

## WINexpert+ Boekhouding

# Snel op weg met de BTW-aangifte

<b>1. Grootboekrekeningen en BTW-voeten .....</b>	<b>2</b>
<i>Verplichte en aanbevolen grootboekrekeningen .....</i>	<i>2</i>
<b>2. Betalingen en ontvangsten .....</b>	<b>5</b>
<i>De betaling van verschuldigde BTW gedurende het boekjaar: .....</i>	<i>5</i>
<i>De ontvangst van te recupereren BTW gedurende het boekjaar: .....</i>	<i>5</i>
<i>De afrekening aan het einde van het boekjaar: .....</i>	<i>5</i>
<b>3. Raadplegen, corrigeren en overdragen naar een volgende BTW-periode .....</b>	<b>6</b>
<b>4. Hoe krijgt u een bedrag in een rooster / vak van de BTW-aangifte? .....</b>	<b>9</b>
<i>Vak 00: Kader II: Uitgaande handelingen 0 % .....</i>	<i>9</i>
<i>Vak 01: Kader II: Uitgaande handelingen 6 % .....</i>	<i>9</i>
<i>Vak 02: Kader II: Uitgaande handelingen 12 % .....</i>	<i>9</i>
<i>Vak 03: Kader II: Uitgaande handelingen 21 % .....</i>	<i>9</i>
<i>Vak 44: Kader II: Uitgaande handelingen (IC-S) .....</i>	<i>9</i>
<i>Vak 45: Kader II: Uitgaande handelingen (MC) .....</i>	<i>9</i>
<i>Vak 46: Kader II: Uitgaande handelingen (IC-L en IC-T) .....</i>	<i>10</i>
<i>Vak 47: Kader II: Uitgaande handelingen (EX en OV) .....</i>	<i>10</i>
<i>Vak 48: Kader II: Uitgaande handelingen, creditnota's op rooster 44 (IC-S) en 46 (IC-L, IC-T) .....</i>	<i>10</i>
<i>Vak 49: Kader II: Uitgaande handelingen, creditnota's op de rest van kader II .....</i>	<i>10</i>
<i>Vak 54: Kader IV: Verschuldigde belasting op rooster 01, 02 en 03 .....</i>	<i>10</i>
<i>Vak 55: Kader IV: Verschuldigde belasting op rooster 86 (IC-L, IC-T) en 88 (IC-S) .....</i>	<i>11</i>
<i>Vak 56: Kader IV: Verschuldigde belasting op rooster 87 (MC, OV) .....</i>	<i>11</i>
<i>Vak 57: Kader IV: Verschuldigde belasting (EX) .....</i>	<i>11</i>
<i>Vak 59: Kader V: Aftrekbare belasting .....</i>	<i>11</i>
<i>Vak 61: Kader IV: Verschuldigde belasting, regularisaties .....</i>	<i>12</i>
<i>Vak 62: Kader V: Aftrekbare belasting, regularisaties .....</i>	<i>12</i>
<i>Vak 63: Kader IV: Verschuldigde belasting op ontvangen creditnota's .....</i>	<i>12</i>
<i>Vak 64: Kader V: Aftrekbare belasting op uitgereikte creditnota's .....</i>	<i>13</i>
<i>Vak 81: Kader III: Inkomende handelingen handelsgoederen, grond- en hulpstoffen .....</i>	<i>13</i>
<i>Vak 82: Kader III: Inkomende handelingen, diensten en diverse goederen .....</i>	<i>13</i>
<i>Vak 83: Kader III: Inkomende handelingen, bedrijfsmiddelen .....</i>	<i>13</i>
<i>Vak 84: Kader III: Inkomende handelingen, creditnota's op vak 86 (IC-L, IC-T) en 88 (IC-S) .....</i>	<i>13</i>
<i>Vak 85: Kader III: Inkomende handelingen, creditnota's op rest van kader III .....</i>	<i>14</i>
<i>Vak 86: Kader III: Inkomende handelingen (IC-L en IC-T) .....</i>	<i>14</i>
<i>Vak 87: Kader III: Inkomende handelingen (EX, OV, MC) .....</i>	<i>14</i>
<i>Vak 88: Kader III: Inkomende handelingen (IC-S) .....</i>	<i>14</i>
<i>Vak 91: Kader VII: December-voorschot .....</i>	<i>15</i>

## 1. Grootboekrekeningen en BTW-voeten

### Verplichte en aanbevolen grootboekrekeningen

U kunt eigen rekeningen toevoegen met dezelfde betekenis.

