

Praktisch boekhouden met Compac

Bericht aan de abonnees

De heropening van het boekjaar scheidt meestal enige problemen. Alle boekingen hieromtrent worden apart behandeld in deze bijwerking. Voorts vindt u een schematisch overzicht van de geldende boekhoudregels voor elk Compac-journaal.

De auteurs.

nr. 7 10 september 1991

Deze uitgave bevat 57 bladen (114 bladzijden), zie inhoud op keerzijde

ced.samsom

Kouterveld 14 1831 Diegem tel. (02) 723 11 11

Inhoud

Gelieve deze aanvulling aandachtig te controleren:

mochten sommige bladen ontbreken, dan zullen we ze u kosteloos toesturen indien u dit binnen 14 dagen aanvraagt.

U wordt verzocht bij elke briefwisseling uw abonneenummer te vermelden.

Bewaar dit blad, met het volgnummer van de bijwerking, om te kunnen nagaan tot wanneer uw boek «bij» is.

volgnummer	nieuwe bladen	onderwerp	vervallen bladen
1	–	Inhoud	–
3 en 5	7 en 9	Inhoud	7 en 9
7 tot 17	IND/1 tot IND/11	Alfabetische index	IND/1 tot IND/11
19 tot 23	1.3/3 tot 1.3/6.1	Inleiding	1.3/3 tot 1.3/6.1
25	2 VF 1/3	Boeken van documenten	2 VF 1/3
27	2 UC 1/1		2 UC 1/1
29	2 AF 1/3		2 AF 1/3
31	2 AF 1.14/3		2 AF 1.14/3
33	2 IC 1/1		2 IC 1/1
35	2 FIN 1/9		2 FIN 1/9
37	2 FIN 1.13/3		2 FIN 1.13/3
39 en 41	2 FIN 1.16/3 en 2 FIN 1.17/1		2 FIN 1.16/3 en 2 FIN 1.17/1
43	2 DIV 1/3		–
45	4 EV 4/7	Eindejaarsverrichtingen	4 EV 4/7
47 en 49	4 EV 10/1 en 4 EV 10/3		4 EV 10/1 en 4 EV 10/3
51 tot 105	4 HO 1/1 tot 4 HO 2/7		–
107 tot 111	–	Publicitaire informatie	–
113	4 HO/1	Gekleurd blad	–

De eventuele blanco bladzijden en de bladzijden met publicitaire informatie in deze aanvulling, worden de abonnee niet in rekening gebracht.

Verantwoordelijke uitgever : O. Chrispeels, Kouterveld 14, 1831 Diegem



Om zonder onderbreking elke aanvulling te ontvangen: wil ons bij adreswijziging uw nieuw adres mededelen samen met het referentienummer op het bandje om het supplement.

Bankuittreksel: betaling klant	2 FIN 1.7/1
Bankuittreksel: leveranciers/financiële korting	2 FIN 1.8/1
Bankuittreksel: leverancier	2 FIN 1.9/1
Bankuittreksel: creditnota/voorafbetaling	2 FIN 1.10/1
Bankuittreksel: klant/financiële korting	2 FIN 1.11/1
Postuittreksel: B.T.W. november	2 FIN 1.12/1
Uittreksel termijnrekening: storting	2 FIN 1.13/1
Kasdocument: storting aan bankrekening	2 FIN 1.14/1
Kasdocument: betaling leverancier	2 FIN 1.15/1
Kasdocument: publiciteit	2 FIN 1.16/1
Kasdocument: betaling leverancier	2 FIN 1.17/1
Kasdocument: contante verkopen	2 FIN 1.18/1
2. Raadplegen	2 FIN 2/1
3. Afdrukken	2 FIN 3/1
Diverse verrichtingen	2 DIV/1
1. Invoeren	2 DIV 1/1
Divers stuk: uitgeschreven cheque	2 DIV 1.1/1
Divers stuk: afboeken verkocht vast actief	2 DIV 1.2/1
Divers stuk: wisselbrief	2 DIV 1.3/1
Divers stuk: te incasseren cheque	2 DIV 1.4/1
Divers stuk: faillissement klant	2 DIV 1.5/1
Divers stuk: faillissementsverlies	2 DIV 1.6/1
Divers stuk: loonstaat	2 DIV 1.7/1
2. Raadplegen	2 DIV 2/1
3. Afdrukken	2 DIV 3/1
3. B.T.W.-AANGIFTE EN MAANDAFSLUITING	
B.T.W.-maandaangifte	3 BTW/1
1. B.T.W.-aangifte december	3 BTW 1/1
Maandafsluiting december	3 DEC/1
1. Noodzakelijke controles	3 DEC 1/1
2. Werkwijze	3 DEC 2/1
3. Afpunten klanten/Leveranciersrekeningen	3 DEC 3/1
4. Journalen	3 DEC 4/1
5. Balansen	3 DEC 5/1
Exploitatierekening	3 EX/1

4. EINDEJAARSVERRICHTINGEN

Eindejaarsverrichtingen	4 EV/1
1. De jaarrekening en de eindejaarsverrichtingen	4 EV 1/1
2. Werkwijze	4 EV 2/1
Tegelijkertijd in twee boekjaren boeken	4 EV 2/3
Vorbereiden van de B.T.W.-listing	4 EV 2/7
Het structureren van het boekjaar	4 EV 2/17
Het nieuwe boekjaar	4 EV 2/21
Eindejaarsverrichtingen	4 EV 2/23
3. Invoeren	4 EV 3/1
Diverse stukken: B.T.W.-overboeking	4 EV 3/3
Divers stuk: correctieboeking	4 EV 3/15
Divers stuk: voorraadwijziging	4 EV 3/21
Divers stuk: afschrijvingen	4 EV 3/27
Divers stuk: overboeking schuld	4 EV 3/49
Divers stuk: omrekening schulden in vreemde valuta	4 EV 3/53
Divers stuk: voorziening vakantiegeld	4 EV 3/59
Diverse stukken: toerekening afsluiting R/C en kaskrediet BBL	4 EV 3/63
Diverse stukken: toerekening afsluiting R/C KB	4 EV 3/71
Divers stuk: toerekening rente KB termijnrekening 3 maanden	4 EV 3/77
Divers stuk: toerekening verlopen rente investeringskrediet	4 EV 3/81
Divers stuk: over te dragen kosten	4 EV 3/85
4. Het berekenen en boeken van de geraamde belastingschuld	4 EV 4/1
Divers stuk: geraamde belastingen	4 EV 4/7
5. Winstverdeling	4 EV 5/1
Divers stuk: overboeking winst vorig boekjaar	4 EV 5/3
Divers stuk: winstverdeling	4 EV 5/9
6. Afsluiten periode	4 EV 6/1
7. Journalen	4 EV 7/1
Dagboek van de diverse verrichtingen	4 EV 7/3
Centralisatiejournaal	4 EV 7/5
Gegevens voor de B.T.W.-aangifte	4 EV 7/7
8. Balansen	4 EV 8/1
Debiteurenbalans	4 EV 8/3
Crediteurenbalans	4 EV 8/5

Balans Algemene Rekeningen	4 EV 8/7
Proefbalans en Resultatenrekening	4 EV 8/11
9. Rekeningen	4 EV 9/1
10. De jaarrekening	4 EV 10/1
Heropening van het boekjaar	4 HO/1
1. Opening van een nieuw boekjaar	4 HO 1/1
2. Afdrukken	4 HO 2/1
DOSSIERS	
1. B.T.W.	Dossier 1/1
2. Het rekeningenstelsel	Dossier 2/1

(voorbehouden bladzijde)

INDEX

Gebruik

Het betreft hier een index van moeilijkheden die u bij het inboeken van documenten kan tegenkomen. De boekhoudkundige problemen worden hier zeer summier omschreven. Aan de afkorting van de bladzijde kan u onmiddellijk weten over welk soort van document het gaat. De gebruikte afkortingen staan voor het volgende:

AF: aankoopfactuur

DIV: divers document

IC: ingaande creditnota of creditnota op aankopen

FIN: financieel document. Dat kan zijn een bank- of postuittreksel, een uittreksel van een termijnrekening of een kasstuk

VF: verkoopfactuur

UC: uitgaande creditnota of creditnota op verkopen

BTW: BTW-aangifte

DEC: maandafluiting

EV: eindejaarsverrichtingen

EX: exploitatierekening

DOSSIER: achtergronddossiers

Het cijfer voor de afkorting (b.v. 2 in 2 FIN 1.1/1) verwijst naar het nummer van de betrokken tabkaart (b.v. 2. Boeken van documenten).

Er wordt meestal naar de beginpagina van een bespreking verwezen. In de pagina's die erop volgen, vindt u een voorbeeld van het document, het coderingsschema en de wijze van boeken met COMPAC.

Indien u een algemeen begrip opzoekt, wordt u doorverwezen naar de blauwe bladzijden in het boek. Daar vindt u een inhoudstafel waarin u een preciezere keuze kan maken.

(voorbehouden bladzijde)

ALFABETISCHE INDEX

A

aankoopfactuur : betaling : 2 FIN 1.1/1

aankoopfactuur : overzicht : 2 AF/1

advertentie : zonder factuur : 2 FIN 1.16/1

afpunten van rekeningen : 3 DEC 3/1

afschrijvingen: investeringen: 2 AF 1.9/4, 2 AF 1.10/4, 4 EV 3/27

afschrijvingen: materiële vaste activa: 2 AF 1.9/4, 2 AF 1.10/4, 4 EV 3/29

afschrijvingen: oprichtingskosten: 4 EV 3/28

afschrijvingstabellen: 2 AF 1.9/1, 2 AF 1.10/1, 4 EV 3/31, 4 EV 3/37

afsluiting dienstjaar: 4 EV

afsluiting periode: 3 DEC/1, 4 EV 6/1

afsluiting rekening: financiële instelling: 4 EV 3/63, 4 EV 3/71

af trek bijkomend personeel K.M.O.: formulier 276T: 4 EV 4/4.11

auto : aankoop : 2 AF 1.10/1

auto : afschrijvingen bij verkoop : 2 DIV 1.2/1

Auto

auto: overname: 2 AF 1.10/1, 2 VF 1.10/1

automatische boekingsmenu's: 2 VE 1/3, 2 VF 1/4, 2 VC 4/1, 2 VC 1/2, 2 AF 1/3, 2 AF 1/4, 2 AF 1.14/4, 2 IC 1/1, 2 IC 1/2, 2 FIN 1/9, 2 FIN 1.13/3, 2 FIN 1.13/4, 2 FIN 1.16/3, 2 DIV 1/3

B _____

balansen: 1.3/3, 1.3/4, 3 DEC 5/1, 4 EV 8/1, 4 HO 1/6, 4 HO 1/7, 4 HO 1/9, 4 HO 1/10, 4 HO 1/13, 4 HO 2/2, 4 HO 2/3, 4 HO 2/4, 4 HO 2/5, 4 HO 2/6

bankuittreksel: overzicht: 2 FIN/1

beginbalans: 1.3/3, 1.3/4, 1.3/5, 1.3/6, 4 HO 1/3, 4 HO 1/9, 4 HO 1/10

belasting: aangifte vennootschapsbelasting: 4 EV 4/4.1, DOSSIER 3.4/1

belasting: fiscale provisie: 4 EV 4/1, 4 EV 4/7

belasting: geraamde belastingschuld: 4 EV 4/1, 4 EV 4/7

belasting: voorafbetaling: 2 FIN 1.10/1, 4 EV 4/4.22, DOSSIER 3.5/4

bestand klanten: 4 EV 2/2.11

betaling: internationaal: 2 FIN 1.3/1

betaling: van een klant: 2 FIN 1.3/1, 2 FIN 1.7/1, 2 FIN 1.10/1, 2 FIN 1.11/1, 2 FIN 1.18/1

betaling: van een leverancier: 2 FIN 1.1/1, 2 FIN 1.3/1, 2 FIN 1.4/1, 2 FIN 1.5/1, 2 FIN 1.8/1, 2 FIN 1.9/1, 2 FIN 1.15/1, 2 FIN 1.17/1

bezoldigingen: 2 AF 1.15/1, 2 DIV 1.7/1

bezoldigingen: uitbetaling: 2 FIN 1.6/1

bezoldigingen: voorziening vakantiegeld: 4 EV 3/59

boekhoudplan: 4 EV 2/27

boekingsdatum: 2 VF 1/3

boekjaar: afsluiting: 4 EV 2/3, 4 EV 2/17

boekjaar: heropening: 4 HO/1

boekhoudtest: 4 EV 2/24, 4 HO 1/11

B.T.W.: bedrag inclusief B.T.W.: 2 AF 1.8/1

B.T.W.: listing: 4 EV 2/7

B.T.W. : niet onderworpen : 2 VF 1.2/1

B.T.W. : op invoer : 2 AF 1.14/1

B.T.W. : overboeking : 4 EV 3/3

B.T.W. : vrijstelling van B.T.W. : 2 AF 1.12/1

B.T.W.-aangifte : betaling : 2 FIN 1.12/1

B.T.W.-dossier : aangifte : DOSSIER 1.2/1

B.T.W.-maandaangifte: 3 BTW/1, DOSSIER 1.2/1

B.T.W.-nummer : 2 VF 1.1/5

B.T.W.-nummer : nog niet gekend : 2 VF 1.6/1

B.T.W.-percentages : 2 VF 1.2/4

C

centralisatiejournaal: 3 DEC 4/1, 4 EV 7/5

centraliseren : 2 VF 2/1

cheque : betaling van een leverancier : 2 FIN 1.4/1

cheque : te incasseren cheque : 2 DIV 1.4/1

cheque : uitschrijven : 2 DIV 1.1/1

Controles maandafsluiting

contante verkopen : 2 FIN 1.18/1, 2 VF 1.11/1

controles jaarafsluiting: 4 EV 1/1

controles maandafsluiting: 3 DEC 1/1

correctieboeking: 4 EV 3/15

creditnota op aankopen : overzicht : 2 IC/1

creditnota op verkopen : overzicht : 2 UC/1

D _____

diverse bewerkingen : overzicht : 2 DIV/1

dubieuze debiteur : 2 DIV 1.5/1

E _____

eindejaarsverrichtingen: overzicht: 4 EV/1

exploitatierekening: 3 EX/1, 4 EV 5/13, 4 EV 8/17

F _____

faillissement : van een klant : 2 DIV 1.5/1

faillissement : vermoedelijk verlies : 2 DIV 1.6/1

financiële instelling: afsluiting rekening: 4 EV 3/63, 4 EV 3/71, 4 HO 1/41,
4 HO 1/45

financiële instelling : bijhouden : 2 FIN 1/4

financiële instelling : creëren : 2 FIN 1/1

financiële instelling: heropening: 4 HO 1/39, 4 HO 1/40

financiële instelling : veranderen : 2 FIN 1.6/1

financiële korting : 2 AF 1.4/1, 2 FIN 1.8/1, 2 FIN 1.11/1, 2 VF 1.7/1

fiscale aangifte: 4 EV 4/4.1, dossier 3.4/1

fiscale provisie: belasting: 4 EV 4/1, 4 EV 4/7

G _____

geraamde belastingschuld : 4 EV 4/1, 4 EV 4/7

H _____

handelskorting : 2 AF 1.2/1, 2 IC 1.1/1, 2 VF 1.6/1

heropening boekjaar: overzicht: 4 HO/1

huurwaarborg : 2 AF 1.5/1

I _____

ingaaude creditnota : overzicht : 2 IC/1

inklaringskosten : 2 AF 1.14/1

inschrijvingstaks: 2 AF 1.10/5

installatie van een produkt: 2 VF 1.4/1

interest: toerekening: 4 EV 3/63, 4 EV 3/71, 4 EV 3/77, 4 EV 3/81

internationale betaling : 2 FIN 1.3/1

interne overboekingen : 2 FIN 1.2/1, 2 FIN 1.6/1, 2 FIN 1.14/1

investeringen: afschrijvingen: 2 AF 1.9/1, 2 AF 1.10/1, 4 EV 3/27

investeringen: te zamen met kosten: 2 AF 1.9/1

investeringsaftrek: formulier 276 U: 4 EV 4/4.13

investeringskrediet: toerekening verlopen rente: 4 EV 3/81

invoer: 2 AF 1.12/1, 2 AF 1.14/1

Jaarafsluiting

J

jaarafsluiting: controles: 4 EV 1/1

jaarrekening: 4 EV 10/1

journalen: 3 DEC 4/1, 4 EV 7/1

K

kapitaalverhoging: statuten: 1.3/19

kas : storting naar bank : 2 FIN 1.2/1

kasdocument : overzicht : 2 FIN/1

kasverkopen (contante verkopen) : 2 VF 1.11/1

K.B. nr. 1 artikel 17 (medecontractant): 2 AF 1.11/1, 2 IC 1.2/1, 2 VF 1.5/1,
2 VF 1.6/1, 2 VF 1.8/1, DOSSIER 1.2.2/2, DOSSIER 1.2.3/5

klantenrekening openen : 2 VF 1.2/1

kortingen : 2 AF 1.2/1, 2 AF 1.4/1, 2 FIN 1.8/1, 2 FIN 1.11/1, 2 IC 1.1/1,
2 IC 1.2/1, 2 VF 1.6/1, 2 VF 1.7/1

kosten : bedrijfs- en privé-kosten : 2 AF 1.13/1

kosten: over te dragen: 4 EV 3/85

kosten: samen met investeringen: 2 AF 1.9/1

kosten: toe te rekenen: 4 EV 3/81

L

leeggoed : 2 AF 1.7/1, 2 IC 1.3/1

lening: resterende looptijd: 4 EV 3/49

letteren van rekeningen : 3 DEC 3/1

leveranciersrekening openen : 2 AF 1.2/1

listing B.T.W.: 4 EV 2/7

loonafrekening: 2 AF 1.15/1, 2 FIN 1.6/1

loonstaat : 2 DIV 1.7/1

M _____

maandafsluiting : 3 DEC/1

materiële vaste activa: afschrijvingen: 2 AF 1.9/4, 2 AF 1.10/4, 4 EV 3/27

medecontractant: 2 AF 1.11/1, 2 IC 1.2/1, 2 VF 1.5/1, 2 VF 1.6/1, 2 VF 1.8/1,
DOSSIER 1.2.2/2, DOSSIER 1.2.3/5

