

## BTW aangifte in Autotaal Easy-work instellen

In Easy-work is onder Handelingen onder de menukeuze BTW aangifte een berekening van de af te dragen en te vorderen BTW mogelijk. Ook saldo's voor leveringen aan het buitenland (IC leveringen) binnen een afdrachtperiode kunnen op de aangifte berekend worden.

De juiste werking is naast correct boeken voor een belangrijk deel afhankelijk van de vaste gegevens en instellingen.

De eerste belangrijke instelling is de aangifte-periode. Er kan per maand, kwartaal of jaar gekozen worden. Onder de menukeuze 'Onderhoud->Vaste gegevens->Vaste gegevens programma' kan dit in het invulvak bij 'Diversen' ingevuld worden (zie afbeelding 1). Zodra de eerste aangifte periode verwerkt is, mag deze instelling binnen dit boekjaar niet meer veranderd worden!

*Afbeelding 1*

| Instelling                                      | Waarde             |
|-------------------------------------------------|--------------------|
| Apk afmelden via [V]iditel/[T]ransactioneel     | Transaktioneel     |
| Backup locatie (path) van de zip- of cdr-drive  | E:\                |
| Tijdelijke directory voor comprimeren           | C:\EWBackup\       |
| Backup comprimeren                              | Nee                |
| Standaard locatie (path) voor documenten        | C:\Mijn Documenten |
| Backup melding weergeven na 5 dagen             | Ja                 |
| <b>BTW aangifte periode (druk op J, K of M)</b> | <b>Per Maand</b>   |
| Geplande en bestede tijd verplicht in w.o.      | Nee                |
| Sluitboeking per mutatiedatum                   | Nee                |

De volgende stap is het aanmaken van de BTW aangifte indeling. Onder de menukeuze 'Onderhoud->Boekhouding->BTW soorten' kan deze indeling worden gemaakt. Een gebruikelijke indeling voor af te dragen BTW hoog (afbeelding 2), te vorderen BTW (afbeelding 3), leveringen aan het buitenland (afbeelding 4) en berekening globalisatie (afbeelding 5) wordt hieronder weergegeven:

*Afbeelding 2*

| Instelling    | Waarde                     |
|---------------|----------------------------|
| Btw Soort     | 1A                         |
| Omschrijving  | DIENTEN EN LEVERINGEN HOOG |
| BTW Code      | 2 19 % Hoog                |
| Afdr/vorderen | Afdragen                   |
| Globaliseren  | Nee                        |

Een tweede soort voor af te dragen BTW laag kan als 1B met 6% aangemaakt worden.

Afbeelding 3

| Algemeen      | Aanpassen   |
|---------------|-------------|
| Btw Soort     | 8           |
| Omschrijving  | VORHEFFING  |
| BTW Code      | 2 19 % Hoog |
| Afdr/vorderen | Vorderen    |
| Globaliseren  | Nee         |

Bij de voorheffing (te vorderen BTW) wordt de BTW code niet gebruikt, de daadwerkelijk geboekte saldo's worden namelijk aangegeven. Omdat er wel iets ingevuld moet staan, dient één van de BTW codes gebruikt te worden.

Afbeelding 4

| Algemeen      | Aanpassen        |
|---------------|------------------|
| Btw Soort     | 5A               |
| Omschrijving  | IC LEV BINNEN EU |
| BTW Code      | 0 0 % Nul        |
| Afdr/vorderen | Afdragen         |
| Globaliseren  | Nee              |

Bij de aangifte van saldo's voor leveringen aan het buitenland (IC), moet geen BTW afgedragen worden, derhalve dient de BTWcode 0 te worden gebruikt.

Afbeelding 5

| Algemeen      | Aanpassen    |
|---------------|--------------|
| Btw Soort     | 6            |
| Omschrijving  | GLOBALISATIE |
| BTW Code      | 2 19 % Hoog  |
| Afdr/vorderen | Afdragen     |
| Globaliseren  | Ja           |

Bij gebruik van globalisatie wordt een fictieve BTW soort aangemaakt, die als rubriek normaal op de aangifte niet voorkomt. Hierbij is het belangrijk dat het veld 'Globaliseren' op 'Ja' komt te staan.