Nummer	Omschrijving	Nodig voor
411.000	Te ontvangen BTW	Rooster 59
411.001	Terugstorting BTW op ontvangen creditnota's	Rooster 63
411.140	Te ontvangen BTW IC-X	Niet op aangifte *)
411.501	Regularisaties BTW voordeel aangever	Rooster 62
451.000	Te betalen BTW	Rooster 54
451.001	Teruggaaf van BTW op uitgaande creditnota's	Rooster 64
451.130	Te betalen BTW – MC, OV	Rooster 56
451.140	Te betalen BTW – IC	Rooster 55
451.150	Te betalen BTW – EX	Rooster 57
451.501	Regularisaties BTW voordeel Staat	Rooster 61
498.002	L/R BTW-Administratie	Afrekening
498.003	Maand-/Kwartaalsaldo BTW	Afrekening
498.004	Betaalde BTW-voorschotten	Afrekening
498.005	Restbetaling BTW	Afrekening
498.006	December-voorschot	Rooster 91
640.500	Niet aftrekbare BTW	Rooster 82

\*) = Op de rekening 411.140 Te ontvangen BTW IC-X boekt u de binnen de EU op aankoopfacturen betaalde BTW, in zoverre ze voor u aftrekbaar zijn, en voor welk bedrag u via de Belgische BTW-Administratie de terugbetaling vordert van het land binnen de EU waar u de BTW betaald heeft.

Indien u besluit deze BTW niet terug te vorderen (bijvoorbeeld vanwege een te gering bedrag om daar de moeite voor te doen) kunt u overwegen deze als kost te boeken op een 61- of 64-rekening. Opgepast, hiertegen kan vanuit de Belgische belastingen het bezwaar geopperd worden, dat u hiermee de voor Belgische belastingen belastbare grondslag vermindert ten gunste van de EU-lidstaat, die de BTW behoudt in plaats van u terug te (moeten) betalen.

De BTW als belasting betreft de BTW-aangifte van de door u aan de Belgische Staat verschuldigde dan wel de door de Belgische Staat aan u verschuldigde bedragen. De bedragen, die andere EU-lidstaten aan u verschuldigd zouden zijn (voor de terugbetaling) vallen buiten de eigenlijke BTW-aangifte zoals u die indient. De BTW met de voet IC-X komt dan ook niet voor op de belastingaangifte, wel als handelingen in het rooster 81 (handelsgoederen, grond- en hulpstoffen), 82 (diensten en diverse goederen) en 83 (bedrijfsmiddelen)

**BTW-aangifte (om in te dienen via Intervat) April '10 t/m Juni '10**Dossier: 001 C.I.R.O. BVBA  
Licentie 4445105:Afdrukt op: 06-04-10 om 13:39:16 uur. Blad: 0001  
Tijdens sessie: 7382 door: Ciro Munt: Euro

<b>Kader I: AANGEVER</b>		<b>Diversen</b>	
BTW-nummer:	BE 0427 728 725	Géén inbreuken op de controleregels vastgesteld	
Naam:	CIRO BVBA (Demo)	Aanvraag om terugbetaling: Nee	
Adres:	Beukendreef 15	Aanvraag van betaalformulieren: Nee	
Postcode:	9080	Géén klanten op listing: Nee	
Plaats:	Lochristi		
Ondertekenaar:	Vander Haeghens, Jozef Boekhouder BIBF 09-355.76.37		
<b>Kader II: UITGAANDE HANDELINGEN</b>			
A. Handelingen onderworpen aan een bijzondere regeling (0 pct)	00	0,00	
B. Handelingen waarvoor BTW verschuldigd is door de aangever			
. aan het tarief van 6 pct	01	0,00	
. aan het tarief van 12 pct	02	0,00	
. aan het tarief van 21 pct	03	6.966,95	
C. Verrichte IC-diensten waarvoor de BTW verschuldigd is door de medecontractant (IC-S)	44	0,00	
D. Handelingen waarvoor de BTW verschuldigd is door de medecontractant (MC)	45	0,00	
E. Vrijgestelde IC-leveringen verricht in België en ABC-verkopen (IC-L, IC-T)	46	0,00	
F. Andere vrijgestelde handelingen en andere handelingen in het buitenland (EX, OV)	47	0,00	
G. Uitgereikte creditnota's + negatieve verbeteringen			
. m.b.t. de handelingen ingeschreven in rooster 44 (IC-S) en 46 (IC-L, IC-T)	48	0,00	
. m.b.t. de andere handelingen van kader II	49	0,00	
<b>Kader III: INKOMENDE HANDELINGEN</b>			
A. Totaalbedrag (incl. CRDN's en negatieve verbeteringen)			
. handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	81	204,46	
. diensten en diverse goederen	82	9.408,88	
. bedrijfsmiddelen	83	0,00	
B. Ontvangen creditnota's + negatieve verbeteringen			
. m.b.t. de handelingen ingeschreven in rooster 86 (IC-L, IC-T) en 88 (IC-S)	84	0,00	
. m.b.t. de andere handelingen van kader III	85	14,13	
C. IC-verwerkingen verricht in België en ABC-verkopen (IC-L, IC-T)	86	0,00	
D. Andere handelingen waarvoor de BTW verschuldigd is door de aangever (EX, OV, MC)	87	8.320,45	
E. IC-diensten met verlegging van heffing (IC-S)	88	0,00	
<b>Kader IV: VERSCHULDIGDE BELASTING</b>			
A. BTW op de handelingen aangegeven in			
. de roosters 01, 02 en 03	54	1.463,04	
. rooster 86 (IC-L, IC-T) en 88 (IC-S)	55	0,00	
. rooster 87 (MC, OV) m.u.v. invoeren met verlegging van heffing	56	1.747,29	
B. BTW op invoeren met verlegging van heffing (EX)	57	0,00	
C. Diverse BTW-regularisaties in het voordeel van de Staat	61	0,00	
D. Terug te storten BTW vermeld op ontvangen creditnota's	63	2,97	
Totaal van de roosters 54, 55, 56, 57, 61 en 63	XX	3.213,30	
<b>Kader V: AFTREKBARE BELASTING</b>			
A. Aftrekbare BTW	59	1.808,17	
B. Diverse BTW-regularisaties in het voordeel van de aangever	62	0,00	
C. Te recupereren BTW vermeld op uitgereikte creditnota's	64	0,00	
Totaal van de roosters 59, 62 en 64	YY	1.808,17	
<b>Kader VI: SALDO VERSCHULDIGD</b>		<b>71</b>	<b>1.405,13</b>
Maandelijks kwartaalvoorschotten			468,38

