



Centrum voor Informatica, Research en Ontwikkeling bvba

Beukendreef 15, 9080 Lochristi, BTW BE 0427.728.725, RPR Gent, email: info@ciro.be

WINexpert+ Boekhouding

Inhoudsopgave Forfaitaire regelingen:

1. Algemeen	2
2. Hoe een forfaitaire boekhouding te voeren – beknopt overzicht	3
3. Hoe een forfaitaire boekhouding te voeren – stap voor stap	5
4. Boekhoudkundige grondslagen van de forfaitaire berekeningen	23
5. Zelf boeken op de gereserveerde grootboekrekeningen	24
6. Berekeningsblad afdrukken en de registratie in de boekhouding + BTW-aangifte	31
7. Correcties en aanpassingen	33
8. U wenst méér details dan in het berekeningsblad?	33
9. Het berekeningsblad gedetailleerder invullen (met automatische rekenfunctie)	36
10. Detail: caféhouders – snel en eenvoudig de juiste lijn kiezen	39
11. Diversen	40

Opmerking: De berekeningsbladen van de WINexpert+ bevatten minstens de gegevens, die de Administratie vraagt, maar aan die van de WINexpert+ zijn hier en daar elementen toegevoegd om het gebruik er van te vereenvoudigen.

Bijvoorbeeld, het berekeningsblad voor de caféhouders bevat een extra kolom om het eigen verbruik van gezin en personeel in te kunnen geven. Met aanvinkhokjes geeft u op of bedieningsgeld inbegrepen is of niet. Er zijn optionele velden om ook de namen van de dranken op te geven en u kunt de juiste lijnen kiezen aan de hand van de optioneel ingevulde namen van de dranken.

Ook zijn hier en daar méér lijnen voorzien dan de Administratie op de formulieren heeft getekend om het probleem van 'te krappe formulieren' te voorkomen.

1. Algemeen:

De forfaitaire regelingen zijn optioneel apart te bestellen modules, gekoppeld aan de WINexpert+ Boekhouding PRO-versie.

Deze modules stellen de forfaitaire berekeningsbladen op volgens de normen van de Administratie.

Aan de hand van de in te boeken aankopen (aantallen, hoeveelheden (liters, kilo's, flessen, vaten, filters, zakjes, enzovoorts) berekenen deze de forfaitaire aangenomen omzet en de daarop verschuldigde BTW.

De WINexpert+ zet deze forfaitaire omzet en forfaitaire BTW om in boekingen in de boekhouding zelf.

Deze omzet en BTW verschijnen dan automatisch in de BTW-aangifte, die u zo in de WINexpert+ Boekhouding afdruckt (conform de wettelijk voorgeschreven layout voor computerscanning).

Op deze wijze kunt u zelfs de meest complexe vormen van forfaitaire regelingen integreren in de WINexpert+ Boekhouding en deze op een gestandaardiseerde manier verwerken.

Op 01-07-2004 bevat de WINexpert+ Forfaitaire regelingen de berekeningsbladen voor de volgende forfaitaire groepen, zoals gedefinieerd door de Administratie (het nummer).

NR ¹	OMSCHRIJVING FORFAITAIRE REGELING	WINEXPERT+ ²
01.	Kleinhandelaars in levensmiddelen	041
06.	Kleinhandelaars in zuivelproducten en melkventers	041
10.	Drogisten	041
11.	Gespecialiseerde kleinhandelaars in wild en gevogelte	041
12.	Kleinhandelaars in schoeisel	041
13.	Schoenherstellers	041
14.	Kleinhandelaars in vis	041
15.	Visventers	041
16.	Frituurexploitanten	040
17.	Kleinhandelaars in diverse textiel- en lederwaren	041
18.	Kleinhandelaars in ijzerwaren en gereedschappen	041
21.	Kleinhandelaars in kranten en tijdschriften	041
22.	Kleinhandelaars in boeken	041
23.	Kleinhandelaars in tabaksproducten	041
24.	Caféhouders	042
24k.	Kleine caféhouders	042

Meerdere forfaitaire regelingen zullen toegevoegd worden op vraag van onze gebruikers.

U vindt deze forfaitaire regelingen in een boekhoudossier naar keuze (als u over deze optionele modules beschikt) zodra u in het Overigen-menu bij ALGEMENE DOSSIERGEGEVENS in het tab-blad BOEKHOUD-VERPLICHTINGEN de optie FORFAITAIR aanstipt en registreert.

¹ Nummer, zoals gehanteerd door de Administratie op haar website (en hier en daar vermeld op de berekeningsbladen)

² Bestelcode voor de WINexpert+: één nummer bevat alle aangeduide regelingen; met de module 041 beschikt u over de forfaitaire regeling 01. Kleinhandelaars in levensmiddelen en de 06. Kleinhandelaars in zuivelproducten en melkventers, enzovoorts (dus alle forfaitaire regelingen binnen deze module met bestelcode 041)

2. Hoe een forfaitaire boekhouding te voeren – beknopt overzicht:

Een uitgebreide uitleg stap per stap vindt u in § 3.

2a) Kort samengevat: het begin (éénmalig)

1	Open een boekhoudossier in de WINEXPERT+ BOEKHOUDING PRO
2	Ga naar het menu OVERIGEN, kies ALGEMENE DOSSIERGEGEVENS, klik met de muis op het tab-blad BOEKHOUDVERPLICHTINGEN en stip daarin de optie FORFAITAIR aan
3	Ga naar het menu BTW, kies AANGIFTE en vul op het tab-blad Aangever de naam, het adres, de woonlaats (bij voorkeur uitsluitend de drie eerste regels benutten) en het BTW-nummer in van de aangever; druk op de knop BTW-IDENTIFICATIE REGISTREREN om deze vast te leggen
4	Klik op het tab-blad AANGIFTE en op de knop FORFAITAIR BEREKENINGSBLAD (OMZET + BTW)
5	Kies in de opspringende module forfaitaire regelingen de gewenste regeling
6	Coëfficiënten en dergelijke worden automatisch voorgesteld. Ga na of deze voor u van toepassing zijn en vul het berekeningsblad aan met de voor u geldende gegevens
7	Kies in het menu FORFAITAIR voor ... REGISTREREN
8	Kies in het menu TOON voor GEGEVENS + REKENINGNUMMERS
9	Kies in het menu AFDRUK voor AFDRUK BEREKENINGSBLAD; met dit overzicht kunt u (desnoods) zelf de grootboekrekeningnummers kiezen voor het boeken van de aankopen
10	Sluit de module WINEXPERT+ FORFAITAIR REGELINGEN af (àls de BTW-AANGIFTE u zou voorstellen gegevens te boeken, kies dan voor ANNULEREN in dat voorstelscherm)

2b) Kort samengevat: de dagdagelijkse verrichtingen (boeken van de aankopen)

1	Kies voor INSCHRIJVEN AANKOPEN in het menu DAGBOEKEN
2	Aankoopfacturen voor diensten en voor aankopen, die niets met het berekeningsblad te maken hebben, boekt u zoals gebruikelijk. Voor de aankopen van goederen, die wel in het berekeningsblad zijn opgenomen, vult u de gegevens van de aankoopfactuur in tot en met de aftrekbare (en eventueel niet-aftrekbare) BTW
3	Druk op de knop INBOEKHULP FORFAITAIRES om het berekeningsblad op te roepen en vul op dat berekeningsblad (de lichtrode velden) de aankopen van de aankoopfactuur in
4	Verlaat het berekeningsblad met ... - ofwel STOPPEN uit de menu-balk - ofwel de toetsencombinatie ALT+F4 - ofwel door het gebruik van het sluitkruisje in de rechterbovenhoek van het scherm
5	De WINexpert+ zal automatisch de aankopen ... - ... bedragen op gewone grootboekrekeningen ... - ... aantallen / hoeveelheden / gewicht enzovoorts op ster-rekeningen in het scherm INSCHRIJVEN AANKOOPDAGBOEK voorstellen om te boeken
6	Vul de aankoopfactuur (indien nodig) aan met de rest van de tegenboekingen en registreer de aankoopfactuur

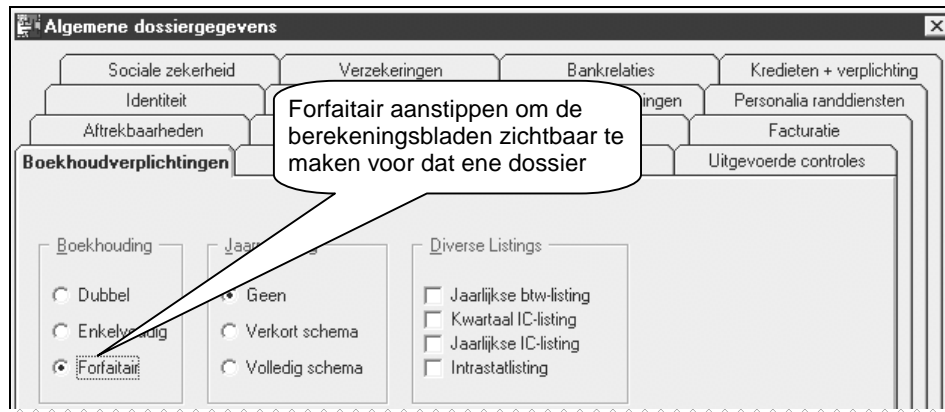
2c) Kort samengevat: de BTW-aangifte opstellen

1	Alvorens de BTW-aangifte af te drukken, druk op de knop FORFAITAIR BEREKENINGSBLAD (OMZET + BTW) in het scherm van de BTW-AANGIFTE
2	Het berekeningsblad verschijnt op uw scherm met in de lichtrode velden de aantallen, bedragen, hoeveelheden, gewichten, enzovoorts zoals die als saldo op de rekeningen in de boekhouding staan (ongeacht de oorsprong van de boeking, ongeacht het dagboek, zolang de boeking maar voorkomt in de BTW-aangifteperiode)
3	Druk het berekeningsblad af om te bewaren bij de aangifte; deze verplichting mag u absoluut niet negeren
4	Verlaat het berekeningsblad met ... - ofwel STOPPEN uit de menu-balk - ofwel de toetsencombinatie ALT+F4 - ofwel door het gebruik van het sluitkruisje in de rechterbovenhoek van het scherm
5	De boekingen uit het berekeningsblad verschijnen als voorstel op een scherm; druk op de knop REGISTREREN om ze in de boekhouding op te nemen
6	Druk de BTW-aangifte af om op te sturen naar het scancentrum; deze aangifte bevat nu automatisch de gegevens uit het berekeningsblad, want deze zijn omgezet in boekingen (in de laatste boekhoudperiode van de BTW-aangifte)

3. Hoe een forfaitaire boekhouding te voeren – stap voor stap:

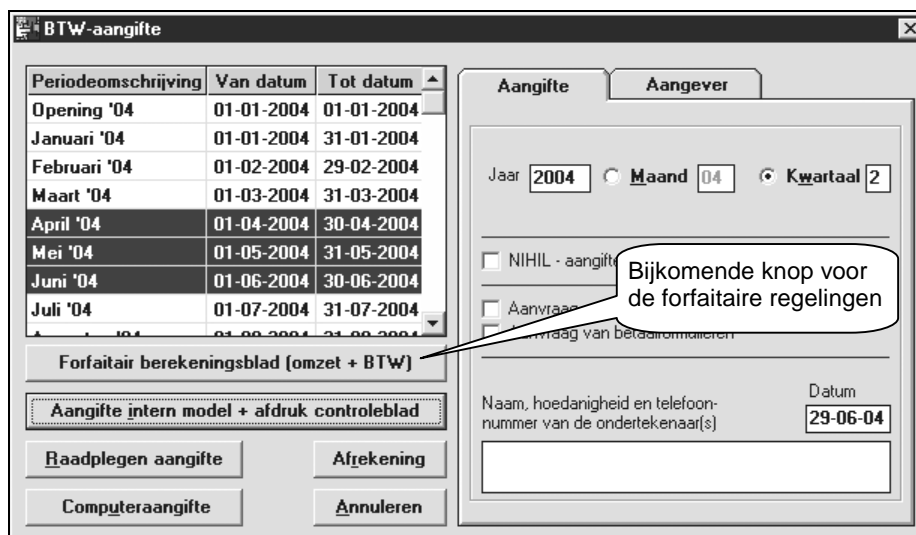
U vindt de forfaitaire regelingen in een boekhoudossier naar keuze (mits u over de nodige optionele module beschikt) zodra u in het Overigen-menu bij ALGEMENE DOSSIERGEGEVENS in het tab-blad BOEKHOUD-VERPLICHTINGEN de optie FORFAITAIR aanstipt en registreert.

Stap 1:



Stap 2:

Vervolgens ziet u in de BTW-aangifte een bijkomende knop verschijnen FORFAITAIR BEREKENINGSBLAD (OMZET + BTW).



Met deze knop ...

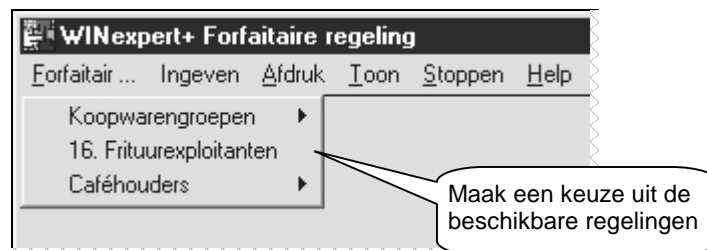
- 1) kiest u de gewenste forfaitaire regeling
- 2) typt u de vaste gegevens in, zoals de actuele coëfficiënten (of wijzigt u deze)
- 3) drukt u het berekeningsblad af als bijlage voor de BTW-aangifte
- 4) registreert u de automatische boekingen (forfaitaire omzet + BTW) voor de BTW-aangifte

Stap 3:

Met die bijkomende knop in de BTW-aangifte "Forfaitair berekeningsblad (omzet + BTW)" krijgt u toegang tot de module "WINexpert+ Forfaitaire regelingen". Omdat u nog geen regeling gekozen heeft vraagt de WINexpert+ u dat te doen.