Zie het onderstaande overzicht (afbeelding 6) voor een mogelijke indeling. Uiteraard kunnen meer rubrieken of andere nummeringen gebruikt worden.

### Afbeelding 6

[illegible]

De laatste stap is het invullen de BTW rubrieken in de grootboekrekeningen. Onder de menukeuze ‘Onderhoud->Boekhouding->Grootboeken’ kunnen de betreffende grootboekrekeningen stuk voor stuk opgevraagd worden en dienen hierin de juiste rubrieken geplaatst te worden. Uitsluitend wanneer het *omzet-rekeningen* betreft, met andere woorden: als er BTW moet worden afgedragen of, in geval van omzet buitenland, alleen saldo’s hiervan moeten worden opgegeven moeten er rubrieken worden ingevuld (zie afbeelding 7). *Kosten-rekeningen* worden NIET gerubriceerd, in plaats daarvan worden de grootboek-rekeningen waar de te vorderen BTW op wordt geboekt voorzien van een rubriek voor voorbelasting (zie afbeelding 8).

### Afbeelding 7

| Algemeen       | Aanpassen                      |
|----------------|--------------------------------|
| Grootboeknr    | 008000                         |
| Omschrijving   | Omzet Arbeid                   |
| Verkorte Oms   |                                |
| Rubriek        | 000 <niet ingevuld>            |
| Balans / V & W | Verlies- en winstrekening      |
| Handmatig      | Ja                             |
| Actief         | Ja                             |
| Verdichten     | Nee                            |
| BTW Rubriek    | 1A DIENSTEN EN LEVERINGEN HOOG |

Afbeelding 8

| Algemeen       |                      | Aanpassen       |  |
|----------------|----------------------|-----------------|--|
| Grootboeknr    | 001603               |                 |  |
| Omschrijving   | Te Vorderen BTW hoog |                 |  |
| Verkorte Oms   |                      |                 |  |
| Rubriek        | 0                    | <niet ingevuld> |  |
| Balans / V & W | Balansrekening       |                 |  |
| Handmatig      | Ja                   |                 |  |
| Actief         | Ja                   |                 |  |
| Verdichten     | Nee                  |                 |  |
| BTW Rubriek    | 3                    | VOORHEFFING     |  |

Zodra de alle instellingen gedaan zijn, is de BTW aangifte te printen. Onder de menukeuze 'Handelingen->BTW aangifte' is deze ondergebracht, en geeft bij 'printvoorbeeld nieuwe periode' onderstaand resultaat:

AUTOTAAL AUTOMATISERING B.V.