O _____

omrekening schulden in vreemde valuta: 4 EV 3/53

openingsbalans: 4 HO 1/5

oprichting: statuten: 1.3/7

oprichtingskosten: afschrijvingen: 4 EV 3/28

overeenstemming klanten en leveranciers met centralisatierekening: 4 HO 1/15,
4 HO 1/19, 4 HO 1/23

overlopende rekeningen: 4 EV 3/77, 4 EV 3/81, 4 EV 3/85

over te dragen kosten: 4 EV 3/85

over te dragen winst: 4 EV 5/9

overboeking: B.T.W.: 4 EV 3/3

overboeking: schuld: 4 EV 3/49

overboeking : winst vorig boekjaar : 4 EV 5/3

overgedragen winst : 4 EV 5/3

Overschrijving

overschrijving : betaling leverancier : 2 FIN 1.5/1

P _____

periode-afsluiting: 3 DEC/1, 4 EV 6/1

postuittreksel : overzicht : 2 FIN/1

privé-aankopen : samen met bedrijfskosten : 2 AF 1.13/1

publiciteit : zonder factuur : 2 FIN 1.16/1

R _____

raming belastingschuld: 4 EV 4/1, 4 EV 4/7

rekeningenstelsel-dossier : DOSSIER 2/1

rente: toerekening: 4 EV 3/63, 4 EV 3/71, 4 EV 3/77, 4 EV 3/81

S _____

schuld: overboeking: 4 EV 3/49

sociaal secretariaat: kosten: 2 AF 1.15/1

statuten: oprichting: 1.3/7

statutenwijziging: 1.3/19

storting : van kas naar bank : 2 FIN 1.2/1, 2 FIN 1.14/1

stortingsborderel : 2 FIN 1.2/1

T _____

tarief M/C

zie : *medecontractant*

termijnrekening: 2 FIN 1.6/1, 2 FIN 1.13/1, 4 EV 3/77

toe te rekenen kosten: 4 EV 3/81

U

uitbetaling lonen : 2 FIN 1.6/1

uitgaande creditnota : overzicht : 2 UC/1

uitvoer : 2 VF 1.9/1

V

vakantiegeld: voorziening: 4 EV 3/59

vennootschapsbelasting: DOSSIER 3/1

vennootschapsbelasting: aangifte: 4 EV 4/4.1, DOSSIER 3.4/1

vennootschapsbelasting: tarief: DOSSIER 3.5/3

veranderen van financiële instelling: 2 FIN 1.6/1

verkoop zonder installatie: 2 VF 1.3/1

verkoopfactuur: overzicht: 2 VF/1

verkopen contante: 2 FIN 1.18/1, 2 VF 1.11/1

verkort schema jaarrekening: 4 EV 10/9

verkregen opbrengsten: 4 EV 3/77

verpakking: 2 AF 1.2/1, 2 AF 1.7/1, 2 IC 1.3/1

verpakking: terugstuurbaar: 2 AF 1.7/1, 2 IC 1.3/1

verpakking: verloren verpakking: 2 AF 1.2/1

verplaatsingskosten: 2 AF 1.4/1

verworven opbrengsten: 4 EV 3/77

voorafbetaling: 2 FIN 1.10/1, 4 EV 4/4.22, DOSSIER 3.5/4

Voorschot

voorraadwijziging: 4 EV 3/21

voorschot: 2 VF 1.8/1

voorziening: vakantiegeld: 4 EV 3/59

vreemde valuta: 2 AF 1.12/1, 2 FIN 1.3/1, 4 EV 3/53

vreemde valuta: omrekening schulden: 4 EV 3/53

W _____

waarborgsom: 2 AF 1.5/1

waardevermindering op dubieuze debiteuren: 2 DIV 1.6/1, 4 EV 4/4.17

waardevermindering voor waarschijnlijke verliezen: formulier 204.3: 4 EV 4/4.17

winst: belastbare: 4 EV 4/3, DOSSIER 3.3/1

winst: over te dragen winst: 4 EV 5/9

winst: overboeking winst vorig boekjaar: 4 EV 5/3

winst: overgedragen winst: 4 EV 5/3, 4 EV 5/9

winstverdeling : 4 EV 5/1, 4 EV 5/9

wissel : trekken : 2 DIV 1.3/1

wisselkoersverschil : 2 FIN 1.3/1

COM-SA		BALANS KLANTEN OP 30/11/89					Blz 1
		CUMUL			PERIODE : 01/11/89 - 30/11/89		
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
BEN	BENITO CONSTRUCT	0	25.000	25.000 C	0	25.000	25.000 C
BIG	BIG N.V.	400.000	0	400.000 D	400.000	0	400.000 D
BOR	BORHIS P.V.B.A.	119.000	0	119.000 D	119.000	0	119.000 D
COM	COMPONA N.V.	62.500	0	62.500 D	62.500	0	62.500 D
CON	B.V.B.A. CONSTRUCTO	0	50.000	50.000 C	0	50.000	50.000 C
COR	CORNELIS Hugo	238.000	0	238.000 D	238.000	0	238.000 D
DIV	DIVERSE VORIGE PERIODES	52.800.000	52.800.000	0 D	0	0	0 D
LOO	LOOSEN Brigitte	178.500	0	178.500 D	178.500	0	178.500 D
MER	MERTENS Geert	65.000	65.000	0 D	65.000	65.000	0 D
PAU	PAUMELS Albert	117.000	0	117.000 D	117.000	0	117.000 D
POM	POMER SYSTEEBBOUW N.V.	4.350.000	0	4.350.000 D	4.350.000	0	4.350.000 D
ALGEMEEN TOTAAL		58.330.000	52.940.000	5.390.000 D	5.530.000	140.000	5.390.000 D

COM-SA		BALANS LEVERANCIERS OP 30/11/89					Blz 1
		CUMUL			PERIODE : 01/11/89 - 30/11/89		
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
AJL	AJL P.V.B.A.	0	26.180	26.180 C	0	26.180	26.180 C
CLE	DE CLERCK Roger	76.500	76.500	0 D	76.500	76.500	0 D
DIV	DIVERSE VORIGE PERIODES	46.200.000	46.200.000	0 D	0	0	0 D
MAC	MACUMBO ELECTRONICS N.V.	0	97.580	97.580 C	0	97.580	97.580 C
MUL	MULLER Gebr. GmbH	0	53.000	53.000 C	0	53.000	53.000 C
SME	SNETS Gaston en Zoon	56.500	56.500	0 D	56.500	56.500	0 D
STO	STONEX N.V.	0	3.808.000	3.808.000 C	0	3.808.000	3.808.000 C
TEC	TECHNIKO N.V.	0	278.250	278.250 C	0	278.250	278.250 C
TON	VERTONGEN Albert	0	300.000	300.000 C	0	300.000	300.000 C
VEV	-SOCIALE DIENST VEV V.Z.W.	0	679.500	679.500 C	0	679.500	679.500 C
ALGEMEEN TOTAAL		46.333.000	51.575.510	5.242.510 C	133.000	5.375.510	5.242.510 C

COM-SA		BALANS ALGEMENE REKENINGEN OP 30/11/89						Blz 1
		CONUL			PERIODE : 01/12/89 - 31/12/89			
Rekening	Benaaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo	
1000	Geplaaat kapitaal	0	4.500.000	4.500.000 C	0	0	0 D	
1300	Wettelijke reserve	0	367.600	367.600 C	0	0	0 D	
1400	Overgedragen resultaat	0	1.046.000	1.046.000 C	0	0	0 D	
1730	Investeringskrediet MNK	0	2.200.000	2.200.000 C	0	0	0 D	
*****	Totaal Klasse ***** 1	0	8.113.600	8.113.600 C	0	0	0 D	
2000	Kosten van opr. en kap.verhog.	200.000	0	200.000 D	0	0	0 D	
2009	Geb. afschr. op kosten v. opr.	0	120.000	120.000 C	0	0	0 D	
2020	Overige oprichtingskosten	40.000	0	40.000 D	0	0	0 D	
2029	Geb. afschr. op overige oprk.	0	24.000	24.000 C	0	0	0 D	
2200	Terreinen	500.000	0	500.000 D	0	0	0 D	
2210	Gebouwen	2.800.000	0	2.800.000 D	0	0	0 D	
2310	Machines	1.620.000	0	1.620.000 D	0	0	0 D	
2319	Geb. afschr. op machines	0	640.000	640.000 C	0	0	0 D	
2320	Uitrusting	700.000	0	700.000 D	0	0	0 D	
2329	Geb. afschr. op uitrusting	0	386.000	386.000 C	0	0	0 D	
2400	Meubilair	180.000	0	180.000 D	0	0	0 D	
2409	Geb. afschr. op meubilair	0	44.000	44.000 C	0	0	0 D	
2410	Rollend mat.: vrachtwagens	640.000	0	640.000 D	0	0	0 D	
2419	Geb. afschr. op vrachtwagens	0	422.400	422.400 C	0	0	0 D	
2420	Rollend mat.: personenwagens	843.750	0	843.750 D	0	0	0 D	
2429	Geb. afschr. op personenwagens	0	337.500	337.500 C	0	0	0 D	
2880	Borgtochten betaald in contant	32.000	0	32.000 D	0	0	0 D	
*****	Totaal Klasse ***** 2	7.555.750	1.973.900	5.581.850 D	0	0	0 D	
3400	Voorraad bouwmaterialen	220.000	0	220.000 D	0	0	0 D	
3401	Voorraad isolatiemateriaal	100.000	0	100.000 D	0	0	0 D	
3402	Voorraad hout & houtbewerking	130.000	0	130.000 D	0	0	0 D	
3403	Voorraad metaal	50.000	0	50.000 D	0	0	0 D	
3404	Voorraad sanitair	130.000	0	130.000 D	0	0	0 D	
3405	Voorraad electro & toestellen	260.000	0	260.000 D	0	0	0 D	
3406	Voorraad natuursteen & tegels	60.000	0	60.000 D	0	0	0 D	
3407	Voorraad ander afwerkingsmat.	65.000	0	65.000 D	0	0	0 D	
3408	Voorraad benodigdheden	35.000	0	35.000 D	0	0	0 D	
*****	Totaal Klasse ***** 3	1.050.000	0	1.050.000 D	0	0	0 D	
4000	Handelsdebiteuren	5.530.000	140.000	5.390.000 D	0	0	0 D	
4010	Te innen wissels	0	0	0 D	0	0	0 D	
4070	Dubieuze debiteuren	200.000	12.500	187.500 D	0	0	0 D	
4090	Geb. waardevermind. op vord LJ	0	120.000	120.000 C	0	0	0 D	
4110	Terug te vorderen BTW	7.538.000	7.538.000	0 D	0	0	0 D	
4161	Vordering op de zaakvoerder	0	0	0 D	0	0	0 D	
4180	Borgtochten betaald in contant	0	0	0 D	0	0	0 D	
4400	Leveranciers	133.000	5.375.510	5.242.510 C	0	0	0 D	
4505	Andera taksen	0	0	0 D	0	0	0 D	
4510	Te betalen BTW	8.577.000	8.577.000	0 D	0	0	0 D	
4519	Te regelen BTW	0	235.750	235.750 C	0	0	0 D	
4530	Ingehouden voorheffing	2.182.000	2.182.000	0 D	0	0	0 D	
4540	RSZ	5.774.000	5.774.000	0 D	0	0	0 D	
4550	Bezoldigingen	7.458.300	8.136.800	678.500 C	0	0	0 D	

COM-SA

BALANS ALGEMENE REKENINGEN OP 30/11/89

Blz 2

Rekening	Benaming	CUMUL			PERIODE : 01/12/89 - 31/12/89		
		Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
*****	Totaal Klasse ***** 4	37.392.300	38.091.560	699.260 C	0	0	0 D
5310	Terwijnrekening KB 3 maand	0	0	0 D	0	0	0 D
5400	Te incasseren vervallen waarde	0	0	0 D	0	0	0 D
5500	Zichtrekening BBL	34.235.700	31.250.000	2.985.700 D	0	0	0 D
5501	Uitgeschreven cheques BBL	0	0	0 D	0	0	0 D
5510	Zichtrekening KB	12.511.050	10.700.000	1.811.050 D	0	0	0 D
5600	Postchequerekening	835.000	39.000	796.000 D	0	0	0 D
5700	Kas	795.010	300.000	495.010 D	0	0	0 D
5800	Interne overboekingen	0	0	0 D	0	0	0 D
*****	Totaal Klasse ***** 5	48.376.760	42.289.000	6.087.760 D	0	0	0 D
6030	Aankopen onderaannemingen	10.292.750	0	10.292.750 D	0	0	0 D
6040	Aankopen bouwmaterialen	9.160.000	0	9.160.000 D	0	0	0 D
6041	Aankopen isolatiemateriaal	3.831.000	0	3.831.000 D	0	0	0 D
6042	Aankopen hout & houtbewerking	5.175.500	80.500	5.095.000 D	0	0	0 D
6043	Aankopen metaal	1.322.000	0	1.322.000 D	0	0	0 D
6044	Aankopen sanitair	4.280.250	630.000	3.650.250 D	0	0	0 D
6045	Aankopen electro & toestellen	7.387.000	90.000	7.297.000 D	0	0	0 D
6046	Aankopen natuursteen & tegels	2.321.000	0	2.321.000 D	0	0	0 D
6047	Aankopen ander afwerkingsmat.	1.968.000	0	1.968.000 D	0	0	0 D
6048	Aankopen benodigheden	905.000	30.000	875.000 D	0	0	0 D
6080	Ontvangen kortingen & ristorno	0	1.270.000	1.270.000 C	0	0	0 D
6111	Huurlasten	165.000	0	165.000 D	0	0	0 D
6113	Onderhoud en herstellingen	861.500	0	861.500 D	0	0	0 D
6121	Energie	678.000	0	678.000 D	0	0	0 D
6123	Documentatie	10.250	0	10.250 D	0	0	0 D
6124	Drukwerk en kantoorbehoefte	32.500	0	32.500 D	0	0	0 D
6130	Vergoedingen aan derden	107.000	0	107.000 D	0	0	0 D
6152	Publiciteit en advertenties	48.250	0	48.250 D	0	0	0 D
6160	P. T. T.	113.000	0	113.000 D	0	0	0 D
6202	Bezoldiging bedienden	1.790.000	0	1.790.000 D	0	0	0 D
6203	Bezoldiging arbeiders	10.172.300	0	10.172.300 D	0	0	0 D
6210	Werkgeversbijdragen KSZ	4.130.500	0	4.130.500 D	0	0	0 D
6230	Andere personeelskosten	88.500	0	88.500 D	0	0	0 D
6340	Toevoeging wa. min. op vord. 13	76.000	0	76.000 D	0	0	0 D
6400	Bedrijfsbelastingen	42.600	0	42.600 D	0	0	0 D
6430	Niet aftrekbare BTW	0	0	0 D	0	0	0 D
6500	Rente, commissies, e.d.	192.500	0	192.500 D	0	0	0 D
6540	Wisselresultaten FRP	20.100	0	20.100 D	0	0	0 D
6541	Wisselresultaten DEM	0	0	0 D	0	0	0 D
6544	Wisselresultaten IFL	5.800	0	5.800 D	0	0	0 D
6560	Toegestane financiële korting	0	0	0 D	0	0	0 D
6700	Verschuldigde & gestorte bel.	425.000	0	425.000 D	0	0	0 D
*****	Totaal Klasse ***** 6	65.601.300	2.100.500	63.500.800 D	0	0	0 D
7000	Verkoop bouwmaterialen	0	8.321.500	8.321.500 C	0	0	0 D
7001	Verkoop isolatiemateriaal	0	2.890.000	2.890.000 C	0	0	0 D
7002	Verkoop hout & houtbewerking	0	3.618.250	3.618.250 C	0	0	0 D
7003	Verkoop metaal	0	1.036.250	1.036.250 C	0	0	0 D
7004	Verkoop sanitair	0	3.872.000	3.872.000 C	0	0	0 D
7005	Verkoop electro & toestellen	70.000	6.996.000	6.926.000 C	0	0	0 D

COH-SA		BALANS ALGEMENE REKENINGEN OP 30/11/89			Blz 3		
		CUMUL			PERIODE : 01/12/89 - 31/12/89		
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
7006	Verkoop natuursteen & tegels	0	739.500	739.500 C	0	0	0 D
7007	Verkoop ander afwerkingsmat.	0	1.038.000	1.038.000 C	0	0	0 D
7008	Verkoop benodigdheden	0	1.055.800	1.055.800 C	0	0	0 D
7030	Verkoop algemene aannemingen	200.250	37.185.000	36.984.750 C	0	0	0 D
7080	Toegekende korting & ristorno	1.920.000	0	1.920.000 D	0	0	0 D
7200	Geproduceerde Vaste Activa	0	2.800.000	2.800.000 C	0	0	0 D
7430	Diverse bedrijfsopbrengsten	0	19.000	19.000 C	0	0	0 D
7510	Opbrengsten uit vlott. actief	0	0	0 D	0	0	0 D
7540	Wisselresultaten FRP	0	18.000	18.000 C	0	0	0 D
7541	Wisselresultaten DRM	0	2.030	2.030 C	0	0	0 D
7546	Wisselresultaten NLG	0	6.470	6.470 C	0	0	0 D
7560	Verkregen financiële korting	0	0	0 D	0	0	0 D
7630	Meerwaarde op realisatie VA	0	0	0 D	0	0	0 D
*****	Totaal Klasse ***** 7	2.190.250	69.597.800	67.407.550 C	0	0	0 D
9999	TE REGULARISEREN	3.906.750	3.906.750	0 D	0	0	0 D
*****	Totaal Klasse ***** 9	3.906.750	3.906.750	0 D	0	0	0 D
ALGEMEEN TOTAAL		166.073.110	166.073.110	0 D	0	0	0 D

Deze boekhoudkundige staten verdienen alvast nog enige toelichting ten einde de verdere afwikkeling van de boekhouding te kunnen begrijpen en oplossen.

1. REKENINGENSTELSEL (zie ook achtergrondossier)

Voor de eenvoud wordt een rekeningstelsel van slechts 4 cijfers gebruikt, gebaseerd op de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel (M.A.R.), dat evenwel tamelijk uitgebreid is en in de praktijk kan worden toegepast in een K.M.O. Conform het artikel 4, § 4 van de Boekhoudwet van 17 juli 1975 werd het rekeningenstelsel trouwens ingericht naar de eisen van de bedrijfsuitoefening van de onderneming. Daarom werden de volgende rekeningen:

- 340 Voorraad
- 604 Aankopen
- 700 Verkopen

ingedeeld in bepaalde produktgroepen, nl.

- 0 Bouwmaterialen
- 1 Isolatiemateriaal
- 2 Hout & houtbewerking
- 3 Metaal
- 4 Sanitair
- 5 Elektro & toestellen
- 6 Natuursteen & tegels
- 7 Ander afwerkingsmateriaal
- 8 Benodigdheden

Voor het boeken van de algemene oderaannemingen die men aankoopt, gebruikt men de rekening «6030», die hiertoe is voorzien in de minimumindeling van het algemeen rekeningstelsel.

Deze doorgedreven indeling in produktgroepen, die uit uniformiteits- en eenvoudigheidsoverwegingen werd doorgevoerd, noodzaakt echter nog enige opmerkingen. Alle voorraden van materialen werden ondergebracht op de 34-groep dus Handelsgoederen, hoewel deze gebruikt worden niet enkel voor de verkoop als dusdanig, maar ook als grond- of hulpstof bij de uitvoering van bouwwerken. De eindvoorraad bouwwerken (dus bestellingen) in uitvoering, wordt op het einde van het jaar echter geboekt op de rekening 3700 voorzien in het M.A.R. Voor het boeken van voorraadwijziging zullen wij tevens gebruik maken van rekening 717 in plaats van rekening 609.

De B.T.W.-rekeningen worden eenvoudig bijgehouden zonder doorsplitsing per B.T.W.-tarief, enz. Maandelijks wordt het saldo van de maand overgeboekt naar de rekening Te Regelen B.T.W., welke respectievelijk het nummer 4119 (indien er een saldo is ten gunste van de onderneming) of het nummer 4519 (indien er een saldo is ten gunste van de Staat) dragen. Voor de voorbije maand november is er een saldo van Te Regelen B.T.W. ten gunste van de Staat van 235 750 F. De uitsplitsing in de groep 61 Diensten en diverse goederen werd door de boekhoudwetgever volledig vrij gelaten.

Bekijk ook de uitsplitsing van de groep

65 Financiële kosten

75 Financiële opbrengsten

2. TOELICHTING BIJ ENKELE REKENINGEN

1730 Investeringskrediet N.M.K.N.

Met de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid werd een investeringskrediet afgesproken ten belope van 2 200 000 F, dat inging op 1 februari 1989 en loopt over 10 jaar. De lening wordt jaarlijks voor 1/10 afgelost op de vervaldag en de rentevoet bedraagt 8,8 % jaarlijks.

2000 Kosten van oprichting en kapitaalverhoging

2020 Overige oprichtingskosten

Hierop vindt u de kosten terug van de statutenwijziging en van de kapitaalverhoging die in 1986 plaatsvond.

2009 Geboekte afschrijvingen op kosten van oprichting en kapitaalverhoging

2029 Geboekte afschrijvingen op overige oprichtingskosten

Alhoewel de boekhoudwetgever het toelaat om de afschrijvingen op oprichtingskosten dadelijk af te boeken op het credit van de betrokken rekening (wat trouwens gebeurde met de oprichtingskosten van de oprichting in 1984) werd hier omwille van uniformiteit en duidelijkheid geopteerd voor het systeem dat geldt voor alle andere vaste activa.

Inleiding

5500 Zichtrekening BBL

Bij de BBL heeft COM-SA een kaskrediet lopen om tijdelijke tekorten op de zichtrekening te overbruggen.

6080 Ontvangen kortingen en ristorno's

7080 Toegekende kortingen en ristorno's

Aangezien COM-SA informatie wenst betreffende de handelskortingen die het toestaat of bekomt, maakt het gebruik van de mogelijkheden die het M.A.R. biedt en boekt deze dus op bovenstaande rekeningen, zowel voor kortingen op factuur als via creditnota's.

6700 Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen

Er werden voor het boekjaar 1988, aanslagjaar 1990 reeds volgende afbetalingen verricht:

- voor 10 april 1989: 200 000 F;
- voor 10 juli 1989: 150 000 F;
- voor 10 oktober 1989: 75 000 F.

Bekijk de stand van volgende rekeningen:

- 4000;
- 4070, 4090 en 6340;
- 4400;
- 4110, 4510 en 4519;
- 4530, 4540 en 4550.

Vergelijk het saldo van de balans klanten en van de balans leveranciers op 30 november 1989 met de saldi van de respectieve grootboekrekeningen:

Klanten 5 390 000 = DS rekening 4000

Leveranciers 5 242 510 = CS rekening 4400

In de balans leveranciers treft u tevens een schuld aan t.o.v. een buitenlandse leverancier MUL, Muller Gebr. uit Keulen. Deze schuld bedraagt 2 500 DEM die werd omgezet aan de verkoopdagkoers van de officiële wisselmarkt op factuurdatum van 21,2 BEF per mark. Aldus bestaat een schuld van 53 000 BEF in de boekhouding. Deze schuld is niet ingedekt via een termijnoperatie.

Vergelijk het beginsaldo op de bankrekeninguittreksels met het saldo van de respectieve grootboekrekeningen voor:

- 5500 BBL-zichtrekening;
- 5510 KB-zichtrekening;
- 5600 prk.-rekening.

De overlopende rekeningen van de 49-groep komen nog niet voor in de situatie op 30 november 1989.

De computerwachtrekening 9999 vertoont een nulsaldo.