**Stap 4:**

Na op OK geklikt te hebben toont de WINexpert+ u de keuze uit de mogelijke regelingen.



(Dit kunnen meer regelingen zijn dan op onderstaand voorbeeld te zien zijn; er worden nog regelingen toegevoegd aan de programmatuur naarmate daar vraag naar is.)



De "Koopwarengroepen" vormt een groepering van forfaitaire regelingen met eenzelfde berekeningsblad (zo vastgelegd door de Administratie). Binnen dat eenvormige berekeningsblad bestaat er een variatie (per forfaitaire regeling) in welke koopgroepen actueel gebruikt worden en in de daarvoor geldende coëfficiënten.

Een veel voorkomende en meteen ook complexe regeling zijn de caféhouders. In dit voorbeeld werken we deze regeling verder uit.



Stap 5:

Na uw keuze toont de WINexpert+ u een leeg berekeningsblad van die regeling, zoals onderstaand voorbeeld. De verschillende velden hebben een eigen kleur, die ieder een betekenis hebben.

Veldkleuren: Wit

De velden met een witte achtergrond behoren tot de (min of meer) vaste gegevens van het berekeningsblad, zoals de benaming van de verschillende dranken (of prijsgroepen daarvan), de eenheidsprijzen, het aantal glazen per liter, het aantal consumpties per kilo, (uitsluitend voor de caféhouders, ook een optioneel detail van de dranken) enzovoorts. Deze witte velden blijven bewaard tot u ze opnieuw wijzigt.

Veldkleuren: Blauw

De blauwe velden tonen de door de WINexpert+ berekende totalen (vermenigvuldigen / delen / optellen aftrekken / ontdoen van de inbegrepen btw). Deze blauwe velden kunt u niet rechtstreeks aanpassen, enkel door de factoren van de berekening aan te passen.

Veldkleuren: Lichtblauw

De lichtblauwe (bijvoorbeeld kolom I.B.A.Soort in onderstaand voorbeeld) velden tonen een herhaling van een veld, elders op het berekeningsblad ingevuld, als het niet om een berekening gaat. Ook deze lichtblauwe velden kunt u niet rechtstreeks aanpassen, wel de velden, waarvan de lichtblauwe velden een kopie zijn.

Veldkleuren: Lichtrood

De lichtrode velden tonen de aangekochte aantallen / hoeveelheden (liters, kilo's, flessen, vaten, filters, zakjes, enzovoorts). Bij het raadplegen van het berekeningsblad vanuit de BTW-aangifte tonen deze lichtrode velden die aangekochte aantallen / hoeveelheden.

Enkel bij het gebruik van het berekeningsblad als boekingshulp vanuit het aankoopdagboek kunt u de lichtrode velden invullen. Die aantallen / hoeveelheden worden dan voorgesteld in het aankoopdagboek als te boeken regels.

Veldkleuren: Paars (mauve)

De paarse velden tonen de velden, die invloed hebben op de BTW-aangifte. Deze bedragen zullen in de boekhouding als boekingen in het diversen dagboek verschijnen voor de BTW-aangifte.

Aandachttrekker

Zoals in de WINexpert+ Boekhouding toont de forfaitaire regeling met een afwijkende kleur (dezelfde als die in de boekhouding) welk veld u nu aan het invullen bent.

BIJLAGEN

Dossiergegevens uit de BTW-aangifte

F

BTW-nr.: BE 643 170 970

Naam en adres van de belastingplichtige:

Vermeulen, Bertrand

Vermicellilaan 245

9000 GENT

FORFAIT : CAFEHOUDERS 1/4

BEREKENINGSBLAD

van het 2 ste/de kwartaal van het jaar 2004

TE BEWAREN ALS BOEKHOUDKUNDIG STUK.
NIET BIJ DE BTW-AANGIFTE VOEGEN.

Forfaitair geregelde handelingen

I. Serveren van bier, aangekocht in vaten

A. Berekening, per biersoort, van het aantal glazen getapt uit 1 liter (1)

Biersoort	Percentage van de gebruikte glazen van						Totalen	Aantal glazen uit 1 liter
	± 20 cl	25 cl	33 cl					
Licht bier (pils)	50 % x 5 =	30 % x 4 =	20 % x 3 =					
Middel bier	65 % x 5 =	20 % x 4 =	15 % x 3 =					
Zwaar bier	75 % x 5 =	15 % x 4 =	10 % x 3 =					
Streekbier	55 % x 5 =	25 % x 4 =	20 % x 3 =					
	% x 5 =	% x 4 =	% x 3 =					

B. Berekening van de opbrengst van het bier aangekocht in vaten

A Soort	B Eenheids-prijs per glas (2)	C Aantal aange-kochte liters BRUTO (zonder verlies)	D Eigen verbruik gezin en personeel	E Netto aantal aange-kochte liters vatbier minus 4% vatverlies minus eigen verbruik	F Aantal glazen per liter	G Totalen
Licht bier (pils)	0,98	250,00	150			
Middel bier	1,12	350,00				
Zwaar bier	1,40	100,00				
Streekbier	1,65	100,00				

Blauwe velden = totalen

II. Serveren van limonade, cola, vruchtensap, water,

(optioneel in te vullen)	A. Aantal aangekochte flessen (13)	B. Eenheids-prijs per fles (2)	C. Aantal aangekochte flessen (13)	D. Totale opbrengst B x C
Cola, ColaL, Tonic, TonicL, Appol, Spa, vetarme melk		1,10	114,00	
Fanta, FantaL		1,15	12,00	
Appelsap, halfvolle melk		1,25	12,00	
Meloensap,		1,35	24,00	
Fruitsap, Fristi, 3sap, volle melk		1,40	12,00	
Verna, Maes, Jupiler		1,55	8,00	
Reinaert (fruitbier)		1,60		
		1,65		
		1,80		
		2,00		
		2,10		

Lichtblauwe velden: herhaling van elders ingetypte gegevens (niet bedragen / aantallen)

Lichtrode velden: aantallen, hoeveelheden, gewichten

Witte velden: aantallen, hoeveelheden, gewichten

III. Serveren van bier, aangekocht in grote flessen (van 2/3 tot 1 liter)

? Soort (optioneel in te vullen)	A Inhoud per fles	B Eenheids-prijs per glas	C Aantal aangekochte flessen	D Aantal consumpties per fles	E Totale opbrengst B x C x D
	1/3	1,50	4,00	1,00	
	2/3	1,40	2,00	2,00	
	2/3	1,25	25,00	2,50	
	3/4	1,50		2,50	
	3/4	1,35		3,00	

Totaal van de handelingen I tot III, over te brengen naar de volgende blz.:

Nr. 625 F/2005/4 - 2005 R

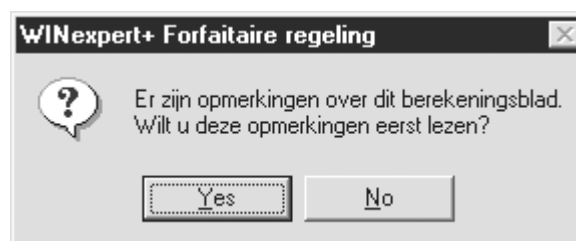
De identificatie van de BTW-belastingplichtige (links bovenaan het berekeningsblad) is dezelfde als die van de BTW-aangifte. Deze identificatie geeft u in (of past u aan) in het tabblad AANGEVER van de BTW-aangifte.

Vergeet u niet op de knop BTW-IDENTIFICATIE REGISTREREN te klikken ?

Stap 6:

Nadat u het berekeningsblad heeft opgesteld kunt u het verlaten door het af te sluiten (sluit-kruisje rechts bovenaan of ALT+F4 of door STOPPEN te kiezen in de menubalk (of in het 'Forfaitair'-menu). Het registreren van de ingetypte gegevens geschiedt dan automatisch.

Heeft u het berekeningsblad opgeroepen vanuit de BTW-aangifte, dan voert de WINexpert+ bij het verlaten van het berekeningsblad automatisch een controle uit op de ingebrachte gegevens om u te beschermen tegen de frequenter voorkomende vergissingen. Zodra de WINexpert+ opmerkingen te formuleren heeft zal hij dat melden met ...



Klikt u een opmerking aan (met de muis) dan springt de WINexpert+ naar de plaats in het berekeningsblad, waar hij een mogelijke vergissing heeft opgemerkt en omlijnt die met een rode rand. De omlijning zal rond één van de velden staan, die betrekking heeft op de opmerking; mogelijk niet de directe oorzaak van de opmerking zelf, maar er wel verband mee houdende (nogal wat berekeningen halen hun gegevens uit meerdere velden).

Opmerkingen over dit berekeningsblad

I. Klik op een opmerking om te zien (rood omlijnd) waar die zich voordoet in het berekeningsblad
 Ga na of de totale opbrengst in kolom I.E. wel negatief kan zijn (regel 1).

Opsomming van de opmerkingen; klik de opmerking aan, die u wenst te zien

Annuleren

A Soort	B Eenheids- prijs per glas (2)	C Aantal aange- kochte liters BRUTO (zonder verlies)	D Eigen verbruik gezin en personeel	E Netto aantal aange- kochte liters vatbier minus 4% vatverlies minus eigen verbruik	F Aantal glazen per liter	G Totale opbrengst B x C x D	H Totalen
Licht bier (pils)	0,98		150	-150,00	4,30	-632,10	
Middel bier	1,12				4,50		
Zwaar bier	1,40				4,65		
Streek					4,35		
							-632,10

Negatieve opbrengst, ontstaan door (nog) niet ingegeven aangekochte liters bier

Tijdens het ingeven van het berekeningsblad (u heeft het berekeningsblad opgeroepen vanuit de BTW-aangifte) kunt u niet de aangekochte hoeveelheden, aantallen, gewichten, enzovoorts (de lichtrode velden) invullen. De WINexpert+ haalt deze gegevens automatisch uit de WINexpert+ Boekhouding om de boekingen van de BTW-aangifte samen te stellen.

Gebruikt u het berekeningsblad daarentegen als boekingshulp (vanuit het aankoopdagboek) dan kunt u uitsluitend die aangekochte hoeveelheden, aantallen, gewichten, enzovoorts (de lichtrode velden) invullen en géén andere velden.

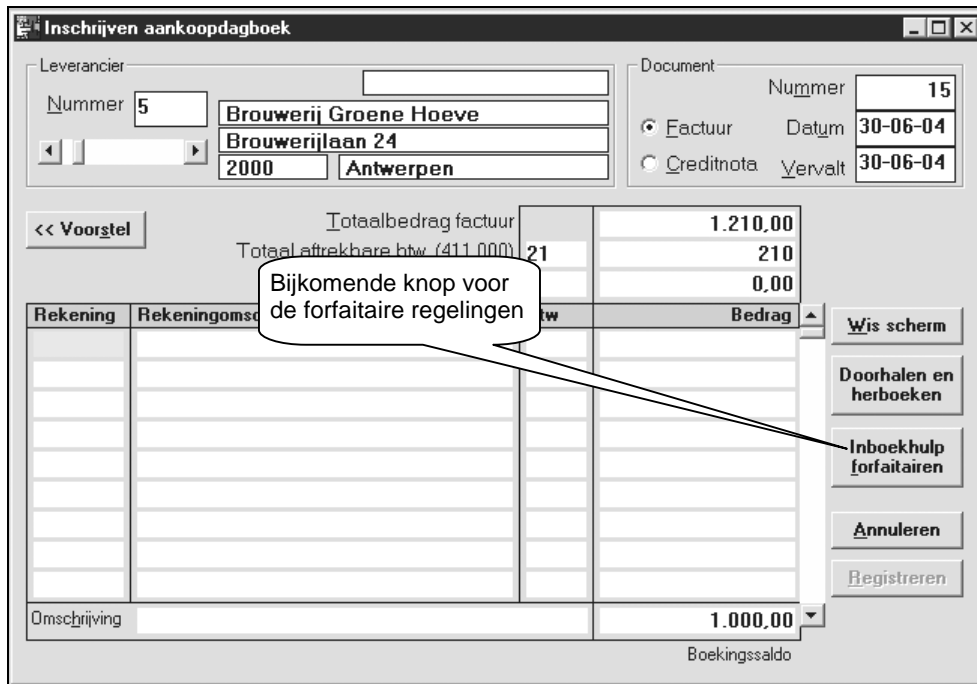
Stap 7:

Bij het boeken van de aankoopfacturen kunt u het berekeningsblad gebruiken als inboekhulp in plaats van de aantallen / hoeveelheden / gewichten, enzovoorts rechtstreeks in te typen op daarvoor te gebruiken grootboekrekeningen. Dit zal wellicht nuttig zijn voor de keuze van de juiste rekeningnummers.

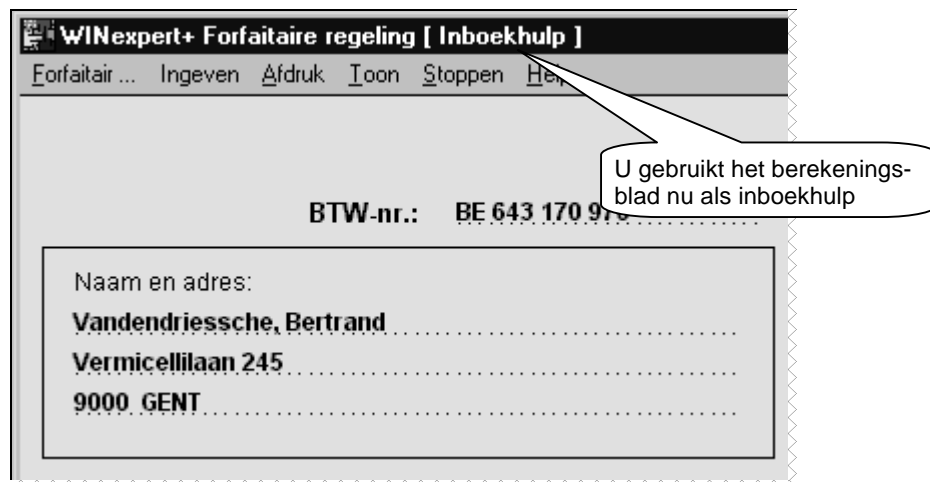
Met andere woorden, het 'invullen' van het berekeningsblad met de aangekochte aantallen / hoeveelheden / gewichten, enzovoorts kunt u met de knop 'Inboekhulp forfaitairen' doen in het aankoopdagboek. Dit bespaart u rekeningnummers op te zoeken.

