoals bij een financieel dagboek).

Bij het gebruik van de 44-rekening zal de WINexpert+ u om een 'leveranciers'-fiche vragen. Het gaat hier zo min om een leverancier als het Ministerie van Financiën er een is, maar de fiches vormen het detail van de rekening 440.000 Crediteuren.

Om in de boekhouding te kunnen nagaan welke fiches toebehoren aan derden-rekeningen kunt u best aan de naam van de fiche het dossiernummer toevoegen met ook een speciaal teken, dat het onderscheidt van de gebruikelijke leveranciers, zoals "#1045:25 Technico / Verstraeten".

Om dan derden-rekeningen te zoeken typt u dat speciale teken # in als zoekleutel.

**Tip:** reserveer een aaneensluitende reeks volgnummers voor de derden-rekeningen, bijvoorbeeld 3.001 t/m 5.000. Omdat u historieken in reeksen nummers (of sets) kunt afdrukken / raadplegen kunt u zo de gewone leveranciers scheiden van de derden-rekeningen.

**Opmerking:** adviezen van het CBN hebben een belangrijke normerende waarde, maar hebben niet de kracht van een wet. Boeken op een 55-rekening bij de ontvangst tegenover bijvoorbeeld een 48-rekening is boekhoudkundig ook logisch en heeft het voordeel de 44-rekening zuiver te houden voor de gebruikelijke leveranciers. Echter mist u met deze werkwijze het zo handige detail per derden-rekening, dat u dan bijvoorbeeld in een spreadsheet bijhoudt, welk spreadsheet dan onderdeel van de boekhouding wordt.

Indien u (voor eigen rekening en verantwoordelijkheid) zou besluiten af te wijken van het CBN-advies, denk er dan aan die 48-rekening in de fiche aan te vinken als 'Afpuntbaar'. Dan gaan de boekingen over de afsluiting heen gedetailleerd over naar het nieuwe jaar ... en naar het volgende jaar, net zolang totdat u ze afpunt. Met in de omschrijving van de boeking het dossier op te nemen blijft u in één en dezelfde boekhoudrekening toch zien over welke derden-rekening het gaat.

## 10) Hoe factureert u? Datum belastbaar feit?

Afhankelijk van aan wie en voor welke doeleinden de advocaat diensten verstrekt moet hij nu facturen opmaken, welke facturen moeten voldoen aan de gestelde vormvereisten.

De optie '008 Eenvoudige facturatie' voorziet hier in.

Gebruik uw standaard briefpapier en voeg er zelf een factuurhoofding aan toe (met de wettelijk verplichte gegevens) of doe dat op blanco papier. De factuurhoofding slaat u éénmaal op en de WINexpert+ gebruikt die automatisch voor iedere factuur.

En waarom niet meteen die factuur 'electronisch' verzenden met het ingebouwde mail-programmaatje?

Electronische factuur?  
Aanvinken volstaat!

The screenshot shows the 'Eenvoudige facturatie' window. A blue callout bubble points to the 'E-factuur aan ...' checkbox, which is checked. The interface includes fields for 'Klant' (number, name, address), 'Document' (number, date, type), and a table for 'Afkorting' (description, amount, tax). At the bottom, there are buttons for 'Wisscherm', 'Afdrukken', and 'Annuleren'.

Zelfs de per 1 januari 2013 ingevoerde 'datum belastbaar feit' is opgenomen. Deze kan afwijken van de factuurdatum, zoals bepaald in de Btw-wetgeving.

Handig is het om een factuur per belastbaar feit op te stellen, maar de WINexpert+ staat ook toe ze op te zamenen tot één factuur en die data afzonderlijk te vermelden.

Voor wie grote hoeveelheden facturen voorziet op te maken is er ook nog de WINexpert+ Dienstenfacturatie met méér mogelijkheden en met (optionele) registratie welke medewerker welke dienst verrichtte.

## 11) Ingebouwde extra's

Dat de WINexpert+ Boekhouding PRO-versie in standaard vorm al volstaat om de boekhouding van advocaten te voeren volgens de wettelijke vereisten bewijst de volledigheid van de programmatuur.

Die beperkt zich niet tot specifieke beroepen, maar werkt volgens de wettelijke beginselen en met de wettelijke elementen (zoals gemengde en gedeeltelijk Btw-plichten).

Proef- en saldibalansen in diverse vormen met toelichting en (desgewenst) met signalisatie afwijking debet-/creditsaldo. Jaaroverzichten van grootboekrekeningen, leveranciers en klanten.

Presentabele balansen (met een druk op de knop zo naar uw printer en van daar zo naar de bank als stoffering voor een kredietdossier) zonder zelfs maar afgesloten te moeten hebben. Vergelijkingen met andere periodes en/of andere jaren ziet u zelfs in procenten uitgedrukt.

Activa-/passiva-overzichten zonder afgesloten te moeten hebben.

Btw-verantwoordingsboek om te overleggen aan de controleur.

Voorspelling fiscaal resultaat om uw voorafbetalingen op te volgen ...

... kijkt u er eventjes de algemene beschrijvingen van de WINexpert+ Boekhouding op na. U krijgt er tal van nuttige overzichten en vergelijkingen mee.

Deze rijkdom belast u niet. U schrijft enkel de facturen en andere boekingen in. De WINexpert+ doet de rest voor u, automatisch.

## 12) Optionele extra's

Daarenboven kan de WINexpert+ Boekhouding u optioneel nog meer bieden, zoals

... een rapportgenerator om aangepaste overzichten te maken of gegevens naar spreadsheets (of andere programma's) te sturen om daar verder te gebruiken

... een jaarrekening VKT voor advocaten, die onder vennootschapsvorm werken

... allerhande financiële ratio's, waaronder (maar niet beperkt tot) die van de Nationale Bank

... investeringen / afschrijvingen met voorspelling tot tien jaar vooruit van het 'afschrijvingsgat' (terugval in afschrijvingen en dus verhoging van het belastbaar inkomen)

... autofiscaliteit om VAA en niet-afrekbaarheden te laten berekenen met de nodige herzieningen als de verhoudingen gedurende een jaar wijzingen

... beheer kort-/langlopende schulden/kredieten ...

Het flexibel licentiesysteem staat u toe de optionele modules toe te voegen (of af te stoten) naar mate van uw behoefte aan informatie.

**Ontvangt u nog geen e-mails van ons met aankondiging van nieuwe versies op internet?**

Stuur dan een mailtje naar [info@ciro.be](mailto:info@ciro.be) met uw e-mailadres en uw licentienummer. Dan houden wij u voortaan op de hoogte van belangrijke wijzingen op onze website.

U kunt zich op de website [www.ciro.be](http://www.ciro.be) voortdurend op de hoogte houden van de laatste ontwikkelingen en altijd de laatste versie van de WINexpert+ downloaden.

Zo voorziet u zich voortdurend en op gemakkelijke wijze van de laatste versie.