**Intervat-stempel: 06-04-2010 13:39:16 Schuld: 1.405,13**

## Voorziene BTW-voeten

Onderstaande BTW-voeten en omschrijvingen zijn in de WINexpert+ opgenomen. U kunt eigen BTW-codes toevoegen met een eigen omschrijving.

BTW-voet	Omschrijving
0	Verkopen, ongeacht het dagboek, aan het nultarief, desgewenst ook de aankopen aan het nultarief
6	Verkopen, ongeacht het dagboek, aan 6%, desgewenst ook de aankopen aan 6%
12	Verkopen, ongeacht het dagboek, aan 12%, desgewenst ook de aankopen aan 12%
21	Verkopen, ongeacht het dagboek, aan 21%, desgewenst ook de aankopen aan 21%
NVT	Ongeacht de aanduiding op de rekeningfiche wordt deze boekingsregel NIET opgenomen in de BTW-aangifte
Glob	Globale boekingen zonder van de rekeningfiche afwijkend bepalende toewijzing aan een BTW-rooster
IC-S	IC-dienstverlening, welke op de IC-listing moet voorkomen met de letter -S- en in de aangifte in vak 44 of 48 of 84 of 88
IC-T	IC-leveringen, welke op de IC-listing moeten voorkomen met de letter -T- en in de aangifte in vak 46 of 48 of 84 of 86
IC-L	IC-leveringen, welke op de IC-listing moeten voorkomen met de letter -L- en in de aangifte in vak 46 of 48 of 84 of 86
IC-X	Inkomende IC-handelingen met in een andere lidstaat dan België betaalde BTW, die u zelf van die lidstaat terug moet vorderen
EX	Uitvoer naar / invoer (met vergunning) buiten de EU, de in het buitenland verrichte en andere vrijgestelde handelingen, aangifte vak 47 of 49 of 87
MC	Handelingen waarvoor de BTW moet worden voldaan door de Medecontractant, aangifte vak 45 of 49 of 87
OV	Bedrag van de overige handelingen, uitgaande waarbij de contractant (vak 47 of 49) en inkomende waarbij de aangever (vak 87 of 85) BTW betaalt
Marge	Handelingen onder de marge-regeling

Kies een van deze BTW-voeten

0	6	12	21	NVT	Glob
IC-S	IC-T	IC-L	IC-X	EX	MC
OV	Marge				

IC-leveringen, welke op de IC-listing moeten voorkomen met de letter -L- en in de aangifte in vak 46 of 48 of 84 of 86.

## 2. Betalingen en ontvangsten

### De betaling van verschuldigde BTW gedurende het boekjaar:

Als u de aan de Staat verschuldigde BTW daadwerkelijk betaalt (u ziet het bedrag van uw rekening verdwijnen) en u wenst daarvoor de rekening '451.000 Te betalen BTW' te gebruiken, schrijf de betaling dan in met de BTW-voet NVT (Niet Van Toepassing) om deze betaling uit te sluiten van de BTW-aangifte.

Beter is het om voor de betalingen aan de Staat andere rekeningnummers te gebruiken.