Opmerking: vanuit het aankoopdagboek kunt u het berekeningsblad gebruiken als hulp bij het inboeken, maar **IEDERE** boeking op de daarvoor gereserveerde grootboekrekeningen heeft weerslag op het berekeningsblad voor de BTW-aangifte, ook als die boeking elders in de boekhouding heeft plaatsgevonden, bijvoorbeeld als correctie in het diversen dagboek.

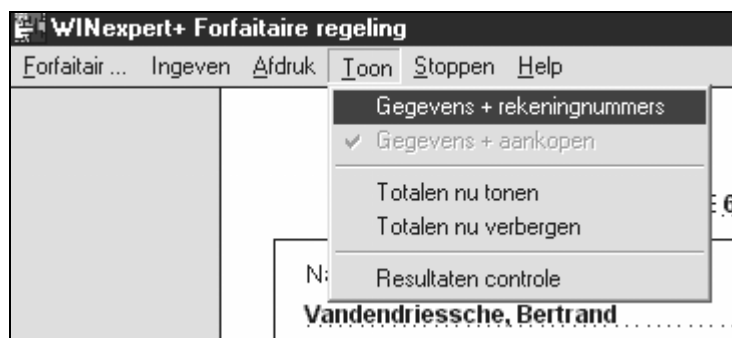
Het invullen van het berekeningsblad is dus niet de enige manier om de basis van de forfaitaire omzet te boeken. **Alle** boekingen op de **gereserveerde** rekeningen hebben er invloed op.



Daarmee roept u het berekeningsblad op als inboekhulp; dit ziet u in de titelbalk van de WINexpert+ Forfaitaire regeling.



Welke rekeningnummers gebruikt worden en gereserveerd zijn in het berekeningsblad kunt u zien door in het berekeningsblad in het menu TOON te kiezen voor GEGEVENS + REKENINGNUMMERS.



U krijgt dan onderstaand overzicht te zien, dat u kunt afdrucken voor eigen gebruik / raadpleging.

Forfaitair geregelde handelingen								
I. Serveren van bier, aangekocht in vaten								
A. Berekening, per biersoort, van het aantal glazen getapt uit 1 liter (1)								
Biersoort	Percentage van de gebruikte glazen van						Totalen	Aantal glazen uit 1 liter
	± 20 cl		25 cl		33 cl			
Licht bier (pils)	50 % x 5 = 250,00		30 % x 4 = 120,00		20 % x 3 = 60,00	430,00	4,30	
Middel bier	65 % x 5 = 325,00		20 % x 4 = 80,00		15 % x 3 = 45,00	450,00	4,50	
Zwaar bier	75 % x 5 = 375,00		15 % x 4 = 60,00		10 % x 3 = 30,00	465,00	4,65	
Streekbier	55 % x 5 = 275,00		25 % x 4 = 100,00		20 % x 3 = 60,00	435,00	4,35	
	% x 5 =		% x 4 =		% x 3 =			
B. Berekening van de opbrengst van het bier aangekocht in vaten								
A Soort	B Eenheids-prijs per glas (2)	C Aantal aange-kochte liters BRUTO (zonder verlies)	D Eigen verbruik gezin en personeel	E m	F n	G Totale opbrengst B x C x D	H Totalen	
Licht bier (pils)	0,98	*60.101	15	90,00	4,30	387,00		
Middel bier	1,12	*60.102		336,00	4,50	1.512,00		
Zwaar bier	1,40	*60.103		96,00	4,65	446,40		
Streekbier	1,65	*60.104			4,35			
		*60.105					2.345,40	

Dit zijn de gereserveerde rekeningnummers voor deze forfaitaire regeling

Bestaan de ster- of grootboekrekeningen op het moment van registratie van het berekeningsblad nog niet, dan zal de WINexpert+ die zelf aanmaken in het boekhoudossier.

Tip: druk het berekeningsblad vanuit het aankoopdagboek (als inboekhulp) af om een overzicht van de rekeningen als leidraad bij het boeken te kunnen hanteren. U ziet dan welke rekeningen te gebruiken om in de BTW-aangifte op te nemen middels het berekeningsblad.

Als het berekeningsblad totalen bevat (deze zijn toch enkel geldig voor deze aangifteperiode) kunt u deze tijdelijk doen verdwijnen door in het menu TOON te kiezen voor TOTALEN NU VERBERGEN, zodat uw afdruk geen storende gegevens bevat.

BIJLAGEN

F

BTW-nr.: BE 643.170.970.....

Naam en adres van de belastingplichtige:
Vermeulen, Bertrand
Vermicellilaan 245
9000 GENT

FORFAIT : CAFEHOUDERS 1 / 4

BEREKENINGSBLAD

van het 2 ste/de kwartaal van het jaar 2004

TE BEWAREN ALS BOEKHOUDKUNDIG STUK.
 NIET BIJ DE BTW-AANGIFTE VOEGEN.

Forfaitair geregelde handelingen

I. Serveren van bier, aangekocht in vaten

A. Berekening, per biersoort, van het aantal glazen getapt uit 1 liter (1)

Biersoort	Percentage van de gebruikte glazen van			Totalen	Aantal glazen uit 1 liter
	± 20 cl	25 cl	33 cl		
Licht bier (pils)	50 % x 5 = 250,00	30 % x 4 = 120,00	20 % x 3 = 60,00	430,00	4,30
Middel bier	65 % x 5 = 325,00	20 % x 4 = 80,00	15 % x 3 = 45,00	450,00	4,50
Zwaar bier	75 % x 5 = 375,00	15 % x 4 = 60,00	10 % x 3 = 30,00	465,00	4,65
Streekbier	55 % x 5 = 275,00	25 % x 4 = 100,00	20 % x 3 = 60,00	435,00	4,35
	% x 5 =	% x 4 =	% x 3 =		

B. Berekening van de opbrengst van het bier aangekocht in

A Soort	B Eenheids-prijs per glas (2)	C Aantal aange-kochte liters BRUTO (zonder verlies)	D Eigen verbruik gezin en personeel	E Totale opbrengst B x C x D	Totalen
Licht bier (pils)	0,98	*60.101	150	379,26	3.386,70
Middel bier	1,12	*60.102		1.693,44	
Zwaar bier	1,40	*60.103		624,96	
Streekbier	1,65	*60.104		689,04	
		*60.105			

Dit zijn de gereserveerde rekeningnummers voor deze forfaitaire regeling

II. Serveren van koude dranken, aangekocht in kleine flessen (1/3 tot 1/4) (bier, water, limonade, coladranken, melkdranken)

? Soort (optioneel in te vullen)	B. Prijs per glas (2)	C. Aantal aangekochte flessen (13)	E. Totale opbrengst B x C	Totalen
Cola, ColaL, Tonic, TonicL, Appol, Spa, vetarme melk	1,10	*60.201	12	215,80
Fanta, FantaL	1,15	*60.202	1	
Appelsap, halfvolle melk	1,25	*60.203	15,00	
Meloensap	1,35	*60.204	3	
Fruitsap, Fristi, 3sap, volle melk	1,40	*60.205	16,80	
Verna, Maes, Jupiler	1,55	*60.206	12,40	
Reinaert (fruitbier)	1,60	*60.207		
	1,65	*60.208		
	1,80	*60.209		
	2,00	*60.210		
	2,10	*60.211		
		*60.212		
		*60.213		
		*60.214		

Dit zijn de gereserveerde rekeningnummers voor deze forfaitaire regeling

Optioneel in te vullen geheugensteuntje om welke dranken het gaat

III. Serveren van bier, aangekocht in grote flessen (van 2/3 tot 1 liter)

? Soort (optioneel in te vullen)	A Inhoud per fles	B Eenheids-prijs per glas	C Aantal aangekochte flessen	D Aantal consumpties per fles	E. Totale opbrengst B x C x D	Totalen
	1/3	1,50	*60.121	2,00	6,00	89,73
	2/3	1,40	*60.122	2,00	5,60	
	2/3	1,25	*60.123	2,50	78,13	
	3/4	1,50	*60.124	2,50		
	3/4	1,35	*60.125	3,00		
			*60.126			
			*60.127			

Dit zijn de gereserveerde rekeningnummers voor deze forfaitaire regeling

Optioneel in te vullen geheugensteuntje om welke bieren het gaat

Totaal van de handelingen I tot III, over te brengen naar de volgende blz.:

3.692,23

Nr. 625 F/2005/4 - 2005 R

BIJLAGEN

F

BTW-nr.: BE 643 170 970

Naam en adres van de belastingplichtige:
Vermeulen, Bertrand
Vermicellilaan 245
9000 GENT

FORFAIT : CAFEHOUDERS 2 / 4

BEREKENINGSBLAD

van het 2 ste/de kwartaal van het jaar 2004

TE BEWAREN ALS BOEKHOUDKUNDIG STUK.
 NIET BIJ DE BTW-AANGIFTE VOEGEN.

						Overgebracht van de vorige blz. :	3.692,23
IV. Serveren van koude dranken, andere dan bier, aangekocht in grote flessen (van 2/3 tot 1.5 liter)							
?	A	B	C	D	E		
Soort (optioneel in te vullen)	Inhoud per fles (3)	Eenheids- prijs per glas	Aantal aangekochte flessen	Aantal consumpties per fles	Totale opbrengst B x C x D		
	2/3 liter	1,44	*60.231	2			
			*60.232				
			*60.233				
			*60.234				
			*60.235				
			*60.236				
			*60.237				
			*60.238				
			*60.239				
			*60.240				
						Totaal IV =	43,20
V. Serveren van wijn, porto, aperitieven en sterke dranken							
?	A	B	C	D	E		
Soort (optioneel in te vullen)	Inhoud per fles (3)	Eenheids- prijs per glas	Aantal aangekochte flessen	Aantal consumpties per fles	Totale opbrengst B x C x D		
	2/3 liter	2,55	*60.331	4,50	252,45		
			*60.332				
			*60.333				
			*60.334				
			*60.335				
			*60.336				
			*60.337				
			*60.338				
			*60.339				
			*60.340				
			*60.341				
			*60.342				
			*60.343				
			*60.344				
			*60.345				
			*60.346				
			*60.347				
			*60.348				
						Totaal V =	252,45
VI. Serveren van koffie							
A	B	C	D				
Aantal aangekochte kg koffie	Eenhei- per con	Eenheids- prijs per consumptie	Aantal consumpties	D opbrengst B x C			
*60.401	1	70	1	346,50			
*60.402	14	142	1	408,96			
*60.403	1,21	475	1	492,50			
Aantal aangekochte filters (A)	*60.404	x prijs per consumptie		0			
				Totaal VI =	1.403,96		
VII. Serveren van thee							
Aantal aangekochte buitjes	*60.431	x prijs per consumptie	1,20	=	270,00	Totaal VII =	270,00
Overgebracht van vorige blz. + totaal van de handelingen IV tot VII, over te brengen naar de volgende blz.:							5.661,84

Nr. 625 F/2005/4 - 2005 R

BIJLAGEN

F

BTW-nr.: BE 643 170 970

Naam en adres van de belastingplichtige:
Vermeulen, Bertrand
Vermicellilaan 245
9000 GENT

FORFAIT : CAFEHOUDERS 3 / 4

BEREKENINGSBLAD
 van het
TE BEWA
NIET BIJ

Optioneel in te vullen
 geheugensteuntje om
 welke dranken het gaat

Dit zijn de gereserveerde
 rekeningnummers voor
 deze forfaitaire regeling

VIII. Serveren van bouillon		Overgebracht van de vorige blz. :		5.661,84
? Soort (optioneel in te vullen)	A Aantal aange- kochte flessen	F Eenhedsprijs per consumptie	C. Aantal	D
	*60.441	1,65		
	*60.442	1,75		
	*60.443	1,85		
			99,35	229,50
IX. Serveren van bereide soepen				
? . Soort (optioneel in te vullen)	Aantal aange- kochte zakjes (A)	x prijs per con- sumptie (B)	=	
	*60.451	1,50	=	15,00
	*60.452	1,50	=	30,00
	*60.453	2,00	=	60,00
			105,00	
Totaal I t/m IX inclusief BTW =				5.996,34 Y
5.996,34 x 100 / 121 =				4.955,65 A
X. Serveren van kleine, niet zelf bereide dranken				
Inkoopprijs	600.410 x 2,20 +	Bedieningsgeld	(exclusief BTW) =	27.588,00
Totaal der ontvangsten exclusief BTW belastbaar tegen 21 pct =				27.588,00 B
XI. Serveren van frisdranken en spuitwaters, getapt door middel van post- of premix				
a.1) Type postmix: 1. Frisdranken				
A Soort	B Inhoud van het glas	C Eenhedsprijs per glas	D Aantal vaten	E Aantal consumpties per vat
Orangade	33 cl	1,55	*60.471	150
			*60.472	
			*60.473	
			*60.474	
			*60.475	
				465,00
a.2) Type postmix: 2. Spuitwater				
? Soort (optioneel in te vullen)	C Eenhedsprijs per glas	D Aantal liters	E Aantal consumpties per liter	F Totale opbrengst C x D x E
	1,65	*60.481	3	99,00
		*60.482		
		*60.483		
				99,00
b) Type prémix:		Aantal bedrag tegen 21 pct.: Z		
C Eenhedsprijs per glas	D Aantal liters	E Aantal consumpties per liter	F Totale opbrengst C x D x E	
1,75	*60.491	3,20	72,80	
	*60.492			
	*60.493			
	*60.494			
	*60.495			
			72,80	X
Belastbaar bedrag tegen 21 pct.: X				72,80 x 100 / 121 x 99 pct =
				59,56 D

Nr. 625 F/2005/4 - 2005 R

BIJLAGEN

F

BTW-nr.: BE 643 170 970

Naam en adres van de belastingplichtige:
Vermeulen, Bertrand
Vermicellilaan 245
9000 GENT

FORFAIT : CAFEHOUDERS 4 / 4

BEREKENINGSBLAD
 van het 2 ste/de kwartaal van het jaar 2004
TE BEWAREN ALS BOEKHOUDKUNDIG STUK.
NIET BIJ DE BTW-AANGIFTE VOEGEN.

NIET FORFAITAIR GEREDELDE HANDELINGEN (11)		
<p>XII. Ontvangsten inclusief BTW, eventueel met inbegrip van het bedieningsgeld, voortkomende van het serveren in het café van door de caféhouder zelf gemaakte vruchtesappen, van zelf gemaakt ijs of aangekocht ijs met bereiding, van zelf gemaakte soep, van belegde broodjes, van andere lichte maaltijden, enz. ...</p> <p>Kwartaalontvangsten volgens globale raming of volgens het dagboek van ontvangsten : Belastbaar bedrag tegen 21 pct.: <u>242,00</u> x 100 / 121 =</p>		200,00 E
<p>XIII. Ontvangsten inclusief BTW voortkomende van de in het café geplaatste automatische ontspanningstoestellen (biljard, juke-box, enz.).</p> <p>Kwartaalontvangsten volgens globale raming of volgens het dagboek van ontvangsten : Belastbaar bedrag tegen 21 pct.: <u>363,00</u> x 100 / 121 =</p>		300,00 F
VERBRUIK DOOR HET GEZIN (13)		
<p>XIV. Belastbaar bedrag tegen 21 pct.:</p> <p>Aantal liters <u>10,00</u> x aankoopprijs per liter (exclusief BTW) <u>1,65</u> =</p>		16,50 G
SAMENVATTING (12)		
Totaal		
A	4.955,65	
B	27.588,00	
C	466,12	
D	59,56	
E	200,00	
F	300,00	
G	16,50	
	700.103	
	Rooster 03	
	EUR x 21 pct. =	7.053,02 EUR
	Bedrag over te brengen naar rooster 00 van de aangifte:	451.000 EUR
Bedrag van de aankoop van tabaksfabrikaten:	600.990	Bedrag van de verkoop van tabaksfabrikaten over te brengen naar rooster 00 van de aangifte: 700.100 EUR

Dit zijn de gereserveerde rekeningnummers voor deze forfaitaire regeling

Dit zijn de gereserveerde rekeningnummers voor deze forfaitaire regeling

Dit zijn de gereserveerde rekeningnummers voor deze forfaitaire regeling

Dit zijn de gereserveerde rekeningnummers voor deze forfaitaire regeling

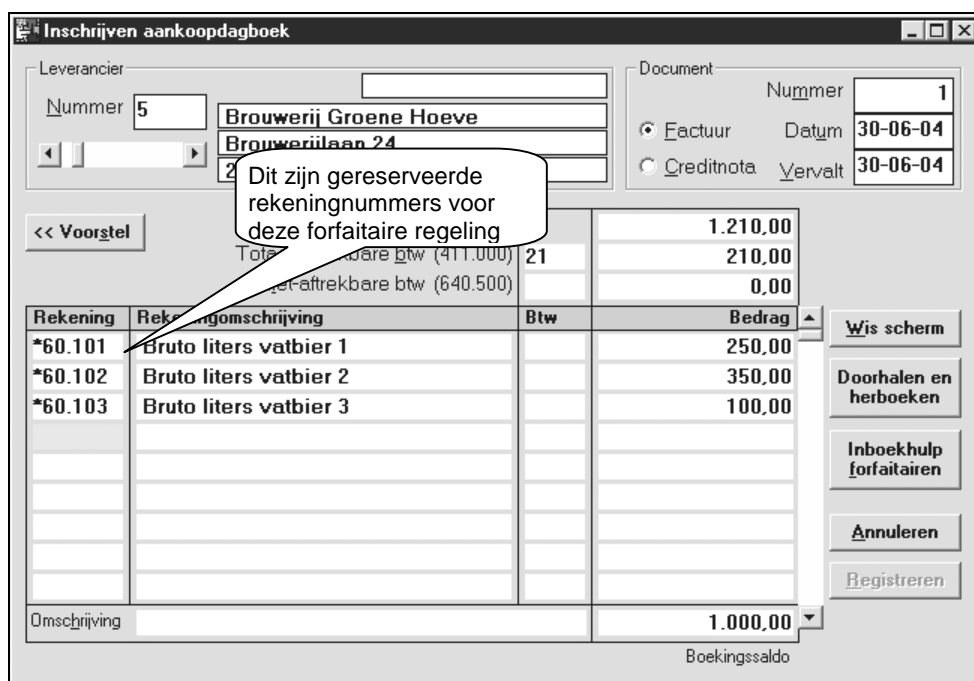
Nr. 625 F/2005/4 - 2005 R

Stap 8:

U vult het berekeningsblad in, dat daarna de boekingen van de aankopen voorstelt in het aankoopdagboek.

Forfaitair geregelde handelingen						
I. Serveren van bier, aangekocht in vaten						
A. Berekening, per biersoort, van het aantal glazen getapt uit 1 liter (1)						
Biersoort	Percentage van de gebruikte glazen van					
	± 20 cl	25 cl	33 cl	Totalen		
Licht bier (pils)	50 % x 5 =	30 % x 4 =	20 % x 3 =			
Middel bier	65 % x 5 =	20 % x 4 =	15 % x 3 =			
Zwaar bier	75 % x 5 =	15 % x 4 =	10 % x 3 =			
Streekbier	55 % x 5 =	25 % x 4 =	20 % x 3 =			
	% x 5 =	% x 4 =	% x 3 =			
B. Berekening van de opbrengst van het bier aangekocht in vaten						
A Soort	B Eenheids-prijs per glas (2)	C Aantal aange-kochte liters BRUTO (zonder verlies)	D Eigen verbruik gezin en personeel	E Netto aantal aange-kochte liters vatbier minus 4% vatverlies minus eigen verbruik	F Aantal glazen per liter	G Totale opbrengst B x C x D
Licht bier (pils)	0,98	250	150			
Middel bier	1,12	350				
Zwaar bier	1,40	100				
Streekbier	1,65					

U kunt nu die voorgestelde boekingen nog verfijnen en/of aanvullen alvorens te registreren.



Omdat het hier nu uitsluitend om het **aantal liters** bier ging heeft de WINexpert+ daarvoor ster-rekeningen gebruikt.

Ster-rekeningen zijn speciale grootboekrekeningen met als belangrijkste kenmerk, dat ze geen rechtstreekse invloed uitoefenen op de financiële / fiscale boekhouding. De ster-rekeningen houden wel extra gegevens bij, zoals bijvoorbeeld de hoeveelheden voor een forfaitaire boekhouding.

De nummers zijn even lang als die van de grootboekrekeningen, maar het eerste teken is een * (een sterretje). Hoewel u met de ster-rekeningen de indeling van het Minimum Algemeen Rekeningstelsel kunt navolgen is zo'n indeling mogelijk nuttig, maar boekhoudkundig gezien enkel informatief.

De boekhouding houdt géén rekening met de ster-rekeningen voor de financiële en fiscale boekhouding dan enkel middels het berekeningsblad, dat er boekingen op gewone grootboekrekeningen van maakt voor de BTW-aangifte, zodra u het berekeningsblad vanuit de BTW-aangifte aanroept (dus niet als inboekhulp vanuit het aankoopdagboek). Zie hiervoor stap 9.

Op bovenstaand voorbeeld zijn nu wel de aantallen ingevuld met behulp van het berekeningsblad, maar de boekhoudkundige aankoop van het bier is nog niet geboekt. Dat doet u alsnog op een grootboekrekening, zoals in onderstaand voorbeeld.

Inschrijven aankoopdagboek

Leverancier: Nummer 5, Brouwerij Groene Hoeve, Brouwerijlaan 24

Document: Nummer 1, Datum 30-06-04, Vervalt 30-06-04

<< Voorstel

Rekening	Rekeningomschrijving	Btw	Bedrag
*60.101	Bruto liters vatbier 1		250,00
*60.102	Bruto liters vatbier 2		350,00
*60.103	Bruto liters vatbier 3		100,00
601.000	Aankopen bier		1.000,00
			1.210,00
			210,00
			0,00
			0,00

Wjs scherm, Doorhalen en herboeken, Inboekhulp forfaitairen, Annuleren, Registreren

Omschrijving: 0,00, Boekingsaldo

Nu is de factuur ook boekhoudkundig afdoende tegengeboekt; het boekingsaldo is nul. Nu kunt u die factuur registreren.

Uit bovenstaande boeking zal de BTW-aangifte enkel rechtstreeks bevatten ...

... 601.000 AANKOPEN BIER voor 1.000 euro in het statistische BTW-vak 81 AANKOPEN VAN HANDELSGOEDEREN, GROND- EN HULPSTOFFEN bevatten

... 451.000 AFTREKBARE BTW voor 210 euro in het BTW-vak 59 AFTREKBARE BTW bevatten

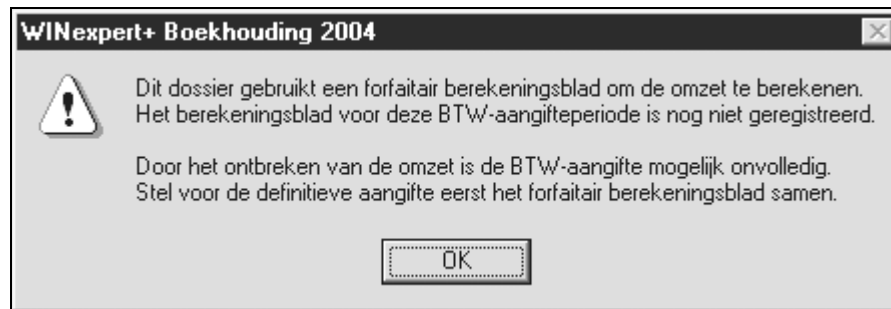
en dus **niet** de aankopen op de *60.101 BRUTO LITERS VATBIER 1, *60.102 BRUTO LITERS VATBIER 2 en *60.103 BRUTO LITERS VATBIER 3. De hieruit voortvloeiende forfaitaire omzet en daarop verschuldigde BTW zal door het berekeningsblad toegevoegd worden aan de BTW-aangifte (zie stap 9).

Opmerking: met ster-rekeningen kunt u óók bedragen in de boekhouding registreren, maar dan als 'aantal euro'. Ze tellen toch niet mee voor de boekhoudkundige verwerking van de factuur.

Stap 9:

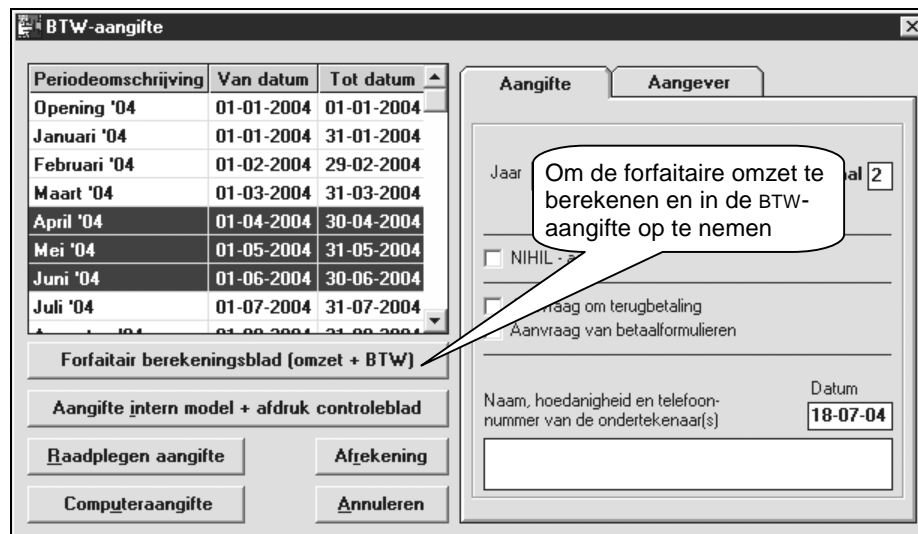
De BTW-aangifte moet (ook) de forfaitair bepaalde omzet en daarop verschuldigde BTW bevatten. Het berekeningsblad berekent deze forfaitaire omzet en BTW voor u, vanuit de aangifte.

Heeft u dat vergeten te doen, dan zal de WINexpert+ u tijdens het opstellen van de BTW-aangifte daaraan herinneren met onderstaande boodschap.



Het berekeningsblad is een boekhoudstuk, moet u afdrukken en bij uw boekhouding bewaren (niet mee te sturen met de BTW-aangifte).

Druk daarvoor op de knop FORFAITAIR BEREKENINGSBLAD (OMZET + BTW).



De WINexpert+ toont het berekeningsblad, nu niet als inboekhulp, maar met het resultaat van al uw boekingen, in dit voorbeeld één aankoopfactuur.

BIJLAGEN **F**

BTW-nr.: **BE 643.170.970**

Naam en adres:
Vandendriessche, Bertrand

Vermicellilaan 245

9000 GENT

FORFAIT : CAFEHOUDERS 1 / 4

BEREKENINGSBLAD

van het 2 ste/de kwartaal van het jaar 2004

TE BEWAREN ALS BOEKHOUDKUNDIG STUK.
NIET BIJ DE BTW-AANGIFTE VOEGEN.

