**PDB BA 4**

**Wijzingen in het lesmateriaal in verband met de wetswijziging inzake omzetbelasting bij een niet betaalde factuur.**

Op de site van de belastingdienst staat het volgende:

# **Teruggaaf door oninbare vorderingen**

Als u een factuur stuurt aan uw klanten, moet u de btw daarover direct aangeven en betalen.

Betaalt uw klant de factuur uiteindelijk niet of maar gedeeltelijk, dan is uw vordering (gedeeltelijk) oninbaar. Dan hebt u btw betaald die u niet ontvangen hebt. U kunt deze btw dan terugvragen.

**Wanneer terugvragen?**

U kunt de btw terugvragen zodra het zeker is dat uw vordering (gedeeltelijk) oninbaar is.

De vordering wordt vanaf 1 januari 2017 in ieder geval als oninbaar aangemerkt, uiterlijk 1

jaar na het verstrijken van de uiterste betaaldatum die tussen u en uw klant is overeenge-komen. Als geen betalingstermijn is vastgelegd, dan geldt de wettelijke betalingstermijn van 30 dagen na ontvangst van de factuur door uw klant.

## Hoe terugvragen?

Het bedrag van de teruggaaf verwerkt u in de aangifte over het tijdvak waarin de oninbaarheid is ontstaan of de 1- jaarstermijn is verstreken (is de oninbaarheid ontstaan vóór 1 januari 2017dan moet u een brief sturen naar uw belastingkantoor waarin u om teruggaaf verzoekt). U magkiezen 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).

Deze wijziging heeft gevolgen voor het lesmateriaal

In het lesmateriaal staat dat een oninbare vordering van € 100 exclusief 21% omzetbelasting als volgt geboekt moet worden:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr en naam grootboekrekening | | Debet | Credit |
| 133 | Voorziening debiteuren | € 100 |  |
| 179 | Af te dragen omzetbelasting | € 21 |  |
| 130 | Aan Debiteuren |  | € 100 |

In plaats van Af te dragen omzetbelasting moet u nu boeken op

170 Te verrekenen omzetbelasting (als aftrekbare voorbelasting) of

176 Verschuldigde omzetbelasting (als negatieve omzet).

**Aanpassingen in het theorieboek**

**Blz 206 punt 3**

De laatste zin Van Hooren computers bv heeft bij de belasting een verzoek ingediend om de betaalde omzetbelasting terug te krijgen. Dit verzoek is gehonoreerd.

Vervangen door:

Van Hooren Computers bv wil de terug te vorderen omzetbelasting in de aangifte verwerken onder de voorbelasting.

**Blz 206 punt 4**

De laatste zin Van Hooren computers bv heeft bij de belasting een verzoek ingediend om de betaalde omzetbelasting terug te krijgen. Dit verzoek is gehonoreerd.

Vervangen door:

Van Hooren Computers bv wil de terug te vorderen omzetbelasting in de aangifte verwerken onder de voorbelasting.

**Blz 207 punt 3**

De zin

Deze terug te ontvangen omzetbelasting wordt geboekt als afname van de schuld aan af te dragen omzetbelasting.

Vervangen door:

De betaalde omzetbelasting wordt debet geboekt op 170 Te verrekenen omzetbelasting.

De journaalpost ziet er nu als volgt uit:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr en naam grootboekrekening | | Debet | Credit |
| 133 | Voorziening debiteuren | € 900 |  |
| 170 | Te verrekenen omzetbelasting | € 189 |  |
| 130 | Aan Debiteuren |  | € 1.089 |

**Blz 207 / 208 punt 4**

De zin

Deze terug te ontvangen omzetbelasting wordt geboekt als afname van de schuld aan af te dragen omzetbelasting.

Vervangen door:

De betaalde omzetbelasting wordt debet geboekt op 170 Te verrekenen omzetbelasting.

De journaalpost ziet er nu als volgt uit:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr en naam grootboekrekening | | Debet | Credit |
| 110 | Rabobank | € 1.000 |  |
| 133 | Voorziening debiteuren | € 2.000 |  |
| 170 | Te verrekenen omzetbelasting | € 420 |  |
| 130 | Aan Debiteuren |  | € 3.420 |

**Voorbeeld 9.4 blz 209**

Toevoegen in de saldibalans

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rekeningnummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** |
| 170 | Te verrekenen omzetbelasting | € 11.200 |  |

Punt 2

De zin

De onderneming heeft bij de belasting een verzoek ingediend om de betaalde omzetbelasting terug te krijgen. Dit verzoek is gehonoreerd.

Vervangen door:

De onderneming wil de terug te vorderen omzetbelasting in de aangifte verwerken onder de voorbelasting.

Punt 3

De zin

De onderneming heeft bij de belasting een verzoek ingediend om de betaalde omzetbelasting terug te krijgen. Dit verzoek is gehonoreerd.

Vervangen door:

De onderneming wil de terug te vorderen omzetbelasting in de aangifte verwerken onder de voorbelasting.

**Voorbeeld 9.4 blz 210 uitwerking**

2 moet worden

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr en naam grootboekrekening | | Debet | Credit |
| 133 | Voorziening debiteuren | € 8.000 |  |
| 170 | Te verrekenen omzetbelasting | € 1.680 |  |
| 130 | Aan Debiteuren |  | € 9.680 |

3 moet worden

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr en naam grootboekrekening | | Debet | Credit |
| 130 | Debiteuren | € 9.075 |  |
| 133 | Voorziening debiteuren | € 5.000 |  |
| 170 | Te verrekenen omzetbelasting | € 1.050 |  |
| 131 | Aan Dubieuze debiteuren |  | € 15.125 |

**Opgavenboek H 9**

Voor alle opgaven geldt dat de tekst

De onderneming heeft bij de belasting een verzoek ingediend om de betaalde omzetbelasting terug te krijgen. Dit verzoek is gehonoreerd.

Vervangen moet worden door:

De onderneming verwerkt de terug te vorderen omzetbelasting in de aangifte onder de voorbelasting.