Kwartaalaangevers schrijven de betaling van voorschotten gedurende het kwartaal in op rekening '498.003 Betaalde BTW-voorschotten' en het kwartaalsaldo op rekening '498.005 Restbetaling BTW'.

Maandaangevers schrijven de maandelijkse betaling in op rekening '498.005 Restbetaling BTW' en het betaalde decembervoorschot op rekening '498.006 December-voorschot'.

### De ontvangst van te recupereren BTW gedurende het boekjaar:

Als de Staat de te recupereren BTW aan u terugbetaalt (u ziet het bedrag op uw rekening verschijnen) en u wenst daarvoor de rekening '411.000 Te ontvangen BTW' te gebruiken, schrijf de ontvangst dan in met de BTW-voet NVT (Niet Van Toepassing) om deze betaling uit te sluiten van de BTW-aangifte.

Beter is het om voor de betalingen door de Staat een ander rekeningnummer te gebruiken, de rekening '498.002 L/R BTW-Administratie'.

### De afrekening aan het einde van het boekjaar:

Aan het einde van het boekjaar verwerkt u de verschuldigde BTW, de te recupereren BTW, de betaalde voorschotten, de restbetalingen en de van de Staat ontvangen BTW-terugstortingen in één saldo op hetzij de rekening '451.000 Te betalen BTW' als het om een aan de Staat verschuldigd saldo gaat, hetzij de rekening '411.000 Te ontvangen BTW' als het om een saldo in uw voordeel gaat.

In de WINexpert+ PRO- en KMO-versies kunt u dat automatisch (zelfs lopende het boekjaar) laten doen met de knop 'Afrekening' in de BTW-aangifte. Zie hiervoor het leerboek '06. BTW-afrekening'.

**Tip:** om de perfecte overeenstemming met de periodieke afrekening van de BTW-Administratie te verzekeren kunt u de laatste periodieke afrekening van het boekjaar gebruiken om uw schuld / vordering definitief te bepalen.

- 1)** U boekt in het diversendagboek alle rekeningen van de BTW tegen voor het saldo dat deze rekeningen in uw boekhouding vertonen (zodat deze op nul komen staan).
- 2)** U boekt in dezelfde boeking de schuld uit de periodieke afrekening op de rekening '451.000 Te betalen BTW' of de vordering uit de periodieke afrekening op '411.000 Te ontvangen BTW'.
- 3)** Het eventuele boekingssaldo (verschil) boekt u op hetzij een rekening 'Diverse kosten' (bijvoorbeeld boetes voor te late betaling, te late indiening) hetzij een rekening 'Diverse opbrengsten' (bijvoorbeeld uit misrekeningen)

### 3. Raadplegen, corrigeren en overdragen naar een volgende BTW-periode

Als u niet weet hoe een bedrag op de BTW-aangifte boekhoudkundig te verwerken kunt u de WINexpert+ opdragen een bedrag rechtstreeks in de BTW-aangifte op te nemen met boekingen. Zo kunt u de boekhoudkundige verwerking loskoppelen van de automatische doorwerking in de aangifte voor uitzonderlijke gevallen.

Een daarvan is om te vermijden dat een BTW-aangifte negatieve bedragen zou bevatten. Dit mag immers niet. De WINexpert+ verwittigt u bij een gebeurlijk voorkomen van zulke negatieve bedragen. Een van de steeds terugkerende situaties is die waarin u tijdens één aangifteperiode een investering doet (bedrijfsmiddelen, rooster 83) en tijdens de volgende aangifteperiode een creditnota voor een deeltje daarvan. Als u dan geen investeringen in die volgende periode hebt komt het bedrag in rooster 83 negatief uit. De BTW-wetgeving vergt, dat u dit bedrag overdraagt naar de volgende periode ... en de volgende ... net zolang totdat u weer eens een investering boekt in rooster 83.

U kunt op eenvoudige wijze een (negatief) bedrag overdragen naar een volgende periode zonder hiervoor zelf boekingen te verrichten. De WINexpert+ doet dit voor u.

Hiervoor drukt u op de knop 'Boekingen' in het scherm 'Raadplegen aangifte'.

Periode	Van datum	Tot datum
Opening '10	01-01-2010	01-01-2010
Januari '10	01-01-2010	31-01-2010
Februari '10	01-02-2010	28-02-2010
Maart '10	01-03-2010	31-03-2010
April '10	01-04-2010	30-04-2010
Mei '10	01-05-2010	31-05-2010
Juni '10	01-06-2010	30-06-2010
Juli '10	01-07-2010	31-07-2010
Augustus '10	01-08-2010	31-08-2010
September '10	01-09-2010	30-09-2010
Oktober '10	01-10-2010	31-10-2010
November '10	01-11-2010	30-11-2010
December '10	01-12-2010	31-12-2010

U krijgt dan onderstaand scherm te zien, de oorspronkelijke raadpleging maar nu met twee bijkomende kolommen. Klik in de gewenste kolom van het gewenste vak en tik de correctie of het over te dragen bedrag in, zoals onderstaand voorbeeld (een negatief bedrag aan bedrijfsmiddelen door een ontvangen creditnota in een andere BTW-periode dan de factuur was ingeboekt).

