

8.1.3 A4 en A5 Diensten binnenland aftrekbeperking

NV Van Der Have (VDH) is een internationale groothandel in land-/tuinbouw- en bloemenzaden. De firma heeft 15 personeelsleden in dienst en het bedrijfsgebouw wordt volledig beroepsmatig gebruikt.

De 5 vertegenwoordigers hebben allen een bedrijfswagen (personenwagen). Het beroepsmatige gebruik is vastgesteld op 75 %. De overige 25 % zijn privé kilometers en woon-/werkverkeer.

De bedragen opgegeven in de oefening zijn exclusief btw. Hanteer zelf het toepasselijke percentage.

Gevraagd: bereken, boek en verwerk de opgaven in de btw-aangifte.

1. Van Der Have ontvangt een factuur over het onderhoud van een personenwagen van één van de vertegenwoordigers: € 275,00 excl. btw.

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag
611350	Onderhoud pers.wagen	275,00		82	275,00
611350	Onderh. PW (btw NA)	28,88		82	28,88
411059	Terugvorderbare btw	28,87		59	28,87
440000	à Leveranciers		332,75		
Vennootschap, dus volledig opgenomen in het bedrijfsvermogen. In principe moet vervolgens het privé-gebruik berekend worden volgens één van de 4 methodes maar voor handelsvertegenwoordigers geldt er een tolerantie. Voor hen sowieso de maximale aftrek van 50 % (art. 45 §2)					

2. De vertegenwoordiger regio Limburg is gaan eten met een klant en brengt de factuur van het restaurant, op naam van de firma, binnen. Eten € 115,00 en drank € 35,00 excl. btw.

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

3. De firma heeft een contract met Q8. De vertegenwoordigers hebben allen een tankkaart waarmee ze kunnen tanken in de Q8 stations. De firma ontvangt de maandelijkse afrekening van diesel (personenwagens) € 2.100,00 excl. btw.

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

4. De firma heeft in gespecialiseerde vakbladen een reclamecampagne gevoerd over bieten en ontvangt hierover een factuur: € 12.000,00 excl. btw.

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

5. Ter gelegenheid van eindejaar krijgen de klanten een fles wijn “Chateau Petrus” cadeau. Kostprijs per klant: € 48,00 VDH ontvangt de factuur voor 50 flessen wijn aan € 2.400,00 excl. btw.

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

6. Van der Have neemt deel aan het “Landbouwsalon” een beurs voor land- en tuinbouw die jaarlijks wordt ingericht. Ze ontvangt hierover een factuur over de huur van de standruimte aan € 10.000,00 excl. btw.

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

7. De klanten die de stand van VDH bezoeken tijdens het “Landbouwsalon” krijgen daar uiteraard een hapje en een drankje aangeboden. VDH ontvangt hierover een factuur van wijn aan € 1.500,00 excl. btw.

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

8. Naar aanleiding van het personeelsfeest organiseert VDH een “Teamdag”. Alle personeelsleden gaan een dagje naar “Bobbekaanland”. VDH huurt hiervoor een busje in, met chauffeur en ontvangt daarvoor de aankoopfactuur aan € 450,00 excl. btw.

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

9. Eveneens naar aanleiding van het personeelsfeest wordt er 's avonds gegeten in restaurant “De Lekkerbek”. Om het leuk én betaalbaar te houden, mogen ook nu enkel personeelsleden deelnemen. VDH ontvangt hierover de factuur van het restaurant. Eten: € 750,00 en drank € 525,00 telkens excl. btw.

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

10. Het personeel van VDH kan in de kantine gratis koffie en water drinken. VDH haalt haar koffie en water in de Colruyt en krijgt hierover een factuur van € 95,00 excl. btw.

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

11. Tijdens het “Landbouwsalon” deelt VDH staaltjes uit van bloemenmengsels, verpakt in een voor deze gelegenheid speciale kleinverpakking. De firma ontvangt hierover de factuur over de aankoop er van aan € 1.500,00 excl. btw.

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

12. Naar aanleiding van haar verjaardag ontvangt de directiesecretaresse van haar baas een doos pralines “Mon Chéri”(individueel geschenk). Hij brengt het factuurtje binnen. Kostprijs is €35,00 excl. btw.

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

13. Naar aanleiding van de lancering van een nieuw product (een nieuwe graansoort), geeft VDH aan haar belangrijkste dealers een kruikje graanjenever, afgevuld in een geschenkverpakking, een stenen kruik met daarop het logo van de firma en de naam en afbeelding van de nieuwe graansoort. VDH ontvangt hiervoor een factuur van € 2.000,00 excl. btw (€ 40,00 per fles/klant).

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

14. Omdat de vertegenwoordigers toch netjes voor de dag moeten komen, krijgen ze allen een das, met daarop het logo van de firma.
Aankoopfactuur aan € 100,00 excl. btw.

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

15. Een dubieuze klant betaalt zijn facturen niet. VDH heeft hiervoor een advocaat ingeschakeld. De advocaat stuurt zijn factuur van € 325,00 excl. btw.

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag