CIRO Sinds 1985
Centrum voor Informatica, Research en Ontwikkeling bvba
Beukendreef 15 9080 Lochristi
Tel: 09.355.76.37 E-mail:info@ciro.be
BTW BE 0427.728.725 RPR Gent
ARGENTA 979–2143505–04 IBAN BE10 9792 1435 0504 BIC ARSPBE22

Gemengde BTW-plichtige in de WINexpert+ (standaard in de KMO- en in de PRO-versie)

1) Gemengde BTW-plichtigen

Het algemene beginsel van de BTW, dat op aankopen betaalde BTW slechts voor aftrek in aanmerking komt als deze aankoop dient om aan BTW onderworpen omzet te genereren, leidt tot de volgende verdeling van personen en ondernemingen:

1) Niet BTW-plichtigen (of vrijgestelden) dragen geen BTW af over hun omzet en kunnen niet de BTW op hun aankopen terugvorderen.

2) BTW-plichtigen dragen wel BTW af over hun omzet en recupereren de BTW op hun aankopen, voor zover die nodig waren om die omzet te genereren.

Wie èn BTW-plichtige èn niet-BTW-plichtige activiteiten uitoefent wordt gemengde BTW-plichtige genoemd (soms ook gemengde belastingplichtige of gedeeltelijke BTW-plichtige, zie punt 10). Die moet niet over alle 'omzet' BTW heffen (en doorbetalen aan de Staat), maar kan evenmin over alle aankopen de BTW aftrekken.

Welke BTW op de aankopen al dan niet afgetrokken kan worden is afhankelijk van de relatie met de al dan niet aan BTW onderworpen omzet.

Voor het vaststellen van de aftrekbare / niet-aftrekbare BTW op de aankopen zijn twee benaderingen mogelijk.

Benadering A: Algemeen verhoudingsgetal

Over het boekjaar wordt vastgesteld hoeveel omzet gerealiseerd werd die wel en hoeveel die niet aan BTW onderworpen is. Dit verhoudingsgetal geldt dan ook ten aanzien van de mogelijke aftrekbaarheid van de BTW op de aankopen.

Lopende het boekjaar geldt een voorlopig verhoudingsgetal, gebaseerd op het vorige boekjaar. Aan het einde van het boekjaar, als de definitieve verhouding vaststaat, vindt een herziening plaats.

Dit algemene verhoudingsgetal is van toepassing op alle (bedrijfsmatige) BTW op de aankopen.

Aan de hand van het (voorlopig) verhoudingsgetal zal de WINexpert+ geheel automatisch de nodige doorboekingen verrichten. Ook verzorgt hij de boekingen bij de herziening zodra de definitieve coëfficiënt bekend is. Daarenboven helpt de WINexpert+ bij het bepalen van het definitieve verhoudingsgetal.

Een uitgebreide beschrijving van deze werkwijze vindt u onder 2) en verder.

Benadering B: toewijzing per kost / aankoop

Als het mogelijk is om aankopen overtuigend toe te wijzen aan al dan niet BTW-onderworpen omzet kan de Administratie toestaan (of opleggen) dat u (slechts) de BTW aftrekt voor de aankopen, die rechtstreeks gerelateerd zijn aan die BTW-onderworpen omzet. Per factuur, mogelijks zelfs per regel, beslist u of de BTW er op al dan niet voor aftrek in aanmerking komt.

Voor bepaalde kosten (bijvoorbeeld telefoon, bureel) kunt u met de Administratie verhoudingsgetallen overeenkomen per soort, bijvoorbeeld 25% van de telefoonkosten, 35% voor de bureelkosten en 50% voor de verplaatsingen. Deze verhoudingsgetallen kunnen dus afwijken van de algemene verhouding tussen wel en niet aan BTW-onderworpen omzet.

Deze benadering kent geen algemeen verhoudingsgetal, maar u kunt aan de kostenrekeningen van de WINexpert+ de voor die kost (of aankoop) overeengekomen coëfficiënt ingeven, zodat de WINexpert+ automatisch de nodige boekingen kan uitvoeren.

Voor de aankoopfacturen / regels daarop, die niet onder die overeengekomen verhoudingen vallen, wijst u zelf de BTW toe aan de kost / aankoop dan wel aan de aftrekbare BTW.

Een beknopte beschrijving van deze werkwijze vindt u onder 7).

2) Aftrekbaarheid van BTW in verhouding tot gerealiseerde omzet met BTW / zonder BTW

De algemene regel voor gemengde BTW-plichtigen is de aftrekbaarheid vast te leggen in een verhouding tussen enerzijds de BTW-plichtige omzet en anderzijds de niet-BTW-plichtige omzet over het boekjaar.

Is 80% van de gerealiseerde omzet BTW-plichtig, dan komt 80% van de BTW op aankopen in aanmerking voor aftrek (slechts in aanmerking, want hierop kunnen nog algemene beperkingen van toepassing zijn).

De 20% niet-aftrekbare BTW wordt in de WINexpert+ GNAF% genoemd, het **G**emengd BTW-plichtig **N**iet **AF**trekbare percentage **%**.

3) Toevoegen van de niet-afgetrokken BTW aan de kost / aankoop

Al dan niet BTW-plichtige dan wel gemengde BTW-plichtige zijn bepaalt voor welke bedragen een factuur in de boekhouding verschijnt.

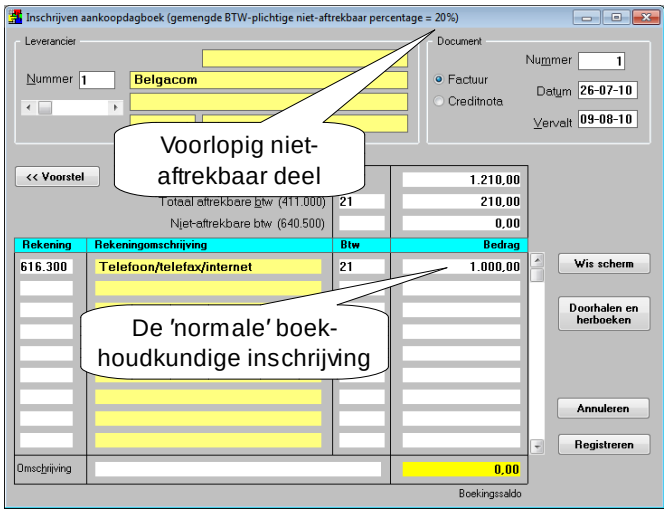
Nemen we als voorbeeld een totaal aan telefoonkosten van 1.000 euro + 21% BTW, totaal 1.210 euro.

Wie niet-BTW-plichtig is zal zijn telefoonkosten voor 1.210 euro inschrijven.

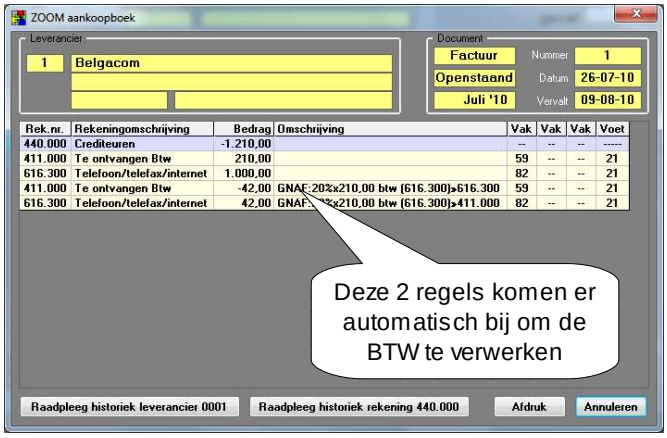
De wel-BTW-plichtige schrijft 1.000 euro aan telefoon-kosten in en 210 euro aan aftrekbare BTW.