Verkoopfacturen

Teneinde correct te kunnen boeken in Compac is het uitermate belangrijk om deze automatische boekingen steeds voor ogen te houden. Per journaalsoort zullen wij dan ook telkens de boekingsprincipes die deze automatische boekingsmenu's beheersen vooraf bespreken. Telkens worden hierbij de centralisatierekeningen vermeld die door de B.V.B.A. COM-S.A. werden gecreëerd.

Het ingavemenu voor de verkoopfacturen kent volgende automatische boekingen:

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 272	Basis	0 % :
Klant	: -----	Basis	6 % :
Faktuurdatum	:	Basis	17 % :
Vervaldatum	:	Basis	19 % :
Commentaar	:	Basis	25 % :
Bedrag factuur	: <input type="text" value="(1)"/>	BTW	: <input type="text" value="(2)"/>
		Andere taksen	: <input type="text" value="(3)"/>
Boeking	Benaming	Bedrag	
} (4)			
<input type="text"/>			

- (1) Bedrag factuur: Debet op de individuele klantenrekening + Debet op de centralisatierekening «4000 Handelsdebiteuren».
- (2) B.T.W.: Credit op de centralisatierekening «4510 Te betalen B.T.W.».
- (3) Andere taksen: Credit op de centralisatierekening «4505 Andere taksen».
- (4) Verder veronderstelt Compac dat elk bedrag dat men boekt tegenover een opgegeven grootboekrekening in het journaal van de verkoopfacturen dient te worden gecrediteerd. Indien u echter een debetboeking wenst op de gevraagde rekeningnummer(s), dan dient u vóór het bedrag een minteken in te geven.

1. INVOEREN

Voor het invoeren van creditnota's op verkopen, uitgaande creditnota's (UC), kiest u in het hoofdmenu 1- Dagelijkse bewerkingen. Daarna kiest u 2- Creditnota's verkopen. U vertrekt dus van het volgende scherm.

CREDITNOTA'S OP VERKOPEN

Referentie	: 13	Basis	0 % :
Klant	:	Basis	6 % :
Faktuurdatum	:	Basis	17 % :
Vervaldatum	:	Basis	19 % :
Commentaar	:	Basis	25 % :
Bedra			

Boeki	Lopende periode :	01/12/89 - 31/12/89	Bedrag
	Boekingsdatum :	29/12/89	

[Empty input field]

Automatisch is het e.k. boekingsnummer verschenen, in dit geval 13.

Creditnota's op verkopen

Het automatische boekingsmenu voor het ingeven van de creditnota's op verkopen wordt uiteraard beheerst door regels die exact het omgekeerde zijn als deze van het verkoopjournaal. Dit geeft volgende boekingen per positie:

CREDITNOTA'S OP VERKOPEN OP 29/12/89

Referentie	: 13	Basis	0 % :
Klant	: -----	Basis	6 % :
Faktuurdatum	:	Basis	17 % :
Vervaldatum	:	Basis	19 % :
Commentaar	:	Basis	25 % :
Bedrag factuur	: (1)	BTW	: (2)
		Andere taken:	: (3)

Boeking	Benaming	Bedrag
(4)		

- (1) Bedrag factuur (creditnota): Credit op de individuele klantenrekening + Credit op de centralisatierekening «4000 Handelsdebiteuren».
- (2) B.T.W.: Debet op de centralisatierekening «4510 Te betalen B.T.W.».
- (3) Andere taken: Debet op de centralisatierekening «4505 Andere taken».
- (4) Verder wordt er gedebiteerd tegenover de ingetikte grootboekrekeningen. Indien u echter een creditboeking op de gevraagde rekening wenst, dan dient u vóór het bedrag een minteken in te geven.

AANKOOPJOURNAAL

Referentie	: 368	Basis	:
Leverancier	:	BTW	:
Faktuurdatum	:	N. aftrek. BTW	:
Vervaldatum	:	Tarief Benelux	:
Commentaar	:	Tarief N/C	:
Ref.			
Bedra	Lopende periode :		01/12/89 - 31/12/89
Boekl			Bedrag
	Boekingsdatum :		29/12/89

Nadat alle aankoopfacturen ingevoerd zijn, zal u door op de toets BS te drukken, alles centraliseren. Het systeem boekt dan de bedragen in de verschillende rekeningen. Daarna keert het terug naar de «Dagelijkse bewerkingen».
 Hoe u de verschillende aankoopfacturen boekt, leest u hierna.

Aankoopfacturen

Het automatische boekingsmenu voor het invoeren van aankoopfacturen in Compac kent volgende gestuurde boekingen:

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN

Referentie	: 368	Basis	:	
Leverancier	: -----	BTW	:	(2)
Faktuurdatum	:	N. aftrek. BTW	:	(3)
Vervaldatum	:	Tarief Benelux	:	(4)
Commentaar	:	Tarief M/C	:	(5)
Ref. leverancier	:			
Bedrag factuur	:			(1)

Boeking	Benaming	Bedrag
(6)		

- (1) Bedrag factuur: Credit op de individuele leveranciersrekening + Credit op de centralisatierekening «4400 Leveranciers».
- (2) B.T.W.: Debet op de centralisatierekening «4110 Terug te vorderen B.T.W.».
- (3) Niet-aftrekbare B.T.W.: Debet op de centralisatierekening «6430 Niet-aftrekbare B.T.W.».
- (4) Tarief Benelux: Debet op de centralisatierekening «4110 Terug te vorderen B.T.W.» + Credit op de centralisatierekening «4510 Te betalen B.T.W.».
- (5) Tarief medecontractant: Debet op de centralisatierekening «4110 Terug te vorderen B.T.W.» + Credit op de centralisatierekening «4510 Te betalen B.T.W.».
- (6) Verder voorziet het Compac-programma dat dient te worden gedebiteerd ten opzichte van de ingetikte grootboekrekening (normaal gezien een kosten- of investeringsrekening) in het onderste deel van het scherm. Indien u echter een creditboeking op de gevraagde rekening wenst, dan dient u voor het bedrag een minteken in te geven.

Het automatische boekingsmenu voor het ingeven van de creditnota's op aankopen kent dezelfde scherm lay-out als dit van de aankoopfacturen. De automatische boekingen zijn echter tegengesteld.

CODEREN

Deze aankoopfactuur wordt op de volgende wijze gecodeerd:

Datum : 27.12.89..

AFnr. : 381.....

Boeking

Reknr. D Reknr. C Bedrag

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
6046..	.....	12 000..
4110..	.....	76 380..
.....	ROE..	88 380..
.....

INBOEKEN

Op deze factuur rekent het expeditiekantoor inklaringskosten (+ B.T.W.) aan en de B.T.W. op de betrokken invoer van goederen. Het gevolg is hoogst eigenaardig: het totaal bedrag aan B.T.W. is veel hoger dan de maatstaf van heffing (basis).

Bij de invoer van goederen uit Frankrijk werd geen rekening gehouden met de B.T.W. (zie boven, aankoopfactuur 2 AF 1.12/1 Carrières de France). Het bedrag van de goederen (390 000 BEF) werd naast Basis (als B.T.W.-basis) ingevuld en op een rekening 6046 Aankopen Natuursteen en Tegels geboekt.

Het is het expeditiekantoor dat met dit document de B.T.W. in rekening brengt. De B.T.W. op de import van Carrières de France bedraagt 19 % op 390 000 BEF of 74 100 BEF. Dit bedrag moet dus aan het expeditiekantoor worden betaald en kan nu ook worden afgetrokken. De inklaringskosten bedragen 12 000 F en daarop moet 19 % of 2 280 F B.T.W. worden betaald.

Journaalpost:

6046	Aankopen natuursteen & tegels	12 000		
4110	Te betalen B.T.W.	76 380		
4400	aan Leveranciers (ROE)			
	Omschrijving: AF 381 - d.d. 16 12 89			88 380

Aankoopfacturen

Op het scherm wordt dit het volgende.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 381	Basis	: 12.000
Leverancier	: ROE	BTW	: 76.380
Faktuurdatum	: 27/12/89	N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 16/01/90	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: ROELENS	Tarief M/C	: 0
Ref. leverancier	: 45123		
Bedrag faktuur	: 88.380		
Boeking	Benaming		Bedrag
6046/00	Aankopen natuursteen & tegels		12.000
.....			
ROELENS			0

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

1. INVOEREN

Voor het invoeren van creditnota's op aankopen, ingaande creditnota's (IC), kiest u in het hoofdmenu 1- Dagelijkse bewerkingen. Daarna kiest u 4- Creditnota's aankopen. U vertrekt dus van het volgende scherm.

CREDITNOTA'S OP AANKOPEN

Referentie	: 21	Basis	:
Leverancier	:	BTW	:
Faktuurdatum	:	N. aftrek. BTW	:
Vervaldatum	:	Tarief Benefiuz	:
Commentaar	:	Tarief R/C	:
Ref.			
Bedra			
Boeki	Lopende periode :	01/12/89 - 31/12/89	Bedrag
	Boekingsdatum :	29/12/89	

[Empty input field]

Automatisch is het e.k. boekingsnummer verschenen, in dit geval 21. Wij merken op dat dit invoerscherm volledig identiek is aan het invoerscherm van de aankoopfacturen, op de bovenste lijn na, waarin «facturen» vervangen is door «CREDITNOTA'S».

Creditnota's op aankopen

CREDITNOTA'S OP AANKOPEN OP 29/12/89

Referentie : 21	Basis :	
Leverancier : -----	BTW : <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="text-align: center;">2</td></tr></table>	2
2		
Faktuurdatum :	N. aftrek. BTW : <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="text-align: center;">3</td></tr></table>	3
3		
Vervaldatum :	Tarief Benelux : <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="text-align: center;">4</td></tr></table>	4
4		
Commentaar :	Tarief M/C : <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="text-align: center;">5</td></tr></table>	5
5		
Ref. leverancier :		
Bedrag factuur : <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="text-align: center;">(1)</td></tr></table>	(1)	
(1)		

Boeking	Benaming	Bedrag
} (6)		

- (1) Bedrag factuur (creditnota): Debet op de individuele leveranciersrekening + Debet op de centralisatierekening «4400 Leveranciers».
- (2) B.T.W.: Credit op de centralisatierekening «4110 Terug te vorderen B.T.W.».
- (3) Niet-aftrekbare B.T.W.: Credit op de centralisatierekening «6430 Niet-aftrekbare B.T.W.».
- (4) Tarief Benelux: Debet op de centralisatierekening «4510 Te betalen B.T.W.» + Credit op de centralisatierekening «4110 Terug te vorderen B.T.W.».
- (5) Tarief medecontractant: Debet op de centralisatierekening «4510 Te betalen B.T.W.» + Credit op de centralisatierekening «4110 Terug te vorderen B.T.W.»
- (6) Tegenover de andere ingetikte grootboekrekeningen wordt gecrediteerd. Indien u debitering wenst, plaats dan een minteken voor het geboekte bedrag.

Om van kolom te veranderen moet u op de return-toets drukken.

Om het programma te verlaten moet u de return-toets 3-maal indrukken en ook meedelen dat u geen verdere boekingen wenst te verrichten.

Het systeem zal u dan telkens vragen om het saldo van het rekeninguittreksel in te tikken in een apart hulpvenster.

Dit saldo wordt vervolgens vergeleken met het saldo van de bewuste financiële rekening als gevolg van uw boeking.

Indien beide niet overeenstemmen, meldt het systeem «Saldo onjuist, wenst u het rekeninguittreksel te herbeginnen Y/N». Als u foutief boekte, antwoordt u hier Y en kan u het rekeninguittreksel opnieuw boeken.

Om een boeking ongedaan te maken is het voldoende een waarde = 0 in de desbetreffende rekening in te voeren.

Per financiële instelling houdt het systeem een journaal bij. Dit journaal wordt gecreëerd in het programma Bijwerken van de financiële instellingen (zie hoger).

Aan het werken in een financieel journaal zijn de volgende automatische boekingen verbonden:

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 02/12/89 UITTREKSEL 212				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
....	(1)	(2)		
Commentaar : Benaming :			Saldo :	2.985.700

Financiële verrichtingen

(1) Klant + (2) Leverancier: In het financieel journaal wordt een bedrag dat men boekt (debiteert of crediteert) op een individuele klanten- of leveranciersrekening ook automatisch doorgeboekt naar de respectievelijke centralisatierekeningen «4000 Handelsdebiteuren» of «4400 Leveranciers».

Opmerking

Aangezien het Compac-programma u toelaat om per financiële rekening waarover u beschikt een apart journaal te openen, kent het programma ook het grootboeknummer van de financiële rekening waarop u boekt. De boeking op de grootboekrekening van de financiële rekening verbonden aan het financieel journaal zal dus ook automatisch worden verricht door Compac, zodat u voor het inboeken enkel de tegenboeking op respectievelijk een algemene, een klanten- of een leveranciersrekening hoeft in te geven. Omdat Compac hier zelf zal zorgen dat bij elke boeking debet gelijk is aan credit, werd een extra controle ingebouwd via het ingeven van het saldo van het rekeninguittreksel.

CODEREN

Het uittreksel wordt als volgt gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
..5310..	D.....500.000....
..5800..	L.....500.000....
.....
.....

INBOEKEN

Er gebeurde een storting op de termijnrekening van 500 000 F (zie ook 2 FIN 1.6).

Journalpost:

	5310 5800	Kredietbank, termijnrekening Aan Interne overboekingen Omschrijving : uittr. 1 - d.d. 03 12 89	500 000		500 000
--	--------------	--	---------	--	---------

Verander eerst van financiële instelling, kies de financiële instelling nr. 5 nadat deze vooraf gecreëerd werd (zie 2 FIN 1/1).

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN																												
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;">Nr Titel</th> <th style="width: 20%;">Heropening</th> <th style="width: 40%;">Nr Titel</th> <th style="width: 20%;">Heropening</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 Zichtrek. BBL</td> <td style="text-align: right;">1.563.717</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2 Zichtrek. KB</td> <td style="text-align: right;">409.857</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3 Postchequerek.</td> <td style="text-align: right;">324.500</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4 Kas</td> <td style="text-align: right;">495.010</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5 Termijnrek KB</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					Nr Titel	Heropening	Nr Titel	Heropening	1 Zichtrek. BBL	1.563.717			2 Zichtrek. KB	409.857			3 Postchequerek.	324.500			4 Kas	495.010			5 Termijnrek KB	0		
Nr Titel	Heropening	Nr Titel	Heropening																									
1 Zichtrek. BBL	1.563.717																											
2 Zichtrek. KB	409.857																											
3 Postchequerek.	324.500																											
4 Kas	495.010																											
5 Termijnrek KB	0																											
Nr Financiële Instelling			5-																									
Commentaar : Bepaling : Saldo :																												

Financiële verrichtingen

Wij boeken vervolgens rekeninguittreksel 1 van 3 december 1989.

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 03/12/89 UITTREKSEL 1				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
5800			0	500.000
Saldo uittreksel gevraagd			500000.....	
Commentaar :			0	500.000
Benoeming :			Saldo :	

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen bekijkt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

CODEREN

Het document wordt als volgt gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
6152	D.....5.000.....
5700	C.....5.000.....
.....
.....

INBOEKEN

Omdat de zaakvoerder van COM-SA bestuurslid is van de duikersclub Baksteen heeft hij 5 000 F betaald voor de publiciteit in het promotieboekje van het jaarlijks bal. De penningmeester van de duikersclub Baksteen heeft hem een ontvangstbewijs hiervoor afgeleverd. Op basis van dit ontvangstbewijs en op basis van het boekje, werd kasstuk 90 opgemaakt. Voor deze uitgave bestaat dus geen factuur.

Journalpost:

6152 5700	Reclame en advertenties aan Kas Omschrijving: kasdoc. 90 - d.d. 20 12 89	5 000	5 000
--------------	--	-------	-------

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 20/12/89 UITTREKSEL 90

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
6152/00			5.000	0
Saldo uittreksel gevraagd			235330.....	
Commentaar :			5.000	0
Benaming :			Saldo :	

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

Kasdocument: betaling leverancier

Moelijkheid

Betaling leverancier

COM-SA

KASDOCUMENT : 91

DATUM : 27 12 89

Betaling AF 380 - MAKRO

Bedrag : 4 070 BEF

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 22/12/89 DOC 7

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
....	(1)	(2)		

Commentaar : Benaming :	Saldo :
----------------------------	---------

(1) Klant + (2) Leveranciers: Ook in het divers journaal dient u steeds te boeken op individuele klanten- of leveranciersrekeningen. De boekingen op deze rekeningen worden ook automatisch doorgeboekt naar de centralisatierekeningen «4000 Handelsdebiteuren» en «4400 Leveranciers».

(voorbehouden bladzijde)

Divers stuk: geraamde belastingen

Moeilijkheid

Op het einde van het boekjaar dient de vennootschap ook nog rekening te houden met de nog verschuldigde belastingen over het resultaat van het afgelopen boekjaar.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 32

Datum: 31 12 89

Betreft: geraamde belastingen boekjaar 89, aanslag-
jaar 90 (zie ook fiscale aangifte in
bijlage)

Boeking: rek.nr. 6702 D 142 671
4500 C 142 671

10. DE JAARREKENING

De jaarrekening is het finale produkt van de financial-accountingafdeling van een onderneming. Volgens artikel 7 van de Kaderwet op de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen van 17 juli 1975, rust op elke onderneming de verplichting om eens per jaar een jaarrekening op te stellen, zijnde een staat van de rekeningen nadat deze in overeenstemming zijn gebracht met de inventaris. De jaarrekening dient steeds een getrouw beeld te geven van het vermogen, de financiële positie en het resultaat van de onderneming. Zij moet duidelijk worden opgesteld en zij moet stelselmatig weergeven: enerzijds, de aard en het bedrag, per einde boekjaar, van de bezittingen en rechten van de onderneming, van haar schulden en verplichtingen, evenals van haar eigen middelen, en anderzijds, de aard en het bedrag van haar kosten en van haar opbrengsten, voor het afgesloten boekjaar.

De vorm, de inhoud en de openbaarmakingsverplichtingen betreffende de jaarrekening verschillen echter volgens de categorie waartoe de onderneming behoort. In dit verband kent de boekhoudwetgeving 4 categorieën van ondernemingen, namelijk kleine, middelgrote en grote ondernemingen en ten slotte de ondernemingen waarvoor bijzondere wetten gelden.

KLEINE ONDERNEMINGEN

Het betreft hier alleen natuurlijke personen die koopman zijn, vennootschappen onder firma (V.O.F.) en gewone commanditaire vennootschappen (G.C.V.) waarvan het omzetcijfer (exclusief B.T.W.) over het afgesloten boekjaar niet hoger was dan 20 miljoen BEF. Dit bedrag wordt verhoogd tot 25 miljoen voor de handelaars die de detailverkoop van gasvormige of vloeibare koolwaterstoffen, bestemd voor het voortbewegen van motorvoertuigen op de openbare weg, als belangrijkste beroepsbezigheid hebben. Heeft het voorbije boekjaar echter een duur van minder dan 12 maanden, dan worden de bedragen van respectievelijk 20 en 25 miljoen BEF, vermenigvuldigd met een breuk waarvan de noemer 12 is en de teller het aantal maanden van het boekjaar, waarbij elke begonnen maand voor een gehele maand wordt geteld.

De kleine ondernemingen mogen een vereenvoudigde boekhouding voeren en zijn niet onderworpen aan de bepalingen van het K.B. van 8 oktober 1976. Zij dienen

een jaarrekening op te maken, doch niet volgens een bepaalde vorm en hun jaarrekening blijft louter intern. Voor de kleine ondernemingen geldt dus geen verplicht schema, noch een openbaarmakingsverplichting.

MIDDELGROTE ONDERNEMINGEN

Tot de categorie van de middelgrote ondernemingen behoren:

- de besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid (B.V.B.A.) (en de nog resterende P.V.B.A.'s), de naamloze vennootschappen (N.V.), de commanditaire vennootschappen op aandelen (C.V.A.) en de coöperatieve vennootschappen, ongeacht hun omzet, tenzij zij als een grote onderneming dienen beschouwd te worden;
- de natuurlijke personen handelaars, de vennootschappen onder firma en de gewone commanditaire vennootschappen, vanaf het boekjaar volgend op het boekjaar waarin hun omzet, exclusief B.T.W., meer bedroeg dan respectievelijk 20 of 25 miljoen BEF, tenzij zij tot de grote ondernemingen dienen gerekend te worden;
- de instellingen van openbaar nut, die volgens de wet daden van koophandel stellen, tenzij zij grote ondernemingen zijn.