Forfaitair geregelde handelingen

I. Serveren van bier, aangekocht in vaten

A. Berekening, per biersoort, van het aantal glazen getapt uit 1 liter (1)

Biersoort	Percentage van de gebruikte glazen van						Totalen	Aantal glazen uit 1 liter
	± 20 cl		25 cl		33 cl			
Licht bier (pils)	50	% x 5 = 250,00	30	% x 4 = 120,00	20	% x 3 = 60,00	430,00	4,30
Middel bier	65	% x 5 = 325,00	20	% x 4 = 80,00	15	% x 3 = 45,00	450,00	4,50
Zwaar bier	75	% x 5 = 375,00	15	% x 4 = 60,00	10	% x 3 = 30,00	465,00	4,65
Streekbier	55	% x 5 = 275,00	25	% x 4 = 100,00	20	% x 3 = 60,00	435,00	4,35
		% x 5 =		% x 4 =		% x 3 =		

B. Berekening van de opbrengst van het bier aangekocht in vaten

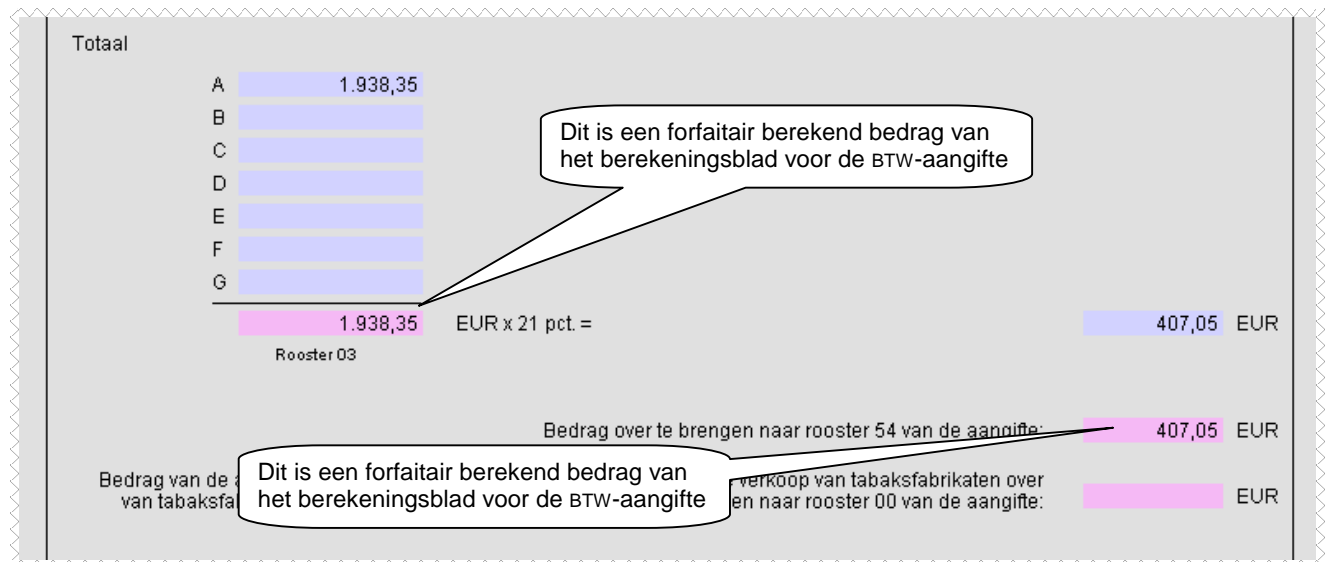
A Soort	B Eenheids- prijs per glas (2)	C Aantal aange- kochte liters BRUTO (zonder verlies)	D Eigen verbruik gezin per liter	E Netto aange- kochte liters vatbier minus 4% vatverlies minus eigen verbruik	F Aantal glazen per liter	G Totale opbrengst B x C x D	H Totalen
Licht bier (pils)	0,98	250,00	150	90,00	4,30	387,00	
Middel bier	1,12	350,00		336,00	4,50	1.512,00	
Zwaar bier	1,40	100,00		96,00	4,65	446,40	
Streekbier	1,65				4,35		
							2.345,40

Door de boekhouding opgegeven aantal liters

De WINexpert+ voert op de verzamelde gegevens automatisch de nodige bewerkingen uit ...

Algemeen totaal I t/m IX inclusief BTW =	2.345,40 Y
Belastbaar bedrag tegen 21 pct.: Y 2.345,40 x 100 / 121 =	1.938,35 A

... om tot het uiteindelijke totaal te komen ...



Door het berekeningsblad te sluiten toont de WINexpert+ de boekingen, waarmee de BTW-aangifte aangevuld zal worden.

De boekingen (diversen dagboek) uit het forfaitair berekeningsblad FBB: Frfait dd 30-06-04

Lijn	Rek.nr.	Rekeningomschrijving	Bedrag Debet	Bedrag Credit	Btw-%	Vak	Vak	Vak	Klant/leverancier
001	700.103	Forfaitaire omzet vak 03		1.938,35	21	03	--	--	
002	451.000	Te betalen Btw		407,05		54	--	--	
003	490.057	Forfaitair ontvangen FFB	2.345,40		NVT	--	--	--	

De WINexpert+ kondigt aan deze boekingen te zullen registreren voor de BTW-aangifte

Met de knop REGISTREREN legt de WINexpert+ de gegevens voor u vast en boekt voor u (geheel automatisch) de omzet en de daarop verschuldigde BTW.

Die boeking vindt automatisch plaats in het diversen dagboek in de laatste boekhoudperiode van het BTW-aangiftetijdvak (ook als u reeds in een andere periode aan het boeken bent en die boekhoudperiode nog actief staat). De datum is de laatste datum van dat aangiftetijdvak. De inschrijving krijgt als stuknummer FRAIT en als document FBB.

Heeft u in dezelfde BTW-aangifteperiode meermaals met het berekeningsblad de forfaitaire omzet en daarop verschuldigde BTW bepaald, dan zal de WINexpert+ de vorige versies van die boekingen automatisch doorhalen zodra u de laatste versie registreert.

De WINexpert+ kan niet nagaan of u na het bepalen van de forfaitaire omzet en daarop verschuldigde BTW voor de BTW-aangifte nog boekingen verricht, die betrekking hebben op het berekeningsblad. Let u er dus op die bepaling van forfaitaire omzet en BTW pas te registreren als u alle boekingen in die aangifteperiode heeft gedaan, dus net voor het afdrukken van de BTW-aangifte om op te sturen.

4. Boekhoudkundige grondslagen van de forfaitaire berekeningen:

Een aantal van de grondslagen om de forfaitaire omzet te berekenen is **niet boekhoudkundig**, bijvoorbeeld de voorgeschreven coëfficiënten, het aantal glazen uit 1 liter vatbier, de eenheidsprijs per glas, bediening inbegrepen, prijs per consumptie, het aantal beschikbare plaatsen, percentage van meeneem-verkopen en verbruik ter plaatse, aantal kilo's zelf geteelde aardappelen, enzovoorts.

Deze gegevens kunt u rechtstreeks in het berekeningsblad intypen en worden daarin bewaard tot u ze verandert.

Een aantal andere grondslagen is **wel boekhoudkundig**, bijvoorbeeld het totaalbedrag van de aangekochte kleine, niet zelf bereide eetwaren, van de aangekochte sausen, van de aangekochte dranken, enzovoorts. Deze grondslagen komen voor in de 'gewone' boeking van de aankoopfacturen. U typt ze in de WINexpert+ Boekhouding in.

Deze boekhoudkundige grondslagen kunnen de gewone aankooprijzen zijn van de aangekochte goederen, maar kunnen óók de hoeveelheden (aantallen, gewichten en volume's) van de aangekochte goederen zijn.

Als het om **aankooprijzen** gaat kunt u de **gewone grootboekrekeningen** gebruiken bij het boeken van de aankoopfactuur. Het berekeningsblad vermenigvuldigt dan het saldo van die rekeningen met het voorgeschreven coëfficiënt om tot de forfaitaire omzet te komen.

Als het om **hoeveelheden** (gewicht) van de aangekochte goederen gaat gebruikt u daarvoor de **zogenaamde ster-rekeningen**. Het berekeningsblad vermenigvuldigt dan die gewichten met het voorgeschreven coëfficiënt om tot de forfaitaire omzet te komen.

Vanzelfsprekend mag u de wettelijk vastgelegde coëfficiënten enkel aanpassen als die wettelijke coëfficiënten in het algemeen veranderen of als uw controleur u een individuele coëfficiënt oplegt / toestaat.

Soms is de coëfficiënt afhankelijk van de uitbatingsplaats, zoals bijvoorbeeld de kustgemeenten. U typt dan de coëfficiënten in, die op u van toepassing zijn gedurende de aangifteperiode.

5. Zelf boeken op de gereserveerde grootboekrekeningen:

Iedere boeking in ieder dagboek op de gereserveerde rekeningen werkt door op het berekeningsblad. Aangezien het veelal om aankoopfacturen gaat nemen we zo'n factuur als voorbeeld. Eerst boekt u zo'n aankoopfactuur zoals voor een gewone boekhouding. Het verschuldigde bedrag aan de leverancier als totaalbedrag, de aftrekbare BTW en vervolgens de gewone tegenboekingen in bedragen.

The screenshot shows the 'Inschrijven aankoopdagboek' window. At the top, the supplier 'Groothandel Verburgt' is selected. The document number is 18, dated 07-04-04. The total invoice amount is 1.226,45. A table lists the following items:

Rekening	Rekeningomschrijving	Bedrag
600.100	Aankoop aardappelen	260,00
600.110	Aankoop sausen	101,00
600.120	Aankoop snacks	84,00
600.130	Aankoop dranken 6 pct	
600.140	Aankoop dranken 21 pct	
600.150	Aankoop frietverpakkingen	

Callouts explain that the accounting split is done with these items and that asterisk-rekeningen (like 60.010 and 60.020) are used for quantities and weights. The 'Boekingssaldo' is 0,00.

Merk op dat in bovenstaand voorbeeld de rekeningen 600.110, 600.120, 600.130 en 600.140 óók voorkomen in het berekeningsblad. Het betreft hier immers de aankoopbedragen op de factuur. De rekeningen 600.100 AANKOOP AARDAPPELEN en 600.150 AANKOOP VERPAKKINGEN komen niet voor in het berekeningsblad; daar gaat het immers om de aangekochte hoeveelheden. Klik met de muis op het lege vakje REKENING onder de boekingen en geef met ster-rekeningen de aangekochte hoeveelheden in.

This screenshot shows the same software window but with two additional rows added to the table, representing asterisk-rekeningen for quantities and weights:

Rekening	Rekeningomschrijving	BTW	Bedrag
600.100	Aankoop aardappelen		260,00
600.110	Aankoop sausen		101,00
600.120	Aankoop snacks		84,00
600.130	Aankoop dranken 6 pct		
600.140	Aankoop dranken 21 pct		
600.150	Aankoop frietverpakkingen		
*60.010	Aardppln-ongeschild KG	NVT	150,00
*60.020	Aardppln-geschild KG	NVT	315,00

Callouts explain that the accounting split is done with these items and that asterisk-rekeningen are used for quantities and weights. The 'Boekingssaldo' is 0,00.

Merk op, dat de de ster-rekeningen geen invloed uitoefenen op het boekingsaldo. Ster-rekeningen zijn geen gewone boekhoudrekeningen en hebben geen rechtstreekse invloed op balansen en aangiften. De BTW-voet is dan ook standaard NVT (Niet Van Toepassing).

Samengevat, de boekhoudkundige rekeningen 600.100 Aankoop aardappelen is bijkomend toegelicht met een boeking op de *60.010 AARDAPPLN-ONGESCHILD KG voor 150 kilo en op de *60.020 AARDAPPLN-GESCHILD KG voor 315 kilo.

Deze aardappelrekeningen in kilo zullen met het berekeningsblad invloed uitoefenen op de forfaitaire omzet. Er zijn ook verpakkingen aangekocht om de verkochte porties frieten aan de klanten te overhandigen. Hoewel deze géén rechtstreekse invloed hebben op het berekeningsblad moet deze toch het aantal aangekochte verpakkingen vermelden.

Dat doet u met de (voorgestelde) rekeningen uit het berekeningsblad.

Rekening	Rekeningomschrijving	Btw	Bedrag
600.110	Aankoop sausen		101,00
600.120	Aankoop snacks		84,00
600.130	Aankoop dranken 6 pct		475,00
600.140	Aankoop dranken 21 pct		
600.150	Aankoop frietverpakkingen		
*60.010	Aardppln-ongeschild KG	NVT	
*60.020	Aardppln-geschild KG	NVT	315,00
*60.060	Verpakking-klein STUKS	NVT	1.000,00
*60.070	Verpakking-normaal STUKS	NVT	2.500,00
	Omschrijving		0,00

Druk op de knop REGISTREREN om de aankoopfactuur vast te leggen. Zo geeft u alle aankoopfacturen, verkoopfacturen, financiële verrichtingen enzovoorts in tot de gehele boekhouding van de aangifteperiode voltooid is.

Die hoeveelheden vindt u dan ook terug in de afdruk van het aankoopdagboek (ook in de andere dagboeken als u die daarin gebruikt zou hebben, zoals bijvoorbeeld voor correctieboekingen).

Merk op, dat de ster-rekeningen (aantallen, gewichten, hoeveelheden), enzovoorts **niet samengeteld** worden onder aan de bladzijden van het dagboek zelf; die regels zijn voorbehouden aan de gewone rekeningen.