De gemengde BTW-plichtige met een (voorlopig) verhoudingsgetal van 80% aftrekbaar (20% niet aftrekbaar) schrijft 1.042 euro (= 1.000 + 20% x 210) in als telefoonkosten en 168 euro (= 80% x 210) als aftrekbare BTW.

De WINexpert+ voert deze toewijzing in het aankoop-dagboek automatisch uit aan de hand van het (voorlopig) vastgesteld verhoudingsgetal zonder dat u er meer voor moet doen dan de factuur te boeken volgens de boekhoudkundige regels. Van deze inschrijving ....



... maakt de WINexpert+ bij registratie automatisch ...



De WINexpert+ registreert dus de boeking zoals u opgeeft (de eerste drie regels) en voegt er automatisch een tegenboeking aan toe voor het (voorlopig) niet-aftrekbare deel van de BTW, die bij de telefoonkosten in de balans en in vak 82 van de BTW-aangifte komt.

Het verhoudingsgetal voor gemengde BTW-plichtigen slaat op het bedrijfsmatig deel van de aankopen. Zo min als (bijvoorbeeld) het privé-deel bij volledig BTW-plichtigen afgetrokken mag worden, zo min mag de gemengde BTW-plichtige dat. Het privé-deel wordt er in de WINexpert+ eerst uitgelicht. Op het resterend bedrijfsmatig deel is dan het verhoudingsgetal van toepassing.

Per kost kunt u de doorboeking naar bijvoorbeeld een privé-rekening vastleggen voor het met de Admini-stratie overeengekomen percentage.

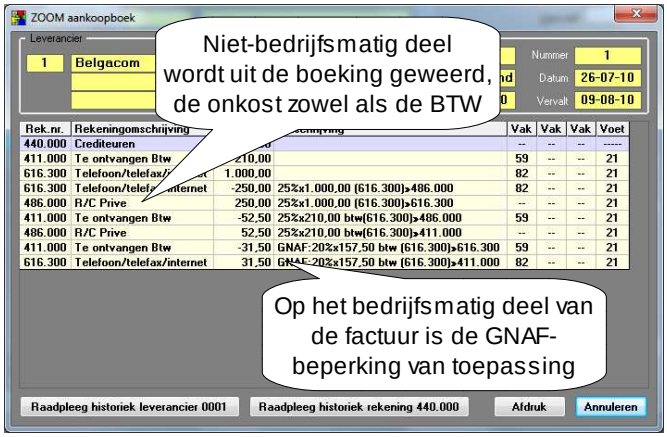
We beperken ons tot de consequenties voor de kosten en de BTW. Aan de verwikkelingen rond het privé-aandeel gaan we voorbij met de veronderstelling dat

A) als het om een rechtspersoon gaat: de zaakvoerder of vergelijkbaar begunstigde prompt het geboekt deel te zijnen laste aan de rechtspersoon betaalt dan wel later (verhoogd met de gebeurlijk verplichte intrest) dan wel toegevoegd wordt (met een afzonderlijke boeking) aan zijn loon / voordeel in natura

B) als het om een zelfstandige / vrij beroeper gaat: dit prive-aandeel zijn kosten vermindert zodat de belast-bare basis verhoogt.

Als u een vaststaande verhouding opgeeft in de fiche zal de WINexpert+ automatisch ook die doorboeking verzorgen. Een privé-aandeel van bijvoorbeeld 25% in de telefoonkosten geeft u éénmalig op in de rekening-fiche. Let op ook 25% voor de BTW te noteren, want die is evenmin bedrijfsmatig, dient dus niet voor het genereren van aan BTW-plichtige omzet en is dan ook niet aftrekbaar.

Dezelfde boeking van de telefoonfactuur levert nu het volgende op:



De WINexpert+ heeft nu automatisch het privé-aandeel van 25% tegengeboekt, 250 euro op de 1.000 euro telefoonkosten en 52,50 euro op de 210 euro BTW.

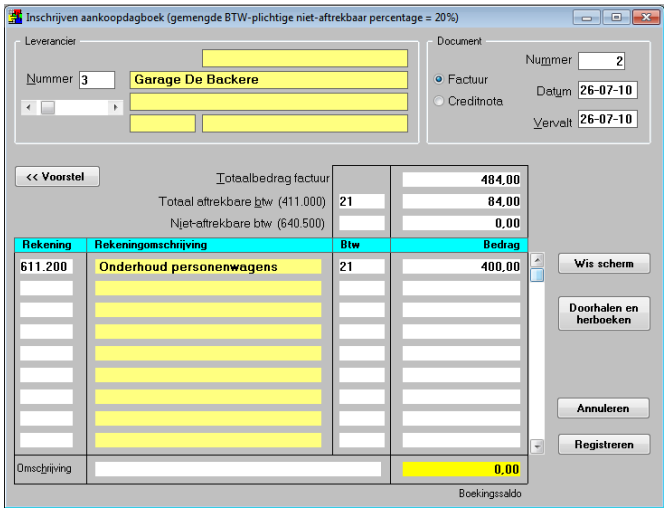
De bedrijfsmatige BTW bedraagt dus 210 - 52,50 euro = 157,50 euro. Het verhoudingsgetal 80 / 20 geldt ten aanzien van 157,50. De 20% (voorlopig) niet-aftrekbare BTW (20% van 157,50 euro) komt bij de telefoonkost, in balans zowel als in de aangifte (vak 82).

Als u bovenstaand voorbeeld complex vindt, besef dan dat u niets anders heeft moeten doen dan éénmalig de rekeningfiche van de telefoonkosten aanvullen met de toewijzing van 25% aan de privé-rekening en éénmalig het algemene (voorlopig) verhoudingsgetal van 80 / 20.

U schrijft de factuur boekhoudkundig in zoals het eerste voorbeeld. Meer moet u niet doen. De WINexpert+ maakt er automatisch de nodige doorboekingen voor.

Daarbij kan de WINexpert+ èrg ver gaan. Nemen we als voorbeeld de autokosten van personenwagens met de automatische doorboeking naar de verworpen uitgaven, dan kan uw ene boeking op de rekening autokosten leiden tot een reeks tegenboekingen, waarover u zich niet zelf moet bekommeren, want ze vinden automatisch plaats.

Met 30% privé-gebruik, de wettelijke aftrekbeperking van de BTW tot 50% en de 25% fiscaal te verwerpen uitgaven, leidt de eenvoudige boeking ...



... tot de automatische verwerking ...

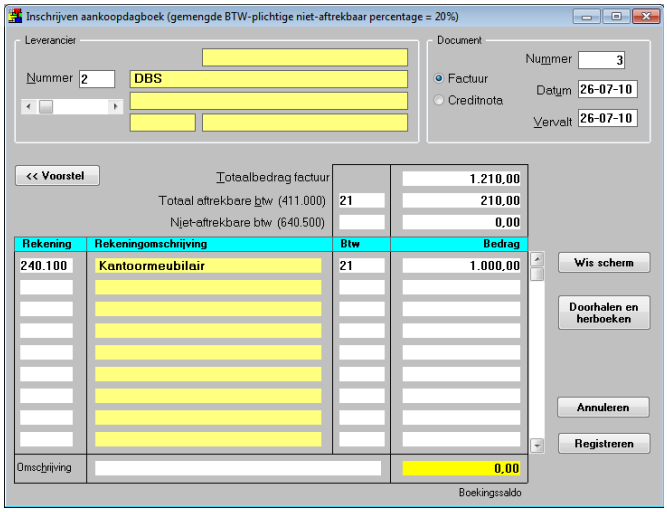
Eerst haalt de WINexpert+ het privé-deel er uit, voert vervolgens de wettelijke aftrekbeperking van 50% op de BTW door, voegt 25% toe aan de verworpen uitgaven, beperkt de aftrekbaarheid van de BTW in functie van het verhoudingsgetal 80 / 20 ... en voegt daarvan ook de 25% toe aan verworpen uitgaven!