Datum: 24-02-2005

**BTW aangifte gegevens**

**Proforma**

| Grootboekrekening                                |                                 | Mutatiesaldo     | Aangegeven  | Hu aangeven      | btw bedr afdr        | btw bedr vord    |
|--------------------------------------------------|---------------------------------|------------------|-------------|------------------|----------------------|------------------|
| <b>Rubriek: 1A (DIENSTEN EN LEVERINGEN HOOG)</b> |                                 |                  |             |                  |                      |                  |
| 008000                                           | Omzet Arbeid                    | 15573.95         | 0.00        | 15573.95         | 2959.05              | 0.00             |
| 008110                                           | Omzet onderdelen                | 14681.27         | 0.00        | 14681.27         | 2789.44              | 0.00             |
| 008120                                           | Omzet Olie                      | 2039.89          | 0.00        | 2039.89          | 387.58               | 0.00             |
| <b>Totalen deze rubriek</b>                      |                                 | <b>32295.11</b>  | <b>0.00</b> | <b>32295.11</b>  | <b>6136.07</b>       | <b>0.00</b>      |
| <b>Rubriek: 1B (DIENSTEN EN LEVERINGEN LAAG)</b> |                                 |                  |             |                  |                      |                  |
| 008300                                           | Omzet Zoetwaren                 | 1623.47          | 0.00        | 1623.47          | 97.41                | 0.00             |
| <b>Totalen deze rubriek</b>                      |                                 | <b>1623.47</b>   | <b>0.00</b> | <b>1623.47</b>   | <b>97.41</b>         | <b>0.00</b>      |
| <b>Rubriek: 3 (VOORHEFFING)</b>                  |                                 |                  |             |                  |                      |                  |
| 001603                                           | Te Vorderen BTW hoog            | -35698.23        | 0.00        | -35698.23        | 0.00                 | -35698.23        |
| 001604                                           | Te Vorderen BTW laag            | -111.63          | 0.00        | -111.63          | 0.00                 | -111.63          |
| <b>Totalen deze rubriek</b>                      |                                 | <b>-35809.86</b> | <b>0.00</b> | <b>-35809.86</b> | <b>0.00</b>          | <b>-35809.86</b> |
| <b>Rubriek: 5A (IC LEV BINNEN EU)</b>            |                                 |                  |             |                  |                      |                  |
| 008010                                           | Omzet buiten EU                 | 1346.05          | 0.00        | 1346.05          | 0.00                 | 0.00             |
| <b>Totalen deze rubriek</b>                      |                                 | <b>1346.05</b>   | <b>0.00</b> | <b>1346.05</b>   | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>      |
| <b>Rubriek: 5B (IC I FVERINGEN RIJTFN FIJ)</b>   |                                 |                  |             |                  |                      |                  |
| 008040                                           | Omzet buiten EU                 | 26196.13         | 0.00        | 26196.13         | 0.00                 | 0.00             |
| <b>Totalen deze rubriek</b>                      |                                 | <b>26196.13</b>  | <b>0.00</b> | <b>26196.13</b>  | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>      |
| <b>Rubriek: 6 (GLOBALISATIE)</b>                 |                                 |                  |             |                  |                      |                  |
|                                                  |                                 |                  |             |                  | <b>Globalisatie:</b> |                  |
| 007035                                           | Inkoop auto's margeregeling     | -34936.39        | 0.00        | 0.00             | 0.00                 |                  |
| 008525                                           | Omzet autoverkoop Margeregeling | 23750.00         | 0.00        | 0.00             | 0.00                 |                  |
| <b>Totalen deze rubriek</b>                      |                                 | <b>-11186.39</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>      | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>      |

In de kolom 'Nu aangeven' staat het saldo van de omzet die in de aangegeven periode geboekt is. Dit saldo is o.a. nodig om aan te geven hoeveel omzet er in het buitenland gerealiseerd is.

In de kolom 'btw bedr afdr' komt dan de te betalen BTW te staan die verschuldigd is over het totale boeksaldo. De totale afdracht bestaat uit de berekende BTW in rubriek 1A en 1B en de BTW die berekend is uit de globalisatie. Voor de aangifte naar de belastingdienst, dienen beide saldo's opgeteld te worden.

In de kolom 'btw bedr vord' komt de te verrekenen of te ontvangen BTW te staan en is gelijk aan het totale boeksaldo van de periode.

Afhankelijk van de aangifte periode zijn er één, vier of twaalf aangiftes per jaar mogelijk. Na afdrukken en verwerken van een periode worden de aangegeven saldo's bij de volgende aangifte opgeteld bij de kolom 'Aangegeven'. De nieuwe aan te geven periode houdt automatisch rekening met eventuele credit-facturen, of nagekomen inkoopfacturen die na de aangifte alsnog in de reeds aangegeven periode zijn geboekt. Dit doet het programma door alle mutatie vanaf het begin van het boekjaar tot aan de aangifte periode te vergelijken met de reeds aangegeven saldo's. Het verschil wordt verrekend met de nieuwe periode.

Op dezelfde wijze worden de in- en verkopen volgens de marge regeling met elkaar vergeleken. Pas als het saldo van alle verkopen verminderd met alle inkopen in de marge een positief saldo oplevert, wordt de BTW hier uit berekend en afgedrukt in de kolom 'btw bedr afdr'. Als het saldo negatief is blijft het staan voor de volgende aangifte.