BTW-aangifte (intern gebruik) Januari '10 t/m Maart '10

Detail vak 83   Registreren   Afdruk boekingsoverzicht   Annuleren

Benaming van het vak / rooster	vak	Bedrag	Correctie	Overdracht
<b>Kader II: UITGAANDE HANDELINGEN</b>				
A. Handelingen onderworpen aan een bijzondere regeling (0 pct)	00	0,00	0,00	0,00
B. Handelingen waarvoor BTW verschuldigd is door de aangever				
. aan het tarief van 6 pct			0,00	0,00
. aan het tarief van 12 pct			0,00	0,00
. aan het tarief van 0 pct			0,00	0,00
C. Verplichtingen van de aangever verschuldigd is door de	44	0,00	0,00	0,00
D. Handelingen waarvoor de aangever verschuldigd is door de	45	0,00	0,00	0,00
E. Verplichtingen van de aangever verschuldigd is door de	46	0,00	0,00	0,00
F. Andere handelingen in het kader II	47	0,00	0,00	0,00
G. Uitgereikte creditnota's + negatieve verbeteringen				
. m.b.t. de handelingen ingeschreven in rooster 44 (IC-S) en 46 (IC-L, IC-T)	48	0,00	0,00	0,00
. m.b.t. de andere handelingen van kader II	49	0,00	0,00	0,00
<b>Kader III: INKOMENDE HANDELINGEN</b>				
A. Totaalbedrag (incl. CRDN's en negatieve verbeteringen)				
. handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	81	0,00	0,00	0,00
. diensten en diverse goederen	82	188,76	0,00	0,00
. bedrijfsmiddelen	83	-579,34	0,00	-579,34
B. Ontvangen creditnota's + negatieve verbeteringen				
. m.b.t. de handelingen ingeschreven in rooster 86 (IC-L, IC-T) en 88 (IC-S)	84	0,00	0,00	0,00
. m.b.t. de andere handelingen van kader III	85	1.239,67	0,00	0,00
C. IC-verwerkingen verricht in België en ABC-verkopen (IC-L, IC-T)	86	0,00	0,00	0,00
D. Andere handelingen waarvoor de BTW verschuldigd is door de	87	67,50	0,00	0,00
E. IC-diensten met verlegging van heffing (IC-S)	88	0,00	0,00	0,00
<b>Kader IV: VERSCHULDIGDE BELASTING</b>				
A. BTW op de handelingen aangegeven in				
. de roosters 01, 02 en 03	54	63,00	0,00	0,00
. rooster 86 (IC-L, IC-T) en 88 (IC-S)	55	0,00	0,00	0,00
. rooster 87 (MC, OV) m.u.v. invoeren met verlegging van heffing	56	56,70	0,00	0,00
B. BTW op invoeren met verlegging van heffing (EX)	57	0,00	0,00	0,00
C. Diverse BTW-regularisaties in het voordeel van de Staat	61	0,00	0,00	0,00
D. Terug te storten BTW vermeld op ontvangen creditnota's	63	260,33	0,00	0,00
<b>Kader V: AFTREKBARE BELASTING</b>				
A. Aftrekbare BTW	59	173,85	0,00	0,00
B. Diverse BTW-regularisaties in het voordeel van de aangever	62	0,00	0,00	0,00
C. Te recupereren BTW vermeld op uitgereikte creditnota's	64	0,00	0,00	0,00

Na uw correcties of overdrachten registreert u deze

Kies voor 'Correctie' of voor 'Overdracht'

Type hier het over te dragen bedrag

De WINexpert+ maakt voor u automatisch de nodige boekingen in het diversendagboek op de rekening '499.000 Wachtrekening' in Debet en in Credit, met het door u aangeduide vak. Bij de overdracht doet hij dat in de aangifteperiode en omgekeerd in de volgende aangifteperiode, zodat het negatieve bedrag in die volgende periode 'wacht' op compensatie met nieuwe investeringen.

Ook ingewikkelde correctieboekingen kunt u op deze manier in de aangifte verwerken, maar dan in de kolom 'Correctie'. Daarna kunt u de boeking op de rekeningen verwerken los van de consequenties voor de BTW-aangifte door bij iedere boekingsregel de NVT (Niet Van Toepassing) als BTW-voet te gebruiken. Dan heeft u enerzijds de doorwerking in de BTW-aangifte vanuit de WINexpert+ door uw handmatig ingrijpen er op en anderzijds de boekhoudkundig verantwoordelijke verwerking op de rekeningen in de boekhouding zelf.