En dat allemaal ... geheel automatisch. U heeft er geen omkijken naar.

Opmerking: voor wat betreft de niet-aftrekbaarheid van de BTW verwijdert de WINexpert+ éérst alle niet-bedrijfsmatige elementen uit de facturen in het aankoopboek alvorens het bedrijfsmatig deel te verwerken. Daarbij baseert hij zich op de kwestie of de boeking op de rekening van de doorboeking wèl of niet op de BTW-aangifte zal voorkomen.

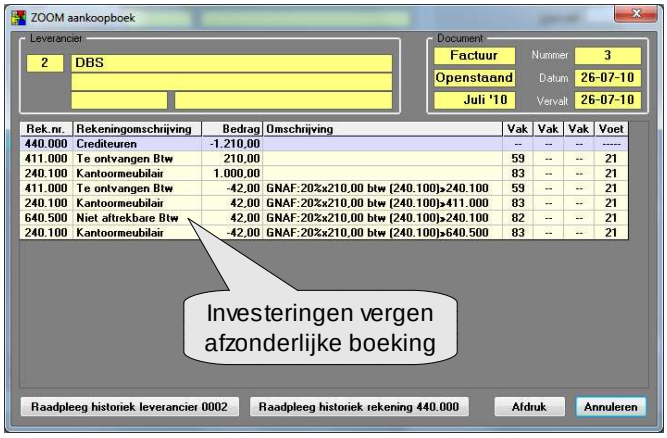
Een bijzondere plaats tussen de aankopen nemen de investeringen in. De niet-aftrekbare BTW wordt weliswaar toegevoegd aan de investeringen ... maar mag (tenzij het om personenwagens gaat) 'ad libidum' (vrijelijk) in één keer afgeschreven worden.

De boeking voor de aanschaf van archiefkasten ...



... leidt bij een druk op de knop Registreren automatisch tot de vraag ...

... en als u met 'Ja' antwoordt maakt de WINexpert+ er dit van ...



De verwerking van de BTW op investeringsmiddelen wijkt dus af van die op kosten en goederen. Via een voorgeschreven omwegje komt deze niet-aftrekbare BTW op de algemene rekening 640.500 terecht en niet op het investeringsmiddel zelf.

Opmerking: de fiscale regelgeving rond personenwagens wijkt af van die van andere kosten en investeringen. De niet-afgetrokken BTW moet dan wel worden toegevoegd aan de investeringskost en daarop is het jaarlijks afschrijvingspercentage van toepassing.

Samenvatting:

De WINexpert+ handelt automatisch de niet-aftrekbaarheid van de BTW af, ook voor gemengde BTW-plichtigen; eenmaal een voorlopig verhoudingsgetal opgegeven verdeelt hij automatisch de BTW op aankoopfacturen volgens dit percentage.

Ook de doorboekingen van de voorlopig niet-aftrekbare BTW naar de kosten, maar zelfs naar de verworpen uitgaven voert hij automatisch uit. Bij de investeringen doorloopt hij zelfs het omweggetje over de 'ad libidum' afschrijving om de niet-aftrekbare BTW uiteindelijk op een generieke regel te 'parkeren'.

4) Herzieningen van de afgetrokken BTW

De gemengde BTW-plichtige hanteert aanvankelijk een voorlopig verhoudingsgetal om de aftrekbaarheid van de BTW te bepalen. Pas zodra de verhouding tussen BTW-plichtige omzet en niet-BTW-plichtige omzet van het boekjaar vaststaat kan de definitieve aftrekbaarheid van de BTW bepaald worden.

Blijkt aan het einde van het boekjaar de verhouding van bijvoorbeeld 80 / 20 uit het voorgaande boekjaar veranderd te zijn in 65 / 35, dan zal een herziening doorgevoerd moeten worden voor 15%.

Dit lijkt eenvoudiger dan het is. Met één jaarlijkse boeking kunt u immers die herziening doorvoeren?

Deze zienswijze houdt echter geen rekening met de verplichting de niet-aftrekbare BTW toe te voegen aan de kosten, zoals u in voorgaande voorbeelden heeft gezien.

Als u op jaarbasis 1.000 euro telefoonkosten heeft met daarop 210 euro BTW, heeft u (voorlopig) 80% van die BTW als aftrekbaar ingeboekt.

In uw resultatenrekening bedragen de telefoonkosten 1.000 + 20% x 210 = 1.042 euro. Volgens bijvoorbeeld het definitieve verhoudingsgetal 65 / 35 is te veel BTW afgetrokken. Na herziening van de BTW naar 65% moeten de telefoonkosten 1.000 + 35% x 210 = 1.073,50 euro bedragen. Het verschil van 15% x 210 = 31,50 euro is een herziening in het voordeel van de Staat (vak 61 op de BTW-aangifte).

De herziening van de BTW aan het einde van het boekjaar zien als een eenvoudige boeking van aftrekbare en van niet-aftrekbare BTW (als kost) is een al te eenvoudige voorstelling. Een gebeurlijke tolerantie van de Administratie ten aanzien van het 'lood om oud ijzer'-beginsel (of de niet-aftrekbare BTW nu per kost wordt herzien dan wel als een totaal bedrag als kost) biedt geen rechtszekerheid, want is afhankelijk van de controleur, die het dossier bekijkt.

Daarenboven leidt de herziening van BTW ook tot gevolgen, die buiten het 'lood om oud ijzer'-beginsel vallen. Als het niet om telefoon- maar om bijvoorbeeld

autokosten zou gaan heeft de herziening ook gevolgen voor het deel van de verworpen uitgaven.

Immers wordt de (herziene) niet-aftrekbare BTW toegevoegd aan de autokosten ... maar een verhoging hiervan leidt ook tot een verhoging van het bedrag, dat u van die autokosten niet mag aftrekken van de belasting (= verworpen uitgave).

Begin maar eens uw herzieningen door te voeren in de boekhouding ... hopende, dat uw controleur achteraf niet een ander verhoudingsgetal oplegt!

Gelukkig doet de WINexpert+ dit voor u ... opnieuw ... automatisch. Niet één keer, niet twee keer, maar zo vaak als u herzieningen moet doorvoeren.

De herzieningen van de aftrekbare BTW door de WINexpert+ veranderen NIETS aan de oorspronkelijke doorboekingen in het aankoopdagboek. Die blijven ongewijzigd gehandhaafd.

De herziening bestaat uit twee soorten automatische boekingen:

1) de boekingen in het boekjaar zelf (afsluitperiode) om de doorwerking op de verschillende rekeningen binnen het boekjaar zelf door te voeren.

2) de boekingen in de herzieningsperiode (actieve boekhoudperiode) om de BTW te herzien (opneming in de BTW-aangifte van die periode) zonder dat de balans / het resultaat van het (nieuwe) boekjaar veranderen; deze boekingen gebeuren neutraal (op en af) op de 499.000 Wachtrekening met enkel een toewijzing aan de betreffende BTW-vakken voor de aangifte.