Aankoopboek: April '04		Doosier: 211 Het Friesland Licentie: 4449102. Gebruik enkel toegelaten voor interne evaluatiedoelinden.					Aangedrukt op: 01-03-04 om 13:48:09 uur. Tijdens sessie: 0002 door: Ciro		Blad: 0001 Munt: Euro				
Stuk	Datum	Num.	Leverancier	Credituren	Ehiv	Goederen	Onkosten	Overigen	Rek.nr	Rekeningomschrijving	vak	vak	voet
			Overtracht: facturen Overtracht: creditnota's	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00			--	--	----
18	07-04-04	0016	Groothandel Verburgt	C 1.226,45	D 156,45				440.000	Credituren	--	--	----
Fac	07-04-04					280,00			411.000	Te ontvangen Ehiv	59	--	----
						D 101,00			600.100	Aankoop aardappelen	81	--	----
						D 84,00			600.110	Aankoop sauzen	81	--	----
						D 475,00			600.120	Aankoop snacks	81	--	----
						D 38,00			600.130	Aankoop dranken 6 pct	81	--	----
						D 112,00			600.140	Aankoop dranken 21 pct	81	--	----
							*	150,00	600.010	Aankoop frietverpakkingen	--	--	----
							*	315,00	*60.020	Aardpph-ongeschild KG	--	--	----
							*	1.000,00	*60.060	Aardpph-geschild KG	--	--	----
							*	2.500,00	*60.070	Verpakking-klein STUKS	--	--	----
										Verpakking-normaal STUKS	--	--	----
			Totaal van deze bladzijde: facturen	1.226,45	156,45	1.070,00	0,00	0,00					
			Totaal van deze bladzijde: creditnota's	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
			Overtracht: facturen	1.226,45	156,45	1.070,00	0,00	0,00					
			Overtracht: creditnota's	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					

Ster-rekeningen met aantallen en gewichten

Drukt u het dagboek af met de centralisatietotalen, dan ziet u daarin per ster-rekening wel de totalen, maar ze tellen niet mee in het eindtotaal onderaan (daarin verschijnen enkel de bedragen op de gewone rekeningen).

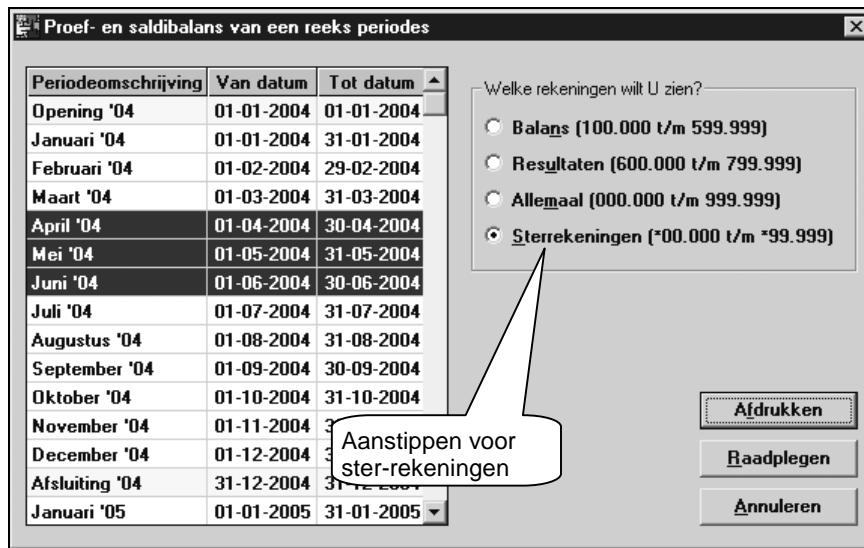
Merk op, dat de linkerkolom met de rechtstreekse inwerking van de boekingen op de BTW-aangifte niet de forfaitair berekende omzet bevat. Die vindt u na registratie van het berekeningsblad in het diversen dagboek (zie paragraaf 8).

Centralisatieblad Aankoop April '04 t/m Juni '04		Dossier: 211 Het Frieturfje Licentie 4443108: Gebruik enkel toegelaten voor interne evaluatiedoelinden.		Afgedrukt op: 01-01-04 om 13:20:36 uur. Blad: 0007 Tijdens sessie: 0002 door: Ciro Munt: Euro	
Rekening	Onomschrijving	Debet	Credit	Saldo	
*60.010	Aandpph-ongeschild KG	150,00 *	0,00 *	150,00	
*60.020	Aandpph-geschild KG	315,00 *	0,00 *	315,00	
*60.060	Verpakking-klein STUKS	1.000,00 *	0,00 *	1.000,00	
*60.070	Verpakking-normaal STUKS	2.500,00 *	0,00 *	2.500,00	
411.100	Te ontvangen Btw	156,45	0,00 D	156,45	
440.00	Crediteuren	0,00	1.226,45 C	1.226,45	
600.100	Aankoop aardappelen	260,00	0,00 D	260,00	
600.110	Aankoop sausen	101,00	0,00 D	101,00	
600.120	Aankoop snacks	84,00	0,00 D	84,00	
600.130	Aankoop dranken 6 pct	475,00	0,00 D	475,00	
600.140	Aankoop dranken 21 pct	38,00	0,00 D	38,00	
600.150	Aankoop verpakkingen	112,00	0,00 D	112,00	
	Totaal	1.226,45	1.226,45	0,00	

Ster-rekeningen met aantallen en gewichten

Gegevens beperkt tot Aankoop April '04 t/m Juni '04		Dossier: 211 Het Frieturfje Licentie 4443108: Gebruik enkel toegelaten voor interne evaluatiedoelinden.	
Kader II: UITGAANDE HANDELINGEN			
00	A. Handelingen onderworpen aan een bijzondere regeling (0 pct)	0,00	
01	B. Handelingen waarvoor BTW verschuldigd is door aangever	0,00	
02	.... aan het tarief van 6 pct	0,00	
03	.... aan het tarief van 12 pct	0,00	
04	.... aan het tarief van 21 pct	0,00	
45	C. Handelingen BTW verschuldigd door de meelecontractant (MC)	0,00	
46	D. Wijgestelde IC-leveringen verricht in België en ABC-verkopen	0,00	
47	E. Andere vrijgestelde handelingen en die verricht in het buitenland	0,00	
48	F. Uitgerede credittota's + negatieve verbeteringen	0,00	
49	.... m.b.t. de handelingen ingeschreven in rooster 46	0,00	
49	.... m.b.t. de andere handelingen van kader II	0,00	
Kader III: INKOMENDE HANDELINGEN			
81	A. Totalebedrag (incl. CRON's en negatieve verbeteringen)	1.070,00	
82	.... handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	0,00	
83	.... diensten en diverse goederen	0,00	
83	.... bedrijfsmiddelen	0,00	
84	B. Ontvangen credittota's + negatieve verbeteringen	0,00	
85	.... m.b.t. de handelingen ingeschreven in rooster 86	0,00	
85	.... m.b.t. de andere handelingen van kader III	0,00	
86	C. Intracommunautaire verwervingen in België en ABC-verkopen	0,00	
87	D. Andere handelingen met BTW verschuldigd door de aangever	0,00	
Kader IV: VERSCHULDIGDE BELASTING			
54	A. BTW op de handelingen aangegeven in	0,00	
55	.... de roosters 01, 02 en 03	0,00	
56	.... rooster 86	0,00	
56	.... rooster 87 m.u.v. invoeren met verlegging van heffing	0,00	
57	B. BTW op invoeren met verlegging van heffing	0,00	
61	C. Diverse BTW-regularisaties in het voordeel van de Staat	0,00	
63	D. Terug te storten BTW vermeld op ontvangen credittota's	0,00	
65	Niet in te vullen	0,00	
XX	Totaal van de roosters 54, 55, 56, 57, 61 en 63	0,00	
Kader V: AFTREKBARE BELASTING			
59	A. Aftekbare BTW	156,45	
62	B. Diverse BTW-regularisaties in het voordeel van de aangever	0,00	
64	C. Te recupereren BTW vermeld op uitgerede credittota's	0,00	
66	Niet in te vullen	0,00	
YY	Totaal van de roosters 59, 62 en 64	156,45	
91	Kader VII: DECEMBER-VOORSCHOT	0,00	

Van ster-rekeningen kunt u ook een (niet-boekhoudkundige) proef- en saldibalans raadplegen en afdrucken door de optie 'Sterrekeningen' aan te stippen.



De debet- en de creditnotatie volgt die van de gewone boekhoudrekeningen. De tussentotalen per synthesesrekening (de eerste twee tekens, waarvan de eerste altijd het sterretje is) zijn numerieke tussentotalen. Met andere woorden, de getallen worden simpelweg samengeteld, ook als de ene rekening bijvoorbeeld kilo's betreft en de andere rekening liters.

Raadplegen proef- en saldibalans				
April '04 t/m Juni '04 Rekeningen *00.000 t/m *99.999				Annuleren
Rek. nr.	Rekeningomschrijving	Debet	Credit	Saldo
*60.010	Aardppln-ongeschild KG	150,00	0,00	150,00
*60.020	Aardppln-geschild KG	315,00	0,00	315,00
*60.030	Voorgebakken frieten KG	0,00	0,00	0,00
*60.040	Aankoop van vet KG	0,00	0,00	0,00
*60.050	Aankoop van olie LITER	0,00	0,00	0,00
*60.060	Verpakking-klein STUKS	1.000,00	0,00	1.000,00
*60.070	Verpakking-normaal STUKS	2.500,00	0,00	2.500,00
*60.080	Verpakking-groot STUKS	0,00	0,00	0,00
	Totaal synthesesrekening *6	3.965,00	0,00	3.965,00
	Totaal klasse *	3.965,00	0,00	3.965,00
	Eindtotaal	3.965,00	0,00	3.965,00

Wilt u die afzonderlijk zetten, kies dan bijvoorbeeld de *6 voor de kilo's en de *8 voor de liters; dan krijgt u afzonderlijke tussentotalen per kilo en per liter. Het eindtotaal zal dan toch weer het numerieke eindtotaal zijn, het geheel van kilo's, liters, flessen, stuks, enzovoorts.

Proef- en saldibalans van periode April '04 t/m Juni '04: Sterrekeningen (*00.000 t/m *99.999)								
Dossier: 211 Het Frieturkje Licentie 444103: Gebruik enkel toegelaten voor interne evaluatiedoeleinden.						Afdrukt op: 01-05-04 om 13:53:55 uur. Tijdens sessie: 0002 door: Ciro		Blad: 0001 Munt: Euro
Rek.nr	Rekeningomschrijving	Debet Opening '04 Maart '04 Proefbalans	Credit Opening '04 Maart '04 Proefbalans	Debet April '04 Juni '04 Proefbalans	Credit April '04 Juni '04 Proefbalans	Debet Opening '04 Juni '04 Proefbalans	Credit Opening '04 Juni '04 Proefbalans	Saldo Opening '04 Juni '04 Saldibalans
*60.010	Aardppln-ongeschild KG	0,00	0,00	150,00	0,00	150,00	0,00	D 150,00
*60.020	Aardppln-geschild KG	0,00	0,00	315,00	0,00	315,00	0,00	D 315,00
*60.030	Voorgebakken frieten KG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
*60.040	Aankoop van vet KG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
*60.050	Aankoop van olie LITER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
*60.060	Verpakking-klein STUKS	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	D 1.000,00
*60.070	Verpakking-normaal STUKS	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	D 2.500,00
*60.080	Verpakking-groot STUKS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totalen synthesesrekening *6	0,00	0,00	3.965,00	0,00	3.965,00	0,00	D 3.965,00
	Totalen van de klasse *	0,00	0,00	3.965,00	0,00	3.965,00	0,00	D 3.965,00
	Totalen van de afgedrukte rekeningen	0,00	0,00	3.965,00	0,00	3.965,00	0,00	D 3.965,00
	Saldo van de afgedrukte rekeningen			3.965,00		3.965,00		D 3.965,00

Ook kunt u het jaaroverzicht van de rekeningen raadplegen, beperkt tot die van de ster-rekeningen. Dit geeft een inzicht in de hoeveelheden aangekochte goederen per maand, per kwartaal en voor het gehele jaar.

Jaaroverzicht rekeningen (periodiek saldo) van Opening '04 t/m Afsluiting '05							
Rek.nr.	Rekeningomschrijving	April '04	Mei '04	Juni '04	Kwartaal 2/04	Juli '04	Augu
*60.010	Aardppln-ongeschild KG	150,00	0,00	0,00	150,00	0,00	
*60.020	Aardppln-geschild KG	315,00	0,00	0,00	315,00	0,00	
*60.030	Voorgebakken frieten KG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
*60.040	Aankoop van vet KG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
*60.050	Aankoop van olie LITER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
*60.060	Verpakking-klein STUKS	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
*60.070	Verpakking-normaal STUKS	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	
*60.080	Verpakking-groot STUKS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totalen synthesesrekening *6	3.965,00	0,00	0,00	3.965,00	0,00	
	Totalen van de klasse *	3.965,00	0,00	0,00	3.965,00	0,00	
	Totalen	3.965,00	0,00	0,00	3.965,00	0,00	

Ook de historiek van de ster-rekeningen kunt u raadplegen op het scherm en afdrukken op papier door als 'Van rekeningnummer' en 't/m rekeningnummer' ster-rekeningen te kiezen.

Afdruk rekeningshistoriek

Periodeomschrijving	Van datum	Tot datum
Opening '04	01-01-2004	01-01-2004
Januari '04	01-01-2004	31-01-2004
Februari '04	01-02-2004	29-02-2004
Maart '04	01-03-2004	31-03-2004
April '04	01-04-2004	30-04-2004
Mei '04	01-05-2004	31-05-2004
Juni '04	01-06-2004	30-06-2004
Juli '04	01-07-2004	31-07-2004
Augustus '04	01-08-2004	31-08-2004
September '04	01-09-2004	30-09-2004
Oktober '04	01-10-2004	31-10-2004
November '04	01-11-2004	30-11-2004
December '04	01-12-2004	31-12-2004
Afsluiting '04	31-12-2004	31-12-2004
Januari '05	01-01-2005	31-01-2005

Af te drukken rekeningen

Van rekeningnummer

t/m rekeningnummer

rekeningen

Bijkomende omschrijving afdrukken

Enkel afdruk aard, datum en bedrag

Rekeningenhistoriek: *60.000 t/m *69.999 : April '04 t/m Juni '04

Dossier: 211 Het Frieturkje

Licentie 444103: Gebruik enkel toegelaten voor interne evaluatiedoeleinden.

Afdrukt op: 01-05-04 om 13:59:16 uur.

