

## VERLEGGINGSREGELING

Bij een levering vanuit het buitenland kan onder voorwaarden (zie de site van de Belastingdienst) de BTW worden verlegd naar u als aankoper. In dat geval dient u de BTW af te dragen; dit geschiedt door deze te boeken met een code VR21 of VR6. Daartegenover mag u deze BTW ook als aftrekbare BTW weer aftrekken; dit doet u door gebruik te maken van de code IG21-2 of IG6-2.

In de BTW-tabel vinden we op regel 8 en 9 de te gebruiken codes voor het toepassen van de verleggingsregeling.

	VR21	Verleggingsregelingen 21%		2	Ja	1	21,00
	VR6	Verleggingsregelingen 6%		2	Ja	1	6,00
<b>2</b>		<b>Verleggingsregelingen</b>		<b>V</b>			

Op regel 28 en 29 vinden we de twee codes voor de aftrekbare BTW uit de verleggingsregeling

	IG21-2	Voorbelasting 21% (BTW verlegd)		5		1	21,00
	IG6-2	Voorbelasting 6%(BTW verlegd)		5		1	6,00

Allereerst wordt de factuur geboekt in de transacties-tabel op 700 Voorraad goederen en 140 Crediteuren (zonder BTW). Omdat we in ons BTW overzicht een scheiding moeten aanbrengen tussen beide BTW vormen dienen we twee verschillende codes te gebruiken. Voor de af te dragen BTW (verlegd) gebruiken we VR21; voor de te verrekenen BTW gebruiken we IG21-2. Hieronder de beschreven boekingsregels.

2-7-2017		Factuur zonder BTW (BTW verlegd)	700	140	2.750,00			
2-7-2017	12	Aankoop met BTW verlegd	700	140	2.750,00	VR21	-21,00	-577,50
2-7-2017	13	Voorbelasting BTW verlegd	140	700	2.750,00	IG21-2	21,00	577,50

De rekening 700 na bovenstaande boeking (Menu Rapporten > Rekeningkaarten):

	700	Voorraad goederen		1	1		2.750,00
--	-----	-------------------	--	---	---	--	----------

De rekening crediteuren na bovenstaande boeking (Menu Rapporten > Rekeningkaarten):

2-7-2017		Factuur zonder BTW (BTW verlegd)	700		2.750,00		-4.050,00
2-7-2017	12	Aankoop met BTW verlegd	700		2.750,00		-6.800,00
2-7-2017	13	Voorbelasting BTW verlegd	700		2.750,00		-4.050,00

Het BTW overzicht van juli 2017 (Menu Rapporten > BTW-overzicht):

	Datum	Doc	Beschrijving	BTW-code	% BTW	Belastbaar EUR	% rijgesteld	BTWgeboekt EUR	Verhaalbaar jul 2017	Verschuldigd jul 2017	Saldo jul 2017
1											
2	2-7-2017	12	Aankoop met BTW verlegd	VR21	-21,00	2.750,00		-577,50		577,50	-577,50
3			Totaal code: VR21 Verleggingsregelingen 21%			2.750,00		-577,50		577,50	-577,50
4			Percentagetotaal:21.00%			2.750,00		-577,50		577,50	-577,50
5			Totaal verschuldigd:			2.750,00		-577,50		577,50	-577,50
6											
7	2-7-2017	13	Voorbelasting BTW verlegd	IG21-2	21,00	2.750,00		577,50	577,50		577,50
8			Totaal code: IG21-2 Voorbelasting 21% (BTW v			2.750,00		577,50	577,50		577,50
9			Percentagetotaal:21.00%			2.750,00		577,50	577,50		577,50
10			Totaal verhaalbaar:			2.750,00		577,50	577,50		577,50
11											
12			Totaal ( verhaalbaar - verschuldigd):						577,50	577,50	

Te betalen verlegde BTW 577,50 en te verrekenen BTW 577,50 welke cijfers direct op aangifte van het derde kwartaal onder genoemde hoofden kunnen worden verwerkt.