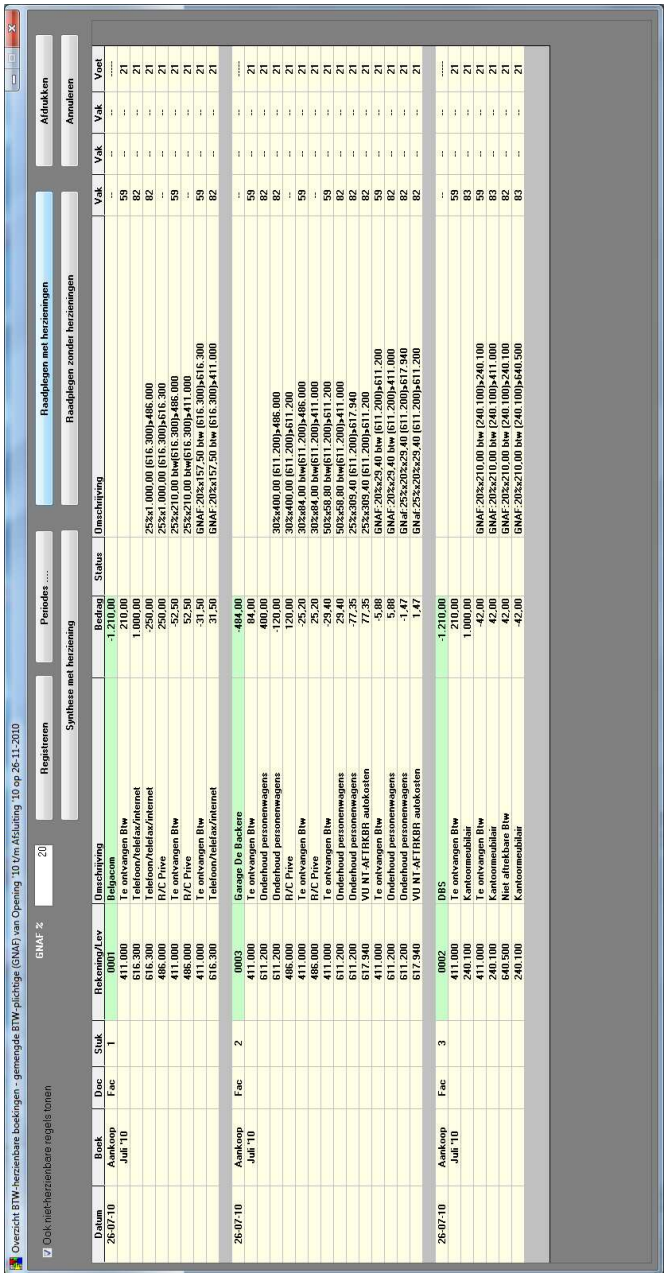
De WINexpert+ voert de herziening uit door (in de afsluitperiode) virtueel een nieuwe doorboeking te genereren, het verschil te berekenen en dat verschil voor te stellen als herzieningsboeking, in het Diversendagboek, gedetailleerd, per getroffen lijn in het aankoopdagboek.

Ook de doorboeking naar bijvoorbeeld verworpen uitgaven herziet hij (zelfs opnieuw bij een gebeurlijk nodige nieuwe herziening) in de eerste afsluitperiode van het dossier.

Deze werkwijze respecteert de boekhoudkundige regels ten aanzien van de onveranderlijkheid van eerdere boekingen en van ingediende BTW-aangiften terwijl u toch, ook in het betreffende boekjaar, de juiste stand van zaken in balansen, historieken, overzichten en aangiftes heeft.

Opgelet: de herzieningen door de WINexpert+ voor de BTW-aangifte vinden plaats met boekingen in de actieve boekhoudperiode (u kiest die waarover u nog de BTW-aangifte zal indienen) met neutrale boekingen (op en af de 499.000 Wachtrekening) zodat de bedrijfsmatige informatie van die periode zelf er niet door veranderd worden.

Bij het raadplegen van de (mogelijke) herziening tegen het geldende percentage krijgt u een overzicht van de boekingen in het aankoopdagboek zoals hieronder een voorbeeld (aan de 80 / 20 % verhouding).