De jaarrekening van de middelgrote ondernemingen moet beantwoorden aan de bepalingen van het K.B. van 8 oktober 1976. Zij mogen echter hun jaarrekening opmaken volgens een verkort schema (art. 12 1 Wet 17 juli 1975). Voor N.V.'s, B.V.B.A.'s, C.V.'s en C.V.A.'s dient de jaarrekening binnen dertig dagen na de goedkeuring door de algemene vergadering van de aandeelhouders (welke op hun beurt binnen zes maanden na het afsluiten van het boekjaar dient gehouden te worden) ter openbaarmaking worden neergelegd (in twee exemplaren) op de griffie van de rechtbank van koophandel. Voor de middelgrote ondernemingen met een andere rechtsvorm geldt geen neerleggings- en openbaarmakingsverplichting. Hou er echter rekening mee, dat de griffier de jaarrekening slechts ter neerlegging zal aanvaarden, indien daaraan het ontvangstbewijs gehecht is, uitgaande van de Nationale Bank van België, waaruit blijkt dat de kosten voor de openbaarmaking en de bekendmaking van de jaarrekening, vooraf zijn overgeschreven of gestort op de rekening van de Balanscentrale van de Nationale Bank van België. Deze kosten bedragen voor een verkort schema, voor het boekjaar 1991, 5 712 BEF (3 500 BEF voor de openbaarmaking + 1 300 BEF voor de bekendmaking in de *Bijl. B.S.* van de mededeling van de neerlegging, beide laatste bedragen excl. 19 % B.T.W.).

GROTE ONDERNEMINGEN

De grote ondernemingen zijn die welke meer dan één van de volgende criteria overschrijden:

- jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50;
- jaaromzet, exclusief B.T.W.: 145 miljoen BEF;
- balanstotaal: 70 miljoen BEF;

tenzij het jaargemiddelde van het personeelsbestand méér bedraagt dan 100 (in dat laatste geval is men automatisch een grote onderneming voor de boekhoudwetgeving) (art. 12 2 Wet 17 juli 1975).

Het jaargemiddelde van het personeelsbestand is het gewone rekenkundige gemiddelde van het aantal tijdens het boekjaar tewerkgestelde personen. Dit gemiddelde wordt bekomen door het totaal der gedurende het boekjaar gepresteerde arbeidsdagen en daarmee gelijkgestelde dagen, te delen door het aantal arbeidsdagen in de onderneming (hiervoor wordt elke prestatie van een personeelslid, ongeacht de duur ervan, beschouwd als een werkelijke arbeidsdag).

Wanneer de opbrengsten die voortspruiten uit de gewone bedrijvigheid van een onderneming (de som van de bedrijfsopbrengsten en van de financiële opbrengsten) voor meer dan de helft bestaan uit opbrengsten die niet aan de omschrijving beantwoorden van de post «omzet» (waaronder voornamelijk dient te worden verstaan het bedrag van de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden, in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening van de onderneming, exclusief de toegestane kortingen en enige rechtstreeks met de omzet verbonden belasting (dus ook de B.T.W.), dan dient voor toepassing van bovenvermelde regel onder omzet te worden verstaan: het totaal van de opbrengsten, met uitsluiting van de uitzonderlijke opbrengsten.

Heeft het boekjaar een duur van minder of meer dan 12 maanden, dan wordt het omzetcriterium van 145 miljoen BEF (exclusief B.T.W.) vermenigvuldigd met een breuk met in de teller het aantal maanden van het boekjaar (elke begonnen maand telt voor een volle maand) en in de noemer 12.

Het balanstotaal is de totale boekwaarde (dus aanschaffingswaarde onder aftrek van de afschrijvingen en waardeverminderingen en onder toevoeging van de meerwaarden) van de activa.

Wisselagenten, hypothecaire instellingen, kapitalisatiemaatschappijen en verzekeringsmaatschappijen welke niet vallen onder de Wet betreffende de controle op de verzekeringsmaatschappijen worden steeds als grote onderneming beschouwd, ongeacht het al dan niet overschrijden van eender welk criterium.

Grote ondernemingen zijn uiteraard onderworpen aan het K.B. van 8 oktober 1976 op de jaarrekening van de ondernemingen. Zij dienen hun jaarrekening op te stellen volgens een volledig schema, waarin de bedragen zijn uitgedrukt in duizenden fran-

ken. Deze jaarrekening dient eveneens openbaar gemaakt te worden door neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel, binnen dertig dagen na goedkeuring door de algemene vergadering (die ook weer binnen 6 maanden na de afsluitdatum van het boekjaar dient gehouden te worden) voor de N.V.'s, de B.V.B.A.'s, de C.V.'s en de C.V.A.'s. De jaarrekening van de grote ondernemingen met een andere rechtsvorm moet, tenzij bijzondere wetsbepalingen een kortere termijn voorschrijven, ter griffie worden neergelegd ten laatste 7 maanden na de afsluitdatum van het boekjaar. De openbaarmakingsverplichting door neerlegging ter griffie vervalt voor de grote ondernemingen die kooplieden natuurlijke personen zijn, en voor de V.O.F.'s en G.C.V.'s waarvan alle vennoten natuurlijke personen zijn.

Ook hier zal de griffier de jaarrekening slechts aanvaarden indien deze vergezeld is van het ontvangstbewijs van de Nationale Bank van België, waaruit blijkt dat de 14 637 BEF kosten (11 000 BEF voor de openbaarmaking en 1 300 BEF voor de publicatie van de mededeling, beide bedragen excl. 19 % B.T.W.) vooraf werden betaald op rekening van de Balanscentrale.

Opmerking

Als een onderneming het vorige boekjaar de criteria voor een grote onderneming niet overschreed, dan mag ze voor het betrokken boekjaar waarin ze de criteria wel overschrijdt, de bepalingen voor een middelgrote onderneming blijven toepassen, ook al voldoet ze daar niet langer aan.

Als een onderneming het vorige boekjaar een grote onderneming was, dan mag ze voor het boekjaar waarin ze niet langer meer aan deze criteria voldoet, niet de bepalingen voor een middelgrote onderneming toepassen, ook al voldoet zij ondertussen aan de criteria hiervoor, maar dient zij de regeling voor een grote onderneming nog toe te passen.

Kortom, in het jaar waarin men vaststelt dat men niet langer aan de criteria voor een grote onderneming voldoet, of dat men deze overschrijdt, blijft de oude regeling bewaard. De wijziging heeft dus pas effect voor het boekjaar daarop.

ONDERNEMINGEN WAARVOOR BIJZONDERE WETTEN GELDEN

Voor banken, private spaarkassen, financiële instellingen onderworpen aan de controle van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen, voor erkende verzekeringsmaatschappijen onderworpen aan de Controledienst der Verzekeringen en voor een aantal kredietinstellingen en kredietverenigingen die onderworpen zijn aan een bijzondere wet (vnl. parastatalen), gelden aparte regels die enigszins afwijken van de Kaderwet van 17 juli 1975.

1. OPENING VAN EEN NIEUW BOEKJAAR

Eind december 1989 werd, nadat alle maandverrichtingen werden geboekt, een aparte kopie gemaakt van alle gegevensbestanden. Op deze kopie, die onder de naam «Bkh 1989» voorkomt op uw harde schijf, werden de eindejaarsverrichtingen geboekt, ten einde te komen tot een jaarrekening die een getrouw beeld geeft van de financiële toestand van de onderneming (zie 4 EV 2/3 *et seq.*).

Alle maandverrichtingen van het nieuwe boekjaar gebeuren op de gewone boekhouding na afsluiting. Dit wil zeggen dat, nadat alle maandgegevens van december werden geboekt, naast de periode-afsluiting ook een jaarafsluiting werd doorgevoerd. Vervolgens kan u starten met het inboeken van de dagelijkse verrichtingen van de eerste maand van het nieuwe boekjaar, *in casu* januari 1990, aangezien als gevolg van de jaarafsluiting alle resultaatgegevens opnieuw op nul werden gezet. Alle referentienummers van de verkoop- en aankoopfacturen, van de creditnota's en van de diverse documenten werden op 1 geplaatst, alsook alle paginanummers van de respectievelijke journalen.

REFERENTIE- EN PAGINANUMMERS

Referentienummer :	verkopen	1....
	c.n. op verkopen	1
	aankopen	1
	c.n. op aankopen	1
	div. bewerkingen	1
Paginajournaal :	verkopen	1
	c.n. op verkopen	1
	aankopen	1
	c.n. op aankopen	1
	div. bewerkingen	1

Bij de jaarafsluiting werden een aantal keuzes gemaakt (zie 4 EV 2/17 *et seq.*).

Op de vraag «Overdracht saldi balansrekeningen» werd negatief geantwoord. Aangezien op dat moment (31/12/89 na inboeken van de verrichtingen van de maand december) de balansrekeningen nog wijzigingen zullen ondergaan bij het boeken van de eindejaarsverrichtingen, konden zij niet automatisch worden overgedragen als openingsbalans. Eens de eindbalans van 1989 werd opgesteld, wat nog enkele maanden kan duren, dient deze dan vervolgens via de diverse verrichtingen te worden ingeboekt als openingsbalans voor 1990. Bedenk dus dat het inboeken van de openingsbalans vaak reeds weken, ja zelfs maanden, na de eigenlijke start van het boekjaar zal gebeuren.

Van de individuele klanten- en leveranciersrekeningen werden ofwel de saldi (Y) of de volledige historiek van de open bewerkingen (N) automatisch overgedragen.

Deze automatische overdracht bij de heropening van het boekjaar kan problemen veroorzaken, waarop wij hier even nader willen ingaan. Aangezien op de gewone maandverrichtingen van het nieuwe boekjaar niet wordt teruggekomen en teneinde de problemen, de oorzaken en de oplossingen duidelijk te kunnen analyseren, werd er eenvoudigheidshalve van uitgegaan dat de openingsbalans wordt ingeboekt per 1 januari 1990. In de praktijk zal dit uiteraard in een latere boekhoudperiode gebeuren. De principes blijven evenwel identiek.

Ook het inboeken van de eerste bankrekeninguittreksels van de beide zichtrekeningen, waarvoor bij de eindejaarsverrichtingen een toerekening van kosten en opbrengsten van de afsluiting werd geboekt, komt nog volledigheidshalve aan bod.

Boeken van de beginbalans

Zowel voor het invoeren van de openingsbalans als voor de noodzakelijke regularisatie, zoals het opnieuw in overeenstemming brengen van de individuele klanten- en leveranciersgegevens met hun respectievelijke centralisatierekeningen en het tegenboeken van de overlopende rekeningen, creëert en boekt men een reeks diverse documenten. Eenvoudigheidshalve werd er dus van uitgegaan dat het boeken van de openingsbalans per 1 januari geschiedt en dat dit het eerste diverse document is. In de praktijk is dit uiteraard niet noodzakelijk het geval.

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit

Lopende periode :	01/01/90 - 31/01/90
Boekingsdatum :	01/01/90
Referentie :	1...

Commentaar :	
Benaming :	Saldo :

(voorbehouden bladzijde)

Divers stuk: openingsbalans

Moelijkheid

Het boeken van de beginbalans voor 1990.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 1

Datum: 01/01/90

Betreft: inboeken openingsbalans 1990

Boeking:

Rek. nr.	Debet		Rek. nr.	Credit
2000	D	200 000	1000	C 4 500 000
2020	D	40 000	1300	C 529 043
2200	D	500 000	1330	C 1 000 000
2210	D	2 800 000	1400	C 642 413
2310	D	1 620 000	1730	C 1 980 000
2320	D	710 000	2009	C 160 000
2400	D	180 000	2029	C 32 000
2410	D	640 000	2219	C 140 000
2420	D	2 050 400	2319	C 964 000
2880	D	132 000	2329	C 492 000
3400	D	100 000	2409	C 62 000
3401	D	160 000	2419	C 633 600
3402	D	80 000	2429	C 410 080
3403	D	50 000	4090	C 195 000
3404	D	200 000	4230	C 220 000
3405	D	300 000	4400	C 2 511 372
3406	D	410 000	4500	C 142 671
3407	D	55 000	4550	C 598 195
3408	D	185 000	4560	C 1 471 211
3700	D	310 000	4710	C 585 000
4000	D	3 032 550	4720	C 840 000
4010	D	405 333	4810	C 7 188
4070	D	306 500	4890	C 207
4119	D	560 788	4920	C 177 467
4140	D	957		
4161	D	2 023		
4180	D	3 500		
4900	D	62 000		
4910	D	1 562		

Heropening van het boekjaar

Rek. nr.	Debet		Rek. nr.	Credit
5310	D	500 000		
5400	D	117 000		
5500	D	1 563 717		
5510	D	409 857		
5600	D	324 500		
5700	D	280 760		

(voorbehouden bladzijde)

INBOEKEN

Op basis van de proef- en saldibalans (Balans Algemene Rekeningen) na resultaattoewijzing, die Compac bij de periode-afsluiting 31/12/89-31/12/89 heeft afgedrukt, wordt een divers document opgesteld voor het inboeken van de openingsbalans voor het boekjaar 1990. De eindbalans van boekjaar 1989 wordt dus de beginbalans voor 1990.

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 01/01/90 DOC 1

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
1000			0	4.500.000
1300			0	529.043
1330			0	1.000.000
1400			0	642.413
1730			0	1.980.000
2000			200.000	0
2009			0	160.000
2020			40.000	0
2029			0	32.000
2200			500.000	0
2210			2.800.000	0
2219			0	140.000
2310			1.620.000	0
2319			0	964.000
2320			710.000	0
2329			0	492.000
Commentaar : openingsbalans bj 90			5.870.000	10.439.456
Benaming : Geb. afschr. op uitrusting			Saldo :	4.569.456

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 01/01/90 DOC 1

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
2400			180.000	0
2409			0	62.000
2410			640.000	0
2419			0	633.600
2420			2.050.400	0
2429			0	410.080
2880			132.000	0
3400			100.000	0
3401			160.000	0
3402			80.000	0
3403			50.000	0
3404			200.000	0
3405			300.000	0
3406			410.000	0
3407			55.000	0
3408			185.000	0
Commentaar : openingsbalans bj 90			10.412.400	11.545.136
Benaming : Voorraad benodigdheden			Saldo :	1.132.736

Heropening van het boekjaar

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 01/01/90 DOC 1

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
3700			310.000	0
4000			3.032.550	0
4010			405.333	0
4070			306.500	0
4090			0	195.000
4119			560.788	0
4140			957	0
4161			2.023	0
4180			3.500	0
4230			0	220.000
4400			0	2.511.372
4500			0	142.671
4550			0	598.195
4560			0	1.471.211
4710			0	585.000
4720			0	840.000
Commentaar : openingsbalans bj 90			15.034.051	18.108.585
Benaming : Tantiemes over het boekjaar			Saldo :	3.074.534

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 01/01/90 DOC 1

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4810			0	7.188
4890			0	207
4900			62.000	0
4910			1.562	0
4920			0	177.467
5310			500.000	0
5400			117.000	0
5500			1.563.717	0
5510			409.857	0
5600			324.500	0
5700			280.760	0
Commentaar : openingsbalans bj 90			18.293.447	18.293.447
Benaming : Kas			Saldo :	0

Boeken van de regularisaties

De jaarrekening moet een getrouw beeld geven van het vermogen, de financiële positie en het resultaat van de onderneming (art. 3 K.B. 8 oktober 1976). Daartoe werden diverse eindejaarsverrichtingen geboekt teneinde de boekhouding in overeenstemming te brengen met de inventarisgegevens. Deze eindejaarsverrichtingen werden geboekt in een aparte periode 31/12/89 tot 31/12/89 in een nieuwe directory of diskette met benaming «Bkh 1989». Sommige van deze boekingen hebben echter ook gevolgen bij de heropening van het boekjaar. De overlopende rekeningen die werden geboekt om een juiste toerekening te bekomen van de kosten en opbrengsten die behoren tot een bepaald boekjaar, zullen bijvoorbeeld bij de heropening van het volgend boekjaar moeten worden tegengeboekt.

Na het boeken van de openingsbalans doet men ter controle best een boekhoudtest. In het Hoofdmenu Boekhouden kiest u dus voor 8 – Boekhoudtest. Op het scherm bekomt u volgende uitslag.

BOEKHOUDTEST 01/01/90 - 31/01/90				
		Debet	Credit	Saldo
Klantenrekeningen	POW	9.529.440	5.802.690	3.726.750
Rekening 4000		3.032.550	0	3.032.550
Verschil		6.496.890	5.802.690	694.200
Leveranciersrkgen	VEV	6.912.154	10.114.726	3.202.572
Rekening 4400		0	2.511.372	2.511.372
Verschil		6.912.154	7.603.354	691.200
Algemene Rekeningen	9999	18.293.447	18.293.447	0

Heropening van het boekjaar

Hieruit blijkt dat uw boekhouding een onevenwicht vertoont.

Het saldo van de individuele klantenrekeningen bedraagt 694 200 BEF meer dan de centralisatierekening «4000». Tussen de individuele leveranciersgegevens en de «4400»-rekening is er een verschil van 691 200 BEF.

Deze verschillen worden veroorzaakt door het tijdsverschil tussen de overdracht van de individuele klanten- en leveranciersgegevens en de ingebrachte balansrekeningen.

De individuele klanten- en leveranciersgegevens werden automatisch overgedragen (de saldi of de openstaande verrichtingen in detail naar keuze) bij het doorvoeren van een jaarafsluiting door Compac (zie 4 EV 2/17 *et seq.*). Dit wil dus zeggen per 31/12/89 na het inboeken van de normale maandverrichtingen maar voor het boeken van de eindejaarsverrichtingen. Bij de eindejaarsverrichtingen werden echter nog correcties geboekt op de individuele klantenrekening HAL en op de individuele leveranciersrekeningen HAL en CAR. Deze correcties werden tevens automatisch doorgevoerd op de centralisatierekeningen «4000» en «4400». In de eindbalans van 1989 kwamen uiteraard deze gecorrigeerde gegevens voor.

De overgedragen individuele gegevens dateren dus van voor de eindejaarscorrecties. De cijfers van de «4000» en «4400»-rekeningen uit de openingsbalans van 1990, zijn identiek aan deze van de eindbalans van 1989 en dus na eindejaarscorrecties. Wij kunnen dit nog duidelijker vaststellen door de afdruk te vragen van de klanten- en leveranciersbalansen per 01/01/90.

U bekomt de volgende afdrukken.

CON-SA		BALANS KLANTEN OP 01/01/90						Blz 1
		CUMUL			PERIODE : 01/01/90 - 31/01/90			
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo	
BEN	BENITO CONSTRUCT	0	25.000	25.000 C	0	0	0 D	
BIG	BIG N.V.	400.000	400.000	0 D	0	0	0 D	
BOR	BORGES P.V.B.A.	119.000	119.000	0 D	0	0	0 D	
BOU	DE BOUWERS N.V. IMMO	1.950.000	0	1.950.000 D	0	0	0 D	
BRA	VAN DEN BRANDE	83.300	0	83.300 D	0	0	0 D	
BUI	N.V. BUILDING BLOC	46.000	0	46.000 D	0	0	0 D	
COM	COMPONA N.V.	137.500	0	137.500 D	0	0	0 D	
CON	B.V.B.A. CONSTRUCTO	210.000	50.000	160.000 D	0	0	0 D	
CONTANT	CONTANTE VERKOPEN	49.500	49.500	0 D	0	0	0 D	
COR	CORNELIS Hugo	238.000	238.000	0 D	0	0	0 D	
DIE	VAN DIEVEL Louis	500.000	0	500.000 D	0	0	0 D	
DIV	DIVERSE VORIGE PERIODES	0	0	0 D	0	0	0 D	
HAL	HAL-MOTORS	694.200	0	694.200 D	0	0	0 D	
LOO	LOOSEN Brigitte	178.500	214.200	35.700 C	0	0	0 D	
NER	NEPENS Geert	123.500	65.000	58.500 D	0	0	0 D	
NEU	Dr. VERMEULEN	174.990	174.990	0 D	0	0	0 D	
PAU	PAUWELS Albert	274.950	117.000	157.950 D	0	0	0 D	
POW	POWER SYSTEEMBouw N.V.	4.350.000	4.350.000	0 D	0	0	0 D	
ALGEMEEN TOTAAL		9.529.440	5.802.690	3.726.750 D	0	0	0 D	

CON-SA		BALANS LEVERANCIERS OP 01/01/90						Blz 1
		CUMUL			PERIODE : 01/01/90 - 31/01/90			
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo	
AJL	AJL P.V.B.A.	26.466	38.175	11.709 C	0	0	0 D	
BOR	BORGH NV	12.480	12.480	0 D	0	0	0 D	
BUD	BUDEJ P.V.B.A.	0	33.605	33.605 C	0	0	0 D	
CAR	CARRIERES DE FRANCE S.A.	0	390.000	390.000 C	0	0	0 D	
CLE	DE CLERCK Roger	78.030	76.500	1.530 D	0	0	0 D	
DEB	DEBERLANGER	0	14.450	14.450 C	0	0	0 D	
DIV	DIVERSE VORIGE PERIODES	0	0	0 D	0	0	0 D	
HAL	HAL-MOTORS	1.646.600	2.340.800	694.200 C	0	0	0 D	
LIZ	WASSERIJ LIZA B.V.B.A.	4.680	4.680	0 D	0	0	0 D	
MAC	MACUMBO ELECTRONICS N.V.	0	97.580	97.580 C	0	0	0 D	
MAK	MAKO N.V.	4.070	4.070	0 D	0	0	0 D	
MUL	MULLER Gebr. GMBH	53.000	53.000	0 D	0	0	0 D	
MUY	MUYLAERT Walter	0	4.745	4.745 C	0	0	0 D	
ROC	ROCKWOOL Co	0	597.380	597.380 C	0	0	0 D	
ROE	ROELENS	0	88.380	88.380 C	0	0	0 D	
SME	SNETS Gaston en Zoon	74.945	74.945	0 D	0	0	0 D	
STO	STONEX N.V.	3.808.000	3.808.000	0 D	0	0	0 D	
TEC	TECHNIKO N.V.	10.500	649.250	638.750 C	0	0	0 D	
TEL	TELCONTACT N.V.	213.883	213.883	0 D	0	0	0 D	
TON	VERTONGEN Albert	300.000	300.000	0 D	0	0	0 D	
VEV	SOCIALE DIENST VEV v.z.w.	679.500	1.312.803	633.303 C	0	0	0 D	
ALGEMEEN TOTAAL		6.912.154	10.114.726	3.202.572 C	0	0	0 D	

Hieruit blijkt inderdaad dat de individuele gegevens in 1990 nog fout zijn. Klant HAL vertoont ten onrechte een debetsaldo van 694 200 BEF en leveranciers HAL een creditsaldo voor hetzelfde bedrag. Ook de schuld tegenover leveranciers Carrières de France (CAR) is nog niet herkend tegen de koers op balansdatum. U dient dus nog een divers stuk op te stellen om deze te corrigeren. Bedenk echter dat het systeem alle boekingen op individuele klanten- of leveranciersnummers (en deze dient u

Heropening van het boekjaar

te corrigeren) automatisch doorboekt langs dezelfde zijde van de respectievelijke centralisatierekening. Aangezien de centralisatierekeningen «4000» en «4400» in de opningsbalans reeds de correcte toestand weergeven, moet deze automatisch boeking worden geneutraliseerd door in tegengestelde zin rechtstreeks te boeken op de centralisatierekening, zodat deze per saldo onveranderd blijft.

