

**CIRO****Centrum voor Informatica, Research en Ontwikkeling bvba****Sinds 1985***Beukendreef 15, 9080 Lochristi, Telefoon: 09 / 355.76.37, email: info@ciro.be*

# WINexpert+ Boekhouding

## Inhoudsopgave BTW - afrekening:

1. Afrekening van de Btw .....	2
2. Grootboekrekeningen .....	3
3. Voorschotten Btw – kwartaalaangifte .....	4
4. Overzicht .....	5
5. Restbetaling Btw .....	6
6. Voorschot Btw – december-aangifte (handelingen november) .....	6
7. Recuperatie Btw – januari-aangifte (handelingen december) .....	7
8. Lopende rekening Btw-Administratie overbodig, jaarlijks het Btw-saldo boeken .....	7

## 1. Afrekening van de Btw:

Met de Btw-aangifte stelt u de Btw-administratie zelf op de hoogte welk bedrag aan Btw u moet betalen of dient terug te krijgen. Uit die Btw-aangifte komt dus uiteindelijk één bedrag voort, dat uw schuld aan of uw vordering op de Staat weergeeft.

Op die aangifte staan niet de verplicht te betalen voorschotten en de restbetaling. Die afrekening van ...

- het saldo van deze aangifteperiode
- het saldo van de vorige aangifteperiode (als dat een nog niet betaald saldo is)
- betaalde voorschotten

... moet u in eigen beheer uitvoeren en bijhouden volgens de staat van de oude, papieren aangifte.

De elektronische indiening van Btw-aangiftes beperkt zich dus tot de aangifte zelf, niet de afrekening, die u nog zelf moet maken, afdrukken en bijhouden om bij een controle te kunnen voorleggen.

De WINexpert+ kan deze afrekening automatisch voorstellen. Het volstaat om grootboekrekeningnummers te gebruiken met de juiste aanduiding voor de afrekening, zodat de WINexpert+ weet wat u als voorschot en wat als restbetaling betaalde (of van de Administratie ontving).

Het voorstel van de WINexpert+ kunt u nog zelf aanpassen totdat het overeenstemt met de werkelijke situatie. Immers, mogelijks heeft u de financiële verrichtingen nog niet ingetypt en kent de boekhouding dus nog geen voorschotten en/of restbetalingen.

Ongeacht of het voorstel door een mogelijk gebrek aan gegevens al dan niet overeenstemt met de werkelijke toestand, u moet die afrekening maken zoals de situatie werkelijk is. Desnoods past u de voorgestelde bedragen aan.

Deze "Afrekening" vindt u als stap 5 in de "Btw-aangifte", best uit te voeren na de Btw-aangifte.

Periode	Van datum	Tot datum
Opening '13	01-01-2013	01-01-2013
Kwartaal 1-'13	01-01-2013	31-03-2013
Kwartaal 2-'13	01-04-2013	30-06-2013
Kwartaal 3-'13	01-07-2013	30-09-2013
Kwartaal 4-'13	01-10-2013	31-12-2013
Afsluiting '13	31-12-2013	31-12-2013
Kwartaal 1-'14	01-01-2014	31-03-2014
Kwartaal 2-'14	01-04-2014	30-06-2014
Kwartaal 3-'14	01-07-2014	30-09-2014
Kwartaal 4-'14	01-10-2014	31-12-2014
Afsluiting '14	31-12-2014	31-12-2014
Kwartaal 1-'15	01-01-2015	31-03-2015
Kwartaal 2-'15	01-04-2015	30-06-2015

Beperk de aangifte tot de periode  
 Kwartaal 1-'14 t/m Kwartaal 1-'14

Stap 1: Raadpleeg de aangifte  
 Stap 2: Druk de aangifte af (op papier)  
 Stap 3: Registreer de aangifte als 'indienbaar'  
 Stap 4: Indienen met Intervat  
**Stap 5: Maak de afrekening op**  
 Annuleren