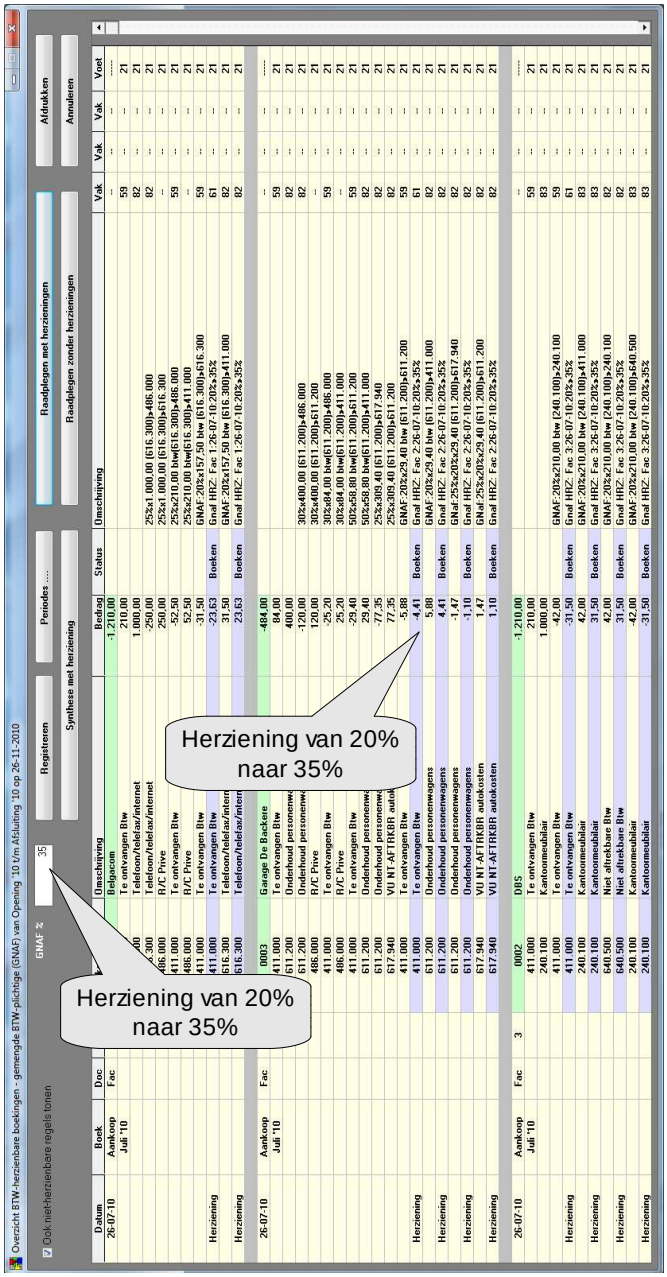


Datum	Boek	Doc	Stuk	Rekening/Lev	Omschrijving	Bedrag	Status	Omschrijving	Vak	Vak	Vak	Voet
26-07-10	Aankoop Juli '10	Fac	1	0001	Belgacom	-1.210,00			--	--	--	-----
				411.000	Te ontvangen Btw	210,00			59	--	--	21
				616.300	Telefoon/telefax/internet	1.000,00			82	--	--	21
				616.300	Telefoon/telefax/internet	250,00		25%x1.000,00 (616.300)»486.000	82	--	--	21
				486.000	R/C Pive	250,00		25%x1.000,00 (616.300)»616.300	--	--	--	21
				411.000	Te ontvangen Btw	-52,50		25%x210,00 btw(616.300)»486.000	59	--	--	21
				486.000	R/C Pive	52,50		25%x210,00 btw(616.300)»411.000	--	--	--	21
				411.000	Te ontvangen Btw	-31,50		GNAF:20%x157,50 btw (616.300)»616.300	59	--	--	21
				616.300	Telefoon/telefax/internet	31,50		GNAF:20%x157,50 btw (616.300)»411.000	82	--	--	21
26-07-10	Aankoop Juli '10	Fac	2	0003	Garage De Backere	484,00			--	--	--	-----
				411.000	Te ontvangen Btw	84,00			59	--	--	21
				611.200	Onderhoud personenwagens	400,00			82	--	--	21
				611.200	Onderhoud personenwagens	120,00		30%x400,00 (611.200)»486.000	82	--	--	21
				486.000	R/C Pive	120,00		30%x400,00 (611.200)»611.200	--	--	--	21
				411.000	Te ontvangen Btw	-25,20		30%x84,00 btw(611.200)»486.000	59	--	--	21
				486.000	R/C Pive	25,20		30%x84,00 btw(611.200)»411.000	--	--	--	21
				411.000	Te ontvangen Btw	-29,40		50%x58,80 btw(611.200)»611.200	59	--	--	21
				611.200	Onderhoud personenwagens	29,40		50%x58,80 btw(611.200)»411.000	82	--	--	21
				611.200	Onderhoud personenwagens	-77,35		25%x309,40 (611.200)»617.940	82	--	--	21
				617.940	VU NT AFTRKBR autokosten	77,35		25%x309,40 (611.200)»611.200	82	--	--	21
				411.000	Te ontvangen Btw	-5,88		GNAF:20%x29,40 btw (611.200)»611.200	59	--	--	21
				611.200	Onderhoud personenwagens	5,88		GNAF:20%x29,40 btw (611.200)»411.000	82	--	--	21
				611.200	Onderhoud personenwagens	-1,47		GNaf:25%x20%x29,40 (611.200)»617.940	82	--	--	21
				617.940	VU NT AFTRKBR autokosten	1,47		GNaf:25%x20%x29,40 (611.200)»611.200	82	--	--	21
26-07-10	Aankoop Juli '10	Fac	3	0002	DBS	-1.210,00			--	--	--	-----
				411.000	Te ontvangen Btw	210,00			59	--	--	21
				240.100	Kantoormeubilair	1.000,00			83	--	--	21
				411.000	Te ontvangen Btw	-42,00		GNAF:20%x210,00 btw (240.100)»240.100	59	--	--	21
				240.100	Kantoormeubilair	42,00		GNAF:20%x210,00 btw (240.100)»411.000	83	--	--	21
				640.500	Niet aftrekbare Btw	42,00		GNAF:20%x210,00 btw (240.100)»240.100	82	--	--	21
				240.100	Kantoormeubilair	-42,00		GNAF:20%x210,00 btw (240.100)»640.500	83	--	--	21

Verandert u het niet-aftrekbaar-percentage (GNAF%) in bijvoorbeeld 35 en drukt u op de knop 'Raadplegen met herzieningen', dan toont de WINexpert+ u het overzicht met lichtblauw gemarkeerd de uit te voeren boekingen.

In de kolom 'Status' vermeldt hij 'Boeken'. Door er op te klikken kunt u (indien van toepassing) individuele regels aanduiden om niet te boeken. Er opnieuw op klikken maakt er weer 'Boeken' van.

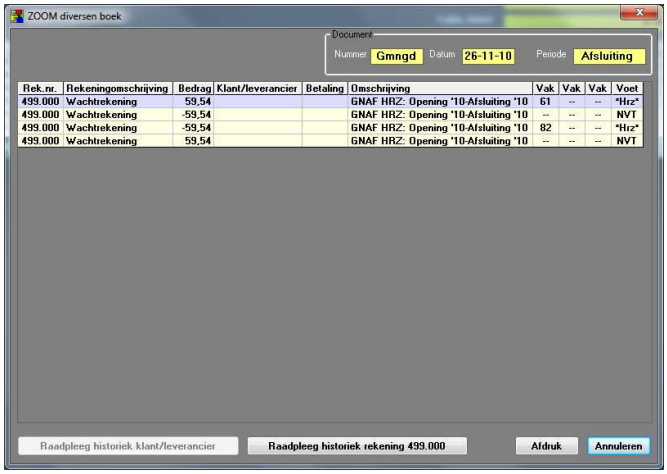
De boekingen worden uitgevoerd zodra u op de knop Registreren drukt. De status verandert dan in 'Reeds geboekt'.



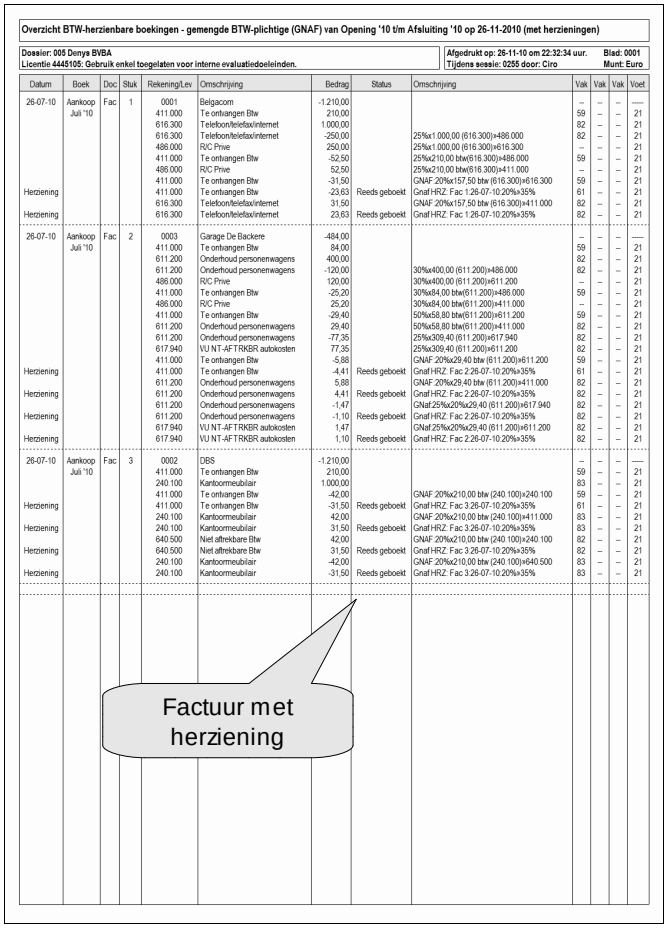
Door het Registreren boekt de WINexpert+ de volgende regels in het diversendagboek, in de afsluitperiode.

Merk op, dat de herziening de aanpassing vermeldt van 20% naar 35%, per lijn.

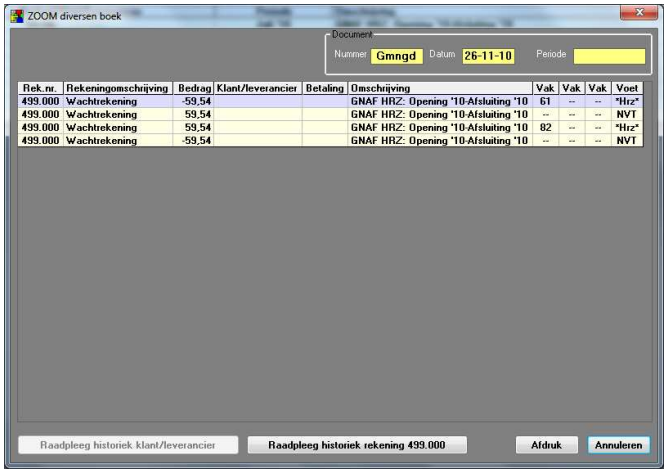
De inschrijving in de Afsluitperiode vermeldt de BTW-vakken. Om de BTW-aangifte te beperken tot de actieve periode neutraliseert de WINexpert+ de herziening in de afsluitperiode per BTW-vak.



