

WINexpert+ Boekhouding

Inhoudsopgave BTW-margeregeling:

1. Algemeen:	2
2. Boekhoudkundige werkwijze - de aankopen:	3
3. Boekhoudkundige werkwijze - de verkopen:	4
4. Vergelijkingswijzen:	5
5. Beginsel 1: periodieke vergelijking	6
5.1 Eerste kwartaalaangifte (met BEGINVOORRAAD):	7
5.2 Tweede kwartaalaangifte:	7
5.3 Derde kwartaalaangifte:	8
5.4 Vierde (en tevens laatste) kwartaalaangifte met BEGIN- en EINDVOORRAAD:	8
5.5 Overzicht van de BTW-aangiften van het voorgaande voorbeeld met kwartaalaangiften:	10
6. Een gedetailleerd voorbeeld van de periodieke vergelijking met ook 'verliezen' in maandaangiften:	11
7. Een voorbeeld van de transactionele vergelijking met ook verliezen:	20
8. Winst en 'verlies' in de margeregeling:	22
9. Voor wie in de theorie geïnteresseerd is:	24
9.1.1 De periodieke vergelijking gedurende het boekjaar (niet de laatste BTW-aangifte van een boekjaar): ..	24
9.1.1.a Voorbeeld winstmarge (periodieke vergelijking, niet de laatste BTW-aangifte van een boekjaar):	24
9.1.1.b Wat is de invloed van een winstmarge op de BTW-aangifte?	25
9.1.1.c Voorbeeld "verliesmarge" (periodieke vergelijking, niet de laatste BTW-aangifte van een boekjaar): ..	25
9.1.1.d Wat is de invloed van een 'verlies'marge op de BTW-aangifte? (periodieke vergelijking, niet de laatste BTW-aangifte van een boekjaar)	26
9.1.2 De periodieke vergelijking tijdens de laatste BTW-aangifte van een boekjaar	26
9.1.2.a Voorbeeld winstmarge over de laatste BTW-aangifte van een boekjaar:	27
9.1.2.b Wat is de invloed van een winstmarge op de laatste BTW-aangifte van een boekjaar?	27
9.1.2.c Voorbeeld 'verlies'marge in de laatste BTW-aangifte van een boekjaar:	28
9.1.2.b Wat is de invloed van een 'verlies'marge op de laatste BTW-aangifte van een boekjaar?	28
9.2.1 Beginsel 2: de vergelijking per transactie	29
9.2.2.a Voorbeeld winstmarge per transactie:	29
9.2.2.b Voorbeeld verliesmarge per transactie:	29
10. BTW-margeregeling – verandering van beginsel	30

1. Algemeen:

De BTW op de (winst)marge is een uitzonderlijke BTW-regeling.

De verschuldigde BTW wordt niet berekend op het totaal van de verschuldigde BTW op de verkopen minus de aftrekbare BTW op de aankopen (zoals de gebruikelijk regeling), maar volgt uit een 'achteraf' berekening van de BTW op de gerealiseerde winstmarge, zijnde het verschil tussen de aankopen (onder de margeregeling) enerzijds en de verkopen onder de margeregeling anderzijds.

Aankoop:	2.000
Verkoop:	2.300
Marge (winst):	300

Deze winst is inclusief de verschuldigde BTW en moet uitgesplitst worden in de BTW-plichtige omzet enerzijds en de daarop verschuldigde BTW anderzijds (veronderstel het percentage van 21%).

BTW-plichtige omzet:	= 300 / 1,21	= 247,93
Verschuldigde BTW:	= 300 – 247,93	= 52,07

Noch bij het boeken van de aankoop onder de margeregeling, noch bij het boeken van de verkoop onder die regeling is er sprake van enige BTW. Van die boekingen met de BTW-voet 'Marge' verschijnt dan ook niets in de BTW-aangifte

Pas bij de boekhoudkundige 'vergelijking' van de verkoop met de aankoop verschijnen (in het geval van winst) de volgende bedragen

OMSCHRIJVING	VAK	BEDRAG
BTW-plichtige omzet	03	247,93
Te betalen BTW	54	52,07
Aankoop	81	2.000,00
BTW-omzet speciale regelingen 0%	00	2.000,00

Deze buitengewone BTW-regeling komt in de meeste bedrijfstakken niet of slechts zelden voor. De marge-regeling treft u vooral in BTW-plichtige bedrijfstakken met aanzienlijke aankopen van en verkopen aan privé-personen (niet-BTW-plichtigen), zoals tweedehands wagens, antiek, tweedehands boeken, enzovoorts.

De marge-regeling mag slechts toegepast worden binnen strikte wettelijke regels. Een niet zo eenvoudig te lezen, maar wel toonaangevende beschrijving vindt u in de officiële BTW-handleiding van de federale overheid

<http://www.fisconet.fgov.be/nl/databank.htm>

meer bepaald in het nummer 520 / 10.

Bij de marge-regeling zal men eerder afgaan op de in die handleiding opgenomen richtlijnen dan op logica, zeker voor wat betreft de toewijzing aan de BTW-vakken.

Bij de aankoop van goederen (occasiewagens van particulieren, antiek, enzovoorts) boekt u het aan uw 'leverancier' verschuldigde bedrag in met de BTW-voet MARGE; er is (voorwaarde van de regeling) geen BTW op, die u aan uw 'leverancier' moet betalen. Van deze geboekte aankoop verschijnt niets in uw BTW-aangifte.

[illegible]

De WINexpert+ zal vak 81 aanstippen omdat een 60-rekening gebruikelijk op de 81 zal voorkomen. Bij het boeken van aankoopfacturen zal (door het gebruik van de voet 'Marge') niets in de BTW-aangifte verschijnen; pas bij het vergelijken van aankopen met verkopen zal de WINexpert+ automatisch de nodige boekingen doen om het juiste bedrag in vak 81 te plaatsen.

Grootboekrekening

Rekening Omschrijving

600.000 Aankopen

Btw

Marge

Op BTW-aangifte ... Verschuldigde BTW Aftrekenbare BTW

Inkomende handelingen

Voorschot/afrekening

KADER V: Inkomende handelingen

☒ 81: Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen
☐ 82: Diensten, ... goederen en andere
☐ 83: Bedrijfsmiddelen

Wis fiche Btw-voorstel Registreren Annuleren

Advies: geef hier reeds de BTW-voet MARGE op

De WINexpert+ stipt vak 81 aan, maar het zal pas bij het vergelijken zijn, dat vak 81 gebruikt wordt

3. Boekhoudkundige werkwijze - de verkopen:

Bij de verkoop van die goederen boekt u het te ontvangen bedrag in met de voet MARGE; er is geen BTW vermeld, die uw klant moet betalen. Ook van deze geboekte verkoop verschijnt niets in uw BTW-aangifte.

Pas bij de boekhoudkundige bepaling van de winst (of van het verlies) door de aankopen te vergelijken met de verkopen verschijnen er bedragen in de BTW-aangifte.

The screenshot shows the 'Inschrijven verkoopdagboek' window. At the top, there are fields for 'Klant' (Client) and 'Document' (Document). The 'Klant' section includes a 'Nummer' field with the value '1' and a dropdown menu showing 'Particulieren Margeregeling'. The 'Document' section includes a 'Nummer' field with the value '1', a 'Factuur' (Invoice) radio button selected, a 'Datum' (Date) field with '31-01-05', and a 'Vervalt' (Expires) field with '31-01-05'. Below these fields is a table with columns 'Rekening' (Account), 'Rekeningomschrijving' (Account description), 'Btw' (VAT), and 'Bedrag' (Amount). The first row shows '700.000' in the 'Rekening' column, 'Verkopen Marge' in the 'Rekeningomschrijving' column, 'arge' in the 'Btw' column, and '3.500,00' in the 'Bedrag' column. A callout bubble points to the 'Btw' column with the text: 'Verkopen onder de marge-regeling met de BTW-voet MARGE'. On the right side of the window, there are buttons: 'Wis scherm' (Clear screen), 'Doorhalen en herboeken' (Delete and rebook), 'Annuleren' (Cancel), and 'Registreren' (Register). At the bottom, there is a 'Boekingssaldo' (Booking balance) field showing '0,00'.

Voor uw verkopen onder de marge-regeling kunt u best afzonderlijke rekening(en) gebruiken en daaraan de BTW-voet 'Marge' toekennen. Het gebruik (bij het boeken of het opmaken van de verkoopfactuur met de WINexpert+) van de voet 'Marge' is doorslaggevend.

The screenshot shows the 'Grootboekrekening' window. At the top, there are fields for 'Rekening' (Account) with the value '700.000', 'Omschrijving' (Description) with the value 'Verkopen Marge', and 'Btw' (VAT) with the value 'Marge'. Below these fields are tabs: 'Inkomende handelingen' (Incoming transactions), 'Voorschot/afrekening' (Advance/settlement), and 'Divers' (Miscellaneous). The 'Inkomende handelingen' tab is selected. Below the tabs, there is a section 'Op BTW-aangifte ...' (On VAT return ...) with a dropdown menu showing 'Verschuldigde BTW' (VAT payable). Below this, there is a section 'Vermelding op BTW-aangifte?' (Mention on VAT return?) with radio buttons: 'Niet vermelden' (Do not mention), 'Niet vermelden: Afrekening' (Do not mention: Settlement), and 'Kader II: Uitgaande handelingen (omzet)' (Box II: Outgoing transactions (turnover)). The 'Kader II' option is selected. A callout bubble points to the 'Kader II' option with the text: 'Advies: geef hier reeds de BTW-voet MARGE op' (Advice: give here already the VAT rate MARGE). Below the radio buttons, there is a list of options: 'Kader III: Inkomende handelingen (statistiek)' (Box III: Incoming transactions (statistics)), 'Kader IV: Verschuldigde BTW' (Box IV: VAT payable), 'Kader V: Aftrek' (Box V: Deduction), and 'Kader VII: Voor' (Box VII: For). A callout bubble points to the 'Kader II' option with the text: 'De WINexpert+ zal Uh (Uitgaande Handelingen) vermelden tot de vergelijking er (bij winst) een percentage aan toekent' (The WINexpert+ will mention Uh (Outgoing Transactions) until the comparison there (at profit) a percentage is assigned). At the bottom, there are buttons: 'Wis fiche' (Clear card), 'Btw-voorstel' (VAT proposal), 'Registreren' (Register), and 'Annuleren' (Cancel).

Uw verkoopfactuur onder de margeregeling maakt u op met één van de facturatieprogramma's van de WINexpert+ of boekt u afzonderlijk in het verkoopdagboek met de BTW-voet MARGE. Indien gewenst of nodig (bijvoorbeeld vergelijking per transactie) kunt u ze ook in het diversen dagboek (bijvoorbeeld gedetailleerd de beginvoorraad) of een financieel dagboek ingeven.

4. Vergelijkingswijzen:

In de marge-regeling bestaan er 2 verschillende beginselen om die vergelijking tussen aankoop enerzijds en verkoop anderzijds te maken om te zien of er winst dan wel verlies gemaakt is.

1) Periodieke vergelijking (meest voorkomend)	Vergelijk gedurende het tijdvak van de BTW-aangifte het totaal van de aankopen onder de margeregeling met het totaal van de verkopen onder de margeregeling.
2) Transactionele vergelijking (de uitzondering op een reeds speciale regeling)	Vergelijk per verkoop van een goed onder de margeregeling de aankoop van dat goed eveneens onder de margeregeling.

De meest voorkomende regeling is 1) de periodieke vergelijking tussen verkopen van een bepaalde periode tegenover aankopen van diezelfde periode.

Het gaat dan om samengetelde totaalbedragen van die aangifteperiode. Ook als de goederen pas op de laatste avond van de aangifteperiode zijn aangekocht en niet verkocht konden zijn worden die aankopen wel reeds afgetrokken van de verkopen van die periode.

Opgelet: bij de periodieke vergelijking gelden voor de laatste aangifteperiode van een boekjaar ingrijpend andere regels dan voor de aangifteperiodes eerder dat boekjaar.

BTW-plichtige voortverkopers, die met de periodieke vergelijking moeilijkheden zouden ondervinden, kunnen (onder voorwaarden) voor beginsel 2) kiezen en dus per transactie (verkoop en aankoop) werken. Hun werkwijze lijkt veel op dat van de laatste aangifteperiode bij de periodieke afrekening.