Aangifte: Aangever: Voorschot(ten)  
 Jaar: 2014    Maand: 01    Kwartaal: 1  
 NIHIL - aangifte    Nihil BTW-listing   
 Aanvraag om terugbetaling  
 Aanvraag betaalformulieren  
 Naam, hoedanigheid en telefoonnummer van de ondertekenaar(s): Datum: 13-04-14  
 Gerda Devliegher  
 BIBF 201.352  
 09.355.76.37  
 Raadpleeg de nog in 'Btw: Kw 1 '14' op te nemen boekingsregels  
 Raadpleeg de reeds aan 'Btw: Kw 1 '14' toegewezen boekingsregels  
 Verklaar aan 'Btw: Kw 1 '14' toegewezen boekingsregels opnieuw indienbaar

**Opgelet:** altijd, maar dan ook ALTIJD boekt u voorschotten en restbetalingen in een financieel dagboek. De WINexpert+ negeert die als ze in een ander dagboek voorkomen.

## 2. Grootboekrekeningen:

Voor de voorschotten en afrekeningen maakt u de nodige rekeningen aan op het tab-blad 'Voorschot / afrekening' in de rekeningfiche.

Grootboekrekening

Rekening 498.004 Omschrijving Betaalde voorschotten Btw

Inkomende handelingen Voorschot/afrekening Diversen

Op BTW-aangifte ... Verschuldigde B Afrekbare BTW

Vermelding op BTW-aangifte?

Niet vermelden  Niet vermelden: Afrekening

Kader II: Uitgaande handelingen (omzet)

Kader III: Inkomende handelingen

Kader IV: Verschuldigde BTW

Kader V: Afrekbare BTW

Kader VII: Voorschot (vak 91)

Wis fiche Btw-voorstel <<< >>> Registreren Annuleren

Hier kunt u nader speciëren

Deze boekingen worden niet op de aangifte zelf vermeld

Grootboekrekening

Rekening 498.004 Omschrijving Betaalde voorschotten Btw

Op BTW-aangifte ... Verschuldigde BTW Afrekbare BTW

Inkomende handelingen Voorschot/afrekening Diversen

KADER VII: Betaald voorschot december - maandaang

91: Betaald voorschot over December

Afrekening met BTW-administratie (NIET op te nemen in aangifte)

Betaalde voorschotten (enkel kwartaalaangevers)

(Rest)betaling BTW (betreft vòrgaand aangiftetijdvak)

Lopende rekening BTW (betreft huidig aangiftetijdvak)

Maand / kwartaalsaldo (salderende tegenboeking L/R)

Wis fiche Btw-voorstel <<< >>> Registreren Annuleren

Hier aanstippen om er de rekening 'Betaalde voorschotten' van te maken

Nadere specificatie van de gekozen rekening

Kwartaalaangevers hebben de rekeningen '498.004 Betaalde voorschotten' en '498.005 Restbetaling Btw' nodig.

Maandaangevers gebruiken de rekeningen '498.005 Betaling Btw-aangifte' en voor het decembervoorschot de rekening '498.006 Betaald voorschot 91'

U mag echter uw eigen rekeningnummers kiezen, zolang u maar de juiste opties aanstipt.

Als u deze speciale rekeningen gebruikt tijdens het inschrijven van de dagboeken, krijgen die boekingen automatisch als Btw-code NVT omdat die afrekening enkel boekhoudkundig is en de Btw-aangifte zelf niet verandert.

Daarnaast krijgen die boekingen nog een bijkomende afkorting in de Btw-kolommen:

Betaalde voorschotten (enkel kwartaalaangevers)	VS
(Rest)betaling Btw (betreft vòòrgaand aangiftetijdvak)	BT
Betaald decembervoorschot (enkel maandaangevers)	91
Lopende rekening Btw (betreft huidig aangiftetijdvak)	LR
Maand/kwartaalsaldo (salderende tegenboeking L/R)	MK

Uw boekingen met deze afkortingen hebben dus een speciale betekenis voor de boekhoudkundige afrekening van de Btw-aangifte.

**Opgelet:** de boekingen met de afkortingen VS, BT en 91 tellen slechts mee voor het overzicht van de aangiftes als ze plaatsvonden in een financieel dagboek. Ze moeten immers effectief betaald zijn en niet voortvloeien uit bijvoorbeeld correctieboekingen !