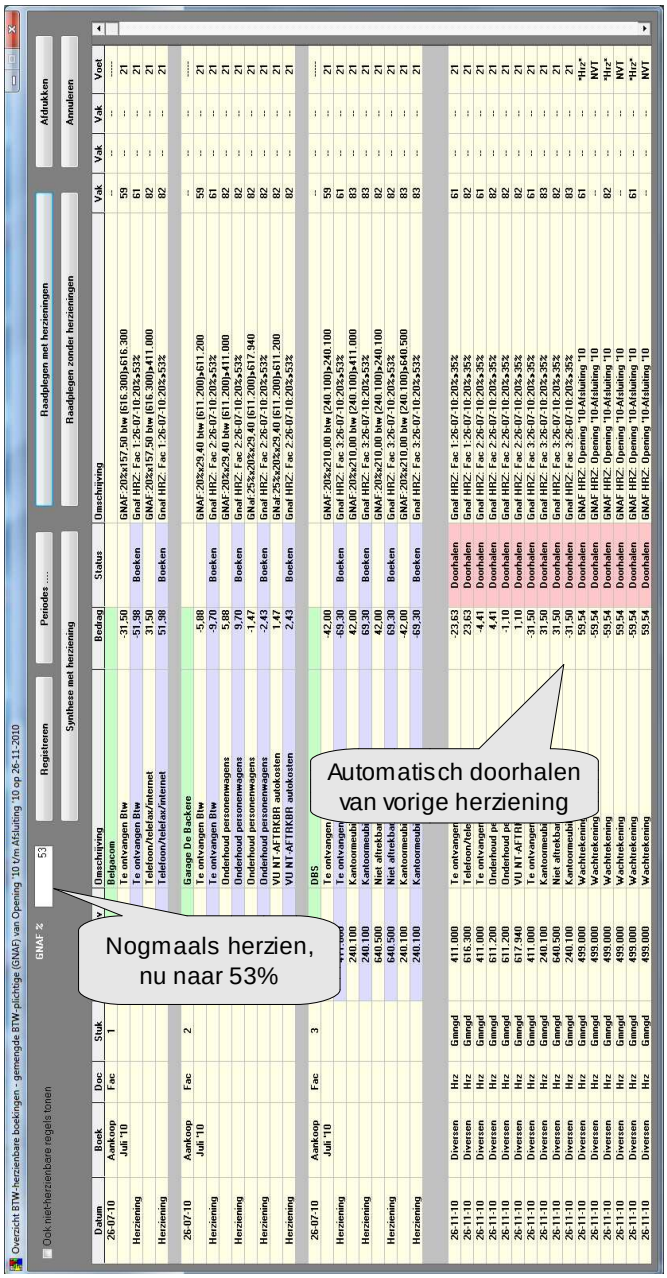
Advies: maak onmiddellijk na Registreren een afdruk van dit overzicht (druk met de rechtermuisknop op Afdrukken voor een optimaal overzicht). Dan heeft u de facturen èn de herzieningen bij elkaar staan, makkelijk om achteraf te controleren.



Voor de BTW-aangifte schrijft de WINexpert+ in de actieve boekhoudperiode automatisch een neutrale boeking in, die uitsluitend weerslag heeft op die BTW-aangifte om de herziening door te geven aan de BTW-Administratie.



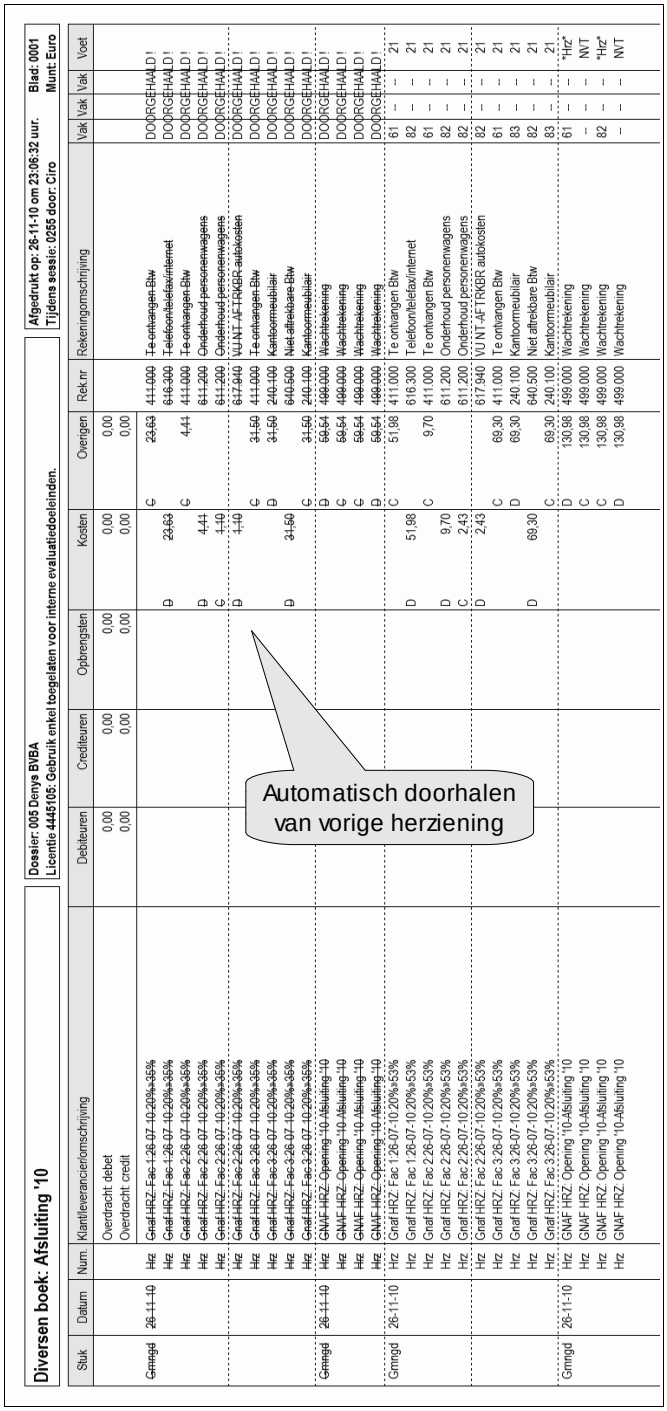
Op deze manier toont de WINexpert+ de invloed van de herziening op het betreffende boekjaar, doch geldt deze invloed slechts in de actieve boekingsperiode.



Indien later de noodzaak van een nieuwe herziening zich opdringt (uw controleur legt bijvoorbeeld de verhouding vast op 47 / 53) dan kunt u de WINexpert+ die nieuwe herziening laten boeken, in plaats van de vorige.

De WINexpert+ haalt de vorige herziening van 20% naar 35% door (zoals wettelijk toegelaten) en vervangt die door de nieuwe herziening van 20% naar 53%.

Tip: door de optie 'Ook niet-herzienbare regels tonen' te ontvinken beperkt u het aantal regels op uw scherm (en op de afdruk) tot die betrekking hebben op de herziening (met bijkomend de niet-herzienbare regel voor de leverancier, om de factuur te identificeren).

