

TERUGGAAF VANWEGE ONINBARE VORDERINGEN

Indien een onderneming uiteindelijk niet in staat is om een openstaande vordering uit hoofde van verkoop te innen en besluit de vordering af te boeken dan kunt u de over die omzet afgedragen BTW terugvorderen van de fiscus.

Op de site van de Belastingdienst lezen we:

U mag kiezen of u het terug te vragen btw-bedrag opneemt als aftrekbare voorbelasting (vraag 5b van de aangifte) of als negatieve omzet met het daarbij behorende negatieve bedrag aan btw (vraag 1a of 1b van de aangifte).

Wij kiezen voor de laatste optie om reden dat de omzet moet worden bijgesteld. Om inzicht te houden kiezen we wel voor een afzonderlijke rekening; indien niet aanwezig in te voeren in de Rekeningen-tabel (Inkomsten):

	880	Oninbare vorderingen		4	4
--	-----	----------------------	--	---	---

en een afzonderlijke code in de BTW-codes tabel:

OV21	Oninbare vorderingen	1		21,00
OV6	Oninbare vorderingen	1		6,00

Het afboeken van een oninbare vordering van € 363 kan dan als volgt (Transacties-tabel):

4-10-2017	15	afboeking van een oninbare vordering	880	130	363,00	OV21	21,00		63,00
-----------	----	--------------------------------------	-----	-----	--------	------	-------	--	-------

Door deze boeking wordt de debiteurenrekening gecrediteerd voor € 363 en rekening 880 gedebiteerd voor € 300. Tevens wordt de BTW rekening gedebiteerd voor € 63. Het BTW-overzicht ziet er dan als volgt uit (menu Rapporten):

	Datum	Doc	Beschrijving	BTW-code	% BTW	Belastbaar EUR	% vrijgesteld	BTWgeboekt EUR	Verhaalbaar okt 2017	Verschuldigd okt 2017	Saldo okt 2017
1											
2			Totaal verschuldigd:								
3											
4	4-10-2017	15	afboeking van een oninbare vordering	OV21	21,00	300,00		63,00	63,00		63,00
5			Totaal code: OV21 Oninbare vorderingen			300,00		63,00	63,00		63,00
6			Percentagetotaal: 21.00%			300,00		63,00	63,00		63,00
7			Totaal verhaalbaar:			300,00		63,00	63,00		63,00
8											
9			Totaal (verhaalbaar - verschuldigd):					63,00	63,00		63,00