

8.2 Topics buitenland

8.2.1 Oefening op ICL/ICV

Bereken, boek en verwerk in de periodieke btw-aangifte/IC-opgave volgende opgaven telkens als

- ICL: verkoopfactuur/-creditnota als Belgische leverancier en
- ICV: aankoopfactuur/-creditnota als Belgische klant.

Alle bedragen zijn telkens exclusief Btw 21%.

Opgave 1

Levering van handelsgoederen tussen 2 belastingplichtigen met vervoer van LS1 naar LS2 voor € 1.500,00 handelskorting 10 %.

Verkoopfactuur/ICL bij leverancier

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag
400000	Handelsdebiteuren	1.350,00		46	1.350,00
700200	Handelskorting	150,00			
700000	à Verkopen HG		1.500,00		
	Btw verlegd (art 39 bis)				

Btw-opgave Intracommunautaire handelingen			
Code	L	Bedrag	1.350,00

Aankoopfactuur/ICV bij klant

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag
604000	Aankopen HG	1.500,00		81	1.350,00
411059	Terugvorderbare btw	283,50		86	1.350,00
604200	à Aankoopkortingen		150,00	55	283,50
451055	à Versch.btw ICV		283,50	59	283,50
440000	à Leveranciers		1.350,00		

Opgave 2

Levering van handelsgoederen tussen 2 belastingplichtigen, met vervoer van LS1 naar LS2 voor € 9.900,00 plus vervoerskosten € 100.00.

Verkoopfactuur/ICL bij leverancier

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Btw-opgave Intracommunautaire handelingen			
Code		Bedrag	

Aankoopfactuur/ICV bij klant

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 3

Levering van handelsgoederen tussen 2 belastingplichtigen, met vervoer van LS1 naar LS2 voor € 6.600,00 disconto 2 %.

Verkoopfactuur/ICL bij leverancier

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Btw-opgave Intracommunautaire handelingen			
Code		Bedrag	

Aankoopfactuur/ICV bij klant

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 4

Levering van een machine tussen 2 belastingplichtigen, met vervoer van LS1 naar LS2 voor € 7.220,00. Te boeken bij verkoper als verkoop handelsgoederen en bij aankoper als aankoop van een machine (investeringsgoed).

Verkoopfactuur/ICL bij leverancier

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Btw-opgave Intracommunautaire handelingen			
Code		Bedrag	

Aankoopfactuur/ICV bij klant

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Opgave 5

Retourzending van handelsgoederen tussen 2 belastingplichtigen, met vervoer van LS1 naar LS2 voor € 2.500,00.

Creditnota op verkoopfactuur/ICL bij leverancier

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag

Btw-opgave Intracommunautaire handelingen			
Code		Bedrag	

Creditnota op aankoopfactuur/ICV bij klant

Boeking				Btw-aangifte	
Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Rooster	Bedrag