### 3. Voorschotten BTW - kwartaalaangifte:

De aangevers Btw-plichtigen, die een aangifte per kwartaal indienen, dienen twee maandelijkse voorschotten te betalen gedurende het lopende kwartaal. Dat voorschot wordt berekend aan de hand van het te betalen bedrag van de vorige aangifte en wordt afgetrokken van het uiteindelijk te betalen bedrag uit de aangifte over de nieuwe periode.

Betalingen van die kwartaalvoorschotten mogen niet vermengd worden met de uiteindelijk verschuldigde Btw. Die kwartaalvoorschotten hebben immers niets te maken met het bedrag, dat u moet aangeven als door u verschuldigd over die aangifteperiode; die voorschotten hebben enkel invloed op het bedrag, dat u alsnog daadwerkelijk moet betalen bij de aangifte.

**Noot:** Boek **NOOIT** het betaalde voorschot "zomaar" op de rekening "451.000 Te betalen Btw". Dergelijke boeking zou uw BTW-aangifte ongewenst en verkeerdelijk beïnvloeden.

Als u toch een (rest-)betaling of voorschot van de Btw op deze rekening boekt, moet u bij de betaling minstens als Btw-code de letters NVT (Niet Van Toepassing) gebruiken; dan beïnvloedt de boeking niet de Btw-aangifte zelf.

Het gebruik van een aparte voorschotrekening verdient echter de voorkeur.

Betaalde voorschotten geeft u **UITSLUITEND** in het financieel dagboek in op die gekozen rekening. Als Btw-code verschijnt automatisch de Niet Van Toepassing (NVT) omdat deze betaling niet uw aangifte verandert, enkel betrekking heeft op de boekhoudkundige afrekening van die Btw-aangifte.

De betaalde voorschotten verschijnen eveneens op de afrekening van de Btw-aangifte zelf, die u moet bijhouden. Deze afrekening toont ook het verschuldigd maandelijks voorschot voor het nieuwe kwartaal (aangifteperiode). Voor de maand februari mag u dus dit bedrag (nog) niet gebruiken.

**Verplicht: Afrekening ingeven en afdrukken**      **Afboeken Btw jaarsaldo op '451.000 Te betalen Btw'**

<b>A. Saldo van de aangifteperiode Kw1'14</b>	[ 71 ]	Aan Staat te betalen	414,30	[ 72 ]	Door Staat verschuldigd	0,00
<b>C. Enkel voor kwartaalaanveers, de betaalde voorschotten over de periode</b>						276,20
<b>D. Saldo vorige aangifteperiodes</b>			0,00			0,00
<b>TOTALEN</b>			414,30			276,20
<b>KLEINSTE TOTAAL</b>			276,20			
<b>E. Eindresultaat (voor deze aangifteperiode)</b>	[ 71 ]		138,10			
Eventueel te betalen kwartaalvoorschotten (per maand)			138,10			

**Te betalen voorschotten voor de nieuwe aangifteperiode, boeking uitsluitend in een financieel dagboek**

**De betaalde voorschotten verschijnen hier in mindering van het nog te betalen bedrag**

**Nog te boeken (uitsluitend in een financieel boek) als restbetaling**

Afdrukken      Annuleren

#### 4. Overzicht:

De WINexpert+ geeft u een overzicht van geregistreerde Btw-aangiftes, de betaalde voorschotten en de betaalde restbetalingen.

**Overzicht**      **Verplicht: Afrekening ingeven en afdrukken**      **Afboeken Btw jaarsaldo op '451.000 Te betalen Btw'**