**Opgepast:** met deze correcties / overdrachten helpt de WINexpert+ u om de vakken op te nemen in de BTW-aangifte zoals u meent, dat deze er uit moet zien. Hiermee handelt u buiten het toezicht van de WINexpert+ om. U krijgt dus geen enkele verwittiging bij eventuele foutieve combinaties. Enkel bij het opnieuw raadplegen of afdrukken van de aangifte zal de WINexpert+ de door de Administratie gehanteerde controles uitvoeren op het eindresultaat van de aangifte.

Een andere mogelijkheid om rechtstreeks in te grijpen op de BTW-vakken (in de PRO- en in de KMO-versie) heeft u met de knop 'Doorhalen en herboeken' in de verschillende dagboeken. U krijgt dan een overzicht van de boekingsstukken van de gekozen periode. Klik er op om het detail te zien (het krijgt een blauwe achtergrond), scroll naar rechts om de BTW-vakken te zien en klik er op met de RECHTERmuistoets.

Met de opspringende menuutjes kunt u dan regel per regel zelf bepalen op welk vak deze regel betrekking heeft.



Na deze rechtstreekse ingreep zal de WINexpert+ de vakken van deze regel lichtrood aanduiden (op de afdrucken met een grijze achtergrond) als herinnering, dat u er rechtstreeks op ingreep (zelfs als u de oorspronkelijke toewijzing opnieuw kiest en er dus in feite niets veranderd is).

**Opgepast:** met dit rechtstreeks ingrijpen handelt u buiten het toezicht van de WINexpert+ om. U krijgt dus geen enkele verwittiging bij eventuele foutieve combinaties. Enkel bij het opnieuw raadplegen of afdrucken van de aangifte zal de WINexpert+ de door de Administratie gehanteerde controles uitvoeren op het eindresultaat van de aangifte.



#### 4. Hoe krijgt u een bedrag in een rooster / vak van de BTW-aangifte?

##### Vak 00: Kader II: Uitgaande handelingen 0 %

A. Handelingen onderworpen aan een bijzondere regeling (0 pct)

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader II. Uitgaande handelingen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 70
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	0 (eerste drukknop BTW)

##### Vak 01: Kader II: Uitgaande handelingen 6 %

B. Handelingen waarvoor BTW verschuldigd is door aangever, aan het tarief van 6 pct

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader II. Uitgaande handelingen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 70
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	6 (tweede drukknop BTW)

##### Vak 02: Kader II: Uitgaande handelingen 12 %

B. Handelingen waarvoor BTW verschuldigd is door aangever, aan het tarief van 12 pct

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader II. Uitgaande handelingen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 70
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	12 (derde drukknop BTW)

##### Vak 03: Kader II: Uitgaande handelingen 21 %

B. Handelingen waarvoor BTW verschuldigd is door aangever, aan het tarief van 21 pct

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader II. Uitgaande handelingen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 70
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	21 (vierde drukknop BTW)

##### Vak 44: Kader II: Uitgaande handelingen (IC-S)

C. Verrichte IC-diensten waarvoor de BTW verschuldigd is door de medecontractant (IC-S):

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader II. Uitgaande handelingen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 70
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	IC-S

##### Vak 45: Kader II: Uitgaande handelingen (MC)

D. Handelingen waarvoor de BTW verschuldigd is door de medecontractant (MC):

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader II. Uitgaande handelingen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 70
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	MC

**Vak 46: Kader II: Uitgaande handelingen (IC-L en IC-T)**

E. Vrijgestelde IC-leveringen verricht in België en ABC-verkopen (IC-L, IC-T)

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader II. Uitgaande handelingen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 70
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	IC-L of IC-T

**Vak 47: Kader II: Uitgaande handelingen (EX en OV)**

F. Andere vrijgestelde handelingen en handelingen in het buitenland (EX, OV)

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader II. Uitgaande handelingen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 70
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	EX of OV

**Vak 48: Kader II: Uitgaande handelingen, creditnota's op rooster 44 (IC-S) en 46 (IC-L, IC-T)**

G. Uitgereikte creditnota's + negatieve verbeteringen m.b.t. de handelingen ingeschreven in rooster 44 (IC-S) en 46 (IC-L, IC-T)

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader II. Uitgaande handelingen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 70
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	IC-S of IC-T
Bij inschrijving verkoopboek:	Als document "Creditnota" kiezen
Bij inschrijving financieel boek:	Als uitgave boeken
Bij inschrijving diversen boek:	Als DEBET boeken