De vergelijkingen (periodiek zowel als per transactie) maakt en registreert u alvorens de BTW-aangifte af te drukken.

Er kunnen immers winsten en te betalen BTW voortvloeien uit deze vergelijkingen, die in de BTW-aangifte moet worden opgenomen. Let u er wel op, dat de actieve boekhoudperiode binnen de bedoelde BTW-aangifte valt.

De periodieke vergelijking voor de marge-regeling maakt u over een tijdvak, dat gelijk loopt met uw BTW-aangifte. Als u het boekjaar heeft ingedeeld in periodes van maanden terwijl u een BTW-aangifte per kwartaal indient zult u de periodieke vergelijking in één keer maken over drie maanden. De actieve boekhoudperiode zal dan de laatste periode van dat BTW-tijdvak zijn.

Bij de periodieke vergelijking mag u niet tussentijds een vergelijking maken (en registreren). De vergelijking wordt immers in één keer over het gehele tijdvak gemaakt om tot de juiste cijfers te kunnen komen?

Bij de transactionele vergelijking kunt u die vergelijking wel tussendoor maken; iedere transactie staat op zichzelf. Winst of verlies wordt per transactie bepaald.

5. Beginsel 1: periodieke vergelijking

U heeft alle aankopen en alle verkopen onder de margeregeling gedurende de periode van de BTW-aangifte reeds ingeboekt als respectievelijk aankoop- en verkoopfacturen met de BTW-voet MARGE.

Iedere keer, vóórdat u de definitieve BTW-aangifte (maar ook niet eerder) voor een aangiftetijdvak opmaakt gebruikt u het programma BTW-MARGEREGELINGEN (VERGELIJKINGEN) om de vergelijkingen te registreren. De margeregeling neemt de indeling van de BTW-aangifte (maand of kwartaal) over.

Let er op bij de eerste BTW-aangifte van een boekjaar de BEGINVOORRAAD in te typen, bij de laatste BTW-aangifte van het boekjaar moet u BEGIN- en EINDVOORRAAD ingetypt hebben.

Het volstaat om op de knop Registreren te klikken; de WINexpert+ handelt alles dan automatisch af.

Stap 1: Kies de juiste actieve boekhoudperiode, de (laatste) maand van de op te maken BTW-aangifte. De WINexpert+ herinnert u daar aan en weigert te werken tot u dat gedaan heeft.

Stap 2: Ga naar het programma van de BTW-margeregeling (vergelijksregister) in het menu BTW. Het bedoelde BTW-aangiftetijdvak staat al voorgesteld.

Stap 3: Druk op de knop RAADPLEGEN. De WINexpert+ toont u de gegevens tot en met de actieve boekhoudperiode. In het bedoelde BTW-aangiftetijdvak staan de boekingen met VERGELIJKING gekenmerkt en winst (of 'verlies') staat voorgesteld.

Stap 4: In de eerste aangifte van het boekjaar moet u een eventuele voorraad intypen bij BEGINVOORRAAD. Bij de laatste aangifte van het boekjaar moet u óók een eventuele EINDVOORRAAD intypen.

Stap 5: In het geval van winst gaat u de toepasselijkheid van de voorgestelde rekening (de WINexpert+ stelt de laatst gebruikte verkooprekening voor) en van het voorgestelde BTW-percentages na. De rekening kunt u veranderen door er een andere voor in de plaats te typen. Het BTW-percentages verandert u (indien nodig) door er met de muis op te klikken.

Is er daarentegen 'verlies', dan verschijnt er géén rekening, maar wordt het verlies gedurende het boekjaar overgedragen naar de volgende BTW-aangifte, mits die volgende BTW-aangifte nog in hetzelfde boekjaar valt.

Stap 6: Druk op de knop REGISTREREN om de WINexpert+ automatisch de nodige boekingen te doen registreren; dit doet u zowel als er winst dan wel als er 'verlies' dan wel als er 'niets'¹ valt te registreren.

¹ Dat 'niets' is denkbeeldig, want ook bij géén marge moeten de boekingen, die tot de 'géén marge' hebben geleid nog afgepunt worden. Dus in alle gevallen simpelweg op de knop REGISTREREN drukken. De WINexpert+ doet het nodige.

5.1 Eerste kwartaalaangifte (met BEGINVOORRAAD):

Let er bij de BTW-aangifte over de eerste periode (maand of kwartaal) van een boekjaar de BEGINVOORRAAD te hebben ingetypt (het is niet nodig die ook reeds geboekt te hebben als voorraad van de margeregeling).

Druk daarna simpelweg op de knop REGISTREREN. De WINexpert+ zorgt automatisch voor de juiste boekingen in de juiste vakken van de BTW-aangifte.

BTW-margeregeling (vergelijkingen) over de kwartaalaangifte Maart '05

Margeberekening uit vergelijking Verkoopen met de Aankopen

Winstmarge: -2.350,00 BTW: 21 Registreren

Voorraad (periodieke vergelijking): Beginvoorraad: 750,00 Eindvoorraad: 0,00

☐ Vergelijking per transactie (per verkocht goed) maken

Stuk	Datum	Doc	Boek	Debet	Credit	Vergelijken?	Rek.nr	Rekening	Klant / Leverancier
1	31-01-05	Fac	Aankoop	2.500,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
1	31-01-05	Fac	Verkoop		3.500,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Marg
2	28-02-05	Fac	Aankoop	1.750,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
2	31-03-05	Fac	Verkoop		3.850,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Marg
	31-03-05	Alle		4.250,00	7.350,00			Totaal Januari '05 t/m Maart '05	

5.2 Tweede kwartaalaangifte:

De BEGINVOORRAAD mag blijven staan. De WINexpert+ telt die uitsluitend mee in de eerste BTW-aangifte van een boekjaar en (in combinatie met de EINDVOORRAAD) in de laatste BTW-aangifte van een boekjaar.

Druk daarna simpelweg op de knop REGISTREREN. De WINexpert+ zorgt automatisch voor de juiste boekingen in de juiste vakken van de BTW-aangifte (ook als er geen winstmarge, maar een 'verlies'marge zou zijn).

BTW-margeregeling (vergelijkingen) over de kwartaalaangifte April '05 t/m Juni '05

Margeberekening uit vergelijking Verkoopen met de Aankopen

Winstmarge: -1.897,00 BTW: 21 Registreren

Voorraad (periodieke vergelijking): Beginvoorraad: 750,00 Eindvoorraad: 0,00

☐ Vergelijking per transactie (per verkocht goed) maken

Stuk	Datum	Doc	Boek	Debet	Credit	Vergelijken?	Rek.nr	Rekening	Klant / Leverancier
1	31-01-05	Fac	Aankoop	2.500,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
1	31-01-05	Fac	Verkoop		3.500,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Marg
2	28-02-05	Fac	Aankoop	1.750,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
2	31-03-05	Fac	Verkoop		3.850,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Marg
Marge	31-03-05	Vgl	Diversen	2.350,00			700.000	Verkoopen Marge	
	31-03-05	Alle		6.600,00	7.350,00			Totaal Januari '05 t/m Maart '05	
3	30-04-05	Fac	Aankoop	2.540,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
3	30-04-05	Fac	Verkoop		2.560,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Marg
4	31-05-05	Fac	Aankoop	1.571,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
4	31-05-05	Fac	Verkoop		4.500,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Marg
5	30-06-05	Fac	Aankoop	1.255,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
6	30-06-05	Fac	Aankoop	1.777,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
5	30-06-05	Fac	Verkoop		1.980,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Marg
	30-06-05	Alle		7.143,00	9.040,00			Totaal April '05 t/m Juni '05	

5.3 Derde kwartaalaangifte:

De BEGINVOORRAAD mag blijven staan. De WINexpert+ telt die uitsluitend mee in de eerste BTW-aangifte van een boekjaar en (in combinatie met de EINDVOORRAAD) in de laatste BTW-aangifte van een boekjaar.

Druk daarna simpelweg op de knop REGISTREREN. De WINexpert+ zorgt automatisch voor de juiste boekingen in de juiste vakken van de BTW-aangifte (ook als er geen winstmarge, maar een 'verlies'marge zou zijn).

BTW-margeregeling (vergelijkingen) over de kwartaalaangifte Juli '05 t/m September '05

Margeberekening uit vergelijking Verkoop met de Aankopen

Winstmarge BTW

Voorraad (periodieke vergelijking)
 Beginvoorraad
 Eindvoorraad

☐ Vergelijking per transactie (per verkocht goed) maken

Winstmarge eerste aangifte is reeds tegengeboekt

Winstmarge tweede aangifte is reeds tegengeboekt

De te vergelijken lijnen worden automatisch aangeduid

Stuk	Datum	Doc	Boek	Debet	Credit	Vergelijken	Rekeningnaam	Klant / Leverancier
1	31-01-05	Fac	Aankoop	2.500,00			600.000 Aankopen	L : 0001 : Leverancier
1	31-01-05	Fac	Verkoop		3.500,00		700.000 Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Marge
2	28-02-05	Fac	Aankoop	1.750,00			600.000 Aankopen	L : 0001 : Leverancier
2	31-03-05	Fac	Verkoop		2.650,00		700.000 Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Marge
Marge	31-03-05	Vgl	Diversen	2.350,00			700.000 Verkoop Marge	
	31-03-05		Alle	6.600,00	7.350,00			
3	30-04-05	Fac	Aankoop	2.540,00			600.000 Aankopen	L : 0001 : Leverancier
3	30-04-05	Fac	Verkoop		2.560,00		700.000 Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Marge
4	31-05-05	Fac	Aankoop	1.571,00			600.000 Aankopen	L : 0001 : Leverancier
4	31-05-05	Fac	Verkoop		4.500,00		700.000 Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Marge
5	30-06-05	Fac	Aankoop	1.255,00			600.000 Aankopen	L : 0001 : Leverancier
6	30-06-05	Fac	Aankoop	1.777,00			600.000 Aankopen	L : 0001 : Leverancier
5	30-06-05	Fac	Verkoop		1.980,00		700.000 Verkoop	K : 0001 : Klant Marge
Marge	30-06-05	Vgl	Diversen	1.897,00			700.000 Verkoop	
	30-06-05		Alle	9.040,00	9.040,00			
7	22-07-05	Fac	Aankoop	1.420,00		Vergelijking	600.000 Aankopen	L : 0001 : Leverancier
6	22-07-05	Fac	Verkoop		2.100,00	Vergelijking	700.000 Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Marge
8	01-08-05	Fac	Aankoop	2.500,00		Vergelijking	600.000 Aankopen	L : 0001 : Leverancier
7	01-08-05	Fac	Verkoop		750,00	Vergelijking	700.000 Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Marge
9	01-09-05	Fac	Aankoop	788,00		Vergelijking	600.000 Aankopen	L : 0001 : Leverancier
8	01-09-05	Fac	Verkoop		1.450,00	Vergelijking	700.000 Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Marge
9	30-09-05	Fac	Verkoop		1.888,00	Vergelijking	700.000 Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Marge
	30-09-05		Alle	4.708,00	6.188,00			
							Totaal Juli '05 t/m September '05	

5.4 Vierde (en tevens laatste) kwartaalaangifte met BEGIN- en EINDVOORRAAD:

Het betreft het laatste kwartaal van een boekjaar (bij verlengde of verkorte boekjaren kan dit dus een ander kwartaal zijn dan het vierde).

De laatste BTW-aangifte van een boekjaar kent een door de BTW-handleiding opgelegde afwijkende berekening van de marge en heeft tevens de BEGINVOORRAAD en de EINDVOORRAAD nodig.

De afwijkende berekening van de marge bestaat er in, dat niet uitsluitend de aan- en verkopen van die laatste aangifteperiode tellen, maar de cijfers van het gehele boekjaar (ook die van de nog niet aangegeven periode).

In onderstaand voorbeeld ziet u dan ook bij iedere boeking met een 6- of 7-rekening in de kolom 'VERGELIJKEN?' de aanduiding VERGELIJKING verschijnen.

Het volstaat om de EINDVOORRAAD in te typen (de BEGINVOORRAAD is al automatisch verschenen) en op de knop REGISTREREN te drukken om de WINexpert+ alle nodige boekingen te laten doen, met inbegrip van het vak 00 OMZET AAN DE BIJZONDERE REGELING VAN 0%, dat ééns per jaar "om statistische redenen" de "verkochte aankopen" vermeldt.