Bedenk ook dat rechtstreeks boeken op de centralisatierekening «4000 Handelsdebiteuren» of «4400 Leveranciers», indruist tegen de geëikte logica in computerboekhouden en dus enkel in dit uitzonderlijke geval kan worden toegepast. Voor dergelijke bijzondere boekingen is het eveneens noodzakelijk een duidelijke audit-trail te bewaren, waardoor u de reden voor deze boekingen later makkelijk kunt terugvinden. Het opstellen van een apart divers stuk per individuele klant- of leveranciersrekening die moet worden aangepast, is dan ook te verkiezen boven globaliserende journaalposten.

Opmerkingen

Wanneer de beginbalans later op het boekjaar wordt ingegeven (wat in de praktijk meestal het geval zal zijn) kan dit verschil uiteraard minder gemakkelijk worden afgelezen in de balansen klanten en leveranciers dan in dit voorbeeld, aangezien er ondertussen reeds talloze boekingen zullen geacteerd zijn op deze rekeningen. Een vergelijking van de balansen klanten en leveranciers op datum van jaarafsluiting en na het inboeken van de beginbalans zal dus heel wat moeilijker te analyseren zijn.

U kan dit probleem oplossen door dadelijk nadat Compac het boekjaar afsloot en de individuele klanten- en leveranciersgegevens automatisch overdroeg, en dus vooral eer u enige maandverrichting van januari boekt, een afdruk te maken van de balansen klanten en leveranciers. Deze kan u dan bewaren en later vergelijken met dezelfde gegevens na het boeken van de eindejaarsverrichtingen en het opstellen van de eindbalans.

Ook het louter nagaan van uw eindejaarsverrichtingen zou moeten volstaan om de verschillen op te sporen. Nog beter is uiteraard dat u uw individuele klanten- en leveranciersrekeningen kunt corrigeren voor de afsluiting van de normale maandverrichtingen in plaats van tijdens de eindejaarsverrichtingen. Voor vele ondernemingen zal dit echter moeilijk haalbaar zijn.

Divers stuk: correctieboeking (regularisatie individuele klant)

Moeilijkheid

Regularisatie van de toestand van een individuele klant, zonder aanpassing van de centralisatierekening.

INBOEKEN

De individuele klantenrekening van HAL-Motors dient dus te worden gecrediteerd voor 694 200 BEF. Dit bedrag wordt tegelijk automatisch gecrediteerd op de centralisatierekening «4000 Handelsdebiteuren». Aangezien deze echter in de openingsbalans reeds een correct saldo vertoont, dient de automatische boeking te worden geneutraliseerd door een debetboeking op de rekening «4000» voor hetzelfde bedrag.

Journalpost:

4000	Handelsdebiteuren (centralisatierekening)	694 200	694 200
4000	aan Klanten (HAL)		
	Omschrijving: Regularisatie DIV 17/89		

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 01/01/90 DOC 2				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4000	HAL		0	694.200
			694.200	0
Commentaar : Regul. DIV 17/89----			694.200	694.200
Benaming : Handelsdebiteuren			Saldo :	0

(voorbehouden bladzijde)

Divers stuk: correctieboeking (regularisatie individuele leverancier HAL-Motors)

Moeilijkheid

Regularisatie van de toestand van een individuele leverancier, zonder aanpassing van de centralisatierekening.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 3

Datum: 01/01/90

Betreft: regularisatie individuele leveranciersrekeningen
als gevolg van de eindejaarsverrichtingen cfr.
DIV 17/89

Boeking: rek. nr. HAL (Leveranciersnr.) D 694 200
4400 C 694 200

INBOEKEN

Voor leverancier HAL-Motors geldt het omgekeerde als voor de klantenrekening. Wij debiteren dus de individuele leverancier HAL. De balansrekening wordt eenmaal automatisch gedebiteerd door centralisatie en eenmaal rechtstreeks gecrediteerd, telkens voor 694 200 BEF. Per saldo wordt dus enkel de rekening HAL aangepast.

Journalpost:

4400 4400	Leveranciers (HAL) aan Leveranciers (centralisatierekening) Omschrijving: Regularisatie DIV 17/89	694 200	694 200
--------------	---	---------	---------

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 01/01/90 DOC 3										
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit						
		HAL	694.200	0						
4400			0	694.200						
....										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Commentaar :</td> <td style="width: 25%; text-align: right;">694.200</td> <td style="width: 25%; text-align: right;">694.200</td> </tr> <tr> <td>Benaming :</td> <td style="text-align: right;">Saldo :</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> </table>			Commentaar :	694.200	694.200	Benaming :	Saldo :	0		
Commentaar :	694.200	694.200								
Benaming :	Saldo :	0								

(voorbehouden bladzijde)

Divers stuk: correctieboeking (regularisatie individuele leverancier Carrières de France S.A.)

Moeilijkheid

Regularisatie van de toestand van een individuele leverancier, zonder aanpassing van de centralisatierekening.

INBOEKEN

De centralisatierekening «4400» was reeds aangepast aan de herrekening van de leveranciersschulden in vreemde valuta tegen de koers op balansdatum. Het bedrag op de individuele rekening CAR (Carrières de France S.A.) dient echter nog te worden aangepast. Per 31/12/89 werd de schuld herrekend tot 393 000 BEF in plaats van 390 000 BEF.

Journalpost:

4400 4400	Leveranciers (centralisatierekening) aan Leveranciers (CAR) Omschrijving: Regularisatie DIV 22/89	3 000	3 000
--------------	---	-------	-------

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 01/01/90 DOC 4										
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit						
4400		CAR	0	3.000						
....			3.000	0						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Commentaar :</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">3.000</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">3.000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Benaming :</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">Saldo :</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">0</td> </tr> </table>			Commentaar :	3.000	3.000	Benaming :	Saldo :	0		
Commentaar :	3.000	3.000								
Benaming :	Saldo :	0								

Heropening van het boekjaar

Wanneer wij na deze correcties ter controle opnieuw een boekhoudtest vragen, is er overeenstemming in de saldi van de individuele klanten- en leveranciersrekeningen met hun respectievelijke centralisatierekeningen.

BOEKHOUDTEST 01/01/90 - 31/01/90				
		Debet	Credit	Saldo
Klantenrekeningen	POW	9.529.440	6.496.890	3.032.550
Rekening 4000		3.726.750	694.200	3.032.550
Verschil		5.802.690	5.802.690	0
Leveranciersrkgen	VEV	7.606.354	10.117.726	2.511.372
Rekening 4400		697.200	3.208.572	2.511.372
Verschil		6.909.154	6.909.154	0
Algemene Rekeningen	9999	19.684.847	19.684.847	0

U merkt dat de totaalbedragen in debet en credit op de individuele rekeningen zowel bij de klanten als bij de leveranciers nog verschillen van de gegevens op de centralisatierekeningen. Dit is geen fout, en louter te wijten aan het feit dat bepaalde reeds betaalde verrichtingen reeds geboekt maar (nog) niet afgepunt zijn op de individuele rekeningen. Deze bedragen worden daar nog steeds als openstaande saldi aanzien en dus overgedragen.

Divers stuk: tegenboeking toegerekende rente KB termijnrekening

Moelijkheid

De *pro rata* van de verlopen rente op de termijnrekening die werd toegerekend aan het vorige boekjaar dient te worden tegengeboekt.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 5

Datum: 01/01/90

Betreft: tegenboeking DIV 29/89 pro rata termijnrekening

Boeking: rek.nr. 7510 D 2 083

4910 C 1 562

6700 C 521

INBOEKEN

Op 1 december 1989 werd 500 000 BEF belegd op een termijnrekening bij de Kredietbank met een looptijd van 3 maanden. Per 31 december werd via de overlopende rekeningen het *pro rata* van de verlopende rente voor de maand december toegerekend tot het afgesloten boekjaar. Deze reeds in resultaat genomen rente dient nu te worden tegengeboekt via de rekening «Verkregen opbrengsten»

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 01/01/90 DOC 5				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
7510/00			2.083	0
4910			0	1.562
6700/00			0	521
Commentaar : tegenboek. DIV 29/89 Benaming : Verschuldigde & gestorte bel.			2.083	2.083
			Saldo :	0

(voorbehouden bladzijde)

Divers stuk: tegenboeking toegerekende rente investeringskrediet

Moeilijkheid

De *pro rata* van de verlopende rente op het investeringskrediet die ten laste werd gelegd van het vorige boekjaar, dient te worden tegengeboekt.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 6

Datum: 01/01/90

Betreft: tegenboeking DIV 30/89 pro rata te betalen rente
investeringskrediet N.M.K.N.

Boeking: rek.nr. 4920 D 177 467
6500 C 177 467

INBOEKEN

Per 1 februari 1990 vervalt de aflossing en de rentebetaling van het investeringskrediet bij de N.M.K.N. Bij de eindejaarsverrichtingen werd via de «Toe te rekenen kosten» de reeds verlopen rente toegerekend tot het vorige boekjaar. Die 11 maanden rente dient nu te worden tegengeboekt, zodat per saldo van de eerste rentebetaling enkel de maand januari nog ten laste komt van 1990.

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 01/01/90 DOC 6				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4920			177.467	0
6500/00			0	177.467
Commentaar : Tegenboek. DIV 30/89			177.467	177.467
Benaming : Rente, commissies, e.d.			Saldo :	0

(voorbehouden bladzijde)

Divers stuk: toerekening van de over te dragen kosten

Moeilijkheid

Toerekening van de vooruitbetaalde huur telefooncentrale.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 7

Datum: 01/01/90

Betreft: tegenboeking DIV 31/89 toerekening pro rata
vooruitbetaalde huur telefooncentrale

Boeking: rek.nr. 6160 D 62 000
4900 C 62 000

INBOEKEN

Op aankoopfactuur 372 van Telcontact N.V. (cf. 2 AF 1.5/2 et seq.) werd de huur voor de interne telefooncentrale voor de maanden december 1989 en januari en februari 1990 gefactureerd.

De huur van 1990 werd bij eindejaarsverrichtingen overgedragen naar dit boekjaar. Door een tegenboeking van diverse 31 van 1989 wordt deze huur ten laste gelegd van het boekjaar 1990.

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 01/01/90 DOC 7				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
6160/00			62.000	0
4900			0	62.000
Commentaar : Tegenboek. DIV 31/89			62.000	62.000
Benaming : Over te dragen kosten			Saldo :	0

(voorbehouden bladzijde)

Heropening financiële journalen

Door de jaarafsluiting werden alle referentie- en paginanummers van de aan- en verkoopdocumenten en van de diverse stukken op 1 geplaatst. Aangezien de rekening-uittreksels die als boekhouddocument dienen voor de financiële verrichtingen chronologisch voorgenummerd zijn per kalenderjaar, doch het boekjaar niet noodzakelijk samenvalt met een kalenderjaar, blijven voor wat de financiële journalen betreft, alle gegevens ongewijzigd ondanks de jaarafsluiting. Alle basisgegevens van de diverse financiële journalen, zoals de saldi en de nummering van uittreksels en journaalpagina's, blijven bewaard in het volgende boekjaar.

BEHEER FINANCIËLE INSTELLINGEN

Fin. Instell. :	1
Benaming :	Zichtrek. BBL--
Rekening :	5500
Uittreksel :	217
Heropening :	1563717
Pagina :	48

Indien het boekjaar samenvalt met het kalenderjaar, zoals bij de B.V.B.A. COM-S.A., dan moet u bij de heropening van het boekjaar vooraf zelf voor alle financiële journalen de nummering van de rekeninguittreksels en van de journaalpagina's op 1 plaatsen.

Hiertoe kiest u binnen het keuzemenu van de dienstprogramma's voor punt 8 – Beheer financiële instellingen. Vervolgens bekomt u opnieuw een overzicht van alle financiële rekeningen met hun bijhorend journaalnummer.

Heropening van het boekjaar

BEHEER FINANCIËLE INSTELLINGEN			
Fin. Instell. :			
Nr Titel	Heropening	Nr Titel	Heropening
1 Zichtrek. BBL	1.563.717		
2 Zichtrek. KB	409.857		
3 Postchequerek.	324.500		
4 Kas	280.760		
5 Termijnrek KB	500.000		
Nr Financiële Instelling		--	

Elk van deze financiële instellingen dient u vervolgens op te roepen om de uittreksels en pagina's op 1 te plaatsen. Daarna kunt u het eerste rekeninguittreksel van 1990 boeken.

BEHEER FINANCIËLE INSTELLINGEN	
Fin. Instell. : 1	
Benaming :	Zichtrek. BBL
Rekening :	5500 Zichtrekening BBL
Uittreksel :	1
Heropening :	1.563.717
Pagina :	1..

Bankrekeninguittreksel: afsluiting zichtrekening BBL

Moeilijkheid

Boeken van de debet- en creditrente en de afsluitkosten van de zichtrekening bij de BBL.

Heropening van het boekjaar

	VS + 1 563 717	VAL
351 3620071 89 afsluiting R/C debetrente	- 7 188	31/12
391 3620071 90 afsluiting R/C creditrente	+ 224	31/12
ingehouden voorheffing	- 56	31/12
351 3620071 92 afsluitkosten	- 76	31/12
	310-0004516-49	
	COM-SA B.V.B.A.	04 01 90
	STORMSTRAAT 7	
	1 000 BRUSSEL	
AFSCHRIJFT N. 1	SALDO + 1 556 621	
BBL		

CODEREN

Rek. nr.	Bedrag
....4810	.D.7.188.....
....4890	.D....76.....
....4140	.C...168.....
....5500	.C..7.096.....

INBOEKEN

Het eerste rekeninguittreksel van onze zichtrekening bij de BBL op datum van 4 januari 1990 bevat de afrekening van de kosten en opbrengsten verbonden aan de afsluiting van deze R/C. Enerzijds wordt er 7 188 BEF debetrente aangerekend als kwartaalafrekening van het kaskrediet over de laatste 3 maanden. Wij ontvangen tevens 224 BEF creditrente, waarop 25 % roerende voorheffing wordt ingehouden. De bank rekent tenslotte ook 76 BEF afsluitkosten aan.

Al deze kosten en opbrengsten zijn echter volledig ten laste van het boekjaar 1989. Daarom werden zij bij de eindejaarsverrichtingen toegerekend door de creatie van de diversen 24, 25 en 26.

Bij het boeken van het rekeninguittreksel van de BBL mogen wij deze gegevens dus niet meer in resultaat boeken, maar dienen de vorderingen en schulden uit de eindejaarsverrichtingen te worden tegengeboekt.

Journalpost:

4810	Te betalen rente		7 188	
4890	Andere diverse schulden		76	
4140	aan Te innen opbrengsten			168
5500	Bank BBL-zichtrekening			7 096
	Omschrijving: Afsluiting R/C BBL			

Heropening van het boekjaar

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 04/01/90 UITTREKSEL 1

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4810			7.188	0
4140			0	168
4890			76	0

Commentaar :	afsluitkosten R/C 89		7.264	168
Benaming :	Andere diverse schulden	Saldo :		1.556.621

Bankrekeninguittreksel: afsluiting zichtrekening KB

Moeilijkheid

Boeken van de creditrente en afsluitkosten van de zichtrekening bij de KB.

Heropening van het boekjaar

439-0100351-49	03 01 90	AFSCHRIFT 1
ZICHTREKENING	VORIG SALDO	409 857 +
Afsluiting zichtrekening creditrente		1 052 +
Roerende voorheffing		263 -
Afsluitkosten		131 -
NIEUW SALDO OP		410 515 +
COM-SA B.V.B.A.		
STORMSTRAAT 7		
1000 BRUSSEL		
KREDIETBANK		

CODEREN

Het eerste rekeninguittreksel voor 1990 van onze zichtrekening bij de Kredietbank krijgt volgende codering:

Rek. nr.	Bedrag
....4890	.D.131.....
....5510	.D.658.....
....4140	.C.789.....
.....

INBOEKEN

Ook de creditrente op onze R/C bij de Kredietbank en de aangerekende afsluitkosten op het eerste rekeninguittreksel zijn kosten en opbrengsten die volledig behoren tot het boekjaar 1989. Daarom ook werd op basis van dit rekeninguittreksel bij de eindejaarsverrichtingen van 1989 een divers stuk opgesteld teneinde een juiste toerekening te doen.

Bij het boeken van dit rekeninguittreksel salderen wij de vorderingen en schulden die dan werden geboekt.

Journaalpost:

4890	Andere diverse schulden		131	
5510	Kredietbank zichtrekening		658	
4140	aan Te innen opbrengsten			789
	Omschrijving: afsluiting R/C KB			

Heropening van het boekjaar

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 03/01/90 UITTREKSEL 1

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4140			0	789
4890			131	0

Saldo uittreksel gevraagd	410515.....
---------------------------	-------------

Commentaar :	131	789
Benaming :	Saldo :	

2. AFDRUKKEN

Via punt 6 – Afdrukken kiezen wij vervolgens voor het afdrukken van de journalen (punt 4). Vervolgens kiezen wij voor het afdrukken van de Diverse verrichtingen (5) en van de Financiële journalen (6) van de zichtrekeningen BBL en KB.