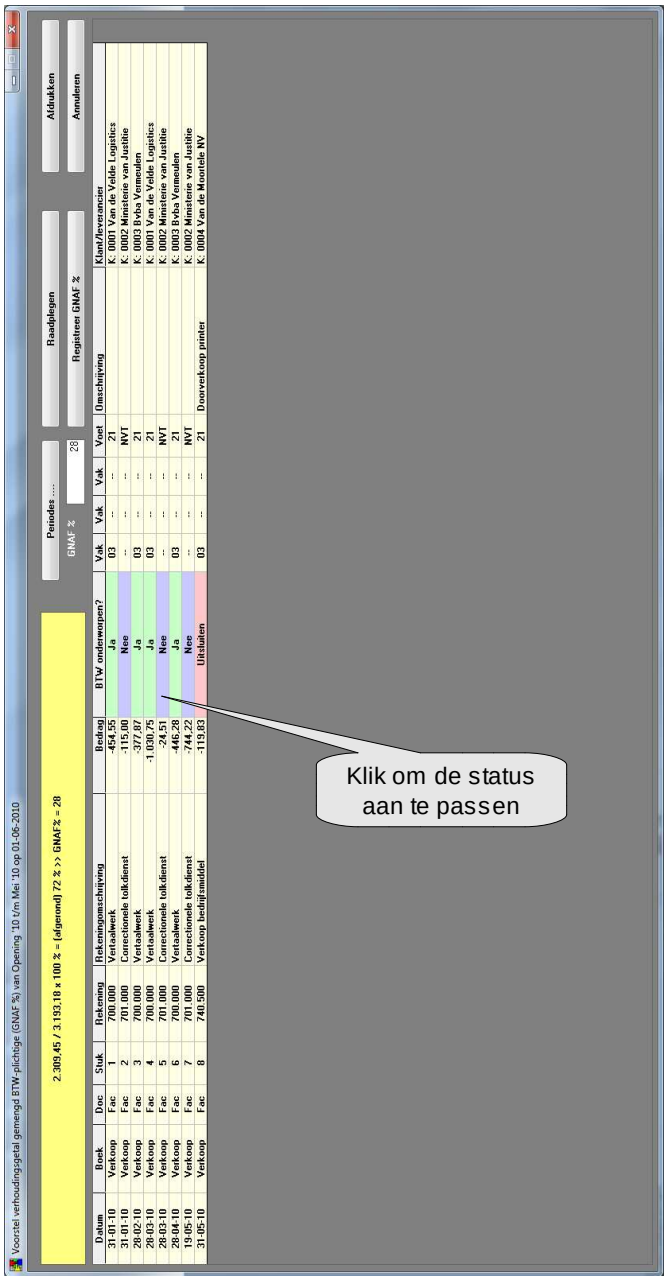


6) Verhoudingsgetal bepalen

BTW op aankopen komt voor de gemengde BTW-plichtige slechts in aanmerking voor aftrek in de verhouding tussen enerzijds zijn omzet die wel en anderzijds zijn omzet die niet BTW-plichtig is.

Gedurende een boekjaar staat nog niet vast hoe de verhouding uiteindelijk zal zijn. Daarom hanteert hij voorlopig het verhoudingsgetal van het voorgaande boekjaar.

De WINexpert+ helpt het verhoudingsgetal te bepalen door alle omzetboekingen over een op te geven reeks periodes te tonen (vorig of huidig boekjaar). De boekingen met vakken in de BTW-aangifte worden verondersteld (en zo voorgesteld) als aan BTW onderworpen omzet.



Het voorstel kunt u aanpassen door in de kolom 'BTW onderworpen?' op de 'Ja' of 'Nee' te klikken om die te wijzigen, over 'Uitsluiten' heen. De bedragen, die u 'Uitsluiten' toekent tellen niet mee in de berekening. Hieronder valllen de uitzonderlijke handelingen, die niet tot de normale bedrijfsvoering / omzet behoren.

De WINexpert+ helpt u het verhoudingsgetal te berekenen, maar kan slechts rekening houden met de voor de hand liggende omzet zoals die uit uw gebruik van de grootboekrekeningen en de BTW-aangifte blijkt. Het is aan u om alle wettelijk verplichte factoren bij de berekening te betrekken, ook als u ze niet op dit scherm ziet, en zo tot het juiste verhoudingsgetal te komen. Daarom is het mogelijk (en mogelijks ook noodzakelijk) zelf een percentage in te typen en te registreren.

Aan de hand van het officiële verhoudingsgetal (de mogelijke aftrekbaarheid van de BTW) bepaalt de WINexpert+ het niet-aftrekbare percentage, GNAF%, voor eigen gebruik. U kunt echter manueel ingrijpen op het voorstel en uw eigen gekozen percentage intypen / registreren. Dit eigen percentage moet u echter kunnen verantwoorden tegenover uw controleur.

7) Niet vergeten ...

De WINexpert+ handelt veel van de formaliteiten automatisch af en biedt veel flexibiliteit in ook de herzieningen (en herziening van die herzieningen).

Toch kan de WINexpert+ niet alles doen en ook gaat u best regelmatig na of de automatische afhandeling wel tot het gewenste (wettelijke) resultaat leidt, want een vergetelheidje kan grote gevolgen hebben.

Minstens de volgende punten verdienen voortdurende aandacht:

A) Om de BTW per regel te kunnen berekenen (en de aftrekbaarheid daarvan te kunnen bepalen) moet u in het aankoopdagboek de BTW-voet per regel ingeven.

B) De WINexpert+ kan de BTW op de aanschaf van investeringsmiddelen verwerken (en herzien), doch beperkt zich tot het eerste jaar (dat van de aanschaf) in het aankoopdagboek. De gebeurlijk noodzakelijke herziening in volgende jaren (wettelijk vastgelegd op vier dan wel veertien volgende jaren) verricht hij niet automatisch; u geeft deze zelf op, in het Diversendag-boek, zodra het definitieve verhoudingsgetal vaststaat.

C) De WINexpert+ boekt de herzieningen BTW-neutraal in de afsluitperiode (om het boekjaar op punt te stellen) en daarenboven boekhoudkundig neutraal in de actieve boekhoudperiode (om de BTW-aangifte op punt te stellen). Om de doorwerking op de BTW-aangifte te bepalen gebruikt de WINexpert+ boekingen op de 499.000 Wachtrekening, op en af, om de bedrijfs-resultaten niet te beïnvloeden.

8) Toewijsbare aftrekbaarheid van BTW

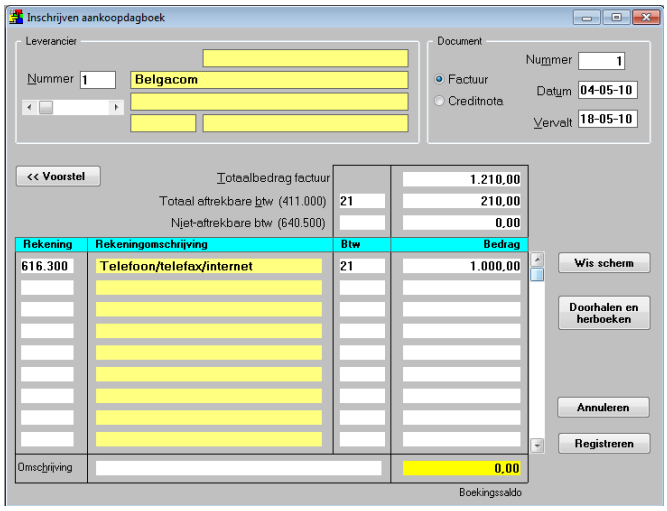
De gemengde BTW-plichtige, die de aftrekbaarheid van de BTW niet kan of niet mag bepalen middels het algemene verhoudingsgetal zal

a) voor de toewijsbare aankoopfacturen (of regels daarvan) de BTW zelf als aftrekbaar dan wel als niet-aftrekbaar boeken (en deze dan bij de kost of aankoop tellen)