**Vak 49: Kader II: Uitgaande handelingen, creditnota's op de rest van kader II**

G. Uitgereikte creditnota's + negatieve verbeteringen m.b.t. de andere handelingen van kader II

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader II. Uitgaande handelingen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 70
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	<b>NIET:</b> NVT, IC-S, IC-L of IC-T
Bij inschrijving verkoopboek:	Als document "Creditnota" kiezen
Bij inschrijving financieel boek:	Als uitgave boeken
Bij inschrijving diversen boek:	Als DEBET boeken

**Vak 54: Kader IV: Verschuldigde belasting op rooster 01, 02 en 03**

A. BTW op de handelingen aangegeven in de roosters 01, 02 en 03

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader IV. Verschuldigde BTW 54. Verschuldigde BTW op de roosters 01, 02 en 03
Verplicht rekeningnummer:	451.000
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	<b>NIET:</b> NVT

**Vak 55: Kader IV: Verschuldigde belasting op rooster 86 (IC-L, IC-T) en 88 (IC-S)**

A. BTW op de handelingen aangegeven in rooster 86 (IC-L, IC-T) en 88 (IC-S)

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader IV. Verschuldigde BTW 55. Verschuldigde BTW op rooster 86 (IC-L, IC-T) en 88 (IC-S)
Gebruikelijk rekeningnummer:	451.140
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	<b>NIET:</b> NVT

**Vak 56: Kader IV: Verschuldigde belasting op rooster 87 (MC, OV)**

A. BTW op de handelingen (MC, OV) aangegeven in rooster 87 (MC, OV) m.u.v. invoeren met verlegging van heffing

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader IV. Verschuldigde BTW 56. Verschuldigde BTW op rooster 87 (MC, OV) m.u.v. invoeren (EX)
Gebruikelijk rekeningnummer:	451.130
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	<b>NIET:</b> NVT

**Vak 57: Kader IV: Verschuldigde belasting (EX)**

B. BTW op invoeren met verlegging van heffing (EX)

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader IV. Verschuldigde BTW 57. Verschuldigde BTW op invoeren met verlegging van heffing (EX)
Gebruikelijk rekeningnummer:	451.150
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	<b>NIET:</b> NVT

**Vak 59: Kader V: Aftrekbare belasting**

A. Aftrekbare BTW

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader V. Aftrekbare BTW 59. Aftrekbare BTW
Verplicht rekeningnummer:	411.000
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	<b>NIET:</b> NVT

**Vak 61: Kader IV: Verschuldigde belasting, regularisaties**

## C. Diverse BTW-regularisaties in het voordeel van de Staat

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader IV. Verschuldigde BTW 61. Diverse BTW-regularisaties in het voordeel van de Staat
Gebruikelijk rekeningnummer:	451.501
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	<b>NIET:</b> NVT
Bij inschrijving aankoopboek:	Negatief boeken (- minteken)
Bij inschrijving verkoopboek:	Positief boeken
Bij inschrijving financieel boek:	Als ontvangst boeken
Bij inschrijving diversen boek:	Als CREDIT boeken (- minteken)

**Opmerking:** als u in het aankoopdagboek een creditnota boekt en de BTW-voet een IC-L, IC-S, IC-T, MC, EX of OV is zal de WINexpert+ u bij het registreren voorstellen, overeenkomstig de wetgeving, de bedragen van vak 63 te registreren in vak '61 Diverse BTW-regularisaties in het voordeel van de Staat' (als het een credit-bedrag is). Als u met 'Ja' antwoordt zal de WINexpert+ automatisch de correctie 63 => 61 uitvoeren.

**Vak 62: Kader V: Aftrekbare belasting, regularisaties**

## B. Diverse BTW-regularisaties in het voordeel van de aangever

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader IV. Verschuldigde BTW 62. Diverse BTW-regularisaties in het voordeel van de aangever
Gebruikelijk rekeningnummer:	411.501
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	<b>NIET:</b> NVT
Bij inschrijving aankoopboek:	Positief boeken
Bij inschrijving verkoopboek:	Negatief boeken (- minteken)
Bij inschrijving financieel boek:	Als uitgave boeken
Bij inschrijving diversen boek:	Als DEBET boeken

**Opmerking:** als u in het aankoopdagboek een creditnota boekt en de BTW-voet een IC-L, IC-S, IC-T, MC, EX of OV is, zal de WINexpert+ u bij het registreren voorstellen, overeenkomstig de wetgeving, de bedragen van vak 55, 56 of 57 te registreren in vak '62 Diverse BTW-regularisaties in het voordeel van de aangever' (als het een debet-bedrag is). Als u met 'Ja' antwoordt zal de WINexpert+ automatisch de correctie 55, 56 of 57 => 62 uitvoeren.