Blad: 0001

Tijdens sessie: 0002 door: Ciro

Munt: Euro

***60.010 Aardppln-ongeschild KG**

Stuk	Doc	Datum	Boek	Klant/leverancier/omschrijving	Vak	Vak	Vak	Voet	Debet	Credit	
18	Fac	07-04-04	Aankoop	L : 0016 Groothandel Verburcht	--	--	--	-----	150,00		
									Beweging van de perioden	150,00	0,00
									Saldo van de perioden	150,00	0,00
									Saldo t/m Juni '04	150,00	0,00

***60.020 Aardppln-geschild KG**

Stuk	Doc	Datum	Boek	Klant/leverancier/omschrijving	Vak	Vak	Vak	Voet	Debet	Credit	
18	Fac	07-04-04	Aankoop	L : 0016 Groothandel Verburcht	--	--	--	-----	315,00		
									Beweging van de perioden	315,00	0,00
									Saldo van de perioden	315,00	0,00
									Saldo t/m Juni '04	315,00	0,00

***60.060 Verpakking-klein STUKS**

Stuk	Doc	Datum	Boek	Klant/leverancier/omschrijving	Vak	Vak	Vak	Voet	Debet	Credit	
18	Fac	07-04-04	Aankoop	L : 0016 Groothandel Verburcht	--	--	--	-----	1.000,00		
									Beweging van de perioden	1.000,00	0,00
									Saldo van de perioden	1.000,00	0,00
									Saldo t/m Juni '04	1.000,00	0,00

***60.070 Verpakking-normaal STUKS**

Stuk	Doc	Datum	Boek	Klant/leverancier/omschrijving	Vak	Vak	Vak	Voet	Debet	Credit	
18	Fac	07-04-04	Aankoop	L : 0016 Groothandel Verburcht	--	--	--	-----	2.500,00		
									Beweging van de perioden	2.500,00	0,00
									Saldo van de perioden	2.500,00	0,00
									Saldo t/m Juni '04	2.500,00	0,00

Samenvatting rekening *60.000 t/m *69.999

	Beginsaldo	0,00	0,00
Beweging van de perioden		3.965,00	0,00
Saldo van de perioden		3.965,00	0,00
Saldo t/m Juni '04		3.965,00	0,00

Met andere woorden, met de ster-rekeningen integreert u de hoeveelheden in de boekhouding, zonder er fiscaal of financieel rechtstreeks invloed op uit te oefenen. Pas als het berekeningsblad een boeking in het diversen dagboek heeft geregistreerd voor de forfaitair aangenomen omzet en daarop verschuldigde BTW heeft de ster-rekening (onrechtstreeks dus) invloed op de boekhouding en op de BTW-aangifte.

6. Berekeningsblad afdrucken en de registratie in de boekhouding + BTW-aangifte:

Diversen boek: Juni '04		Dossier: 211 Het Frietuurige Licentie 4442100: Gebruik enkel toegelaten voor interne evaluatiedoelinden.										Afdrukt op: 01-05-04 om 16:05:01 uur. Blad: 0001 Tijdens sessie: 0004 door: Ciro Munt Euro		
Stuk	Datum	Numer.	Klantleverancieromschrijving	Debiteuren	Crediteuren	Opbrengsten	Kosten	Overigen	Rek.nr	Rekeningomschrijving	Vak	Vak	Vak	Voet
			Overdracht. debet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						6
			Overdracht. credit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						21
Frait	30-06-04		Berekeningsblad: jaar 2004 kwartaal: 2		C	2.892,70			700.010	Forfaitaire omzet	01			
			Berekeningsblad: jaar 2004 kwartaal: 2		C	91,20			700.020	Forfaitaire omzet	03			
			Berekeningsblad: jaar 2004 kwartaal: 2				C	192,71	451.000	Te betalen Btw	54			
			Berekeningsblad: jaar 2004 kwartaal: 2				D	3.176,61	499.000	Forfaitaire omzet				NUT

De boekingen van het berekeningsblad maken deel uit van de BTW-aangifte

Iedere forfaitaire regeling heeft zijn eigen berekeningsblad, door de Administratie afgestemd op het beroep. Het berekeningsblad heeft als doel op basis van bepaalde factoren de omzet in te schatten en daarmee ook de daarop verschuldigde BTW.

Het berekeningsblad in de WINexpert+ berekent die omzet aan de hand van gegevens, die hij uit de grootboekrekeningen en uit de ster-rekeningen haalt, tesamen met eventueel zelf rechtstreeks ingetypte gegevens.

U bent verplicht de afdruk van dit berekeningsblad als boekhoudkundig stuk te bewaren in het boekhouddossier; u stuurt het niet mee met de BTW-aangifte, maar moet het op verzoek kunnen overleggen.

Die berekende omzet en de verschuldigde BTW worden (per BTW-aangifteperiode) als boeking geregistreerd in het diversen dagboek. De BTW-aangifte van de WINexpert+ houdt dan automatisch rekening met deze gegevens en integreert ze in de in te dienen aangifte.

De boeking in het diversen dagboek verloopt geheel automatisch zodra u op de knop 'Registreren' klikt, in de laatste boekhoudperiode van de BTW-aangifteperiode (ongeacht de actieve boekhoudperiode op dat moment) en krijgt als boekingsdatum de laatste dag van de BTW-aangifteperiode, als stuknummer 'Frait' en als document 'FBB'.

Een BTW-aangifteperiode kan slechts één zo'n boeking bevatten. De WINexpert+ ziet daarop automatisch toe zodra u een berekeningsblad opnieuw zou registreren voor die periode.

Bestaat er reeds een voor de gekozen BTW-aangifteperiode, dan haalt de WINexpert+ die vorige boeking automatisch door bij het registreren van het nieuwe berekeningsblad.

De forfaitair bepaalde omzet en daarop verschuldigde BTW komt dus pas in de boekhouding tot uiting met de registratie van het berekeningsblad in het diversen dagboek.

7. Correcties en aanpassingen:

Wijzigingen in het berekeningsblad kunnen de forfaitaire berekening van de omzet en daarop verschuldigde BTW veranderen.

Zo moet u bijvoorbeeld voor de frituurexploitanten het aantal kilo's gebruikte, zelf geteelde aardappelen vermelden. Een volgende aangifteperiode zal een ander aantal kilo's bevatten en tot andere uitkomsten leiden. Bijvoorbeeld voor caféhouders moet u het eigen verbruik aftrekken volgens door de Administratie vastgestelde normen, met in bepaalde omstandigheden een afwijking daarvan. Dit geeft u ook in op het berekeningsblad, aangepast per aangifteperiode (Daarom moet u echt wel het berekeningsblad per periode afdrukken en als boekhoudkundig stuk bewaren.)

U krijgt echter ook creditnota's en prijsverminderingen, die u in de boekhouding verwerkt. Ster-rekeningen kunnen dan ook negatief geboekt worden voor de aantallen, gewichten, volumes, enzovoorts, ook in andere dagboeken dan in het aankoopdagboek. Deze correcties zult u ook zien doorwerken in het berekeningsblad.

8. U wenst méér details dan in het berekeningsblad?:

Als u een gedetailleerder overzicht van de aankopen in de boekhouding wilt verwerken dan het berekeningsblad toelaat (bijvoorbeeld de aangekochte sausen op meerdere rekeningen boeken) dan kunt u dat vrijelijk doen, mits u de aankoop daarvan voor het berekeningsblad ook nog eens op een ster-rekening zet, die voorkomt in het berekeningsblad.

Een ster-rekening kan naast de aantallen, gewichten, hoeveelheden enzovoorts immers ook bedragen bevatten (aantallen Euro's als het ware). Deze bedragen maken geen deel uit van de fiscale en financiële boekhouding, want ze staan op de ster-rekeningen.

Het is softwaretechnisch gezien niet nodig die bijkomende samenvatting per aankoopfactuur op een rekeningnummer van het berekeningsblad te boeken. U kunt daarvoor zelf gekozen rekeningnummers gebruiken als u maar vóór het opstellen van het berekeningsblad een samenvattende boeking maakt op die nieuwe ster-rekening (bijvoorbeeld in het diversen dagboek) zodat het berekeningsblad de omzet daarvan kan berekenen.

Inschrijven aankoopdagboek

Leverancier: Nummer **16** **Groothandel Verburgt**
Forelstraat 25
9000 GENT

Document: Nummer **19**
 Factuur Datum **30-04-04**
 Creditnota Vervalt **30-04-04**

<< Voorstel

Totaalbedrag factuur		106,00
Totaal aftrekbare btw (411.000)	6	6,00
Niet-aftrekbare btw (640.500)		0,00

Rekening	Rekeningomschrijving	Btw	Bedrag
600.131	Aankopen cola's		55,00
600.132	Aankopen waters		30,00
600.133	Aankopen fruitsappen		15,00
Omschrijving			0,00

Boekingsaldo

Buttons: Wis scherm, Doorhalen en herboeken, Annuleren, Registreren

Heeft u bijvoorbeeld (zoals hierboven voor een frituurexploitant) de aankoopprijs van dranken aan 6% BTW over een drietal grootboekrekeningen uitgespreid, dan kunt u die aan het einde van de aangifteperiode samennemen en met één boeking in het diversen dagboek op een ster-rekening totaliseren voor het berekeningsblad. In het berekeningsblad moet u dan wel het rekeningnummer vervangen door die ster-rekening

Met bijvoorbeeld de rapportgenerator is het samennemen van een aantal rekeningen een kleinigheidje; u kunt het rapport zelfs opslaan en de volgende keer met een lichte aanpassing (ander aangiftetijdvak) opnieuw gebruiken.

Rapport: Verzamel detail dranken aan 6 %

Dossier: 211 Het Frituurbedrijf
 Licentie 4445109: Gebruik en verspreiden voor interne evaluatiedoelinden.

Afgedrukt op: 01-05-04 om 16:43:35 uur. Blad: 0001
 Tijdens sessie: 0005 door: Giro Munt: Euro

Dagboek	Datum	Doc	Stuk		Klant/Leverancier	Omschrijving	Openstaand	Vervalt	Vak	Voet
600.130 Aankoop dranken 6 pct Saldo: 475,00										
00. Aankoop	07-04-04	Fac	18	04. April '04		600.130 Aankoop dranken 6 pct				81,-,-
					475,00	0,00	T: 600.130 Aankoop dranken 6 pct			
600.131 Aankopen cola's Saldo: 55,00										
00. Aankoop	30-04-04	Fac	19	04. April '04		600.131 Aankopen cola's				81,-,-
					55,00	0,00	T: 600.131 Aankopen cola's			
600.132 Aankopen waters Saldo: 30,00										
00. Aankoop	30-04-04	Fac	19	04. April '04		600.132 Aankopen waters				81,-,-
					30,00	0,00	T: 600.132 Aankopen waters			
600.133 Aankopen fruitsappen Saldo: 15,00										
00. Aankoop	30-04-04	Fac	19	04. April '04		600.133 Aankopen fruitsappen				81,-,-
					15,00	0,00	T: 600.133 Aankopen fruitsappen			
Eindtotaal										Saldo: 575,00
					575,00	0,00				

Rapport uit rapport-generator

De totale aankoopprijs voor de dranken aan 6% blijkt dus 575,00 euro te bedragen. Dit laat u het berekeningsblad weten met de volgende boeking (een tegenboeking is niet nodig, het gaat hier immers om een ster-rekening zonder boekhoudkundige verplichting van debet = credit).

Rekening	Rekeningomschrijving	Btw	Bedrag
*60.013	Verzamelrekening drank 6%	NVT	575,00
1			
2			
3			
4			
5			

Boekingsaldo 0,00

Omdat u in het berekeningsblad de voorgestelde rekening 600.130 voor de dranken aan 6% aanpast tot *60.013 (of een andere, vrijelijk te kiezen ster-rekening) verzamelt de WINexpert+ daarop de aantallen euro's.

Zo verkrijgt u desgewenst en een groter detail, en de automatische berekening van de forfaitaire omzet met slechts een kleine bijkomende bewerking.

Omgekeerd werken kunt u ook, tijdens het boeken van de aankoopfactuur de dranken in één boeking op de rekening van het berekeningsblad zetten (in het oorspronkelijke voorbeeld de 600.130 AANKOOP VAN DRANKEN EUR) en die op ster-rekeningen (niet in het berekeningsblad voorkomend) bijkomend uitsplitsen voor eigen informatieve doeleinden.

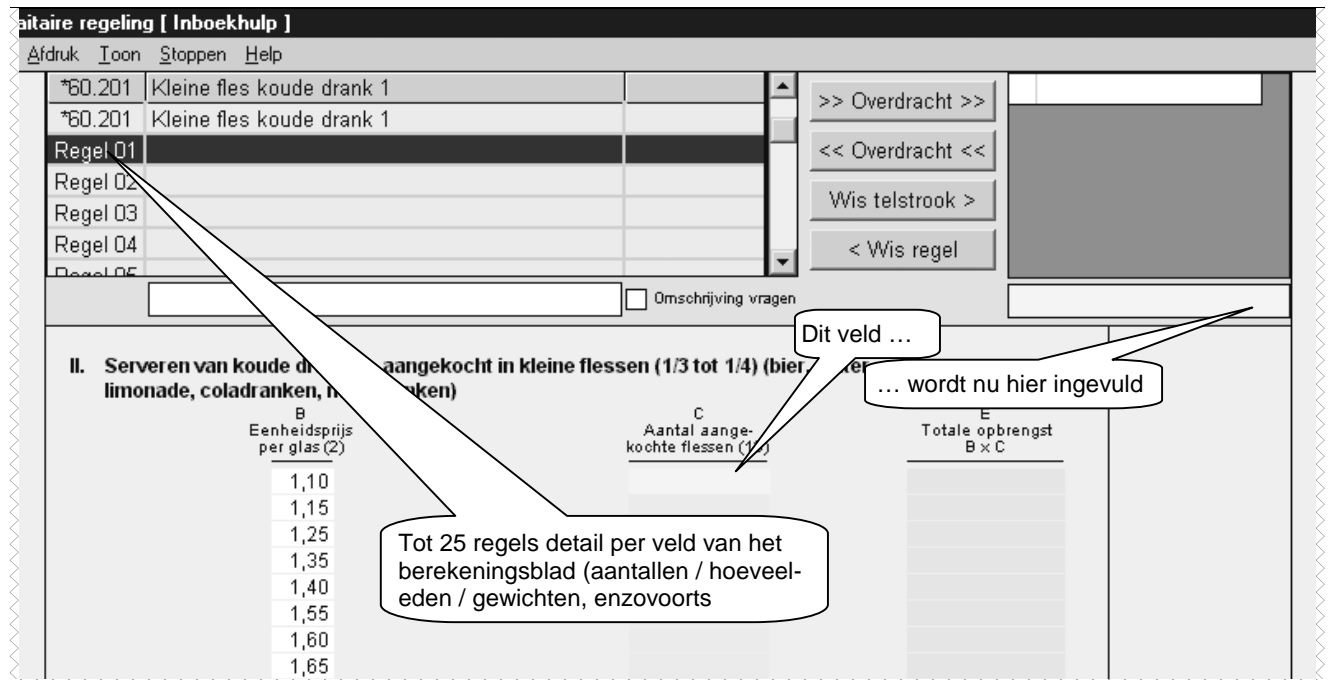
Advies: probeer eerst de standaardmethode uit en voorzie in de boekhouding een groter detail pas als zulks noodzakelijk blijkt te zijn. Houdt gedurende een zelfde boekjaar zoveel mogelijk dezelfde rekeningnummers en dezelfde werkwijze aan.