Heropening van het boekjaar

CON-SA		DIV. VERRICHTINGEN VAN 01/01/90 TOT 31/01/90				Blz 1
Document	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar
1	01/01	1000	Geplaatst kapitaal		4.500.000	Openingsbalans bj 90
1	01/01	1300	Wettelijke reserve		529.043	Openingsbalans bj 90
1	01/01	1330	Beschikbare reserve		1.000.000	Openingsbalans bj 90
1	01/01	1400	Overgedragen resultaat		642.413	Openingsbalans bj 90
1	01/01	1730	Investeringskrediet MNKN		1.980.000	Openingsbalans bj 90
1	01/01	2000	Kosten van opr. en kap.verhog.	200.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	2009	Geb. afschr. op kosten v. opr.		160.000	Openingsbalans bj 90
1	01/01	2020	Overige oprichtingskosten	40.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	2029	Geb. afschr. op overige oprk.		32.000	Openingsbalans bj 90
1	01/01	2200	Terreinen	500.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	2210	Gebouwen	2.800.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	2219	Gebekte afschr. op gebouwen		140.000	Openingsbalans bj 90
1	01/01	2310	Machines	1.620.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	2319	Geb. afschr. op machines		964.000	Openingsbalans bj 90
1	01/01	2320	Uitrusting	710.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	2329	Geb. afschr. op uitrusting		492.000	Openingsbalans bj 90
1	01/01	2400	Neubilair	180.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	2409	Geb. afschr. op neubilair		62.000	Openingsbalans bj 90
1	01/01	2410	Rollend mat.: vrachtwagens	640.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	2419	Geb. afschr. op vrachtwagens		633.600	Openingsbalans bj 90
1	01/01	2420	Rollend mat.: personenwagens	2.050.400		Openingsbalans bj 90
1	01/01	2429	Geb. afschr. op personenwagens		410.080	Openingsbalans bj 90
1	01/01	2880	Borgtochten betaald in contant	132.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	3400	Voorraad bouwmaterialen	100.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	3401	Voorraad isolatiemateriaal	160.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	3402	Voorraad hout & houtbewerking	80.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	3403	Voorraad metaal	50.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	3404	Voorraad sanitair	200.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	3405	Voorraad electro & toestellen	300.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	3406	Voorraad natuursteen & tegels	410.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	3407	Voorraad ander afwerkingsmat.	55.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	3408	Voorraad benodigdheden	185.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	3700	Voorraad bestelling uitvoering	310.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	4000	Handelsdebiteuren	3.032.550		Openingsbalans bj 90
1	01/01	4010	Te innen wissels	405.333		Openingsbalans bj 90
1	01/01	4070	Dubieuze debiteuren	306.500		Openingsbalans bj 90
1	01/01	4090	Geb. waardevermind. op vord lJ		195.000	Openingsbalans bj 90
1	01/01	4119	Te regelen BTW	560.788		Openingsbalans bj 90
1	01/01	4140	Te innen opbrengsten	957		Openingsbalans bj 90
1	01/01	4161	Vordering op de zaakvoerder	2.023		Openingsbalans bj 90
1	01/01	4180	Borgtochten betaald in contant	3.500		Openingsbalans bj 90
1	01/01	4230	Schulden LT binnen j. vervall.		220.000	Openingsbalans bj 90
1	01/01	4400	Leveranciers		2.511.372	Openingsbalans bj 90
1	01/01	4500	Geraaad bedrag Belg. winstbel.		142.671	Openingsbalans bj 90
1	01/01	4550	Bezoldigingen		598.195	Openingsbalans bj 90
1	01/01	4560	Vakantiegeld		1.471.211	Openingsbalans bj 90
1	01/01	4710	Dividenden over het boekjaar		585.000	Openingsbalans bj 90
1	01/01	4720	Tantiemes over het boekjaar		840.000	Openingsbalans bj 90
1	01/01	4810	Te betalen rente		7.188	Openingsbalans bj 90
1	01/01	4890	Andere diverse schulden		207	Openingsbalans bj 90
1	01/01	4900	Over te dragen kosten	62.000		Openingsbalans bj 90
1	01/01	4910	Verkregen opbrengsten	1.562		Openingsbalans bj 90
1	01/01	4920	Toe te rekenen kosten		177.467	Openingsbalans bj 90
1	01/01	5310	Ternijnrekening KB 3 maand	500.000		Openingsbalans bj 90

Heropening van het boekjaar

COM-SA		DIV. VERRICHTINGEN VAN 01/01/90 TOT 31/01/90					Blz 2
Document	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar	
1	01/01	5400	Te incasseren vervallen waarde	117.000		Openingsbalans bj 90	
1	01/01	5500	Zichtrekening BBL	1.563.717		Openingsbalans bj 90	
1	01/01	5510	Zichtrekening KB	409.857		Openingsbalans bj 90	
1	01/01	5600	Postchequerekening	324.500		Openingsbalans bj 90	
1	01/01	5700	Kas	280.760		Openingsbalans bj 90	
2	01/01	HAL	HAL-MOTORS		694.200	Regul. DIV 17/89	
2	01/01	4000	Handelsdebiteuren	694.200		Regul. DIV 17/89	
3	01/01	HAL	HAL-MOTORS	694.200		Regul. DIV 17/89	
3	01/01	4400	Leveranciers		694.200	Regul. DIV 17/89	
4	01/01	CAR	CARRIERES DE FRANCE S.A.		3.000	Regul. DIV 22/89	
4	01/01	4400	Leveranciers	3.000		Regul. DIV 22/89	
5	01/01	7510/00	Opbrengsten uit vlott. actief	2.083		Tegenboek. DIV 29/89	
5	01/01	4910	Verkregen opbrengsten		1.562	Tegenboek. DIV 29/89	
5	01/01	6700/00	Verschuldigde & gestorte bel.		521	Tegenboek. DIV 29/89	
6	01/01	4920	Toe te rekenen kosten	177.467		Tegenboek. DIV 30/89	
6	01/01	6500/00	Rente, commissies, e.d.		177.467	Tegenboek. DIV 30/89	
7	01/01	6160/00	P.T.T.	62.000		Tegenboek. DIV 31/89	
7	01/01	4900	Over te dragen kosten		62.000	Tegenboek. DIV 31/89	
TOTALEN :				19.926.397	19.926.397		

COM-SA		ZICHTREK. BBL VAN 01/01/90 TOT 31/01/90					Blz 1
Nummer	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar	
1	04/01	4810	Te betalen rente	7.188		debetrente r/c 89	
1	04/01	4140	Te innen opbrengsten		168	netto-creditrente 89	
1	04/01	4890	Andere diverse schulden	76		afsluitkosten r/c 89	
TOTALEN :				7.264	168		
TEGENBOEKING 5500				168	7.264		
HEROPENING :				7.432	7.432		
HEROPENING :				1.556.621			

COM-SA		ZICHTREK. KB VAN 01/01/90 TOT 31/01/90					Blz 1
Nummer	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar	
1	03/01	4140	Te innen opbrengsten		789	netto-creditrente 89	
1	03/01	4890	Andere diverse schulden	131		afsluitkosten r/c 89	
TOTALEN :				131	789		
TEGENBOEKING 5510				789	131		
HEROPENING :				920	920		
HEROPENING :				410.515			

Heropening van het boekjaar

Ter controle kiezen wij ook voor het afdrucken van de Balansen (menuonderdeel 6) van Klanten-, Leveranciers- en Algemene rekeningen. Ook uit deze afdrucken blijkt dat er opnieuw een overeenstemming bestaat tussen de detailgegevens Klanten en Leveranciers en de beide centralisatierekeningen «4000» en «4400».

COM-SA		BALANS ALGEMENE REKENINGEN OP 01/01/90						Blz 1
		CUMUL			PERIODE : 01/01/90 - 31/01/90			
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo	
1000	Geplaatsd kapitaal	0	4.500.000	4.500.000 C	0	4.500.000	4.500.000 C	
1300	Wettelijke reserve	0	529.043	529.043 C	0	529.043	529.043 C	
1330	Beschikbare reserve	0	1.000.000	1.000.000 C	0	1.000.000	1.000.000 C	
1400	Overgedragen resultaat	0	642.413	642.413 C	0	642.413	642.413 C	
1730	Investeringskrediet MNKM	0	1.980.000	1.980.000 C	0	1.980.000	1.980.000 C	
*****	Totaal Klasse ***** 1	0	8.651.456	8.651.456 C	0	8.651.456	8.651.456 C	
2000	Kosten van opr. en kap.verhog.	200.000	0	200.000 D	200.000	0	200.000 D	
2009	Geb. afschr. op kosten v. opr.	0	160.000	160.000 C	0	160.000	160.000 C	
2020	Overige oprichtingskosten	40.000	0	40.000 D	40.000	0	40.000 D	
2029	Geb. afschr. op overige opr.	0	32.000	32.000 C	0	32.000	32.000 C	
2200	Terreinen	500.000	0	500.000 D	500.000	0	500.000 D	
2210	Gebouwen	2.800.000	0	2.800.000 D	2.800.000	0	2.800.000 D	
2219	Geboekte afschr. op gebouwen	0	140.000	140.000 C	0	140.000	140.000 C	
2310	Machines	1.620.000	0	1.620.000 D	1.620.000	0	1.620.000 D	
2319	Geb. afschr. op machines	0	964.000	964.000 C	0	964.000	964.000 C	
2320	Uitrusting	710.000	0	710.000 D	710.000	0	710.000 D	
2329	Geb. afschr. op uitrusting	0	492.000	492.000 C	0	492.000	492.000 C	
2400	Meubilair	180.000	0	180.000 D	180.000	0	180.000 D	
2409	Geb. afschr. op meubilair	0	62.000	62.000 C	0	62.000	62.000 C	
2410	Rollend mat.: vrachtwagens	640.000	0	640.000 D	640.000	0	640.000 D	
2419	Geb. afschr. op vrachtwagens	0	633.600	633.600 C	0	633.600	633.600 C	
2420	Rollend mat.: personenwagens	2.050.400	0	2.050.400 D	2.050.400	0	2.050.400 D	
2429	Geb. afschr. op personenwagens	0	410.080	410.080 C	0	410.080	410.080 C	
2880	Borgtochten betaald in contant	132.000	0	132.000 D	132.000	0	132.000 D	
*****	Totaal Klasse ***** 2	8.872.400	2.893.680	5.978.720 D	8.872.400	2.893.680	5.978.720 D	
3400	Voorraad bouwmaterialen	100.000	0	100.000 D	100.000	0	100.000 D	
3401	Voorraad isolatiemateriaal	160.000	0	160.000 D	160.000	0	160.000 D	
3402	Voorraad hout & houtbewerking	80.000	0	80.000 D	80.000	0	80.000 D	
3403	Voorraad metaal	50.000	0	50.000 D	50.000	0	50.000 D	
3404	Voorraad sanitair	200.000	0	200.000 D	200.000	0	200.000 D	
3405	Voorraad electro & toestellen	300.000	0	300.000 D	300.000	0	300.000 D	
3406	Voorraad natuursteen & tegels	410.000	0	410.000 D	410.000	0	410.000 D	
3407	Voorraad ander afwerkingsmat.	55.000	0	55.000 D	55.000	0	55.000 D	
3408	Voorraad benodigdheden	185.000	0	185.000 D	185.000	0	185.000 D	
3700	Voorraad bestelling uitvoering	310.000	0	310.000 D	310.000	0	310.000 D	
*****	Totaal Klasse ***** 3	1.850.000	0	1.850.000 D	1.850.000	0	1.850.000 D	
4000	Handelsdebiteuren	3.726.750	694.200	3.032.550 D	3.726.750	694.200	3.032.550 D	
4010	Te innen wissels	405.333	0	405.333 D	405.333	0	405.333 D	
4070	Dubieuze debiteuren	306.500	0	306.500 D	306.500	0	306.500 D	
4090	Geb. waardevermind. op vord 1J	0	195.000	195.000 C	0	195.000	195.000 C	
4110	Terug te vorderen BTW	0	0	0 D	0	0	0 D	
4119	Te regelen BTW	560.788	0	560.788 D	560.788	0	560.788 D	
4140	Te innen opbrengsten	957	0	957 D	957	0	957 D	
4161	Vordering op de zaakvoerder	2.023	0	2.023 D	2.023	0	2.023 D	
4180	Borgtochten betaald in contant	3.500	0	3.500 D	3.500	0	3.500 D	
4230	Schulden LT binnen j. vervall.	0	220.000	220.000 C	0	220.000	220.000 C	
4400	Leveranciers	697.200	3.208.572	2.511.372 C	697.200	3.208.572	2.511.372 C	
4500	Geraamd bedrag Belg. winstbel.	0	142.671	142.671 C	0	142.671	142.671 C	
4505	Andere taken	0	0	0 D	0	0	0 D	

Heropening van het boekjaar

COM-SA

BALANS ALGEMENE REKENINGEN OP 01/01/90

Blz 2

Rekening	Benaming	CUNUL			PERIODE : 01/01/90 - 31/01/90		
		Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
4510	Te betalen BTW	0	0	0 D	0	0	0 D
4519	Te regelen BTW	0	0	0 D	0	0	0 D
4530	Ingehouden voorheffing	0	0	0 D	0	0	0 D
4540	RSZ	0	0	0 D	0	0	0 D
4550	Bezoldigingen	0	598.195	598.195 C	0	598.195	598.195 C
4560	Vakantiegeld	0	1.471.211	1.471.211 C	0	1.471.211	1.471.211 C
4710	Dividenden over het boekjaar	0	585.000	585.000 C	0	585.000	585.000 C
4720	Tantiemes over het boekjaar	0	840.000	840.000 C	0	840.000	840.000 C
4810	Te betalen rente	0	7.188	7.188 C	0	7.188	7.188 C
4890	Andere diverse schulden	0	207	207 C	0	207	207 C
4900	Over te dragen kosten	62.000	62.000	0 D	62.000	62.000	0 D
4910	Verkregen opbrengsten	0	1.562	0 D	1.562	1.562	0 D
4920	Toe te rekenen kosten	177.467	177.467	0 D	177.467	177.467	0 D
*****	Totaal Klasse ***** 4	5.944.080	8.203.273	2.259.193 C	5.944.080	8.203.273	2.259.193 C
5310	Termijnrekening KB 3 maand	500.000	0	500.000 D	500.000	0	500.000 D
5400	Te incasseren vervallen waarde	117.000	0	117.000 D	117.000	0	117.000 D
5500	Zichtrekening BBL	1.563.717	0	1.563.717 D	1.563.717	0	1.563.717 D
5501	Uitgeschreven cheques BBL	0	0	0 D	0	0	0 D
5510	Zichtrekening KB	409.857	0	409.857 D	409.857	0	409.857 D
5600	Postchequerekening	324.500	0	324.500 D	324.500	0	324.500 D
5700	Kas	280.760	0	280.760 D	280.760	0	280.760 D
5800	Interne overboekingen	0	0	0 D	0	0	0 D
*****	Totaal Klasse ***** 5	3.195.834	0	3.195.834 D	3.195.834	0	3.195.834 D
6030	Aankopen onderaannemingen	0	0	0 D	0	0	0 D
6040	Aankopen bouwmaterialen	0	0	0 D	0	0	0 D
6041	Aankopen isolatiemateriaal	0	0	0 D	0	0	0 D
6042	Aankopen hout & houtbewerking	0	0	0 D	0	0	0 D
6043	Aankopen metaal	0	0	0 D	0	0	0 D
6044	Aankopen sanitair	0	0	0 D	0	0	0 D
6045	Aankopen electro & toestellen	0	0	0 D	0	0	0 D
6046	Aankopen natuursteen & tegels	0	0	0 D	0	0	0 D
6047	Aankopen ander afwerkingsmat.	0	0	0 D	0	0	0 D
6048	Aankopen benodigdheden	0	0	0 D	0	0	0 D
6080	Ontvangen kortingen & ristorno	0	0	0 D	0	0	0 D
6111	Huurlasten	0	0	0 D	0	0	0 D
6113	Onderhoud en herstellingen	0	0	0 D	0	0	0 D
6121	Energie	0	0	0 D	0	0	0 D
6123	Documentatie	0	0	0 D	0	0	0 D
6124	Drukwerk en kantoorbehoeften	0	0	0 D	0	0	0 D
6130	Vergoedingen aan derden	0	0	0 D	0	0	0 D
6152	Publiciteit en advertenties	0	0	0 D	0	0	0 D
6160	P.T.T.	62.000	0	62.000 D	62.000	0	62.000 D
6202	Bezoldiging bedienden	0	0	0 D	0	0	0 D
6203	Bezoldiging arbeiders	0	0	0 D	0	0	0 D
6210	Werkgeversbijdragen RSZ	0	0	0 D	0	0	0 D
6230	Andere personeelskosten	0	0	0 D	0	0	0 D
6340	Toevoeging wa.min. op voord. IJ	0	0	0 D	0	0	0 D
6400	Bedrijfsbelastingen	0	0	0 D	0	0	0 D
6430	Niet aftrekbare BTW	0	0	0 D	0	0	0 D
6500	Rente, commissies, e.d.	0	177.467	177.467 C	0	177.467	177.467 C

Heropening van het boekjaar

COM-SA		BALANS ALGEMENE REKENINGEN OP 01/01/90						Biz 3
		CUHUL			PERIODE : 01/01/90 - 31/01/90			
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo	
6540	Wisselresultaten FRP	0	0	0 D	0	0	0 D	
6541	Wisselresultaten DEM	0	0	0 D	0	0	0 D	
6544	Wisselresultaten ITL	0	0	0 D	0	0	0 D	
6560	Toegestane financiële korting	0	0	0 D	0	0	0 D	
6700	Verschuldigde & gestorte bel.	0	521	521 C	0	521	521 C	
*****	Totaal Klasse ***** 6	62.000	177.988	115.988 C	62.000	177.988	115.988 C	
7000	Verkoop bouwmaterialen	0	0	0 D	0	0	0 D	
7001	Verkoop isolatiemateriaal	0	0	0 D	0	0	0 D	
7002	Verkoop hout & houtbewerking	0	0	0 D	0	0	0 D	
7003	Verkoop metaal	0	0	0 D	0	0	0 D	
7004	Verkoop sanitair	0	0	0 D	0	0	0 D	
7005	Verkoop electro & toestellen	0	0	0 D	0	0	0 D	
7006	Verkoop natuursteen & tegels	0	0	0 D	0	0	0 D	
7007	Verkoop ander afwerkingsmat.	0	0	0 D	0	0	0 D	
7008	Verkoop benodigdheden	0	0	0 D	0	0	0 D	
7030	Verkoop algemene aannemingen	0	0	0 D	0	0	0 D	
7080	Toegekende korting & ristorno	0	0	0 D	0	0	0 D	
7200	Geproduceerde Vaste Activa	0	0	0 D	0	0	0 D	
7430	Diverse bedrijfsopbrengsten	0	0	0 D	0	0	0 D	
7510	Opbrengsten uit vlott. actief	2.083	0	2.083 D	2.083	0	2.083 D	
7540	Wisselresultaten FRP	0	0	0 D	0	0	0 D	
7541	Wisselresultaten DEM	0	0	0 D	0	0	0 D	
7546	Wisselresultaten NLG	0	0	0 D	0	0	0 D	
7560	Verregen financiële korting	0	0	0 D	0	0	0 D	
7630	Meerwaarde op realisatie VA	0	0	0 D	0	0	0 D	
*****	Totaal Klasse ***** 7	2.083	0	2.083 D	2.083	0	2.083 D	
9999	TE REGULARISEREN	0	0	0 D	0	0	0 D	
*****	Totaal Klasse ***** 9	0	0	0 D	0	0	0 D	
A L G E M E E N T O T A A L		19.926.397	19.926.397	0 D	19.926.397	19.926.397	0 D	

COM-SA

BALANS KLANTEN OP 01/01/90

Blz 1

		CUMUL			PERIODE : 01/01/90 - 31/01/90		
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
BEN	BENITO CONSTRUCT	0	25.000	25.000 C	0	0	0 D
BIG	BIG N.V.	400.000	400.000	0 D	0	0	0 D
BOR	BORGHS P.V.B.A.	119.000	119.000	0 D	0	0	0 D
BOU	DE BOUWERS N.V. IMMO	1.950.000	0	1.950.000 D	0	0	0 D
BRA	VAN DEN BRANDE	83.300	0	83.300 D	0	0	0 D
BUI	N.V. BUILDING BLOC	46.000	0	46.000 D	0	0	0 D
COM	COMPONA N.V.	137.500	0	137.500 D	0	0	0 D
CON	B.V.B.A. CONSTRUCTO	210.000	50.000	160.000 D	0	0	0 D
CONTANT	CONTANTE VERKOPEN	49.500	49.500	0 D	0	0	0 D
COR	CORNELIS Hugo	238.000	238.000	0 D	0	0	0 D
DIE	VAN DIEVEL Louis	500.000	0	500.000 D	0	0	0 D
DIV	DIVERSE VORIGE PERIODES	0	0	0 D	0	0	0 D
HAL	HAL-MOTORS	694.200	694.200	0 D	694.200	694.200 C	0 D
LOO	LOOSEN Brigitte	178.500	214.200	35.700 C	0	0	0 D
MER	MERTENS Geert	123.500	65.000	58.500 D	0	0	0 D
MEU	Dr. VERMEULEN	174.990	174.990	0 D	0	0	0 D
PAU	PAUWELS Albert	274.950	117.000	157.950 D	0	0	0 D
POW	POWER SYSTEEMBOUW N.V.	4.350.000	4.350.000	0 D	0	0	0 D
A L G E M E E N T O T A A L		9.529.440	6.496.890	3.032.550 D	0	694.200	694.200 C

COM-SA

BALANS LEVERANCIERS OP 01/01/90

Blz 1

		CUMUL			PERIODE : 01/01/90 - 31/01/90		
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
AJL	AJL P.V.B.A.	26.466	38.175	11.709 C	0	0	0 D
BOR	BORGH NV	12.480	12.480	0 D	0	0	0 D
BUD	BUDEX P.V.B.A.	0	33.605	33.605 C	0	0	0 D
CAR	CARRIERES DE FRANCE S.A.	0	393.000	393.000 C	0	3.000	3.000 C
CLE	DE CLERCK Roger	78.030	76.500	1.530 D	0	0	0 D
DEB	DEBERLANGER	0	14.450	14.450 C	0	0	0 D
DIV	DIVERSE VORIGE PERIODES	0	0	0 D	0	0	0 D
HAL	HAL-MOTORS	2.340.800	2.340.800	0 D	694.200	0	694.200 D
LIZ	WASSERIJ LIZA B.V.B.A.	4.680	4.680	0 D	0	0	0 D
MAC	MACUMBO ELECTRONICS N.V.	0	97.580	97.580 C	0	0	0 D
MAK	MAKRO N.V.	4.070	4.070	0 D	0	0	0 D
MUL	MULLER Gebr. GMBH	53.000	53.000	0 D	0	0	0 D
MUY	MUYLAERT Walter	0	4.745	4.745 C	0	0	0 D
ROC	ROCKWOOL Co	0	597.380	597.380 C	0	0	0 D
ROE	ROELENS	0	88.380	88.380 C	0	0	0 D
SME	SMETS Gaston en Zoon	74.945	74.945	0 D	0	0	0 D
STO	STONEX N.V.	3.808.000	3.808.000	0 D	0	0	0 D
TEC	TECHNIKO N.V.	10.500	649.250	638.750 C	0	0	0 D
TEL	TELCONTACT N.V.	213.883	213.883	0 D	0	0	0 D
TON	VERTONGEN Albert	300.000	300.000	0 D	0	0	0 D
VEV	SOCIALE DIENST VEV V.Z.W.	679.500	1.312.803	633.303 C	0	0	0 D
A L G E M E E N T O T A A L		7.606.354	10.117.726	2.511.372 C	694.200	3.000	691.200 D

(voorbehouden bladzijde)

BUREAU 91

Ook dit jaar kunt u op Bureau 91 kennismaken met de nieuwste uitgaven van Ced.Samsom!