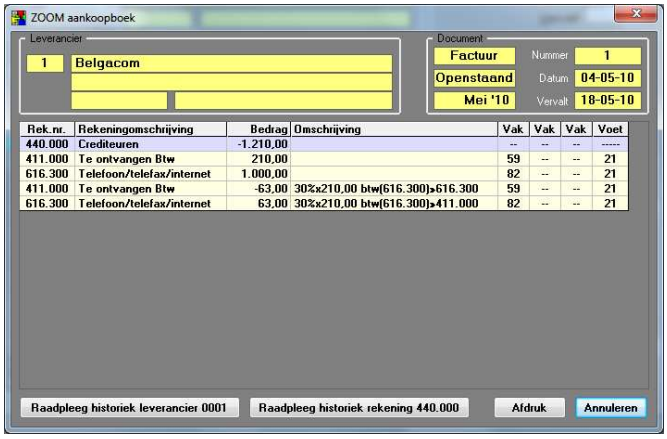
b) voor de met de Administratie overeengekomen specifieke coëfficiënten (zoals telefoonkosten, bureelkosten, schoonmaakkosten, enzovoorts) de WINexpert+ die toewijzing automatisch laten doorboeken door die op te nemen in de rekeningfiche. Omdat er geen voorlopig verhoudingsgetal bestaat, maar vaststaande afspraken met de Administratie, is er geen herziening achteraf. Een gebeurlijke wijziging in die afspraken met terugwerkende kracht verwerkt u zoals een boekhoudkundige 'fout'.

Voor de specifieke coëfficiënten onder b), bijvoorbeeld 30% niet-aftrekbaar voor de telefoonkosten, vult u de rekeningfiche als volgt in:

Bij het inboeken van de aankoopfactuur ...



... maakt de WINexpert+ er de volgende boeking van ...



Let op het ontbreken van de 'GNAF' in de omschrijving.

OPGELET: anders dan bij de doorboekingen met het algemeen verhoudingsgetal baseert deze doorboeking zich op het totaalbedrag van de BTW, dit om de compatibiliteit met de vorige werkwijze te handhaven. Het automatisch verwijderen van de BTW voor bijvoorbeeld het privé-aandeel kunt u dus slechts combineren als u de percentages in de rekeningfiche aanpast.

9) Meerdere dagboeken

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

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

1) Niet aan BTW onderworpen
2) Aan BTW onderworpen
3) Gemengde BTW onderworpen aan- en verkopen.

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.

10) Boekhouding voor advocaten

Per 1 januari 2014 verliezen advocaten hun vroegere Btw-vrijstelling. Zij zijn dan verplicht Btw aan te rekenen en mogen die Btw op hun aankopen ook aftrekken.

Een echte 'advocatenboekhouding' is echter niet nodig. Immers zijn de algemene boekhoud- en Btw-wetgeving van toepassing.

Met de circulaire AAFisc nr. 47/2013 (E.T. 124.411) van 20 november slaat de Administratie de brug tussen de activiteiten van advocaten naar reeds bestaande elementen in de boekhoud- en Btw-wetgeving.

De Administratie heeft de activiteiten bepaald die van een advocaat een

- volledig Btw-plichtige
- gemengd Btw-plichtige
- gedeeltelijk Btw-plichtige

maakt.

Eén van die drie statuten is van toepassing op de advocaat en hij zal zijn boekhouding moeten voeren volgens die kwalificatie.

Als volledig Btw-plichtige voert hij uitsluitend Btw-plichtige activiteiten uit. Hij heeft dan ook recht op aftrek van de door hem betaalde Btw op aankopen (aftrek beperkt door privé-gebruik en door allerhande wettelijk opgelegde beperkingen, zoals representatie-kosten, auto, enzovoorts).

In die hoedanigheid van volledig Btw-plichtige voert hij een boekhouding zoals een 'gewone' onderneming met uitsluitend Btw-plichtige activiteiten.

Gemengd Btw-plichtig is de advocaat, die aan Btw onderworpen activiteiten uitoefent èn ook activiteiten, die door art 44 van het Btw-wetboek zijn vrijgesteld.

In die hoedanigheid van gemengd Btw-plichtige voert hij een boekhouding zoals in dit PDF-document beschreven, met een algemeen verhoudingsgetal of, mits toestemming van de Administratie, met toewijzing van facturen en andere documenten (zie punt 8).

Gedeeltelijk Btw-plichtig is de advocaat, die aan Btw onderworpen activiteiten uitoefent èn ook activiteiten, die buiten de werkingssfeer van de Btw vallen. Dit is niet hetzelfde als van Btw vrijgestelde activiteiten.

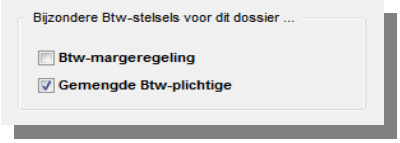
In de hoedanigheid van gedeeltelijk Btw-plichtige voert hij de boekhouding zoals hierboven onder punt 8 beschreven. Hij wordt als het ware gelijkgesteld (voor wat betreft boekhoudkundige vereisten) met de gemengd Btw-plichtige, die toelating kreeg facturen en andere documenten toe te wijzen (zie punt 8).

Ook het beheer van de zogenaamde derden-rekeningen maakt van de advocatenboekhouding geen uitzonderlijke boekhouding. De Commissie van Boekhoudkundige Normen gebruikt in haar advies 2011/16 van 6 juli 2011 immers de gewone groot-boekrekeningen beginnend met 55 en met 44 om de derdenrekeningen boekhoudkundig te verwerken.

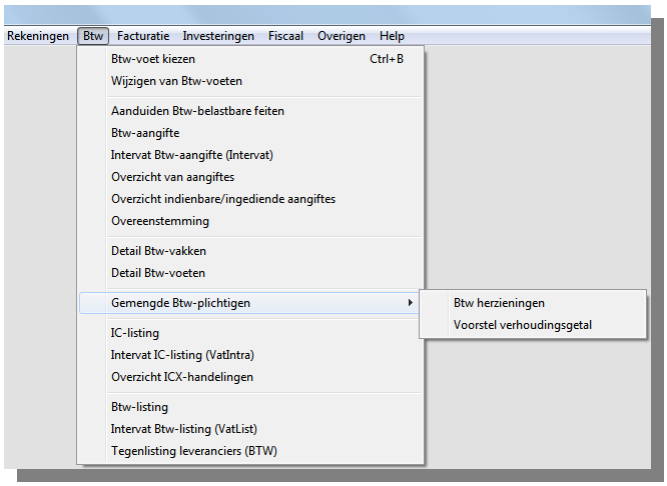
Meer details over de boekhouding voor advocaten en hoe de WINexpert+ die verwerkt leest u in het PDF-document 'WINexpert+ Boekhouding voor advocaten'.

11) Hoe een boekhouding voor een gemengde Btw-plichtige te voeren?

Vink in de parameters (menu 'Overigen') de optie 'Gemengde Btw-plichtige' aan.



Na de registratie ziet u in het menu 'Btw' een bijkomend menupunt 'Gemengde Btw-plichtigen'.



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

Stuur dan een mailtje naar info@ciro.be met uw e-mailadres èn uw licentienummer (of "Evaluatie"). Dan houden wij u voortaan op de hoogte van belangrijke wijzingen op onze website.

U kunt zich op de website www.ciro.be voort-durend 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.