Wie daar het fijne van wilt weten leze het uitgewerkte voorbeeld (§6) van de maandaangiften, waar ook 'verlies' in voorkomt en § 9, de theoretische toelichting.

Voor wie de (toch wat ingewikkelde) theorie er teveel aan is ... druk simpelweg op de knop REGISTREREN. De WINexpert+ zorgt automatisch voor de juiste boekingen in de juiste vakken van de BTW-aangifte (ook als er geen winstmarge, maar een 'verlies'marge zou zijn).

BTW-margeregeling (vergelijkingen) over de kwartaalaangifte Oktober '05 t/m December '05

Margeberekening uit vergelijking Verkoop met de Aankopen

Winstmarge BTW

-3.220,00 21 Registreren

700.000 Verkopende Marge

☐ Vergelijking per transactie (per verkocht goed) maken

Voorraad (periodieke vergelijking)

Beginvoorraad 750,00

Eindvoorraad 3.500,00

Laatste BTW-aangifte van een boekjaar? Vergeet niet ook de eindvoorraad in te vullen

De te vergelijken lijnen worden automatisch aangeduid, nu over het **gehele** boekjaar !!

Stuk	Datum	Doc	Boek	Debet	Credit	Vergelijking	Verkoop	Aankopen	Verkoopnaam	Klant / Leverancier
1	31-01-05	Fac	Aankoop	2.500,00					Aankopen	L : 0001 : Leverancier
1	31-01-05	Fac	Verkoop		3.500,00	Vergelijking	700.000	Verkopende Marge	Verkopende Marge	K : 0001 : Klant
2	28-02-05	Fac	Aankoop	1.750,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
2	31-03-05	Fac	Verkoop		3.850,00	Vergelijking	700.000	Verkopende Marge	Verkopende Marge	K : 0001 : Klant
Marge	31-03-05	Vgl	Diversen	2.350,00		Vergelijking	700.000	Verkopende Marge	Verkopende Marge	
	31-03-05		Alle	6.600,00	7.350,00				Totaal Januari '05 t/m Maart '05	
3	30-04-05	Fac	Aankoop	2.540,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
3	30-04-05	Fac	Verkoop		2.560,00	Vergelijking	700.000	Verkopende Marge	Verkopende Marge	K : 0001 : Klant
4	31-05-05	Fac	Aankoop	1.571,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
4	31-05-05	Fac	Verkoop		4.500,00	Vergelijking	700.000	Verkopende Marge	Verkopende Marge	K : 0001 : Klant
5	30-06-05	Fac	Aankoop	1.255,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
6	30-06-05	Fac	Aankoop	1.777,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
5	30-06-05	Fac	Verkoop		1.980,00	Vergelijking	700.000	Verkopende Marge	Verkopende Marge	K : 0001 : Klant
Marge	30-06-05	Vgl	Diversen	1.897,00		Vergelijking	700.000	Verkopende Marge	Verkopende Marge	
	30-06-05		Alle	9.040,00	9.040,00				Totaal April '05 t/m Juni '05	
7	22-07-05	Fac	Aankoop	1.420,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
6	22-07-05	Fac	Verkoop		2.100,00	Vergelijking	700.000	Verkopende Marge	Verkopende Marge	K : 0001 : Klant
8	01-08-05	Fac	Aankoop	2.500,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
7	01-08-05	Fac	Verkoop		750,00	Vergelijking	700.000	Verkopende Marge	Verkopende Marge	K : 0001 : Klant
9	01-09-05	Fac	Aankoop	788,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
8	01-09-05	Fac	Verkoop		1.450,00	Vergelijking	700.000	Verkopende Marge	Verkopende Marge	K : 0001 : Klant
9	30-09-05	Fac	Verkoop		1.888,00	Vergelijking	700.000	Verkopende Marge	Verkopende Marge	K : 0001 : Klant
Marge	30-09-05	Vgl	Diversen	1.480,00		Vergelijking	700.000	Verkopende Marge	Verkopende Marge	
	30-09-05		Alle	6.188,00	6.188,00				Totaal Juli '05 t/m September '05	
10	01-10-05	Fac	Aankoop	2.540,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
10	01-10-05	Fac	Verkoop		2.800,00	Vergelijking	700.000	Verkopende Marge	Verkopende Marge	K : 0001 : Klant
11	01-11-05	Fac	Verkoop		2.560,00	Vergelijking	700.000	Verkopende Marge	Verkopende Marge	K : 0001 : Klant
11	01-12-05	Fac	Aankoop	3.100,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
	31-12-05		Alle	5.640,00	5.360,00				Totaal Oktober '05 t/m December '05	

Opmerking: een eventueel 'verlies' in de laatste aangifte van een boekjaar mag u niet overdragen naar het volgende boekjaar om daarmee de nieuwe verkopen te compenseren. Dat 'verlies' komt onherroepelijk ter uwer laste. De WINexpert+ houdt daar automatisch rekening mee.

5.5 Overzicht van de BTW-aangiften van het voorgaande voorbeeld met kwartaal-aangiften:

Overzicht van Btw-aangiften

Dossier: 251 Test Marge-regeling
Licentie 4443105: Kantoor Wim Patyn, B.I.B. 207.872

Blad: 0001
Munt: Euro

Afgedrukt op: 27-07-05 om 21:13:39 uur.
Tijdens sessie: 0044 door: Ciro

Periodieke vergelijking? Dan
verschijnt in de laatste aangifte ook
vak 00 voor het **gehele** boekjaar

Vak	Omschrijving	Jan '05	Feb '05	Maa '05	Apr '05	Mai '05	Jun '05	Jul '05	Aug '05	Sep '05	Oct '05	Nov '05	Dec '05	Totaal Boekj
II. Uitgaande handelingen														
00	Omzet bijzondere regeling aan 0 pct												18.991,00	18.991,00
01	Omzet aan 6 pct													
02	Omzet aan 12 pct													
03	Omzet aan 21 pct									1.223,14			2.661,16	
45	Btw verschuldigd door IMC			1.942,15			1.567,77							
46	Vrijgestelde IC + ABC-verkopen													
47	Vrijgestelde andere handelingen													
48	GRDN's rooster 46 (IC)													
49	GRDN's andere handelingen													
III. Inkomende handelingen														
81	Goederen, grond en hulpstoffen			5.000,00			7.143,00			4.708,00			2.140,00	18.991,00
82	Diensten en diverse goederen													
83	Bedrijfsmiddelen													
84	GRDN's init rooster 86													
85	GRDN's init andere handelingen													
86	IC verwervingen + ABC-verkopen													
87	Andere handelingen BTW aangever													
IV. Verschuldigde BTW														
54	Op roosters 01, 02 en 03			407,85			329,23			256,86			558,84	1.552,78
55	Op rooster 86 (IC en ABC)													
56	Op 87 miv rooster 57													
57	Op invoeren verlegging BTW													
61	Regulaties voordeel Staat													
63	Tenigstorting BTW op GRDN's													
65	Niet in te vullen													
XX	Totaal 54+55+56+57+61+63			407,85			329,23			256,86			558,84	1.552,78
V. Aftrekbare BTW														
59	Aftrekbare BTW													
62	Regulaties voordeel aangever													
64	Tenigstorting BTW op GRDN's													
66	Niet in te vullen													
YY	Totaal roosters 59, 62 en 64													
VI. Saldo														
71	Saldo aan de Staat verschuldigd			407,85			329,23			256,86			558,84	1.552,78
72	Saldo door de Staat verschuldigd													
VII. Voorschot														
91	December voorschot													

Periodieke vergelijking? Dan verschijnt in de laatste aangifte ook vak 00 voor het **gehele** boekjaar

6. Een gedetailleerd voorbeeld van de periodieke vergelijking met ook 'verliezen' in maandaangiften:

Eéns per BTW-aangiftetijdvak (maand of kwartaal, samenvallend met uw BTW-aangifte) maakt u de vergelijking van àlle aankopen onder de marge-regeling gedurende dat tijdvak tegenover àlle verkopen onder de marge-regeling gedurende dat tijdvak.

Veronderstel deze aankopen onder de marge-regeling gedurende een boekjaar ...

Historiek van een rekening (alle posten) van: Opening '05 tot December '05						
Nummer		600.000 Aankopen				
Totaal Debet		Totaal Credit		Saldo debet		
21.741,00		0,00		21.741,00		
Stuk	Datum	Doc	Boek	Bedrag	Klant/Leverancier	Periode
1	31-01-05	Fac	Aankoop	2.500,00	L : 0001 : Leverancier Margeregeling	Januari '05
2	28-02-05	Fac	Aankoop	1.750,00	L : 0001 : Leverancier Margeregeling	Februari '05
3	30-04-05	Fac	Aankoop	2.540,00	L : 0001 : Leverancier Margeregeling	April '05
4	31-05-05	Fac	Aankoop	1.571,00	L : 0001 : Leverancier Margeregeling	Mei '05
5	30-06-05	Fac	Aankoop	1.255,00	L : 0001 : Leverancier Margeregeling	Juni '05
6	30-06-05	Fac	Aankoop	1.777,00	L : 0001 : Leverancier Margeregeling	Juni '05
7	22-07-05	Fac	Aankoop	1.420,00	L : 0001 : Leverancier Margeregeling	Juli '05
8	01-08-05	Fac	Aankoop	2.500,00	L : 0001 : Leverancier Margeregeling	Augustus '05
9	01-09-05	Fac	Aankoop	788,00	L : 0001 : Leverancier Margeregeling	September '05
10	01-10-05	Fac	Aankoop	2.540,00	L : 0001 : Leverancier Margeregeling	Oktober '05
11	01-12-05	Fac	Aankoop	3.100,00	L : 0001 : Leverancier Margeregeling	December '05

Daar tegenover staan de verkopen gedurende dat boekjaar:

Historiek van een rekening (alle posten) van: Opening '05 tot December '05						
Nummer		700.000 Verkopen Marge				
Totaal Debet		Totaal Credit		Saldo credit		
0,00		27.938,00		27.938,00		
Stuk	Datum	Doc	Boek	Bedrag	Klant/Leverancier	Periode
1	31-01-05	Fac	Verkoop	-3.500,00	K : 0001 : Klant Margeregeling	Januari '05
2	31-03-05	Fac	Verkoop	-3.850,00	K : 0001 : Klant Margeregeling	Maart '05
3	30-04-05	Fac	Verkoop	-2.560,00	K : 0001 : Klant Margeregeling	April '05
4	31-05-05	Fac	Verkoop	-4.500,00	K : 0001 : Klant Margeregeling	Mei '05
5	30-06-05	Fac	Verkoop	-1.980,00	K : 0001 : Klant Margeregeling	Juni '05
6	22-07-05	Fac	Verkoop	-2.100,00	K : 0001 : Klant Margeregeling	Juli '05
7	01-08-05	Fac	Verkoop	-750,00	K : 0001 : Klant Margeregeling	Augustus '05
8	01-09-05	Fac	Verkoop	-1.450,00	K : 0001 : Klant Margeregeling	September '05
9	30-09-05	Fac	Verkoop	-1.888,00	K : 0001 : Klant Margeregeling	September '05
10	01-10-05	Fac	Verkoop	-2.800,00	K : 0001 : Klant Margeregeling	Oktober '05
11	01-11-05	Fac	Verkoop	-2.560,00	K : 0001 : Klant Margeregeling	November '05

Veronderstel de BTW-aangifte per maand en daarmee dus ook de periodieke vergelijking per maand:

Vertrekkend vanuit een beginvoorraad van 750 geeft dit over de maand januari de volgende (automatische) vergelijking.

BTW-margeregeling (vergelijkingen) over de maandaangifte Januari '05

Margeberekening uit vergelijking Verkoop met de Aankopen

Winstmarge: BTW: **Registreren**

Verkoop Marge

☐ Vergelijking per transactie (per verkocht goed) maken

Voorraad (periodieke vergelijking)

Beginvoorraad: Eindvoorraad:

Eerste BTW-aangifte van een boekjaar? Vergeet niet de beginvoorraad in te vullen

Stuk	Datum	Doc	Boek	Debet	Credit	Vergelijken?	Rek.nr	Rekeningnaam	Klant / Leverancier
1	31-01-05	Fac	Aankoop	2.500,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
1	31-01-05	Fac	Verkoop		3.500,00	Vergelijking	700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Marge
	31-01-05		Alle	2.500,00	3.500,00			Totaal Januari '05	

Het volstaat (na het invullen van de BEGINVOORRAAD) op de knop REGISTREREN te drukken.