Kom eens onze losbladige uitgaven, nieuwsbrieven en zakboekjes doorbladeren over sociale wetgeving, fiscaliteit, bedrijfsbeheer en accountancy, informatica, arbeidsveiligheid en milieu. Wedden dat u er een uitgave ontdekt die juist voor u geschreven blijkt te zijn ?

Naast de publikaties van Ced.Samsom zullen ook uitgaven van Kluwer Editorial, over verzekeringen, douane en transport op de stand aanwezig zijn.

"Secretaresse Magazine" organiseert een speciale meeting op 19 september.

Wij verwachten u dus op stand 103 van Paleis 8.

Tentoonstellings-park
Heizel Brussel

Van 18 t.e.m. 25 september
1991

Open van 10 u tot 18 u
Open tot 20 u op maandag
23/9 en dinsdag 24/9
Gesloten op zondag 22/9

CED-SAMSOM IN SOFTWARE GALLERY

Onze software-produkten

- "Loonoptimalisatie",
- "Ontslag",
- "Sociale Modellen",
- "Fisc Disc",
- "Fiscale Databank",
- "Accon : de jaarrekening en financiële analyses" en
- "Dienst VGV"

worden op een aparte stand ondergebracht in de Software Gallery.

Er zijn op deze stand nr 114 van Paleis 9 doorlopend demonstraties van al deze programma's.

Uw gratis toegangskaart Bureau 91 en de Software Gallery ligt al klaar bij onze klantendienst. Vraag ze aan op het telefoonnummer 02/723.12.73
Afspraak op Bureau 91 + Software Gallery.

Nieuw adres van Ced-Samsom vanaf 1 juli 1991 :

**Kouterveld 14
1831 Diegem**

Vanaf 1 juli 1991 kunt u op de Louizalaan 485 te 1050 Brussel geen contact meer hebben met Ced-Samsom, noch om een boodschap of bestelling af te geven noch om een uitgave af te halen.

Wel op Kouterveld 14 te 1831 Diegem ...

Ced-Samsom staat voor u klaar, de hele week van maandag tot donderdag tussen 9 en 16 uur en op vrijdag van 9 tot 12 uur, op Kouterveld 14 te 1831 Diegem (vlak bij het industriepark Keiberg).

U kunt er onze uitgaven rustig komen inkijken en ... vindt u de gepaste titel dan kunt u die ook meteen meenemen.

Telefoon: 02/723.11.11.

Wil u absoluut zeker zijn dat een welbepaalde uitgave beschikbaar is en dat ze voor u speciaal wordt klaargelegd om in te kijken, bel dan vooraf onze klantendienst op het nr. 02/723.11.11.

Uiteraard kunt u ons ook meteen telefonisch uw bestelling overmaken en kiezen tussen prompte toezending of zelf komen afhalen.

Als u ons belt, wilt u dan duidelijk aangeven waar het om gaat :

- een bestelling
- een vraag om inlichtingen inzake prijs, leveringstermijn van een uitgave of nieuwsbrief
- uitleg over een factuur of een rekeninguittreksel
- een vraag om inlichtingen over de inhoud van een uitgave, aanvulling of nieuwsbrief
- een ontbrekende aanvulling of nieuwsbrief

Rust- en overlevingspensioenen

Deze losbladige uitgave van Ced-Samsom is opgebouwd rond vier hoofd-thema's : de werknemerspensioenen, de pensioenen voor zelfstandigen, de vrijwillig verzekerden en het gewaarborgd inkomen voor bejaarden. Alle wetten en besluiten, uitgebreide commentaar en uitleg bij wetteksten, rechtspraak, richtlijnen voor de administratieve formaliteiten en praktijk-gerichte voorbeelden zijn op een overzichtelijke manier gegroepeerd.

Bestelbon

91 11 2014 (09) 00273

Ik bestel*

_____ ex. "Rust- en overlevingspensioenen" à 4.028 F en abonneer mij tevens - voor tenminste één jaar en tot schriftelijke wederopzegging drie maanden vóór de vervaldag - op de komende aanvullingen die mij berekend zullen worden tegen de dan geldende paginaprijs (thans 10,55 F per pagina of ca. 16.400 F per jaar).

- Ja, stuur mij kosteloos deze publikatie 2 weken op zicht.
 Ik wens het bezoek van uw vertegenwoordiger.
 Stuur mij vrijblijvend uw fondscatalogus.

Bedrijf/instelling (+ jur. vorm) _____

Bedrijfsactiviteit _____

Naam _____

Functie _____

Adres _____

BTW-plichtige ?

ja** neen**

zo ja, dan BTW-nr. _____

Telefoon _____

Voor akkoord,
datum
handtekening

*Verkoopsvoorwaarden zie verder. **Aanduiden wat van toepassing is.

Teruzendenden onder gesloten omslag naar :
Ced-Samsom, Kouterveld 14, 1831 Diegem

Belasting over de Toegevoegde Waarde (B.T.W.)

Complete documentatie over alle 103 artikelen van de BTW-wetgeving in de logische en juridisch verantwoorde volgorde van het wetboek. De informatie is gecoördineerd per artikel : de wettekst, de uitvoeringsbesluiten of artikelen die er betrekking op hebben, en de commentaar. Bovendien zijn de administratieve aanschrijvingen en de beslissingen, de rechtspraak en de rechtsleer verweven tot een bevattelijk en logisch aaneensluitend geheel. De duidelijkheid van de toelichting maakt het werk tot een praktische handleiding.

Bestelbon

91 11 2012 0000 (09) 00271

Ik bestel*

_____ ex. "BTW" à 5.342 F en abonneer mij tevens - voor tenminste één jaar en tot schriftelijke wederopzegging drie maanden vóór de vervalddag - op de komende aanvullingen die mij berekend zullen worden tegen de dan geldende paginaprijs (thans 10,55 F per pagina of ca. 32.500 F per jaar).

- Ja, stuur mij kosteloos deze publikatie 2 weken op zicht.
- Ik wens het bezoek van uw vertegenwoordiger.
- Stuur mij vrijblijvend uw fondscatalogus.

Bedrijf/instelling (+ jur. vorm)

Bedrijfsactiviteit

Naam

Functie

Adres

BTW-plichtige ?

ja** neen**

zo ja, dan BTW-nr.

Telefoon

Voor akkoord,
datum
handtekening

*Verkoopsvoorwaarden zie verder. **Aanduiden wat van toepassing is.

Teruzendenden onder gesloten omslag naar :
Ced-Samsom, Kouterveld 14, 1831 Diegem

Validatieboek

Sedert 1 mei 1989 moeten de werkgevers een validatieboek bijhouden. Zij moeten daarin een aantal gegevens noteren die ook voorkomen op de C.3.2.-formulieren. Uiteraard dienen deze formaliteiten toegepast te worden in de gevallen van gedeeltelijke werkloosheid om economische redenen of wegens slecht weer.

Dit validatieboek werd door Ced-Samsom uitgegeven en is gegarandeerd conform de wettelijke bepalingen inzake vorm en inhoud.

In dit validatieboek kunnen 228 inschrijvingen geschieden en natuurlijk kunnen er ook computerafdrukken (A4-formaat) worden ingekleefd.

De verkoopprijs bedraagt 464 F per validatieboek (kosten en B.T.W. inclusief).

Bestelbon

91.11 2014 (09) 00273

Ik bestel*

_____ ex. "Validatieboek" à 464 F.

Ik wens het bezoek van uw vertegenwoordiger.

Stuur mij vrijblijvend uw fondscatalogus.

Bedrijf/instelling (+ jur. vorm) _____

Bedrijfsactiviteit _____

Naam _____

Functie _____

Adres _____

BTW-plichtige ?

ja** neen**

zo ja, dan BTW-nr. _____

Telefoon _____

Voor akkoord,

datum

handtekening

*Verkoopsvoorwaarden zie verder. **Aanduiden wat van toepassing is.

Terugzenden onder gesloten omslag naar :
Ced-Samsom, Kouterveld 14, 1831 Diegem



De post pakt uit met pijlsnelle pakjespost !

TAXIPOST : supersnelle bestelling van uw pakjes
in alle hoekjes van België.

EMS - TAXIPOST : bezorgt uw dringende zendingen
over gans de wereld.

IMAS BV

PVC opbergmappen, banden, hoezen, etuis, tab-
bladen in alle formaten en kleuren.

van Leeuwenhoekweg 3
3401 MD IJsselstein (U) - Nederland
Tel. 00-31-3408-83814

ariës

nv Computer supplies & office furniture

Burelen en showroom

Kontichsesteenweg 60 - bus 3

2630 Aartselaar

Tel. 03/457 91 91

Fax 03/457 74 73

Showroom

Hermesstraat 6B

1930 Zaventem

Tel. 02/720 49 90

Fax 02/725 24 54

... de specialist in kantoororganisatiesystemen !

Verkoopsvoorwaarden

De aanschaf of de betaling van een abonnementsgebonden uitgave brengt de verplichting met zich mee tot het intekenen op een abonnement gedurende minimaal 1 jaar, behoudens uitdrukkelijk anders is gestipuleerd.

Dit abonnement op de periodieke aanvullingen, bijwerkingen en actuele voorinformatie wordt stilzwijgend verlengd, tenzij schriftelijke opzegging ten laatste drie maanden vóór de vervaldag.

Indien het gaat om een losbladige uitgave, dan zijn de periodieke aanvullingen, de bijwerkingen en actuele voorinformatie, niet begrepen in de geciteerde prijs van het basiswerk; zij worden u bij verschijnen toegestuurd en vooraf gefactureerd tegen de dan geldende paginaprijs (huidige paginaprijs: zie ommezijde).

Alle prijzen zijn inclusief kosten en BTW, tenzij uitdrukkelijk anders is gestipuleerd.

Prijswijzigingen voorbehouden.

Betaal niet voordat u een factuur hebt ontvangen.

B.T.W.

1. Inleiding	Dossier 1.1/1
2. De B.T.W.-aangifte	Dossier 1.2/1
Identificatie	Dossier 1.2.1/1
Beroepshandelingen van de aangever (omzet)	Dossier 1.2.2/1
Verschuldigde belasting (B.T.W., speciale taks en egalisatiebelasting)	Dossier 1.2.3/1
Aftrekbare B.T.W. (vak 21)	Dossier 1.2.4/1
Herziewingen (vakken 31 en 32)	Dossier 1.2.5/1
Herziewingen: verantwoording van de vakken 31 en 32	Dossier 1.2.6/1
Uiteindelijk resultaat	Dossier 1.2.7/1
Andere inlichtingen over de beroepshandelingen van de maand (vak 51 en 52)	Dossier 1.2.8/1
Betaling, datum en handtekening (kader VIII en IX)	Dossier 1.2.9/1
B.T.W. en COMPAC	Dossier 1.2.10/1

(voorbehouden bladzijde)

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	DOSSIER 1.1/1
2.	De B.T.W.-aangifte	DOSSIER 1.2/1
	Identificatie	DOSSIER 1.2.1/1
	Beroepshandelingen van de aangever (omzet)	DOSSIER 1.2.2/1
	Verschuldigde belasting (B.T.W., speciale taks en egalisatiebelasting)	DOSSIER 1.2.3/1
	Aftrekbare B.T.W. (vak 21)	DOSSIER 1.2.4/1
	Herzieningen (vakken 31 en 32)	DOSSIER 1.2.5/1
	Herzieningen: verantwoording van de vakken 31 en 32	DOSSIER 1.2.6/1
	Uiteindelijk resultaat	DOSSIER 1.2.7/1
	Andere inlichtingen over de beroepshandelingen van de maand (vak 51 en 52)	DOSSIER 1.2.8/1
	Betaling, datum en handtekening (kader VIII en IX)	DOSSIER 1.2.9/1
	B.T.W. en COMPAC	DOSSIER 1.2.10/1

Praktisch boekhouden met Compac

(voorbehouden bladzijde)

Inhoudsopgave

- | | | |
|-----------|---|----------------------|
| 1. | Inleiding | DOSSIER 2.1/1 |
| 2. | Minimumindeling van het algemeen rekeningstelsel | DOSSIER 2.2/1 |

Praktisch boekhouden met Compac

(voorbehouden bladzijde)

Inhoudsopgave

HOOFDSTUK 1 INLEIDING

HOOFDSTUK 2 DE AAN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING ONDERWORPEN BELASTINGPLICHTIGEN

HOOFDSTUK 3 BELASTBARE WINST

- | | | |
|----|-----------------------|---------------|
| 1. | Onroerende inkomsten | DOSSIER 3.3/1 |
| 2. | Roerende inkomsten | DOSSIER 3.3/1 |
| 3. | Bedrijfsinkomsten | DOSSIER 3.3/1 |
| 4. | Diverse inkomsten | DOSSIER 3.3/2 |
| 5. | Bepaling van de winst | DOSSIER 3.3/2 |

HOOFDSTUK 4 BESPREKING VAN DE AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING AANSLAGJAAR 1990

- | | | |
|------|---|----------------|
| 1. | Bladzijde 1 van de aangifte | DOSSIER 3.4/1 |
| 2. | De 6 bewerkingen tot bepaling van de belastbare grondslag | DOSSIER 3.4/3 |
| 3. | Vak I: belastbare gereserveerde winst | DOSSIER 3.4/5 |
| 4. | Vak II: verworpen uitgaven | DOSSIER 3.4/10 |
| 5. | Vak III: uiteenzetting van de winst | DOSSIER 3.4/15 |
| 5.1. | Vak III 3. Tantièmes en belastbare bezoldigingen | DOSSIER 3.4/15 |

5.2.	Vak III 4. Inkomsten uitgekeerd aan aandelen of delen of aan belegde kapitalen	DOSSIER 3.4/17
5.3.	Vak III 5. Tweede bewerking: opdeling van de winst volgens oorsprong	DOSSIER 3.4/18
5.4.	Vak III 6. a) en b) Derde bewerking: aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winst en van de niet-belastbare bestanddelen	DOSSIER 3.4/19
5.5.	Vak III 6. c) Definitief belaste inkomsten (D.B.I.) – Vrijgestelde roerende inkomsten (V.R.I.)	DOSSIER 3.4/20
5.5.1.	D.B.I.	DOSSIER 3.4/21
5.5.2.	V.R.I.	DOSSIER 3.4/24
5.5.3.	Mate van aftrek van D.B.I. en V.R.I.	DOSSIER 3.4/24
5.6.	Vak III 6. d) Saldo van de nog aftrekbare verliezen	DOSSIER 3.4/25
5.7.	Vak III 6. e) Investeringsaftrek	DOSSIER 3.4/27
5.8.	Vak III 7. Belastbare grondslagen	DOSSIER 3.4/28
6.	Vak IV: bijzondere aanslagen	DOSSIER 3.4/29
6.1.	Niet-bewezen lasten of bedragen	DOSSIER 3.4/30
6.2.	Inkoop van eigen aandelen	DOSSIER 3.4/30
6.3.	Gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen	DOSSIER 3.4/30
6.4.	Gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen	DOSSIER 3.4/31

HOOFDSTUK 5

VOORDELEN VAN ALLE AARD VERLEEND DOOR VENNOOTSCHAPPEN IN VEREFFENING

1.	Vak V: D.B.I. en V.R.I.	DOSSIER 3.5/2
2.	Vak VI: tarief van de belasting	DOSSIER 3.5/3
3.	Vak VII: voorafbetalingen en verrekenbare voorheffingen	DOSSIER 3.5/4
4.	Vak VIII: diverse bescheiden, opgaven en inlichtingen	DOSSIER 3.5/6

Hoofdstuk 1

Inleiding

Het Belgisch fiscaal recht kent vier soorten inkomstenbelastingen:

- de personenbelasting;
- de vennootschapsbelasting;
- de rechtspersonenbelasting;
- de belasting der niet-verblijfhouders.

In deze bijdrage nemen we de voornaamste principes inzake vennootschapsbelasting door. De wettelijke basis vinden we terug in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (art. 94 t.e.m. 135) en in het K.B. tot uitvoering van het W.I.B.

Praktisch boekhouden met Compac

(voorbehouden bladzijde)

Hoofdstuk 2

De aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen

De Ven. B. treft de winst van de in België gevestigde rechtspersonen, die handelingen van winstgevende aard verrichten.

Schematisch kunnen we de onderworpen belastingplichtigen als volgt definiëren: om het even welke vennootschap, vereniging, inrichting of instelling, die:

- rechtspersoonlijkheid bezit;
- in België haar maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer heeft (fiscale woonplaats);
- zich bezighoudt met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevende aard.

Het gaat hier dus zowel om vennootschappen op aandelen, als om personenvennootschappen.

Een aantal vennootschappen die principieel aan de voorwaarden tot onderworpenheid voldoen, worden evenwel door de wet uitgesloten (art. 94 W.I.B., b.v. intercommunales, de N.M.B.S., ...).

Hoofdstuk 3

Belastbare winst

Een vennootschap wordt geacht haar onderneming te drijven met behulp van haar gehele vermogen; alles wat ze verkrijgt boven haar gestort kapitaal is de opbrengst van haar beroepsactiviteit en vormt (eventueel na aftrek van lasten) de belastbare maatschappelijke winst, die aan de Ven. B. wordt onderworpen. Voor vennootschappen bestaat er dus een volkomen belastingplicht; alle baten en lasten, ongeacht hun aard of oorsprong, behoudens uitzonderingen door de wet bepaald, dragen bij tot de bepaling van het belastbaar bedrag.

1. ONROERENDE INKOMSTEN

Het onroerend inkomen is steeds gelijk aan de inkomsten (huuropbrengst, ...) vermindert met de lasten (afschrijvingen, ...).

2. ROERENDE INKOMSTEN

Om de belastbaarheid van deze inkomsten te bepalen, maken we een onderscheid tussen vaste en niet vaste deelnemingen. Daar komen we later uitgebreid op terug.

3. BEDRIJFSINKOMSTEN

Tot deze categorie van inkomsten behoren:

- 1) de opbrengsten die voortvloeien uit de beroepsactiviteit;
- 2) de waardevermeerderingen van activa, de waardeverminderingen van passiva; en
- 3) de onderwaarderingen van activa en overwaarderingen van passiva (zgn. verdoken reserves), voor zover zij niet overeenstemmen met fiscaal aanvaardbare verminderingen en vermeerderingen van die elementen.

Worden verder ook als bedrijfsinkomsten aangezien: baten van speculaties, reserves en voorzieningen, de toegekende abnormale en goedgeunstige voordelen, winst gebruikt voor de terugbetaling van leningen, vergoedingen voor herstel van winstderving.

4. DIVERSE INKOMSTEN

Hiertoe behoren o.a. de opbrengsten van onderverhuring of overdracht van huurceel van in België of in het buitenland gelegen al dan niet gemeubileerde onroerende goederen, de opbrengsten van verhuring van jacht, vis- en vogelvangstrechten. Deze inkomsten mogen enkel met werkelijke uitgaven worden verminderd.

5. BEPALING VAN DE WINST

In tegenstelling tot de P.B. (waar deze verschillende inkomstensoorten afzonderlijk getaxeerd kunnen worden), worden bij het bepalen van de winst van een vennootschap alle inkomsten samengeteld. Men gaat de belastbare winst als volgt berekenen:

- 1° de winst uit de eigenlijke verrichtingen (verkopen) bepalen en deze verhogen met de aangehaalde inkomsten;
- 2° uit dat totaal sommige vrijgestelde bestanddelen verwijderen;
- 3° de aanneembare bedrijfslasten aftrekken;
- 4° sommige niet-belastbare bestanddelen aftrekken.

Opmerking:

- de in stap 2 verwijderde sommen zijn principieel niet belastbaar en verschijnen dus niet op de aangifte in de vennootschapsbelasting (b.v. voorziening voor sociaal passief);
- de in stap 4 verwijderde bestanddelen zijn principieel wel belastbaar, verschijnen dus wel op de aangifte (waar ze op dat ogenblik dan zullen worden afgetrokken, b.v. vrijgestelde giften).