**Vak 63: Kader IV: Verschuldigde belasting op ontvangen creditnota's**

## D. Terug te storten BTW vermeld op ontvangen creditnota's

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader IV. Verschuldigde BTW 63. Terug te storten BTW op ontvangen creditnota's
Verplicht rekeningnummer:	411.001
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	<b>NIET:</b> NVT

**Vak 64: Kader V: Aftrekbare belasting op uitgereikte creditnota's**

C. Te recupereren BTW vermeld op uitgereikte creditnota's

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader V. Aftrekbare BTW 64. Te recupereren BTW vermeld op uitgereikte creditnota's
Verplicht rekeningnummer:	451.001
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	<b>NIET:</b> NVT

**Vak 81: Kader III: Inkomende handelingen handelsgoederen, grond- en hulpstoffen**

A. Totaalbedrag (incl. CRDN's en negatieve verbeteringen), handelsgoederen, grond- en hulpstoffen

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader III. Inkomende handelingen 81. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 600 t/m 608
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	<b>NIET:</b> NVT

**Vak 82: Kader III: Inkomende handelingen, diensten en diverse goederen**

A. Totaalbedrag (incl. CRDN's en negatieve verbeteringen), diensten en diverse goederen

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader V. Inkomende handelingen 82. Diensten en diverse goederen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 61 en met 640.5
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	<b>NIET:</b> NVT

**Vak 83: Kader III: Inkomende handelingen, bedrijfsmiddelen**

A. Totaalbedrag (incl. CRDN's en negatieve verbeteringen), bedrijfsmiddelen

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader III. Inkomende handelingen 83. Bedrijfsmiddelen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 20 t/m 27 mits laatste cijfer géén 9
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	<b>NIET:</b> NVT

**Vak 84: Kader III: Inkomende handelingen, creditnota's op vak 86 (IC-L, IC-T) en 88 (IC-S)**

B. Ontvangen creditnota's + negatieve verbeteringen, m.b.t. de handelingen ingeschreven in rooster 86 (IC-L, IC-T) en 88 (IC-S)

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader III. Inkomende handelingen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 600 t/m 608 Beginnend met 61 en met 640.5 Beginnend met 20 t/m 27 mits laatste cijfer géén 9
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	IC-L, IC-S of IC-T
Bij inschrijving aankoopboek:	Als document "Creditnota" kiezen
Bij inschrijving financieel boek:	Als inkomst boeken

Bij inschrijving diversen boek:	Als CREDIT boeken (- minteken)
---------------------------------	--------------------------------

**Vak 85: Kader III: Inkomende handelingen, creditnota's op rest van kader III**

B. Ontvangen creditnota's + negatieve verbeteringen, m.b.t. de andere handelingen van kader III

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader V. Inkomende handelingen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 600 t/m 608 Beginnend met 61 en met 640.5 Beginnend met 20 t/m 27 mits laatste cijfer géén 9
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	<b>NIET:</b> NVT, IC-L, IC-S of IC-T
Bij inschrijving aankoopboek:	Als document "Creditnota" kiezen
Bij inschrijving financieel boek:	Als inkomst boeken
Bij inschrijving diversen boek:	Als CREDIT boeken (- minteken)

**Vak 86: Kader III: Inkomende handelingen (IC-L en IC-T)**

C. Intracommunautaire verwervingen in België en ABC-verkopen (IC-L, IC-T)

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader III. Inkomende handelingen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 600 t/m 608 Beginnend met 61 en met 640.5 Beginnend met 20 t/m 27 mits laatste cijfer géén 9
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	IC-L of IC-T

**Vak 87: Kader III: Inkomende handelingen (EX, OV, MC)**

D. Andere handelingen waarvoor de BTW verschuldigd is door de aangever (EX, OV, MC)

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader V. Inkomende handelingen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 600 t/m 608 Beginnend met 61 en met 640.5 Beginnend met 20 t/m 27 mits laatste cijfer géén 9
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	EX, OV, MC

**Vak 88: Kader III: Inkomende handelingen (IC-S)**

E. IC-diensten met verlegging van heffing (IC-S)

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader V. Inkomende handelingen
Gebruikelijke rekeningnummers:	Beginnend met 61 en met 640.5
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	IC-S

**Vak 91: Kader VII: December-voorschot**

Enkel voor de maandaangevers. Het gaat om het werkelijk in december betaald voorschot.

Aanduiden op de rekeningfiche:	Kader VI. Voorschotten 91. Betaald voorschot over december
Gebruikelijk rekeningnummer:	498.006
Bij inschrijving kiezen voor BTW-voet:	<b>NIET:</b> NVT