De WINexpert+ voegt de automatische tegenboeking op de gekozen 700.000 rekening toe aan het overzicht. De toewijzing aan de juiste vakken van de BTW-aangifte valt buiten het getoonde overzicht van de margeregeling, want die toewijzing is definitief en mag de volgende vergelijkingen niet verstoren. Deze vergelijking heeft de volgende invloed op de vakken van de BTW-aangifte over de maand januari.

Detail Btw-vakken Januari '05 t/m Januari '05

Vak	Stuk	Datum	Doc	Boek	Bedrag	Rek.nr	Rekeningnaam	Omschrijving	Vak.	Vak.	Vak.	Voet
03	Marge	31-01-05	Vgl	Diversen	-206,61	700.000	Verkoop Marge	Winstberekening margeregeling 000.001	03	--	--	21
54	Marge	31-01-05	Vgl	Diversen	-43,39	451.000	Te betalen Btw	Winstberekening margeregeling 000.001	54	--	--	
81	Marge	31-01-05	Vgl	Diversen	3.250,00	499.000	Wachtrekening	Margeregeling vak 81 ref: 000.001	81	--	--	

De vergelijking over de volgende maandaangifte (februari) van de BTW betreft een aankoop zonder een verkoop in diezelfde periode. Er is dus een negatieve marge ('verlies'), die overgedragen mag worden naar de volgende BTW-aangifte (maart, mits die volgende aangifte nog binnen het boekjaar valt)

BTW-margeregeling (vergelijkingen) over de maandaangifte Februari '05

Margeberekening uit vergelijking Verkoop met de Aankopen

Marge 'verlies' + overdracht: BTW: **Registreren**

☐ Vergelijking per transactie (per verkocht goed) maken

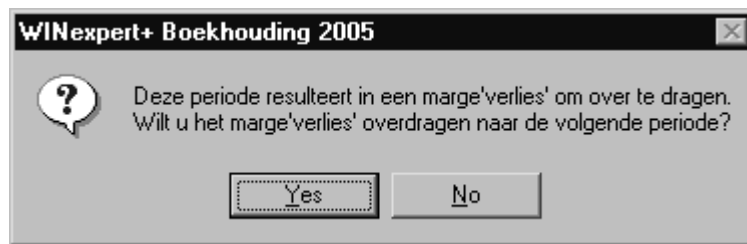
Voorraad (periodieke vergelijking)

Beginvoorraad: Eindvoorraad:

Over te dragen 'verlies'marge

Stuk	Datum	Doc	Boek	Debet	Credit	Vergelijken?	Rek.nr	Rekeningnaam	Klant / Leverancier
1	31-01-05	Fac	Aankoop	2.500,00			600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
1	31-01-05	Fac	Verkoop		3.500,00		700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Marge
Marge	31-01-05	Vgl	Diversen	250,00			700.000	Verkoop Marge	
	31-01-05		Alle	2.750,00	3.500,00			Totaal Januari '05	
2	28-02-05	Fac	Aankoop	1.750,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
	28-02-05		Alle	1.750,00	0,00			Totaal Februari '05	

Het volstaat op de knop REGISTREREN te drukken. De WINexpert+ maakt u er nog even op attent, dat het hier om een 'verlies' gaat. Als u NEE kiest zal de WINexpert+ geen enkele registratie uitvoeren.



Van deze vergelijking verschijnt niets in de BTW-aangifte over februari. Er is geen winst en dus ook geen bedrag in vak 03 noch in vak 54. De aankopen in vak 81 dienen verminderd te worden met de negatieve marge. Die aankopen bedragen 1.750, de negatieve marge eveneens 1.750, zodat er $1.750 - 1.750 = 0$ euro in vak 81 verschijnt.

In de volgende vergelijking ziet u het overgedragen 'verlies' verschijnen in de kolom van de aankopen. Dat overgedragen 'verlies' drukt op de verkoop van die maand maart ... waardoor u minder BTW moet betalen.

BTW-margeregeling (vergelijkingen) over de maandaangifte Maart '05

Margeberekening uit vergelijking Verkoop met de Aankopen

Winstmarge: BTW:

Voorraad (periodieke vergelijking):

☐ Vergelijking per transactie (per verkocht goed) maken

Automatisch overgedragen 'verlies'marge van februari. Het gaat uitsluitend om BTW-vakken en werd dus op 499.000 geboekt.

Stuk	Datum	Doc	Boek	Debet	Credit	Vergelijken?		Klant / Leverancier
1	31-01-05	Fac	Aankoop	2.500,00			600.000	L : 0001 : Leverancier
1	31-01-05	Fac	Verkoop		3.500,00		700.000	K : 0001 : Klant Marge
Marge	31-01-05	Vgl	Diversen	250,00			700.000	Verkoop Marge
	31-01-05		Alle	2.750,00	3.500,00			Totaal Januari '05
2	28-02-05	Fac	Aankoop	1.750,00			600.000	L : 0001 : Leverancier
	28-02-05		Alle	1.750,00	0,00			Totaal Februari '05
Marge	01-03-05	Vgl	Diversen	1.750,00		Vergelijking	499.000	Wachtrekening
2	31-03-05	Fac	Verkoop		3.850,00	Vergelijking	700.000	Verkoop Marge
	31-03-05		Alle	1.750,00	3.850,00			Totaal Maart '05

Na de registratie ziet u de automatische tegenboeking van de winstmarge verschijnen.

BTW-margeregeling (vergelijkingen) over de maandaangifte Maart '05

Margeberekening uit vergelijking Verkoop met de Aankopen

Marge: BTW:

Voorraad (periodieke vergelijking):

☐ Vergelijking per transactie (per verkocht goed) maken

Stuk	Datum	Doc	Boek	Debet	Credit	Vergelijken?	Rek.nr	Rekeningnaam	Klant / Leverancier
1	31-01-05	Fac	Aankoop	2.500,00			600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
1	31-01-05	Fac	Verkoop		3.500,00		700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Marge
Marge	31-01-05	Vgl	Diversen	250,00			700.000	Verkoop Marge	
	31-01-05		Alle	2.750,00	3.500,00			Totaal Januari '05	
2	28-02-05	Fac	Aankoop	1.750,00			600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier
	28-02-05		Alle	1.750,00	0,00			Totaal Februari '05	
Marge	01-03-05	Vgl	Diversen	1.750,00			499.000	Wachtrekening	
2	31-03-05	Fac	Verkoop		3.850,00		700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Marge
Marge	31-03-05	Vgl	Diversen	2.100,00			700.000	Verkoop Marge	
	31-03-05		Alle	3.850,00	3.850,00			Totaal Maart '05	

Die automatische tegenboekings van de winst (2.100 euro) en de uitsplitsing daarvan in BTW-plichtige omzet 1.735,54 enerzijds en daarop te betalen BTW 364,46 anderzijds verschijnen automatisch in de BTW-aangifte van maart. Nu mag ook de van de vorige (februari) aangifte overgenomen aankoop 1.750 in vak 81 verschijnen; er is dus een verschil in tijdstip tussen de effectieve aankoop en het moment waarop die in de BTW-aangifte mag verschijnen.

Detail Btw-vakken Maart '05 t/m Maart '05											
Vak	Stuk	Datum	Doc	Boek	Bedrag	Rek.nr	Rekeningnaam	Omschrijving	Vak.	Vak.	Voet
03	Marge	31-03-05	Vgl	Diversen	-1.735,54	700.000	Verkopen Marge	Winstberekening margeregeling 000.003	03	--	21
54	Marge	31-03-05	Vgl	Diversen	-364,46	451.000	Te betalen Btw	Winstberekening margeregeling 000.003	54	--	
81	Marge	31-03-05	Vgl	Diversen	1.750,00	499.000	Wachtrekening	Margeregeling vak 81 ref: 000.003	81	--	

Na de vergelijking over april en daarna over die van mei vertoont die van juni twee aankopen gedurende juni, tegenover één verkoop. Er is een negatieve marge en bij de periodieke vergelijking maakt het voor de BTW-Administratie niet uit, of de voorraad gegroeid is of er werkelijk verlies geleden is.

BTW-margeregeling (vergelijkingen) over de maandaangifte Juni '05

Margeberekening uit vergelijking Verkoop met de Aankopen

Marge'verlies' + overdracht BTW

1.052,00 21 **Registreren**

Voorraad (periodieke vergelijking)

Beginvoorraad 750,00

☐ Vergelijking per transactie (per verkocht goed) maken

Twee aankopen tegenover slechts één verkoop ... ook als (vermoedelijk) de voorraad is gegroeid, de BTW-Administratie aanziet dit als 'verlies'marge

Stuk	Datum	Doc	Boek	Debet	Credit	Vergelijken?	Rek	Omschrijving	Leveranc
1	31-01-05	Fac	Aankoop	2.500,00			600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
1	31-01-05	Fac	Verkoop		3.500,00		700.000	Verkopen Marge	K : 0001 : Klant Ma
Marge	31-01-05	Vgl	Diversen	250,00			700.000	Verkopen Marge	
	31-01-05		Alle	2.750,00	3.500,00			Totaal Januari '05	
2	28-02-05	Fac	Aankoop	1.750,00			600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
	28-02-05		Alle	1.750,00	0,00			Totaal Februari '05	
Marge	01-03-05	Vgl	Diversen	1.750,00				Wachtrekening	
2	31-03-05	Fac	Verkoop		3.850,00		700.000	Verkopen Marge	K : 0001 : Klant Ma
Marge	31-03-05	Vgl	Diversen	2.100,00			700.000	Verkopen Marge	
	31-03-05		Alle	3.850,00	3.850,00			Totaal Maart '05	
3	30-04-05	Fac	Aankoop	2.540,00			600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
3	30-04-05	Fac	Verkoop		2.560,00		700.000	Verkopen Marge	K : 0001 : Klant Ma
Marge	30-04-05	Vgl	Diversen	20,00			700.000	Verkopen Marge	
	30-04-05		Alle	2.560,00	2.560,00			Totaal April '05	
4	31-05-05	Fac	Aankoop	1.571,00			600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
4	31-05-05	Fac	Verkoop		4.500,00		700.000	Verkopen Marge	K : 0001 : Klant Ma
Marge	31-05-05	Vgl	Diversen	2.929,00			700.000	Verkopen Marge	
	31-05-05		Alle	4.500,00	4.500,00			Totaal Mei '05	
5	30-06-05	Fac	Aankoop	1.255,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
6	30-06-05	Fac	Aankoop	1.777,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
5	30-06-05	Fac	Verkoop		1.980,00	Vergelijking	700.000	Verkopen Marge	K : 0001 : Klant Ma
	30-06-05		Alle	3.032,00	1.980,00			Totaal Juni '05	

Er is in dat tijdvak voor 3.032 euro aangekocht en voor 1.980 euro verkocht, volgens de BTW-Administratie zonder winst. Aangezien er geen winst in de zin van de margeregeling is verschijnen er ondanks de verkopen toch géén bedragen in vak 03 (BTW-plichtige omzet) noch in vak 54 (op die BTW-plichtige omzet verschuldigde BTW).

Met betrekking tot vak 81 (inkomende handelingen, goederen) merkt u het verschil met de maand februari op. In februari moest het bedrag van de aankopen 1.750 verminderd worden met de negatieve marge 1.750, wat 0 als resultaat opleverde. In juni bedragen de aankopen 3.032 euro en bedraagt de negatieve marge 1.052, waardoor er automatisch 3.032 – 1.052 euro in vak 81 verschijnt.

Detail Btw-vakken Juni '05 t/m Juni '05											
Vak	Stuk	Datum	Doc	Boek	Bedrag	Rek.nr	Rekeningnaam	Omschrijving	Vak.	Vak.	Voet
81	Marge	30-06-05	Vgl	Diversen	1.980,00	499.000	Wachtrekening	Margeregeling vak 81 ref: 000.006	81	--	--

Die 1.052 euro 'verlies' draagt de WINexpert+ ook automatisch over naar de volgende BTW-aangifte (juli), uitsluitend omdat die periode nog binnen hetzelfde boekjaar valt.

