

8.1.6 Herhalingsoefening op medecontractant KB1, art 20

Onderstaand krijg je enkele situaties. Bepaal zelf of de verrichting al dan niet onder stelsel medecontractant valt. De bedragen zijn telkens exclusief btw. De plaats van de handeling is België.

Bepaal zelf of en zo ja, hoeveel btw er aangerekend/geboekt moet worden.

Bereken, boek en verwerk in de btw-aangifte vervolgens telkens als:

- verkoopfactuur bij de dienstverrichter
- aankoopfactuur bij de klant.

Opgave 1

Een belastingplichtige schilder verft het spiksplinternieuwe kantoor van een verzekeringsmakelaar (vrijgestelde art. 44). Hij stuurt hiervoor een factuur voor € 1.000,00.

Verkoopfactuur bij schilder/dienstverrichter

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag
400000	Handelsdebituren	1.210,00			
707000	à Verkopen diensten		1.000,00	03	1.000,00
451054	à Verschuldigde btw		210,00	54	210,00

Aankoopfactuur bij verzekeringsmakelaar/klant

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag
611100	Onderhoud gebouwen	1.210,00		NVT	
440000	à Leveranciers		1.210,00	NVT	

*De verzekeringsmakelaar is een vrijgestelde, art. 44 §3 4° en dient geen periodieke aangiften in.
Bijgevolg is MC niet van toepassing.*

Opgave 2

Een belastingplichtige aannemer plaatst zonnepanelen op het dak van het volledig beroepsmatig gebruikte gebouw van een gemengde belastingplichtige, een kinesist met een zonnebankcenter.

Verhoudingsgetal: praktijk kinesist 60 %, zonnebankcenter 40 %.

Prijs levering en plaatsing zonnepanelen (installatie): € 10.000,00

Verkoopfactuur bij aannemer/dienstverrichter

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Aankoopfactuur bij kinesist/zonnebankcenter

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 3

Een loodgieter factureert zijn diensten aan een andere belastingplichtige aannemer voor wie hij in onderaanneming werken heeft uitgevoerd aan de 25 jaar oude woning van een particulier: € 5.000,00.

Verkoopfactuur bij onderaannemer

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Aankoopfactuur bij hoofdaannemer

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 4

Bvba Doby Keukens installeert ingebouwde kasten en een gootsteen (uitrusting) in de bedrijfskantine van een belastingplichtige klant voor € 4.000,00.

Tegelijkertijd wordt er een warmwaterboiler (uitrusting) geïnstalleerd voor € 200,00.

Verkoopfactuur bij Doby Keukens

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Aankoopfactuur bij belastingplichtige klant

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 5

Een tuinaanlegger levert en plant bomen en struiken rondom de parking van een belastingplichtige klant. Hij splitst zijn factuur als volgt:

- aankoop bomen en struiken: € 1.000,00
- aanleg van het terrein: € 2.000,00

Verkoopfactuur bij tuinaanlegger

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Aankoopfactuur bij belastingplichtige klant

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag