

Oefening op de BTW-aangifte

gedurende de periode werden volgende activiteiten verricht

Uitgeschreven facturen	20 000 € + BTW 21% (4 200 €) = totaal → 24 200 €
------------------------	--

Uitgeschreven creditnota's	1 000 € + BTW 21% (210 €) = totaal → 1 210 €
----------------------------	---

Ontvangen facturen (i.v.m. handelsgoederen)	15 000 € + BTW 21% (3 150 €) = totaal → 18 150 €
--	--

Ontvangen creditnota's	2 000 € + BTW 21% (420 €) = totaal → 2 420 €
------------------------	---

BTW-aangifte wordt dan ingevuld:

BTW-vak	bedrag	OPMERKIINGEN
03	20 000	<p>Roosters 01 tot 03 Het bedrag van de uitgaande creditnota's mag niet worden afgetrokken van de bedragen (01) tot (03) maar moet afzonderlijk worden ingeschreven in rooster (49)</p> <p>Rooster 81 Het bedrag van de aankopen ingeschreven in dit rooster is het bedrag NA aftrek van de creditnota's, kortingen, ristorno's en rabatten. Boekhoudkundig gaat het om alle rekeningen uit klasse 60 van de MAR</p> <p>Rooster 54 Bedrag van de belasting verschuldigd op de handelingen aangegeven in rooster (01 tot (03)</p>
49	1 000	
81	13 000 = (15 000 - 2 000)	
85	2 000	
54	4 200	
63	420	
59	3 150	
64	210	
XX	4 620	
YY	3 360	
71	1 260	
91	1 260	