9. Het berekeningsblad gedetailleerder invullen (met automatische rekenfunctie):

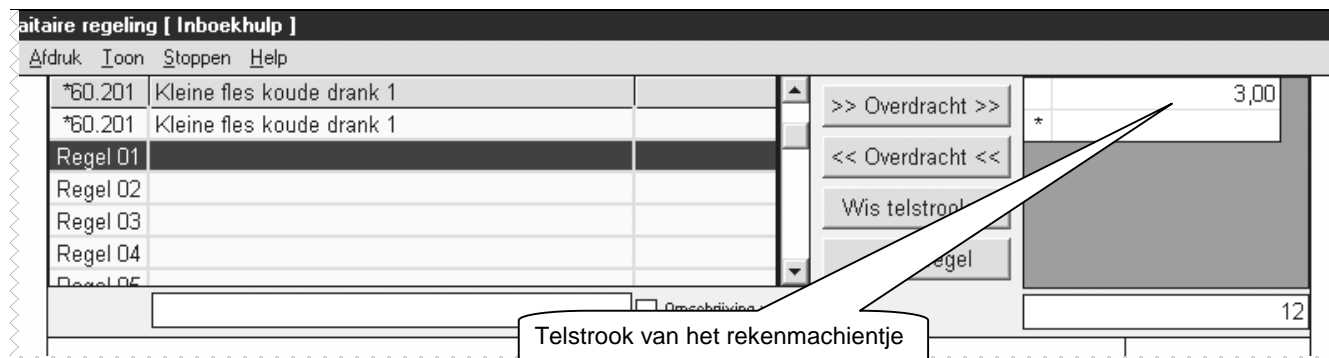
Een aankoopfactuur kan meerdere detaillijnen bevatten, die op één veld van het berekeningsblad terecht moeten komen. Natuurlijk kunt u het berekeningsblad meermaals als inboekhulp oproepen binnen dezelfde factuur, maar makkelijker gaat het als u het rekenmachientje inschakelt.



Per veld, dat u als inboekhulp kunt invullen, heeft u dan 25 detailregels tot uw beschikking, met meteen de mogelijkheid om berekeningen te maken.



Wilt u bijvoorbeeld 3 bakken x 12 flesjes per bak = 36 flesjes ingeven, dan typt u 3 * 12 in, gevolgd door de ENTER-toets.



Wilt u die in de boekhouding apart detailleren met een aparte omschrijving, dan vult u het veld omschrijving ook in.

Wilt u zo'n omschrijving voortaan als gewoonte detailleren, vink dan OMSCHRIJVING VRAGEN aan. Met een druk op de Enter-toets springt u dan van het ene veld naar het andere veld heen en weer.

Forfaitaire regeling [Inboekhulp]

Afdruk Icoon Stoppen Help

*60.201	Kleine fles koude drank 1	36,00	>> Overdracht >>	4,00
*60.201	Kleine fles koude drank 1	36,00	<< Overdracht <<	
Regel 01	Cassis 33cl	36,00	Wis telstrook >	
Regel 02	Sinaas			
Regel 03				
Regel 04				
Regel 05				
Sinaas			<input checked="" type="checkbox"/> Omschrijving vragen	8

Desgewenst een omschrijving

Vraag altijd om een omschrijving

Merk op, dat de totalen samengeteld worden op de regel met het rekeningnummer. De regels 01, 02 en 03 vormen het detail. In het berekeningsblad verschijnt het totaal, zoals op de regel met de grootboekrekening.

Forfaitaire regeling [Inboekhulp]

Afdruk Icoon Stoppen Help

*60.201	Kleine fles koude drank 1	68,00	>> Overdracht >>	3,00
*60.201	Kleine fles koude drank 1	68,00	<< Overdracht <<	
Regel 01	Cassis 33cl	36,00	Wis telstrook >	
Regel 02	Sinaas	32,00	< Wis regel	
Regel 03	Choco			
Regel 04				
Regel 05				
Choco			<input checked="" type="checkbox"/> Omschrijving vragen	12

Het totaal van de detail-regels ...

... ziet u ook hier

B	C	E
Eenhedsprijs per glas (2)	Aantal aangekochte flessen (13)	Totale opbrengst B x C
1,10	68	

Door het berekeningsblad (inboekhulp) af te sluiten krijgt u in het aankoopdagboek het volgende voorstel ..

Inschrijven aankoopdagboek

Leverancier: Nummer **Brouwerij Groene Hoeve**
Brouwerijlaan 24
2000 Antwerpen

Document: Nummer
 Factuur Datum
 Creditnota Vervalt

<< Voorstel

Totaalbedrag factuur			121,00
Totaal aftrekbare btw (411.000)	21		21,00
Niet-aftrekbare btw (640.500)			0,00

Rekening	Rekeningomschrijving	Btw	Bedrag
*60.201	Kleine fles koude drank 1		36,00
*60.201	Kleine fles koude drank 1		32,00
*60.201	Kleine fles koude drank 1		36,00
Omschrijving			100,00

Boekingsaldo

Als voorstel krijgt u op hetzelfde rekeningnummer het detail zoals in het berekeningsblad ingegeven

Wis scherm
 Doorhalen en herboeken
 Inboekhulp forfaitairen
 Annuleren
 Registreren

Bij de registratie herhaalt de WINexpert+ die detailregels, ook op dezelfde grootboekrekening met in de omschrijving van de boeking de omschrijving zoals ingegeven in het berekeningsblad – inboekhulp.

Aankoopboek: Juni '04		Dossier: 216 Vandendriessche, Bertrand Licentie 4445105: Gerda Devliegher, B.I.B. 201.322				Agedrukt op: 02-07-04 om 20:19:02 uur. Tijdens sessie: 0005 door: Ciro		Blad: 0001 Munt: Euro					
Stuk	Datum	Nuim.	Leverancier	Creditsreun	Ebhu	Goederen	Onkosten	Overigen	Rek.nr	Rekeningomschrijving	l'vak	l'vak	Voet
1	30-06-04	0005	Overtracht: facturen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	440.000	Creditsreun	--	--	....
Fac	30-06-04		Overtracht: creditsreun's	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411.000	Te ontvangen Ebhu	59	59	21
			Brouwerij Groene Hoeve	1.210,00	210,00		*	250,00	*60.101	Bruto liters vabier 1	--	--	....
							*	350,00	*60.102	Bruto liters vabier 2	--	--	....
							*	100,00	*60.103	Bruto liters vabier 3	--	--	....
									601.000	Bankopen bier	--	--	....
2	30-06-04	0005	Brouwerij Groene Hoeve	121,00	21,00	1.000,00			440.000	Creditsreun	81	81	....
Fac	30-06-04		Cassis 33cl				*	36,00	*60.201	Kleine fles koude drank 1	--	--	....
			Smaas				*	32,00	*60.201	Kleine fles koude drank 1	--	--	....
			Choco				*	36,00	*60.201	Kleine fles koude drank 1	--	--	....
									602.000	Drank in kleine flessen	81	81	....
Totaal van deze bladzijde: facturen				1.331,00	231,00	1.100,00	0,00	0,00					
Totaal van deze bladzijde: creditsreun's				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Overtracht: facturen				1.331,00	231,00	1.100,00	0,00	0,00					
Overtracht: creditsreun's				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					

Detail zoals ingegeven in het berekeningsblad als inboekhulp

Ook de omschrijvingen van het detail zijn overgenomen uit het berekeningsblad als inboekhulp

U kunt de door de inboekhulp (berekeningsblad) voorgestelde boekingen aanvullen met eigen in te typen boekingen in het aankoopdagboek.

Ook kunt u de inboekhulp meermaals oproepen vanuit het aankoopdagboek voor dezelfde factuur (of creditnota). Steeds zal de inboekhulp de gegevens uit het nieuw opgeroepen berekeningsblad toevoegen aan de reeds op het scherm voorgestelde boekingen.

10. Detail: caféhouders – snel en eenvoudig de juiste lijn kiezen

Omdat in de forfaitaire regelingen voor de caféhouders een veelheid van dranken voorkomt (gedetailleerd in de optioneel bij te houden velden) kunt u die gesorteerd in een hulplijstje raadplegen zodra u het programma als inboekhulp gebruikt. Het gaat hier om de blokken II, III, IV, V, VIII en XI.

Klik met de RECHTERmuistoets op één van de velden in die blokken en de WINexpert+ zal de artikelen in de 'Soort' velden alfabetisch gesorteerd aanbieden in een bijkomend schermpje.

Door met de muis op één van die artikelen te klikken, of door er met de pijltjes-toetsen doorheen te wandelen, of door de begin-letters in te typen selecteert de WINexpert+ het gewenste artikel.

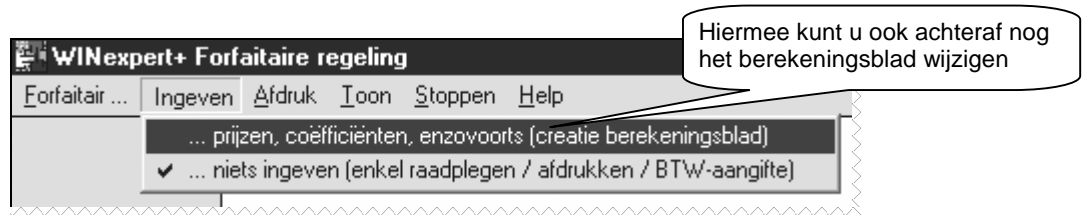
Met een simpele druk op de Enter-toets, of op de F9-toets, of Alt+G of met de muis op de knop 'Gevonden' zal de WINexpert+ dat artikel gebruiken en meteen naar het veld springen op de lijn van dat artikel.

Vult u de aantallen gedetailleerd in met het rekenmachientje, dan zal de WINexpert+ meteen het gekozen artikel in de omschrijving neerzetten.

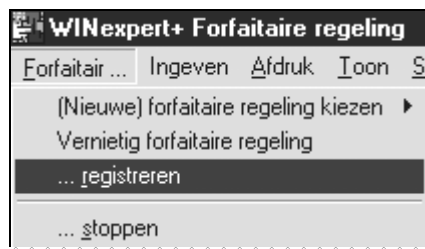
Om meerdere artikelen op één lijn te kunnen zetten, maar gedetailleerd in het hulplijstje, onderscheidt u die artikelen met een komma. Dus Tonic, TonicL, Cola, ColaL, enzovoorts.

11. Diversen:

Wilt u (na de aanvankelijke creatie) het berekeningsblad nog wijzigen, dan roept u het opnieuw op vanuit de BTW-aangifte en kiest u in het menu INGEVEN voor ... PRIJZEN, COËFFICIËNTEN, ENZOVOORTS.



In plaats van het aan de WINexpert+ over te laten de gegevens te registreren bij het verlaten van het berekeningsblad, kunt u daar ook opdracht toe geven in het menu FORFAITAIR.



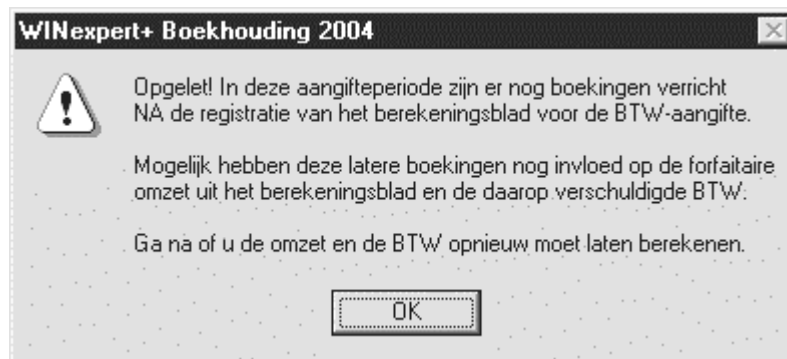
Het berekeningsblad de totalen te doen tonen (of te verbergen) doet u met het menu TOON. Ook kunt u het berekeningsblad tussentijds laten controleren op een aantal mogelijke vergissingen met RESULTATEN CONTROLE.



Sommige berekeningsbladen bevatten een aanvinkhokje om aan te duiden of de gehanteerde prijzen inclusief (hokje is aangevinkt) dan wel exclusief bedieningsgeld zijn. Dit heeft invloed op de berekeningen / totalen.



Belangrijk: ga na of u de meest recente versie van het berekeningsblad heeft geregistreerd (vanuit het programma van de BTW-aangifte) alvorens de BTW-aangifte af te drukken om in te dienen. Immers, met boekingen na de registratie kan de WINexpert+ geen rekening houden.



De WINexpert+ gaat tijdens het samenstellen van de aangifte na of er boekingen bestaan binnen de aangifteperiode, die na de boekingen van het berekeningsblad zijn ingegeven. Zo ja, dan verwittigt de WINexpert+ u met bovenstaande boodschap. Voorzichtigheidshalve laat u in zo'n geval het berekeningsblad opnieuw de forfaitaire omzet berekenen en boeken.