Oorsprong	Verschuldigd	Tegoed	Omschrijving
Saldo cumul	0,00	0,00	
498.001	0,00	138,01	Voorschotten BTW: 23-08-13 / ING-Busi / stuknr 38:
Saldo cumul	0,00	138,01	
498.001	0,00	138,01	Voorschotten BTW: 23-09-13 / ING-Busi / stuknr 40:
Saldo cumul	0,00	276,02	
Aangifte Kw3'13	415,87	0,00	Registratie 2013-10-07 15:50:55 Vak: 71
Saldo cumul	139,85	0,00	
498.000	0,00	139,85	Restbetaling BTW: 21-10-13 / ING-Busi / stuknr 42:
Saldo cumul	0,00	0,00	
498.001	0,00	138,62	Voorschotten BTW: 21-10-13 / ING-Busi / stuknr 42:
Saldo cumul	0,00	138,62	
498.001	0,00	138,62	Voorschotten BTW: 27-12-13 / ING-Busi / stuknr 46:
Saldo cumul	0,00	277,24	
Aangifte Kw4'13	414,30	0,00	Registratie 2014-01-07 14:23:15 Vak: 71
Saldo cumul	137,06	0,00	
498.000	0,00	137,06	Restbetaling BTW: 23-01-14 / ING-Busi / stuknr 49:
Saldo cumul	0,00	0,00	
498.001	0,00	138,10	Voorschotten BTW: 21-02-14 / ING-Busi / stuknr 51:
Saldo cumul	0,00	138,10	
498.001	0,00	138,10	Voorschotten BTW: 14-03-14 / ING-Busi / stuknr 53:
Saldo cumul	0,00	276,20	
Aangifte Kw1'14	414,30	0,00	Registratie 2014-04-09 15:37:11 Vak: 71
Saldo cumul	138,10	0,00	

Klik hier voor het overzicht

Afdrukken      Annuleren



## 5. Restbetaling BTW:

Na het betalen van de twee kwartaalvoorschotten zal er doorgaans nog een bedrag betaald moeten worden, het resterend bedrag aan verschuldigde Btw. Dat bedrag zal pas betaald worden nadat het precieze bedrag aan verschuldigde Btw uit de aangifte is gebleken en zal dan ook pas geboekt worden in de maand na de aangifteperiode.

Door voor die "Restbetaling" een aparte grootboekrekening te maken, zal de WINexpert+ toch die restbetaling voor de boekhoudkundige afrekening opnemen in het afgelopen aangiftetijdvak.

Restbetalingen geeft u in het financieel dagboek in op die gekozen rekening "(Rest)betaling Btw (betreft vóórgaand tijdvak)". Als Btw-code verschijnt automatisch de Niet Van Toepassing (NVT) omdat deze restbetaling niet uw aangifte verandert, enkel betrekking heeft op de boekhoudkundige afrekening van die Btw-aangifte voor het vóórgaand tijdvak.

## 6. Voorschot Btw - december-aangifte (handelingen november):

Maandaangevers Btw moeten met de aangifte over de maand november (in te dienen in december) een voorschot betalen op de Btw-verrichtingen in december. Dat voorschot trekt u af in de aangifte over de maand december (in te dienen in januari van het volgende jaar).

De hoogte van het verschuldigde voorschot is het bedrag, dat over de eerste 20 dagen van de maand december als Btw-verschuldigd is (of de 'oude' regeling) hetzelfde bedrag, dat over de aangifteperiode november verschuldigd was (rooster 71). Met andere woorden, u betaalt dan twee maal de aangifte over de handelingen van november.

De WINexpert+ kan de verschuldigde Btw over de eerste 20 dagen van december voor u automatisch berekenen, óók als u reeds Btw-documenten met een latere datum heeft ingegeven. De automatische berekening beperkt zich tot de documenten met een datum tot en met 20 december.

U kunt echter om het even welk bedrag intypen om te worden opgenomen in het rooster 91, bijvoorbeeld als u zelf instaat voor de berekening van het verschuldigde december-voorschot.

Als u maandaangifte aanstipt en u kiest voor november, dan stipt u ook meteen aan "Bereken periode tot en met 20 december" als u het december-voorschot automatisch wilt laten berekenen.

Wilt u zelf het bedrag invullen, stip dan "Vermeld dit bedrag" aan en vul het bedrag zelf in. U kunt dit vakje ook "leeg" maken, waardoor er géén nul in verschijnt, hetzelfde effect als "Géén voorschot" aan te stippen. Er verschijnt dan ook géén nul (0,00) in rooster 91 van de aangifte.

Wilt u daar wel een nul (0,00) doen verschijnen, dan stipt u "Vermeld dit bedrag" en vult u nul (0,00) in.