BTW-margeregeling (vergelijkingen) over de maandaangifte Juli '05

Margeberekening uit vergelijking Verkoop met de Aankopen

Marge'verlies' + overdracht BTW

372,00 21 **Registreren**

Voorraad (periodieke vergelijking)

Beginvoorraad 750,00

Eindvoorraad 0,00

☐ Vergelijking per transactie (per verkocht goed) maken

Stuk	Datum	Doc	Boek	Debet	Credit	Vergelijken?	Rek.nr	Rekeningnaam	Klant / Leverancier
1	31-01-05	Fac	Aankoop	2.500,00			600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
1	31-01-05	Fac	Verkoop		3.500,00		700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Ma
Marge	31-01-05	Vgl	Diversen	250,00			700.000	Verkoop Marge	
	31-01-05		Alle	2.750,00	3.500,00			Totaal Januari '05	
2	28-02-05	Fac	Aankoop	1.750,00			600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
	28-02-05		Alle	1.750,00	0,00			Totaal Februari '05	
Marge	01-03-05	Vgl	Diversen	1.750,00			499.000	Wachtrekening	
2	31-03-05	Fac	Verkoop		3.850,00		700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Ma
Marge	31-03-05	Vgl	Diversen	2.100,00			700.000	Verkoop Marge	
	31-03-05		Alle	3.850,00	3.850,00				
3	30-04-05	Fac	Aankoop	2.540,00			600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
3	30-04-05	Fac	Verkoop		2.560,00		700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Ma
Marge	30-04-05	Vgl	Diversen	20,00			700.000	Verkoop Marge	
	30-04-05		Alle	2.560,00	2.560,00				
4	31-05-05	Fac	Aankoop	1.571,00			600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
4	31-05-05	Fac	Verkoop		4.500,00		700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Ma
Marge	31-05-05	Vgl	Diversen	2.929,00			700.000	Verkoop Marge	
	31-05-05		Alle	4.500,00	4.500,00			Totaal Mei '05	
5	30-06-05	Fac	Aankoop	1.255,00			600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
6	30-06-05	Fac	Aankoop	1.777,00			600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
5	30-06-05	Fac	Verkoop		1.980,00		700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Ma
	30-06-05		Alle	3.032,00	1.980,00			Totaal Juni '05	
Marge	01-07-05	Vgl	Diversen	1.052,00		Vergelijking	499.000	Wachtrekening	
7	22-07-05	Fac	Aankoop	1.420,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
6	22-07-05	Fac	Verkoop		2.100,00	Vergelijking	700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Ma
	31-07-05		Alle	2.472,00	2.100,00			Totaal Juli '05	

Automatisch overgedragen 'verlies'marge van juni. Het gaat uitsluitend om BTW-vakken en werd dus op 499.000 geboekt.

Zonder dat overgedragen 'verlies' zou de maand juli winst hebben opgeleverd (en moest u BTW betalen), maar nu drukt die overdracht bijkomend op het resultaat van juli. Dit resulteert in een verlies van 372 euro, eveneens over te dragen naar de volgende aangifte, augustus (aangezien die nog altijd binnen hetzelfde boekjaar valt).

Aangezien er geen winst is verschijnen ondanks de verkopen toch géén bedragen in vak 03 (BTW-plichtige omzet) noch in vak 54 (op die BTW-plichtige omzet verschuldigde BTW).

Met betrekking tot vak 81 (inkomende handelingen, goederen) bedraagt het totaal van de aankopen + het overgedragen 'verlies' (van de maand juni) samen 2.472 euro. Dit moet verminderd worden met de negatieve marge van 372 euro, waardoor er 2.100 euro in vak 81 verschijnt.

Detail Btw-vakken Juli '05 t/m Juli '05											
Vak	Stuk	Datum	Doc	Boek	Bedrag	Rek.nr	Rekeningnaam	Omschrijving	Vak.	Vak.	Voet
81	Marge	31-07-05	Vgl	Diversen	2.100,00	499.000	Wachtrekening	Margeregeling vak 81 ref: 000.007	81	--	--

De resultaten van de maandelijkse aangiften ziet u verderop samengevat.

De laatste BTW-aangifte van een boekjaar kent een afwijkende afhandeling. Merk op, dat het werkelijk om de laatste BTW-aangifte van een boekjaar gaat; dat boekjaar hoeft niet noodzakelijkerwijze gelijk te lopen met een kalenderjaar en kan daarnaast ook langer of korter zijn.

De WINexpert+ ziet automatisch, dat het om zo'n laatste aangifte gaat en wijst u op de noodzaak om eventuele voorraden aan het begin en aan het einde van dat boekjaar in te geven. Dit zijn uitsluitend de voorraden goederen, aangekocht onder de margeregeling.

Opgelet: de berekening van de margeregeling gaat af op de ingetypte voorraden, niet op wat u boekt of geboekt heeft op de voorraadrekening in de 34-groep.



Bij de periodieke vergelijking vindt niet uitsluitend de vergelijking van de laatste aangifte plaats, maar maakt deze onderdeel uit van een vergelijking over het gehele boekjaar, begin- en eindvoorraad inbegrepen. De eerder verrekende winstmarges (niet de 'verlies'marges) worden van de verkopen afgetrokken. Over de maand december krijgt u onderstaande vergelijking te zien en bij het opnemen van de stock, die u aankocht onder de margeregeling, berekent u de EINDVOORRAAD op 3.500; dit zijn uw aankopen in de maand december met² wat u nog in voorraad had.

² Afgaand op het overzicht zou men kunnen denken, dat einde november alle aanwezige voorraad uitverkocht is. Immers, in de maand november was er winst en heeft er een volledige afrekening plaatsgevonden. Echter, men moet gedurende het boekjaar 'domweg' rekening houden met het totaal van de verrichte aankopen en het totaal van de verrichte verkopen van het betreffende aangiftetijdvak, ook al heeft men niet alles verkocht dat men aankocht. Er kan dus toch nog een grotere voorraad aanwezig zijn dan men na die laatste afrekening aangekocht en nog niet verkocht heeft; vandaar in dit voorbeeld de 3.500 i.p.v. 3.100.

BTW-margeregeling (vergelijkingen) over de maandaangifte December '05

Margeberekening uit vergelijking Verkoopen met de Aankopen

Winstmarge BTW

Vergelijking

Verkoopen Marge **Eindvoorraad**

☐ Vergelijking per transactie (per verkocht goed) maken

Voor de laatste BTW-aangifte van een boekjaar geeft u ook de eindvoorraad (van goederen onder de margeregeling) in

Voor de laatste BTW-aangifte van een boekjaar telt de vergelijking alle boekingen op 6- en op 7-rekeningen (niet de 499.000 rekeningen) om tot de marge van die laatste aangifte te komen

Stuk	Datum	Doc	Boek	Debet	Credit	Vergelijken?	Rek.nr	Rekeningnaam	Klant / Leverancier
	30-04-05		Alle	2.560,00	2.560,00			Totaal April '05	
4	31-05-05	Fac	Aankoop	1.571,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
4	31-05-05	Fac	Verkoop		4.500,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Ma
Marge	31-05-05	Vgl	Diversen	2.929,00		Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	
	31-05-05		Alle	4.500,00	4.500,00			Totaal Mei '05	
5	30-06-05	Fac	Aankoop	1.255,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
6	30-06-05	Fac	Aankoop	1.777,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	
5	30-06-05	Fac	Verkoop		1.980,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	
	30-06-05		Alle	3.032,00	1.980,00			Totaal Juni '05	
Marge	01-07-05	Vgl	Diversen	1.052,00			499.000	Wachtrekening	
7	22-07-05	Fac	Aankoop	1.420,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	
6	22-07-05	Fac	Verkoop		2.100,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	
	31-07-05		Alle	2.472,00	2.100,00			Totaal Juli '05	
8	01-08-05	Fac	Aankoop	2.500,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
7	01-08-05	Fac	Verkoop		750,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Ma
Marge	01-08-05	Vgl	Diversen	372,00			499.000	Wachtrekening	
	31-08-05		Alle	2.872,00	750,00			Totaal Augustus '05	
9	01-09-05	Fac	Aankoop	788,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
8	01-09-05	Fac	Verkoop		1.450,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Ma
Marge	01-09-05	Vgl	Diversen	2.122,00			499.000	Wachtrekening	
9	30-09-05	Fac	Verkoop		1.888,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Ma
Marge	30-09-05	Vgl	Diversen	428,00		Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	
	30-09-05		Alle	3.338,00	3.338,00			Totaal September '05	
10	01-10-05	Fac	Aankoop	2.540,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
10	01-10-05	Fac	Verkoop		2.800,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Ma
Marge	31-10-05	Vgl	Diversen	260,00		Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	
	31-10-05		Alle	2.800,00	2.800,00			Totaal Oktober '05	
11	01-11-05	Fac	Verkoop		2.560,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Ma
Marge	30-11-05	Vgl	Diversen	2.560,00		Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	
	30-11-05		Alle	2.560,00	2.560,00			Totaal November '05	
11	01-12-05	Fac	Aankoop	3.100,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
	31-12-05		Alle	3.100,00	0,00			Totaal December '05	

De uiteindelijke winstmarge bij de laatste BTW-aangifte van een boekjaar kent een afwijkende berekening:

De WINexpert+ berekent eerst de "verkochte aankopen" gedurende het boekjaar als Beginvoorraad + Aankopen – Eindvoorraad. In bedragen uitgedrukt geeft dit $750 + 21.741 - 3.500 = 18.991$.

Het is dit bedrag 18.991, dat uitsluitend om "statistische redenen" aan het einde van het boekjaar verschijnt in vak 00 OMZET AAN DE BIJZONDERE REGELING VAN 0% van de BTW-aangifte (in het geval van winst, bij 'verlies' zal dit bedrag verminderd moeten worden met dat 'verlies').

Het totaal van de verkopen (onder de margeregeling) van het boekjaar bedraagt 27.938 euro. De reeds eerder verrekende winstmarges komen op 8.547 euro.

De winstmarge van de laatste BTW-aangifte bedraagt dan ook $27.938 - (18.991 + 8.547) = 400$ euro.

Ook al lijkt de regelgeving omtrent de BTW-margeregeling ingewikkeld en niet bijster logisch, **de WINexpert+ handelt het automatisch voor u af**. Let er gewoon op de juiste periode aangeduid te hebben met voor de eerste BTW-aangifte de beginvoorraad en voor de laatste BTW-aangifte daarnaast ook de eindvoorraad en het volstaat om op de knop REGISTREREN te drukken. De WINexpert+ regelt het dan voor u.

Hieronder de invloed op de BTW-aangiften van de maandelijks uitgevoerde periodieke vergelijkingen.

Overzicht van Btw-aangiften

Doosier: 251 Test Marge-regeling
Licentie 4443108: Kantoor Wim Patyn, B.I.B. 207.872

Blad: 0001
Munt: Euro

Hieronder het overzicht van de historieklijnen van de margeregeling in combinatie met ...

- 1) de overdrachten van het 'verlies' (op de 499.000-rekening)
- 2) het tegenboeken van de winstmarges.

