

8.3.3 Forfataire belastingplichtige

Opdracht

Schoenhersteller "Wie 't schoentje past", heeft als hoofdactiviteit het herstellen van schoenen en verkopen van schoenartikelen.

De winkel maakt gebruik van het algemeen forfait van ""Schoenherstellers".

In het tweede kwartaal 20xx heeft de schoenhersteller volgende aankopen genoteerd exclusief btw:

AF 1	Dameskousen	€ 1.422,00	Btw 21 %
AF 2	Schoensmeer	€ 650,00	btw 21 %
AF 3	Veters	€ 234,00	btw 21 %
AF 4	Riemen	€ 150,00	btw 21 %
AF 5	Elektriciteit	€ 226,00	btw 21 %
AF 6	Telefoon	€ 72,00	btw 21 %
AF 7	Aankoop kasregister	€ 550,00	btw 21 %
AF 8	Herstelling dak	€ 212,00	KB1 artikel 20, medecontractant

Koopwareengroepen schoenherstellers	Coëfficiënten
I. Diensten:	
<i>Koopwareengroep 11 (tarief 6 %)</i> Herstellen van schoeisel: (daaronder niet begrepen orthopedisch schoeisel).	7,05
<i>Koopwareengroep 31 (tarief 21 %)</i> Verven van schoeisel: (daaronder niet begrepen orthopedisch schoeisel).	7,05
II. Leveringen van goederen	
<i>Koopwareengroep 34 (tarief 21 %)</i> Dameskousen en herensokken	1,55
<i>Koopwareengroep 35 (tarief 21 %)</i> Veters, schoensmeer, verf, inlegzolen, borstels en gelijkaardige artikelen; onderhoudsproducten zoals organische tensio-actieve producten, poetsmiddelen voor metalen, voor spiegels en ruiten, producten voor glanzend leder en om schoeisel te verwijden, schuurpasta's en schuurpoeders, enz...	1,50
<i>Koopwareengroep 36 (tarief 21 %)</i> Reisartikelen, marokijnwerk en foedraalwerk (zoals aktentassen, schooltassen, reistassen, riemen, reiskoffers, etuis); kleding en handschoenen.	1,62

De schoenhersteller heeft met de administratie voor wat betreft het onroerend goed gas/elektriciteit en telefoon inbegrepen, het volgende verhoudingsgetal afgesproken: beroepsmatig 70 %, privé 30 %. Het gebouw is minder dan 10 jaar oud.

Gevraagd

- Verwerk de facturen in het dagboek van de inkomende facturen.
- Vul het berekeningsblad in.
- Vul de btw-aangifte over het kwartaal in.

Aankoopdagboek			
Rek.nr.	Omschrijving	D	C
604000	Aankoop Handelsgoederen	1.422,00	
411059	Terugvorderbare btw	298,62	
440000	@ Leveranciers		1.720,62
	AF1		
604000	Aankoop Handelsgoederen	650,00	
411059	Terugvorderbare btw	136,50	
440000	@ Leveranciers		786,50
	AF2		
604000	Aankoop Handelsgoederen	234,00	
411059	Terugvorderbare btw	49,14	
440000	@ Leveranciers		283,14
	AF3		
604000	Aankoop Handelsgoederen	150,00	
411059	Terugvorderbare btw	31,50	
440000	@ Leveranciers		181,50
	AF4		
612130	Elektriciteit	158,20	
411059	Terugvorderbare btw	33,22	
416400	Rekening courant zaakvoerder	82,04	
440000	@ Leveranciers		273,46
	AF5		
613700	Telefoon	50,40	
411059	Terugvorderbare btw	10,58	
416400	Rekening courant zaakvoerder	26,14	
440000	@ Leveranciers		87,12
	AF6		
241000	Kasregister	550,00	
411059	Terugvorderbare btw	115,50	
440000	@ Leveranciers		665,50
	AF7		
611100	Onderhoud gebouwen	148,40	
411059	Terugvorderbare btw	31,16	
416400	Rekening courant zaakvoerder	76,96	
451056	@ Verschuldigde btw medecontractant		44,52
440000	Leveranciers		212,00
	AF8		

Neem de gegevens van de boekingen over naar het "Berekeningsblad" en de "Btw-aangifte" via bijgevoegd Excel-bestand.