Het bedrag opgenomen in rooster 91 wordt automatisch verrekend met de aangifte over de handelingen van de maand december, in te dienen in januari, als het bedrag ook effectief betaald is èn geboekt in een financieel dagboek in de maand december. Voor die automatisch voorgestelde aftrek van dat betaalde voorschot baseert de WINexpert+ zich dan ook op de effectieve debitering (de betaling) van die grootboekrekening.

Heeft u het december voorschot op een andere manier berekend / geregistreerd (en ook effectief betaald), dan vermeldt u zelf het bedrag op uw eigen afrekening en trekt u het zelf af van het bedrag, dat u in januari betaalt over de handelingen van de maand december.

## 7. Recuperatie voorschot maandaangevers Btw – januari-aangifte (handelingen december):

Indien geboekt in een financieel dagboek in de periode december op een rekening met 'Betaald voorschot maand December' aangestipt zal de WINexpert+ dit automatisch verwerken in de afrekening van de aangifte over de maand december, in te dienen in januari daarop volgend.

## 8. Lopende rekening Btw-Administratie overbodig, jaarlijks het Btw-saldo afboeken:

Door het handige overzicht met per handeling een cumulerend saldo is het niet nodig een lopende rekening met de Btw-Administratie bij te houden op een afzonderlijk grootboekrekeningnummer. U heeft immers alle gegevens bij de hand?

Wilt u die toch gebruiken, dan kunt u er een grootboekrekeningnummer voor aanmaken (en aanstippen op het tab-blad 'Voorschot/Afrekening) en de boeking in het diversendagboek verrichten.

Wel is bepaalt u jaarlijks het uiteindelijke saldo van de Btw op één rekening '411.000 Te ontvangen Btw' of de '451.000 Te betalen Btw'.

Deze saldering handelt de WINexpert+ automatisch voor u af. Meer nog, hij 'synchroniseert' uw boekhouding met het Btw-rekeninguittreksel zoals de Staat u toezendt.

De WINexpert+ toont u de toestand zoals de boekhouding die weergeeft op alle Btw-gerelateerde rekeningen. Indien afwijkend van het door de Staat verstrekte Btw-uittreksel boekt u het verschil af bij B). Een druk op de knop "Registreer de afboeking" volstaat.

Eventuele kleine verschillen kunt u automatisch laten afboeken op 'betaalverschillen', grotere verschillen horen thuis op een afzonderlijke rekening boetes, intresten, uitzonderlijke kosten, e.d. U kiest daarvoor dan zelf een passende rekening.

Afrekening Btw-aangifte: Kwartaal 1-'14 t/m Kwartaal 1-'14: volgens geregistreerde aangiftes

Overzicht

Verplicht: Afrekening ingeven en afdrukken

Afboeken Btw jaarsaldo op '451.000 Te betalen Btw'

A) Dit is de toestand zoals de boekhouding die weergeeft op alle Btw-gerelateerde rekeningen.

Rekening	Omschrijving	Bedrag
498.000	Restbetaling BTW	137,06
498.001	Voorschotten BTW	276,20
451.000	Te betalen Btw	-2.072,53
451.000	Te betalen Btw	1.521,17
<b>Totaal</b>	<b>Saldo Btw (schuld)</b>	<b>-138,10</b>

Vergelijk het bedrag van de laatste regel met het saldo van het door de Staat verstrekte Btw-uittreksel. Bij een eventueel verschil boekt u dat af bij B).

B) Met de afrekening brengt u het saldo van de Btw op één rekening en doet u het overeenstemmen met het Btw-rekeninguittreksel, de stand van de Btw zoals de Administratie u die toestuur.

B) Saldo Btw (schuld) op '451.000 Te betalen Btw'

-138,10 schuld volgens de boekhouding

-138,10 ... te betalen Btw-rekeninguittreksel

Eventueel verschil verrekenen met ...

Typ hier het bedrag van het rekeninguittreksel, dat de Btw-Administratie u toezendt

Advies: best 'slechts' jaarlijks, alvorens af te sluiten, afboeken

Registreer de afboeking

Afdrukken

Annuleren

Een eventueel verschil boekt de WINexpert+ automatisch zodra u op deze knop drukt