BTW-margeregeling (vergelijkingen) over de maandaangifte December '05										Dossier: 251 Docu Marge-regeling Licentie: 4445108; Kantoor Wim Patyn, B.I.B. 207.872				Aangedrukt op: 27-07-05 om 11:28:13 uur. Tijdens sessie: 0044 door: Ciro				Blad: 0001 Munt: Euro	
Sluk	Datum	Doc	Boek	Debet	Credit	Vergelijken?	Rek.nr	Rekeningnaam	Klant / Leverancier	Omschrijving	Vak	Vak	Vak	Vak	Vak	Vak			
1	31-01-05	Fac	Aankoop	2.500,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier Margeregeling		==					Marge			
1	31-01-05	Fac	Verkoop		3.500,00	Vergelijking	700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Margeregeling		Uh					Marge			
Marge	31-01-05	Vgl	Diversen	250,00		Vergelijking	700.000	Verkoop Marge		Winstberekening margeregeling 000.001	Uh					Marge			
	31-01-05		Alle	2.750,00	3.500,00			Totaal Januari '05											
2	28-02-05	Fac	Aankoop	1.750,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier Margeregeling		==					Marge			
	28-02-05		Alle	1.750,00	0,00			Totaal Februari '05											
Marge	01-03-05	Vgl	Diversen	1.750,00		Vergelijking	499.000	Winstberekening		Overgedragen margeverlies ref. 000.002	==					Marge			
2	31-03-05	Fac	Verkoop		3.850,00	Vergelijking	700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Margeregeling		Uh					Marge			
Marge	31-03-05	Vgl	Diversen	2.100,00		Vergelijking	700.000	Verkoop Marge		Winstberekening margeregeling 000.003	Uh					Marge			
	31-03-05		Alle	3.850,00	3.850,00			Totaal Maart '05											
3	30-04-05	Fac	Aankoop	2.540,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier Margeregeling		==					Marge			
3	30-04-05	Fac	Verkoop		2.580,00	Vergelijking	700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Margeregeling		Uh					Marge			
Marge	30-04-05	Vgl	Diversen	20,00		Vergelijking	700.000	Verkoop Marge		Winstberekening margeregeling 000.004	Uh					Marge			
	30-04-05		Alle	2.560,00	2.560,00			Totaal April '05											
4	31-05-05	Fac	Aankoop	1.571,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier Margeregeling		==					Marge			
4	31-05-05	Fac	Verkoop		4.500,00	Vergelijking	700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Margeregeling		Uh					Marge			
Marge	31-05-05	Vgl	Diversen	2.929,00		Vergelijking	700.000	Verkoop Marge		Winstberekening margeregeling 000.005	Uh					Marge			
	31-05-05		Alle	4.500,00	4.500,00			Totaal Mei '05											
5	30-06-05	Fac	Aankoop	1.255,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier Margeregeling		==					Marge			
6	30-06-05	Fac	Aankoop	1.777,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier Margeregeling		==					Marge			
5	30-06-05	Fac	Verkoop		1.980,00	Vergelijking	700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Margeregeling		Uh					Marge			
	30-06-05		Alle	3.032,00	1.980,00			Totaal Juni '05											
Marge	01-07-05	Vgl	Diversen	1.052,00		Vergelijking	499.000	Winstberekening		Overgedragen margeverlies ref. 000.006	==					Marge			
7	22-07-05	Fac	Aankoop	1.420,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier Margeregeling		==					Marge			
6	22-07-05	Fac	Verkoop		2.100,00	Vergelijking	700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Margeregeling		Uh					Marge			
	31-07-05		Alle	2.472,00	2.100,00			Totaal Juli '05											
8	01-08-05	Fac	Aankoop	2.500,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier Margeregeling		==					Marge			
7	01-08-05	Fac	Verkoop		750,00	Vergelijking	700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Margeregeling		Uh					Marge			
Marge	01-08-05	Vgl	Diversen	372,00		Vergelijking	499.000	Winstberekening		Overgedragen margeverlies ref. 000.007	==					Marge			
	31-08-05		Alle	2.872,00	750,00			Totaal Augustus '05											
9	01-09-05	Fac	Aankoop	789,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier Margeregeling		==					Marge			
8	01-09-05	Fac	Verkoop		1.450,00	Vergelijking	700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Margeregeling		Uh					Marge			
Marge	01-09-05	Vgl	Diversen	2.122,00		Vergelijking	499.000	Winstberekening		Overgedragen margeverlies ref. 000.008	==					Marge			
9	30-09-05	Fac	Verkoop		1.888,00	Vergelijking	700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Margeregeling		Uh					Marge			
Marge	30-09-05	Vgl	Diversen	429,00		Vergelijking	700.000	Verkoop Marge		Winstberekening margeregeling 000.009	Uh					Marge			
	30-09-05		Alle	3.338,00	3.338,00			Totaal September '05											
10	01-10-05	Fac	Aankoop	2.540,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier Margeregeling		==					Marge			
10	01-10-05	Fac	Verkoop		2.800,00	Vergelijking	700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Margeregeling		Uh					Marge			
Marge	31-10-05	Vgl	Diversen	260,00		Vergelijking	700.000	Verkoop Marge		Winstberekening margeregeling 000.010	Uh					Marge			
	31-10-05		Alle	2.800,00	2.800,00			Totaal Oktober '05											
11	01-11-05	Fac	Verkoop		2.580,00	Vergelijking	700.000	Verkoop Marge	K : 0001 : Klant Margeregeling		Uh					Marge			
Marge	30-11-05	Vgl	Diversen	2.560,00		Vergelijking	700.000	Verkoop Marge		Winstberekening margeregeling 000.011	Uh					Marge			
	30-11-05		Alle	2.560,00	2.560,00			Totaal November '05											
11	01-12-05	Fac	Aankoop	3.100,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leverancier Margeregeling		==					Marge			
	31-12-05		Alle	3.100,00	0,00			Totaal December '05											

7. Een voorbeeld van de transactionele vergelijking met ook verliezen:

De WINexpert+ veronderstelt, dat (àls u de margeregeling gebruikt) u de gebruikelijke vergelijking per periode hanteert.

Kiest u daarentegen voor de vergelijking per verkocht goed, vink dan de optie VERGELIJKING PER TRANSACTIE aan. De Administratie ziet zo'n vergelijking per transactie als een uitzondering op wat reeds een bijzondere regeling is en gelet op de consequenties van deze keuze (nooit enige verrekening van verliesmarges met volgende winstmarges) overweegt u best alle gevolgen alvorens daarvoor te kiezen.

De vergelijking kunt u tussendoor maken, zo frequent als maar kan. Anders dan bij de periodieke vergelijking wordt bij de transactionele vergelijking de marge bepaald per verkoop.

Stap 1: Kies de juiste actieve boekhoudperiode, de (laatste) maand van de op te maken BTW-aangifte.

Stap 2: Ga naar het programma van de BTW-margeregeling (vergelijksregister) in het menu BTW. Het bedoelde BTW-aangiftetijdvak staat al voorgesteld. Overtuig u er van, dat VERGLIJKING PER TRANSACTIE (PER VERKOCHT GOED) MAKEN is aangevinkt. Zo niet, dan alsnog doen.

Stap 3: Druk op de knop RAADPLEGEN. De WINexpert+ toont u de gegevens tot en met de actieve boekhoudperiode. De nog niet eerder vergeleken transacties vertonen een lichtrood vakje in de kolom VERGELIJKEN?.

Stap 4: Door er met de muis op te klikken verschijnt daarin VERGELIJKING. Een eventuele keuze ongedaan maken doet u door opnieuw in dat vakje te klikken. Maak zo de combinatie van de verkoop met de daartoe bestemde aankopen.

Stap 5: In het geval van winst gaat u de toepasselijkheid van de voorgestelde rekening (de WINexpert+ stelt de laatst gebruikte verkooprekening voor) en van het voorgestelde BTW-percentages na. De rekening kunt u veranderen door er een andere voor in de plaats te typen. Het BTW-percentages verandert u (indien nodig) door er met de muis op te klikken.

Stap 6: Druk op de knop Registreren om de WINexpert+ automatisch de boeking te doen registreren

Anders dan bij de periodieke vergelijking geeft u niet afzonderlijk de beginvoorraad noch de eindvoorraad in op het scherm van BTW-MARGEREGELING (VERGELIJKINGEN). De beginvoorraad zult u als afzonderlijke lijnen (in het diversen dagboek) op de 6-rekeningen geboekt hebben in (bij voorkeur) de openingsperiode met als BTW-voet MARGE. Ze zijn dan beschikbaar om aan te klikken in het scherm BTW-MARGEREGELING (VERGELIJKINGEN).

REKENING	OMSCHRIJVING	DEBET	CREDIT
600.000	HANDELSGOEDEREN MARGEREGELING	300,00	
600.000	HANDELSGOEDEREN MARGEREGELING	450,00	
340.000	VOORRAAD HANDELSGOEDEREN		750,00

Bij de transactionele vergelijkingen kunt u in ongeacht welke boekhoudperiode de boekingen aanklikken, maar vanzelfsprekend niet 'later' dan de actieve boekhoudperiode. Het is de periode van de verkoop, die bepalend is.

Klik in de lichtrode vakjes van de kolom VERGELIJKEN? Om de lijn te selecteren. Er verschijnt dan VERGELIJKING.

Heeft u een verkeerde lijn geselecteerd? Klik dan opnieuw in die kolom (op het woord VERGELIJKING) en het oorspronkelijke, lichtrode veld zal opnieuw verschijnen.

BTW-margeregeling (vergelijkingen) over de maandaangifte Januari '05

Margeberekening uit vergelijking Verkoopen met de Aankopen

Winstmarge BTW

☒ Vergelijking per transactie (per verkocht goed) maken

Klik de lichtrode vakjes aan met de muis om zelf een transactie (verkoop tegenover aankoop / aankopen) samen te stellen

Stuk	Datum	Doc	Boek	Debet	Credit	Vergelijken?	Rek.nr	Rekeningnaam	Klant / Leverancier
1	01-01-05	Div	Diversen	300,00			600.000	Aankopen	
1	01-01-05	Div	Diversen	450,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	
	01-01-05		Alle	750,00	0,00			Totaal Opening '05	
1	31-01-05	Fac	Aankoop	2.500,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
1	31-01-05	Fac	Verkoop		3.500,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant M
	31-01-05		Alle	2.500,00	3.500,00			Totaal Januari '05	

Zodra de transactie volledig aangeklikt is registreert u die met de knop REGISTREREN.

Opgelet: het gaat om transactie per transactie en u mag niet de verkopen aan verschillende klanten samen vergelijken met de daarvoor verrichte aankopen. Wel kunt u meerdere aankopen combineren in een verkoop aan één klant (zoals in bovenstaand voorbeeld).

Eigenschap van de transactionele vergelijking is, dat niet pas aan het einde van het boekjaar het vak 00 OMZET SPECIALE REGELINGEN AAN 0% (om 'statistische redenen') verschijnt, maar reeds transactie per transactie.

Detail Btw-vakken Januari '05 t/m Januari '05

Vak	Stuk	Datum	Doc	Boek	Bedrag	Rek.nr	Rekeningnaam	Omschrijving	Vak.	Vak.	Vak.	Voet
00	Marge	31-01-05	Vgl	Diversen	-2.950,00	499.000	Wachtrekening	Margeregeling vak 00 ref: 000.001	00	--	--	
03	Marge	31-01-05	Vgl	Diversen	-454,55	700.000	Verkoopen Marge	Winstberekening margeregeling 000.001	03	--	--	21
54	Marge	31-01-05	Vgl	Diversen	-95,45	451.000	Te betalen Btw	Winstberekening margeregeling 000.001	54	--	--	
81	Marge	31-01-05	Vgl	Diversen	2.950,00	499.000	Wachtrekening	Margeregeling vak 81 ref: 000.001	81	--	--	

Een eventueel verlies bij een transactionele vergelijking is in tegenstelling tot de periodieke vergelijking wel degelijk een echt verlies omdat u aangekochte goederen tegenover verkochte goederen stelt. (In de periodieke vergelijking kunnen die aangekochte goederen nog in voorraad aanwezig zijn en betekenen dus niet noodzakelijkerwijze een gerealiseerd verlies.)

BTW-margeregeling (vergelijkingen) over de maandaangifte April '05

Margeberekening uit vergelijking Verkoopen met de Aankopen

Margeverlies BTW

☒ Vergelijking per transactie (per verkocht goed) maken

Beginvoorraad onder de marge-regeling is afzonderlijk geboekt (lijn per lijn) om de transactie volledig aan te kunnen klikken

Stuk	Datum	Doc	Boek	Debet	Credit	Vergelijken?	Rek.nr	Rekeningnaam	Klant / Leverancier
2	01-01-05	Div	Diversen	300,00			600.000	Aankopen	
2	01-01-05	Div	Diversen	450,00			600.000	Aankopen	
	01-01-05		Alle	750,00	0,00			Totaal Opening '05	
1	31-01-05	Fac	Aankoop	2.500,00			600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
1	31-01-05	Fac	Verkoop		3.500,00		700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Ma
Marge	31-01-05	Vgl	Diversen	550,00			700.000	Verkoopen Marge	
	31-01-05		Alle	3.050,00	3.500,00			Totaal Januari '05	
2	28-02-05	Fac	Aankoop	1.750,00			600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
	28-02-05		Alle	1.750,00	0,00			Totaal Februari '05	
2	31-03-05	Fac	Verkoop		3.850,00		700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Ma
	31-03-05		Alle	0,00	3.850,00			Totaal Maart '05	
3	30-04-05	Fac	Aankoop	2.540,00		Vergelijking	600.000	Aankopen	L : 0001 : Leveranc
3	30-04-05	Fac	Verkoop		2.560,00	Vergelijking	700.000	Verkoopen Marge	K : 0001 : Klant Ma
	30-04-05		Alle	2.540,00	2.560,00			Totaal April '05	

Bij een verlies vinden er geen boekingen plaats in de vakken 03 (BTW-plichtige omzet) en 54 (daarop verschuldigde BTW), enkel boekingen in vak 00 OMZET SPECIALE REGELINGEN AAN 0% en vak 81 (INKOMENDE HANDELINGEN, GOEDEREN).

Het bedrag van $2.540 + 300 = 2.840$ wordt (zoals voorgeschreven) automatisch verminderd met de negatieve marge 280 waardoor in de vakken 00 en 81 het bedrag van 2.560 verschijnt.

Detail Btw-vakken April '05 t/m April '05										
Vak	Stuk	Datum	Doc	Boek	Bedrag	Rek.nr	Rekeningnaam	Omschrijving	Vak.	Voet
00	Marge	30-04-05	Vgl	Diversen	-2.560,00	499.000	Wachtrekening	Margeregeling vak 00 ref: 000.002	00	--
81	Marge	30-04-05	Vgl	Diversen	2.560,00	499.000	Wachtrekening	Margeregeling vak 81 ref: 000.002	81	--

Bij transactionele vergelijking kunt u een gebeurlijk verlies voor wat betreft de BTW in het geheel niet overdragen naar een andere periode of naar een andere verkoop (transactie). Voor wat betreft de belastingen zal zo'n verlies op een transactie natuurlijk wel op de fiscale winst drukken. Vandaar dat de WINexpert+ de fiscaal 'neutrale' rekening 499.000 gebruikt om de BTW-vakken op te boeken.

8. Winst en 'verlies' in de margeregeling:

Winst en verlies in de margeregeling zijn geen winst en verlies in de fiscale betekenis.

Aankoop:	2.000
Verkoop:	2.300
Marge (winst):	300

In het bovenstaande voorbeeld is het verschil tussen verkoop enerzijds en aankoop anderzijds 300 euro.

Die 300 euro is niet de totale winst voor de fiscus, noch voor de BTW-Administratie. De verschuldigde BTW (52,07 euro) moet er nog uitgelicht worden, zodat de BTW-Administratie 247,93 euro BTW-plichtige omzet ziet met daarnaast 2.000 euro als omzet volgens de speciale regelingen in vak 00. De aankopen bedragen, aldus de BTW-Administratie eveneens 2.000 euro.

De fiscus ziet 2.247,93 euro omzet tegenover 2.000 euro aankopen en dus een verhoging van de winst met 247,93 euro (en niet 300).

Heeft u in een aangifteperiode meer aangekocht dan verkocht, dan is er géén winstmarge, waarover BTW verschuldigd is. Het 'verlies' betekent echter ook niet, dat u BTW kunt recupereren.

U hoeft niet noodzakelijkerwijze een ècht verlies geleden te hebben. Heeft u bij de periodieke vergelijking simpelweg méér aangekocht dan verkocht, dan is er reeds sprake van een 'verlies'marge, ook als u àlle verkochte goederen heeft aangekocht aan lagere prijzen dan u ze verkoopt en dus gevoelsmatig winst heeft gemaakt.

Bij de periodieke vergelijking gaat het "domweg" om het verschil tussen enerzijds alle aankopen van een periode (verhoogd met een eventueel 'verlies' uit de voorgaande periode) en anderzijds alle verkopen in die periode.

Zoals u voorafgaand kon lezen is een winst wel degelijk een winst, maar is het verlies in de ogen van de BTW-Administratie niet noodzakelijkerwijze een ècht verlies. U kunt (in de periodieke vergelijking) ook gewoon méér aankopen onder het stelsel van de margeregeling verricht hebben.

De fiscus denkt daar anders over. Debet-boeking op de 6-rekeningen verminderen de winst en credit-boeking op de 7-rekeningen verhogen de winst (of, respectievelijk, verhogen of verminderen het verlies).

Daarom boekt de WINexpert+ een eventueel 'verlies' in de margeregeling automatisch op een neutrale 499.000 wachtrekening met de juiste toewijzing van de BTW-vakken.

Bij een eventuele winst past de WINexpert+ de boekingen op de 7-rekeningen aan, zodat de uitsplitsing tussen BTW-plichtige omzet en niet-BTW-plichtige omzet correct is voor zowel de BTW-Administratie als voor de fiscus.

60. Aankoop:	7.000
70. Verkoop:	9.750
Marge (winst):	2.750

Die winst is (eigenschap van de marge-regeling) BTW inbegrepen. Die winst moet u nu uitsplitsen in enerzijds de BTW-plichtige omzet en anderzijds de daarop verschuldigde BTW, in dit voorbeeld 21%.

De BTW-plichtige omzet berekent u met volgende formule: $2.750 / 1,21 = 2.272,73$ euro

De daarop verschuldigde BTW is het verschil tussen marge en omzet, dus $2.750 - 2.272,73 = 477,27$ euro.

De WINexpert+ debiteert de 70-rekening voor die 2.750 euro en crediteert die vervolgens onmiddellijk voor 2.272,73 euro. Uw fiscale omzet staat dus correct op $9.750 - 2.750 + 2.272,73 = 9.272,73$ euro. Het verschil is de te betalen BTW van 477,27 euro (waarover u geen belasting moet betalen)

Uw fiscale aankoop van 7.000 euro blijft correct op de 60-rekening staan.

De vakken 03 (de omzet aan 21% BTW) en 54 (de daarop te betalen BTW) komen automatisch voort uit die debitering van 2.750 tegenover de creditering van 2.272,73 euro.

Voor de boeking op het vak 81 (en eventueel op vak 00) maakt de WINexpert+ gebruik van de neutrale 499.000 wachtrekening. Zo wordt de interpretatie van uw balansen niet verstoord door de 'bokkesprongen' van de margeregeling.

Om uw gebruikelijke boekingen op de rekening 499.000 niet te verstoren punt de WINexpert+ deze 499.000 meteen af. Het zijn immers sluitende boekingen (debet en credit), waarnaar u niet meer om moet kijken.

Deze afpuntingen krijgen een aparte referentie mee. Deze referentie wordt ook opgenomen in de omschrijving van de automatische boekingen, zodat u kunt nagaan met welke vergelijking deze verband houden.

9. Voor wie in de theorie geïnteresseerd is:

Hierboven vindt u een beknopte beschrijving van de margeregeling en hoe die in de WINexpert+ toe te passen. Daarbij doet de WINexpert+ bijna alles automatisch.

Voor wie zich verder in de theorie wil verdiepen volgt hierna een volledige beschrijving.

9.1.1 De periodieke vergelijking gedurende het boekjaar (niet de laatste BTW-aangifte van een boekjaar):

Eéns per BTW-aangiftetijdvak (maand of kwartaal, samenvallend met uw BTW-aangifte) maakt u de vergelijking van alle aankopen onder de marge-regeling gedurende dat tijdvak tegenover alle verkopen onder de marge-regeling gedurende dat tijdvak.

Heeft u gedurende dat aangiftetijdvak méér verkocht dan u in datzelfde aangiftetijdvak heeft aangekocht, dan is er voor de BTW-wetgeving een winstmarge. Over deze marge bent u BTW verschuldigd.

Heeft u gedurende dat aangiftetijdvak méér aangekocht dan u in datzelfde aangiftetijdvak heeft verkocht, dan is er voor de BTW-wetgeving een 'verlies'marge, waarover u géén BTW terug krijgt.

Wel mag u (uitsluitend bij de periodieke vergelijking en dan nog uitsluitend gedurende het boekjaar) zo'n 'verlies' tijdens het boekjaar overdragen naar de volgende vergelijking binnen (uitsluitend) hetzelfde boekjaar.

Zo'n 'verlies'marge bij de periodieke vergelijking is niet noodzakelijkerwijze een ècht verlies. U kunt immers ook gewoon méér aangekocht dan verkocht en daarmee uw voorraad vergroot hebben. Voor de BTW-wetgeving bij het stelsel van de periodieke vergelijking is er dan echter sprake van een negatieve marge, ofwel 'verlies'

Een eventueel 'verlies' in de laatste BTW-aangifte van een boekjaar kunt u ook bij de periodieke vergelijking niet overdragen naar een volgend boekjaar. U zit er mee opgescheept.

Zoals hierboven reeds aangegeven, het gaat bij de periodieke vergelijking niet om een ècht verlies, maar wel om een bedrag, dat u niet meer van uw volgende verkopen kunt aftrekken. U krijgt dus (voor de BTW-wetgeving) een hogere winstmarge in de toekomst omdat u dat 'verlies' niet in mindering mag brengen op die verkopen in het volgende boekjaar.

9.1.1.a Voorbeeld winstmarge (periodieke vergelijking, niet de laatste BTW-aangifte van een boekjaar):

U koopt in het eerste kwartaal 2 tweedehands wagens van particulieren onder de marge-regeling. De aanlooprijzen bedragen 3.000 en 4.000 euro. U verkoopt die wagens in datzelfde kwartaal voor 4.500 euro en 5.250 euro, eveneens onder de margeregeling.

60. Aankoop:	7.000
70. Verkoop:	9.750
Marge (winst):	2.750

Die winst is (eigenschap van de marge-regeling) BTW inbegrepen. Die winst moet u nu uitsplitsen in enerzijds de BTW-plichtige omzet en anderzijds de daarop verschuldigde BTW, in dit voorbeeld 21%.

De BTW-plichtige omzet berekent u met volgende formule: $2.750 / 1,21 = 2.272,73$ euro

De daarop verschuldigde BTW is het verschil tussen marge en omzet, dus $2.750 - 2.272,73 = 477,27$ euro.

9.1.1.b Wat is de invloed van een winstmarge op de BTW-aangifte?

Het boeken van de eigenlijke aankopen en van de eigenlijke verkopen met de BTW-voet MARGE hebben gedurende de BTW-aangifteperiode zelf géén invloed op de BTW-aangifte. Ze verschijnen er niet in.

De periodiek te maken vergelijking heeft wel invloed op de BTW-aangifte.

Uit bovenstaand voorbeeld komt de BTW-plichtige omzet van 2.272,73 euro als verkopen aan 21% in rooster 03 en de verschuldigde BTW op die verkopen in rooster 54.

Het totaalbedrag van de aankopen (7.000 euro) komt in rooster 81 van de BTW-aangifte over dat kwartaal.

Gedurende het boekjaar, zolang het niet om de laatste BTW-aangifte van dat boekjaar gaat, verschijnt er bij de periodieke vergelijking géén bedrag in vak 00 van de BTW-aangifte.

9.1.1.c Voorbeeld "verliesmarge" (periodieke vergelijking, niet de laatste BTW-aangifte van een boekjaar):

Heeft u in een BTW-aangifteperiode meer aangekocht dan verkocht, dan is er géén winstmarge, waarover BTW verschuldigd is. Het 'verlies' betekent echter ook niet, dat u BTW kunt recupereren.

U hoeft niet noodzakelijkerwijze een ècht verlies geleden te hebben. Heeft u simpelweg méér aangekocht dan verkocht, dan is er reeds sprake van een 'verlies'marge, ook als u àlle verkochte goederen heeft aangekocht aan lagere prijzen dan u ze verkoopt en dus gevoelsmatig winst heeft gemaakt.

Bij de periodieke vergelijking gaat het "domweg" om het verschil tussen enerzijds alle aankopen van een periode (verhoogd met een eventueel 'verlies' uit de voorgaande periode) en anderzijds alle verkopen in die periode.

U koopt in het eerste kwartaal 2 tweedehands wagens van particulieren onder de marge-regeling. De aanlooprijzen bedragen 3.000 en 4.000 euro. U verkoopt dat kwartaal één van die wagens voor 4.500 euro (bij de periodieke vergelijking maakt het geen verschil welk van die twee wagens u verkocht).

60. Aankoop:	7.000
70. Verkoop:	4.500
Marge ('verlies'):	2.500

Er is geen winstmarge, dus moet u geen BTW betalen over die aankopen / verkopen.

Dat 'verlies' van 2.500 euro mag u bij de periodieke vergelijking overdragen naar het volgende kwartaal of naar de volgende maand, mits die volgende periode nog binnen hetzelfde boekjaar valt.

In het tweede kwartaal verkoopt u de tweede auto ...

60. Aankoop:	Géén
Overgedragen:	2.500
70. Verkoop:	5.250
Marge (winst):	2.750

De BTW-plichtige omzet berekent u met volgende formule: $2.750 / 1,21 = 2.272,73$ euro. De daarop verschuldigde BTW is het verschil tussen marge en omzet, dus $2.750 - 2.272,73 = 477,27$ euro.

9.1.1.d Wat is de invloed van een 'verlies'marge op de BTW-aangifte? (periodieke vergelijking, niet de laatste BTW-aangifte van een boekjaar)

Het boeken van de eigenlijke aankopen en van de eigenlijke verkopen met de BTW-voet MARGE hebben gedurende de BTW-aangifteperiode zelf géén invloed op de BTW-aangifte. Ze verschijnen er niet in.

De periodiek te maken vergelijking heeft wel invloed op de BTW-aangifte.

De margeregeling met de periodieke vergelijking ziet zo'n 'verlies' gedurende het boekjaar niet als een te boeken verlies maar als méér aankopen dan verkopen.

Er verschijnt dus op de BTW-aangifte géén bedrag in rooster 03 (verkopen 21%) noch in 54 (te betalen BTW), ook als u (zoals in het voorbeeld) toch een auto verkocht heeft.

Wel verschijnt het bedrag van de aankopen (7.000) euro, maar verminderd met het "verlies" van 2.500 euro in de BTW-aangifte in rooster 81, dus 4.500 euro.

De verkoop in het tweede kwartaal leverde wel winst op. Van de vergelijking in het tweede kwartaal (met winst) verschijnt 2.272,73 euro in vak 03, 477,27 euro in vak 54 en 2.500 euro in vak 81. Deze laatste 2.500 euro verschenen immers niet in het vorige kwartaal in de BTW-aangifte in vak 81, maar is overgedragen naar dit kwartaal en verschijnt nu pas in de aangifte.

9.1.2 De periodieke vergelijking tijdens de laatste BTW-aangifte van een boekjaar

In de laatste BTW-aangifteperiode van een boekjaar (dat niet noodzakelijkerwijze gelijk loopt met het kalenderjaar) kent de periodieke vergelijking een afwijkende verwerking.

In deze laatste vergelijking van het boekjaar wordt ook de voorraad aan het begin van het boekjaar en die aan het einde daarvan betrokken.

Er is dus niet een gebruikelijke vergelijking met daar bovenop een afrekening over het gehele boekjaar, maar werkelijk een afwijkende vergelijking van dat laatste aangiftetijdvak, waarin ook de bedragen van de eerdere periodes van het boekjaar betrokken zijn.

Die laatste aangifte is als het ware één samenvatting van het gehele boekjaar, verminderd met de reeds eerder aangegeven bedragen.

9.1.2.a Voorbeeld winstmarge over de laatste BTW-aangifte van een boekjaar:

U berekent het bedrag van de verkochte aankopen van dat boekjaar als volgt:

Beginvoorraad	3.000
+ Aankopen gedurende het boekjaar	+ 15.000
- Eindvoorraad	- 5.000
Verkochte aankopen	13.000

Deze verkochte aankopen zijn niet de verkoopprijzen maar is de totale aankoopwaarde van hetgeen u dat boekjaar verkocht heeft. Om uw huidige verkopen van het boekjaar te hebben kunnen doen heeft u ooit die aankopen moeten doen.

Daar tegenover stelt u het totaal van de verkopen van dat boekjaar. Veronderstel, dat deze 20.000 euro bedragen en veronderstel ook, dat de reeds aangegeven bruto (omzet + BTW) winstmarges 4.000 euro bedragen.

Dan bedraagt de winstmarge voor dat laatste **BTW-aangiftetijdvak**:

Totaal verkopen gedurende het volledige boekjaar	20.000
- Totaal verkochte aankopen gedurende het volledige boekjaar	- 13.000
- Reeds aangegeven winstmarge gedurende het volledige boekjaar	- 4.000
Winstmarge laatste tijdvak	3.000

De BTW-plichtige omzet berekent u met volgende formule: $3.000 / 1,21 = 2.479,34$ euro. De daarop verschuldigde BTW is het verschil tussen marge en omzet, dus $3.000 - 2.479,34 = 520,66$ euro.

Het bedrag van de eindvoorraad 5.000 euro draagt u over naar de openingsperiode van het nieuwe boekjaar.

9.1.2.b Wat is de invloed van een winstmarge op de laatste BTW-aangifte van een boekjaar?

Uit bovenstaand voorbeeld komt de BTW-plichtige omzet van 2.479,34 euro als verkopen aan 21% in rooster 03 en de verschuldigde BTW op die verkopen in rooster 54 (520,66).

Het totaalbedrag van de verkochte aankopen (13.000 euro) komt om statistische redenen in rooster 00 van de BTW-aangifte over dat laatste aangiftetijdvak.

Enkel het bedrag van de aankopen (of overdrachten), dat nog niet op enige eerdere aangifte voorkwam in vak 81 verschijnen dan in vak 81.

9.1.2.c Voorbeeld 'verlies'marge in de laatste BTW-aangifte van een boekjaar:

U berekent het bedrag van de verkochte aankopen van dat boekjaar als volgt:

Beginvoorraad	3.000
+ Aankopen gedurende het boekjaar	+ 15.000
- Eindvoorraad	- 5.000
Verkochte aankopen	13.000

Deze verkochte aankopen zijn dus niet de verkoopprijzen maar is de totale aankoopwaarde van hetgeen u dat boekjaar verkocht heeft. Om uw huidige verkopen van het boekjaar te hebben kunnen doen heeft u ooit die aankopen moeten doen.

Daar tegenover stelt u het totaal van de verkopen van dat boekjaar. Veronderstel, dat deze 15.000 euro bedragen en veronderstel ook, dat de reeds aangegeven bruto (omzet + BTW) winstmarges 4.000 euro bedragen.

Dan bedraagt de marge voor dat laatste aangiftetijdvak:

Totaal verkopen gedurende het volledige boekjaar	15.000
- Totaal verkochte aankopen gedurende het volledige boekjaar	- 13.000
- Reeds aangegeven winstmarge gedurende het volledige boekjaar	- 4.000
'Verlies'marge laatste tijdvak	- 2.000

Het bedrag van de eindvoorraad 5.000 euro draagt u over naar de openingsperiode van het nieuwe boekjaar.

Het verlies van 2.000 euro mag u niet overdragen naar het nieuwe boekjaar. Met andere woorden, u blijft daarmee zitten en u kunt het niet in mindering brengen van nieuwe verkopen in het nieuwe jaar.

Dit terwijl u misschien niet eens verlies heeft gemaakt maar extra wagens heeft aangekocht en dus met een grotere voorraad zit.

9.1.2.b Wat is de invloed van een 'verlies'marge op de laatste BTW-aangifte van een boekjaar?

Er is geen winst en dus zijn er ook geen bedragen in de vakken 03 (verkopen 21%) noch in 54 (verschuldigde BTW)

Het totaalbedrag van de verkochte aankopen (13.000 euro), verminderd met de verliesmarge (2.000 euro) komt om statistische redenen in vak 00 van de BTW-aangifte over dat laatste aangiftetijdvak, dus 11.000 uro.

Enkel het bedrag van de aankopen (of overdrachten), die nog niet op enige eerdere aangifte voorkomen in vak 81 verschijnen dan in vak 81, verminderd met het verlies van die aangifte.

9.2.1 Beginsel 2: de vergelijking per transactie

BTW-plichtige wederverkopers, die moeilijkheden zouden ondervinden met de vergelijking en afrekening per aangifteperiode kunnen (onder voorwaarden) er voor opteren per transactie af te rekenen, dus, verkoop van een wagen tegenover aankoop van een wagen.

Het kan hier wel gaan om een combinatie van goederen, bijvoorbeeld verschillende antieken kasten, die in één keer verkocht worden. Er kunnen dan ook meerdere af te punten aankopen staan tegenover een enkele verkoop.

Wie voor de vergelijking per transactie kiest kent geen verschil tussen BTW-aangifteperiodes gedurende het boekjaar enerzijds en de laatste BTW-aangifte van een boekjaar anderzijds.

De werkwijze is voortdurend alsof het de laatste aangifteperiode van de periodieke vergelijking is (zie 9.1.2.a, 9.1.2.b en 9.1.2.c), maar dan per transactie en zonder rekening te houden met begin- of eindvoorraad. Er wordt immers "fanatiek" per transactie afgerekend.

9.2.2.a Voorbeeld winstmarge per transactie:

De verkoopprijs van een verkocht goed vermindert u met de aankoopprijs van dat verkocht goed om tot de marge te komen.

60. Aankoop:	3.500
70. Verkoop:	4.500
Marge (winst):	1.000

De BTW-plichtige omzet berekent u met volgende formule: $1.000 / 1,21 = 826,45$ euro. De daarop verschuldigde BTW is het verschil tussen marge en omzet, dus $1.000 - 826,45 = 173,55$ euro.

Uit bovenstaand voorbeeld komt de BTW-plichtige omzet van 826,45 euro als verkopen aan 21% in vak 03 en de verschuldigde BTW op die verkopen in vak 54 (173,55).

Het aankoopbedrag (3.500 euro) verschijnt in vak 81 van de BTW-aangifte.

Het aankoopbedrag (3.500 euro) komt daarnaast om statistische redenen ook in vak 00 van de BTW-aangifte, niet in het laatste BTW-aangiftetijdvak zoals bij de periodieke vergelijking, maar meteen bij deze transactionele vergelijking.

9.2.2.b Voorbeeld verliesmarge per transactie:

Anders dan bij de periodieke vergelijking gaat het hier om een ècht verlies. U heeft het goed voor een lagere prijs verkocht dan u het heeft aangekocht.

De verkoopprijs van een verkocht goed vermindert u met de aankoopprijs van dat verkocht goed om tot de marge te komen.

60. Aankoop:	3.500
70. Verkoop:	2.500
Marge (ècht verlies):	1.000

Er is geen winstmarge, dus hoeft u geen BTW te betalen over die aankopen / verkopen.

Dit verlies is een echt en definitief verlies en komt geheel ten uwen laste. U krijgt geen recuperatie van BTW noch mag u deze transactie in mindering brengen op volgende transacties om daarvan de winst en te betalen BTW te drukken met dit verlies.

Uit bovenstaand voorbeeld komt niets in vak 03 (verkopen 21%) en niets in vak 54 (verschuldigde BTW).

Het aankoopbedrag (3.500 euro), minus het verlies (1.000 euro) verschijnt in vak 81 van de BTW-aangifte over dat aangiftetijdvak, dus 2.500 euro.

Het aankoopbedrag (3.500 euro), minus het verlies (1.000 euro) komt om statistische redenen in vak 00 van de BTW-aangifte over dat aangiftetijdvak, dus 2.500 euro.

10. BTW-margeregeling – verandering van beginsel

De BTW op de marge is op zichzelf een buitengewone BTW-regeling. Daarbinnen is de periodieke vergelijking gebruikelijk (zie 4. VERGELIJKINGSWIJZEN).

U kunt opteren voor een vergelijking per transactie, dit is verkoop – aankoop (zie 4. VERGELIJKINGSWIJZEN).

Bent u begonnen met het éne beginsel en wenst u over te stappen op het andere beginsel, dan kan dat (wettelijk gezien) enkel onder strikte voorwaarden.

De uitleg welke dat zijn valt buiten de reikwijdte van uitleg over software. Raadpleeg hiervoor de officiële BTW-handleiding van de federale overheid

<http://www.fisconet.fgov.be/nl/databank.htm>

nummer 520 / 10, "*II. Wijze van vaststelling van de maatstaf van heffing per levering*".

Mits u deze voorwaarden tot in de puntjes naleeft zal de WINexpert+ u moeiteloos kunnen volgen in de verandering van het ene beginsel naar het andere.