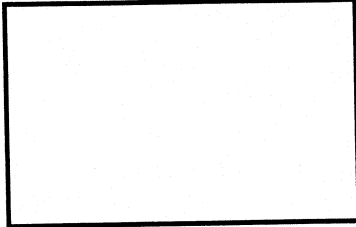
MINISTERIE VAN FINANCIEN

Administratie
der directe belastingen

AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
AANSLAGJAAR 1990

(Boekjaren op 31 december 1989 of in 1990
vóór 31 december afgesloten)

De aangifte moet, behoorlijk ingevuld, gewaarmerkt, gedagtekend en ondertekend, bij de op het formulier vermelde dienst
toekomen uiterlijk op:



N.N. |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|	Balans (jaar - maand - dag)
Controle/B.C. |_|_|_|_|_|	Gemeente van aanslag |_|_|_|_|_|
Afz.:	

Boekjaar van 19 tot 19

VOOR DE VERKOOP BESTEMDE AANGIFTE

Vak bestemd voor de Administratie				
			C1	C2
1. Datum van ontvangst		door		
2. Verificatie: - ten kantore / ter plaatse		332 dd.	bijlage /	
- summier / grondig / ver doorgedreven /		279 dd.	bijlage /	
ver doorgedreven met de B.T.W. / met medew. van de cel.		279 E dd.	bijlage /	
Summier C1/C2 op		door		Akkoord
Aangifte of gege- vensborderel met aanslagcode		Datum van verzen- ding aan de Mech. D	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambtlenaar (naam)	Datum van de opgave 275 H
3		4		5
A/G		6		Kohierartikel
A/G		7		
G				
8. Behandelingscodes: Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)				a b c
				5 1 1 1
9. Boekjaar van minder dan 12 maanden:				1 001
Code van de periode (d): 1 = aanvang, 9 = stopzetting				d e
Aanvangsdatum van het boekjaar (e): jaar - maand - dag				003
10. - Indien de ontbinding geen einde aan de exploitatie heeft gemaakt, 1 →				<input type="checkbox"/> 016
- Indien het om een coördinatiecentrum gaat, om een vestiging in een tewerkstellingszone, → gegevensborderel				<input type="checkbox"/> 017
- Indien het een vestiging in een reconversiezone betreft, 3 → / een innovatievennootschap, 4 →				<input type="checkbox"/> 018
- Aanslag van ambtswege, 1 →				<input type="checkbox"/> 127
11. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak IV): indien gedeeltelijke, 1 →				<input type="checkbox"/> 150
12. Percent van de belastingverhoging				<input type="checkbox"/> 169
13. Voorafbetalingen				
A. Inkohiering door de taxatiedienst			VA 1	170
- Regel 169. "Code kwartalen": de regel 169 met 4, 34 of 234 invullen naar- gelang van de duur van de activiteit (1 kwartaal: 4, 2 kwartalen: 34, 3 kwartalen: 234).			VA 2	171
- Regels 170 tot 174: per kwartaal, het totaal van de V.A. vermelden.			VA 3	172
			VA 4	173
			VA 0	174
B. Inkohiering door het BCIV			Ref. 2	177
Op de regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer			Ref. 3	178
- verschillend van het N.N. - invullen (zie vak VII)			Ref. 4	179
14. - Kohierartikel van deze aangifte (inkohiering in de eerste graad door de taxatiedienst: regels 240 en 241 of 242 invullen)				240
- Ven. B - positief				241
- negatief				242

Nr. 275.1

kolom 3, regel j van de berekeningsnota Nr. 289.2

I. – BELASTBARE GERESERVEERDE WINST

	Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies		
b) Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden		
c) Wettelijke reserve		
d) Onbeschikbare reserves		
e) Beschikbare reserves		
f) Overgedragen winst of verlies (verlies in rode inkt)		
g) Belastbare voorzieningen		
h) Andere in de balans vermelde reserves		
i) Onzichtbare reserves :		
- belastbare waardeverminderingen		
- overdreven afschrijvingen		
- andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva		
Subtotaal :		* * *
j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves	+	* * *
k) Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves	-	* * *
Totalen (één totaal per kolom- voor het eerste boekjaar nul (0) vermelden op regel 004)	positief 004	006
	negatief (in rode inkt) 005	007
Beweging van het belastbare tijdperk	Aangroei (positief)	020
	Opneming (negatief) (in rode inkt)	021

II. – VERWORPEN UITGAVEN

a) Niet aftrekbare belastingen	029
b) Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	030
c) Niet aftrekbare pensioenen en pensioenbijdragen	031
d) Niet aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	032
e) Niet aftrekbare restaurant- en receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	033
f) Kosten voor niet-specifieke beroepskleding	034
g) Overdreven interesten	035
h) Abnormale of goedgeunstige voordelen	036
i) Sociale voordelen	037
j) Liberaliteiten	038
k) Terugneming vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek	039
l) Terugneming vrijstelling aanvullend personeel in K.M.O.	040
m) Andere	041
n) Totaal der verworpen uitgaven	042

III. - UITEENZETTING VAN DE WINST

1. Belastbare gereserveerde winst (overgebracht van regel 020 of 021 van vak I - negatief in rode inkt)		
2. Verworpen uitgaven (overgebracht van regel 042 van vak II)		
3. Tantièmes en andere in de vennootschapsbelasting belastbare bezoldigingen		049
4. Inkomsten uitgekeerd aan de aandelen of delen of aan de belegde kapitalen :		
Totaal bedrag		
Vrijgesteld bedrag	050	051
Belastbaar bedrag		
5. Resultaat		
positief (winst van het belastbare tijdperk)	(A)	060
negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)		061
Belgische	positief	062
negatief (in rode inkt)	(B)	063
Tegen verlaagd	positief	064
tarief belastbaar	negatief (in rode inkt)	065
Bij verdrag	positief	066
vrijgesteld	negatief (in rode inkt)	067
Omdeling van het resultaat volgens oorsprong (niet uit te voeren indien er enkel Belgische inkomsten zijn)		
6. Af te trekken van A (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo) :		
a) Winsten vrijgesteld bij verdrag (overgebracht van regel 066)		070
Belgische winst (overgebracht van regel 062 of regel 060 indien er enkel Belgische inkomsten zijn)	(E)	
Winst verlaagd tarief (overgebracht van regel 064)	(F)	
b) Niet belastbare bestanddelen :		
1° Vrijgestelde giften	073	
2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek	074	
3° Vrijstelling aanvullend personeel in K.M.O.	075	
4° Andere niet-belastbare bestanddelen	077	
Totaal	(G)	080
Saldo Belgische winst : verschil (E) - regel 080	(H)	081
Saldo winst verlaagd tarief : verschil (F) - regel 081	(I)	
c) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten (overgebracht van regel 233 van vak V)		090
Saldo Belgische winst : verschil (H) - regel 090	(J)	
Saldo winst verlaagd tarief : verschil (I) - regel 091	(K)	091
d) Saldo van de nog aftrekbare vorige verliezen		092
Saldo Belgische winst : verschil (J) - regel 092	(L)	093
Saldo winst verlaagd tarief : verschil (K) - regel 093	(M)	
e) Investeringsaftrek		094
Saldo Belgische winst : verschil (L) - regel 094	(N)	
7. Belastbare grondslagen :		
a) Afzonderlijk belastbare meerwaarden		100
b) Belastbaar tegen het gewone tarief : verschil (N) - regel 100		101
c) Belastbaar tegen verlaagd tarief : overgebracht van rubriek (M)		102

IV. – BIJZONDERE AANSLAGEN

1. Niet bewezen lasten of bedragen	120
2. Inkoop van eigen aandelen of delen (enkel aandelenvennootschappen) :	
a) Inkoopprijs	122
b) Overeenstemmend gedeelte van het gerevalueerd kapitaal	123
c) Belastbaar verschil	124
3. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen :	
a) belastbaar tegen het tarief van 43 pct.	125
b) belastbaar tegen het tarief van 21,5 pct.	126
4. Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening	128

V. – DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

Waarden belegd in : 1	Belgische inrichtingen 2	Buitenlandse inrichtingen 3	TOTAAL 4
1. Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten verkregen uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen :			
a) Belgische inkomsten :			
1° waarvoor een werkelijke of fictieve roerende voorheffing van 25 pct. wordt verrekend :			
- nettobedrag			220
- roerende voorheffing (regel 220 x 25/75)			221
2° waarvoor een roerende voorheffing van 20 pct. wordt verrekend :			
- nettobedrag			222
- roerende voorheffing (regel 222 x 20/80)			223
3° waarvoor generlei roerende voorheffing wordt verrekend			224
b) Buitenlandse inkomsten :			
- nettobedrag			225
- werkelijk ingehouden roerende voorheffing			226
2. Vrijgestelde roerende inkomsten andere dan bedoeld onder 1 en 6			228
3. Totaal			229
4. Lasten (10 of 15 pct.)			230
5. Verschil			231
6. Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen			232
7. Totaal aftrekbaar in vak III, 6, c)			233

VI. – TARIEF VAN DE BELASTING

De volgende vragen zijn te beantwoorden met JA of NEEN	Dienstvermeldingen
a) Bezit de vennootschap deelnemingen waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 pct. van haar vermogen, in de zin van art. 113, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen ?	<input type="checkbox"/> 276
b) Zijn de bewijzen van deelgerechtigdheid van de vennootschap, bij uw weten, tenminste voor de helft in het bezit van één of meer vennootschappen ?	<input type="checkbox"/> 277
c) Bedragen de uitgekeerde winsten meer dan 13 pct. van het nog terug te betalen werkelijk albetaalde kapitaal in de zin van art. 126, derde lid, c, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen ?	<input type="checkbox"/> 278
d) Is de vennootschap erkend als coördinatiecentrum overeenkomstig het Koninklijk Besluit nr. 187 van 30 december 1982 ?	
e) Is de vennootschap erkend als onderneming gevestigd in een tewerkstellingszone overeenkomstig het Koninklijk Besluit nr. 118 van 23 december 1982 ?	

VII. – VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

1. VOORAFBETALINGEN :		
a) Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling	.....	175
b) Referentienummer vermeld op het -rekeninguitreksel V.A.- (alleen vermelden indien verschillend van het B.T.W.-nummer)	.....	176
2. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :		
a) Onroerende voorheffing	.....	181
b) Fictieve onroerende voorheffing	.....	182
c) Fictieve roerende voorheffing	.....	183
d) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	.....	184
e) Belastingkrediet	.....	185
f) Forfaitaire bedrijfsvoorheffing (rondreizenden, enz.)	.....	186
3. TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :		
a) Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, andere dan die bedoeld onder b) hierna (totaal van de regels 221 en 223 van vak V, verminderd met regel 191 hierna)	.....	190
b) Fictieve roerende voorheffing bedoeld in art. 29, 2°, c van de Wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, laatst gewijzigd door art. 43 van de Wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen, voor zover ze betrekking heeft op definitief belaste inkomsten	.....	191
c) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten (overdracht van regel 226 van vak V)	.....	192
d) Fictieve roerende voorheffing bedoeld in art. 29, 2°, d van de onder b) hiervoren vermelde Wet van 11 april 1983	.....	193
e) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	.....	194
4. Financiële rekening van de vennootschap waarop een eventueel overschot van voorheffingen en/of voorafbetalingen mag worden gestort	Nr.	200

<p>Vak bestemd voor de Administratie</p> <p>CONTROLETOTAAL</p>
--	-------	-------

VIII. – DIVERSE BESCHIEDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

Op afzonderlijke inlegbladen de volgende bescheiden, opgaven en inlichtingen bij de aangifte voegen (afschriften eensluitend met het oorspronkelijke stuk verklaren; de andere stukken waarmede, dagtekenen en ondertekenen).

1° Jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).
 2° Verslagen aan en besluiten van de algemene vergadering.
 3° Tantièmes (vennootschappen op aandelen) : opgave 204.1 en eventuele aangiften 204.2.
 4° Winstuitkeringen aan vennoten van personenvennootschappen : opgave 204 S.
 5° Degressieve afschrijvingen : opgave 328 K.
 6° Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en lasten : opgave 204.3.

BIJLAGEN :

De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard

Te 199

Namens de vennootschap (*).

(*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de vennootschap te binden, of door de lasthebber van de vennootschap. (handtekening, gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid)

Praktisch boekhouden met Compac

(voorbehouden bladzijde)

Hoofdstuk 4

Bespreking van de aangifte in de vennootschapsbelasting

Aanslagjaar 1990

1. BLADZIJDE 1 VAN DE AANGIFTE

De belastbare inkomsten van de vennootschap worden jaarlijks aan de vennootschapsbelasting onderworpen. De aanslag wordt gevestigd voor een bepaald aanslagjaar en heeft betrekking op de inkomsten van het belastbare tijdperk dat aan dat aanslagjaar verbonden is.

V	MINISTERIE VAN FINANCIEN Administratie der directe belastingen	AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSELASTING AANSLAGJAAR 1990 (Boekjaren op 31 december 1989 of in 1990 vóór 31 december afgesloten)					
De aangifte moet, behoorlijk ingevuld, gewaarmerkt, gedagtekend en ondertekend, bij de op het formulier vermelde dienst toekomen uiterlijk op :							
<div style="border: 2px solid black; height: 150px; width: 100%;"></div>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"> N.N. <input style="width: 100%;" type="text"/> </td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"> Balans (jaar - maand - dag) <input style="width: 100%;" type="text"/> </td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"> Controle/B.C. <input style="width: 100%;" type="text"/> </td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"> Gemeente van aanslag <input style="width: 100%;" type="text"/> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-bottom: 1px solid black;"> Alz.: </td> </tr> </table>	N.N. <input style="width: 100%;" type="text"/>	Balans (jaar - maand - dag) <input style="width: 100%;" type="text"/>	Controle/B.C. <input style="width: 100%;" type="text"/>	Gemeente van aanslag <input style="width: 100%;" type="text"/>	Alz.:	
N.N. <input style="width: 100%;" type="text"/>	Balans (jaar - maand - dag) <input style="width: 100%;" type="text"/>						
Controle/B.C. <input style="width: 100%;" type="text"/>	Gemeente van aanslag <input style="width: 100%;" type="text"/>						
Alz.:							
Boekjaar van 19 tot 19							

Bepaling van het aanslagjaar:

- 1° enkel de afsluitdatum speelt een rol;
- 2° voor boekjaren die afsluiten op 31 december, is het aanslagjaar steeds één meer dan dat van de afsluiting, b.v. de winsten van een boekjaar dat eindigt op 31 december 1989, worden belast in het aanslagjaar 1990;
- 3° voor boekjaren die niet afsluiten op 31 december, zijn het jaartal van afsluiting en dat van het aanslagjaar gelijk, b.v. de winsten van een boekjaar dat eindigt op 30 september 1990, worden belast in het aanslagjaar 1990.

Praktisch boekhouden met Compac

De aanvangsdatum en afsluitdatum van het boekjaar worden op de aangifte vermeld.

De aangifte in de vennootschapsbelasting geschiedt op het formulier 275.1 dat zowel voor de aandelen- als voor de personenvennootschappen geldt.

De identiteit van de belastingplichtige, alsook zijn nationaal nummer (= B.T.W.-nummer) worden (meestal met een etiket) rechtsboven op de aangifte vermeld. Het is aangewezen dit nationaal nummer te vermelden op alle briefwisseling die men met de Administratie voert.

Linksboven op de aangifte vindt de belastingplichtige het adres van de afzender-taxatiedienst. Het is bij deze dienst dat de ingevulde aangifte moet worden ingediend.

De aangifte moet worden ingediend binnen de termijn die door de bevoegde belastingdienst is ingevuld, in het daartoe bestemde vak, bovenaan de aangifte. Deze termijn mag echter:

- niet korter zijn dan 1 maand te rekenen vanaf de datum van goedkeuring van de balans en winst- en verliesrekening;
- niet langer zijn dan 6 maanden vanaf de datum van afsluiting van het boekjaar.

Voorbeeld

De jaarrekening sluit af op 31 december 1989 en de A.V. vindt plaats op 15 april 1990:

- 1) de jaarrekening wordt goedgekeurd door de A.V. van 15 april 1990, indieningstermijn ingevuld door de Administratie: 31 mei 1990 blijft behouden;
- 2) de jaarrekening wordt niet goedgekeurd op de statutaire datum, maar op 15 juni 1990; de door de Administratie ingevulde datum van 31 mei 1990 wordt verlengd tot 30 juni 1990 (min. 1 maand na de A.V., max. 6 maanden na afsluiting boekjaar).

Een administratieve richtlijn bepaalt dat de aangegeven datum in principe moet overeenstemmen met de laatste dag van de maand volgend op die van de algemene vergadering, dit zonder de grens van 6 maanden te overschrijden.

In een aantal gevallen kan door de directeur-generaal (of de hoofdcontroleur) uitstel worden toegekend.

Verder vinden we op bladzijde 1 van de aangifte nog een vak dat volledig voor de administratieve diensten is bestemd. De belastingplichtige vult in die vak **niets** in.

Vak bestemd voor de Administratie				C1	C2
1. Datum van ontvangst		door			
2. Verificatie: - ten kantore / ter plaatse		332 dd.		bijlage /	
- summier / grondig / ver doorgedreven /		279 dd.		bijlage /	
ver doorgedreven met de B.T.W. / met medew. van de oet.		279 E dd.		bijlage /	
Summier C1/C2 op		door		Akkoord	
Aangifte of gegevensbordere! met aanslagcode		Datum van verzen- ding aan de Mech. D	Opgenomen in de opgave 275 H van de ambenaar (naam)	Datum van de opgave 275 H	Kohierartikel
3		4	5	6	7
A/G					
A/G					
G					
8. Behandlingscodes: Soort (a), tarief (b), aanslagcode (c)					a | b | c
					5 | 1 | 1 | 1
9. Boekjaar van minder dan 12 maanden:					| 1 | 001
Code van de periode (d): 1 = aanvang, 9 = stopzetting					d | e
Aanvangsdatum van het boekjaar (e): jaar - maand - dag					| | | 003
10. - Indien de ontbinding geen einde aan de exploitatie heeft gemaakt, 1 →					<input type="checkbox"/> 016
- Indien het om een coördinatiecentrum gaat, om een vestiging in een tewerkstellingszone, → gegevensbordere!					<input type="checkbox"/> 017
- Indien het een vestiging in een reconversiezone betreft, 3 → / een innovatievennootschap, 4 →					<input type="checkbox"/> 018
- Aanslag van ambtswege, 1 →					<input type="checkbox"/> 127
11. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen (zie vak IV): Indien gedeeltelijke, 1 →					<input type="checkbox"/> 150
12. Percent van de belastingverhoging					<input type="checkbox"/> 169
13. Voorbetalingen					
A. Inkohiering door de taxatiedienst					VA 1 170
- Regel 169. "Code kwartalen": de regel 169 met 4, 34 of 234 invullen naar- gelang van de duur van de activiteit (1 kwartaal: 4; 2 kwartalen: 34; 3 kwartalen: 234).					VA 2 171
					VA 3 172
					VA 4 173
- Regels 170 tot 174: per kwartaal, het totaal van de V.A. vermelden.					VA 0 174
B. Inkohiering door het BCIV					Ref. 2 177
Op de regels 177 tot 179 het eventueel tweede, derde en vierde referentienummer					Ref. 3 178
- verschillend van het N.N. - invullen (zie vak VII)					Ref. 4 179
14. - Kohierartikel van deze aangifte (inkohiering in de eerste graad door de taxatiedienst: regels 240 en 241 of 242 invullen)					..... 240
- Ven. B - positief					..... 241
- negatief } kolom 3, regel j van de berekeningsnota Nr. 289.2					..... 242

Nr. 275.1

2. DE 6 BEWERKINGEN TOT BEPALING VAN DE BELASTBARE GRONDSLAG

1e bewerking:

bepaling van het:

- fiscaal resultaat
- fiscaal verlies

aandelenvennootschappen	personenvennootschappen
reserves	reserves
verworpen uitgaven	verworpen uitgaven
tantièmes	
dividenden	I.B.K.

2e bewerking:

omdeling van het resultaat volgens oorsprong:

- Belgisch
- buitenlands, verlaagd tarief (zonder verdrag)
- vrijgesteld bij verdrag

3e bewerking:

- a) aftrek van winsten vrijgesteld bij verdrag
- b) aftrek van niet-belastbare bestanddelen

4e bewerking:

- a) definitief belaste inkomsten
- b) vrijgestelde roerende inkomsten

5e bewerking:

aftrek van vorige verliezen

6e bewerking:

investeringsaftrek

Opmerking

Vanaf aanslagjaar 1991 maken de tantièmes geen deel meer uit van het resultaat (*cf.* vak III 3.). Op deze manier bracht men een harmonisering in de fiscale behandeling van de bezoldigingen van bestuurders en werkende vennoten.

De eerste bewerking (bepaling van het fiscaal resultaat) ziet er dan als volgt uit:

aandelenvennootschappen	personenvennootschappen
reserves	reserves
verworpen uitgaven	verworpen uitgaven
dividenden	I.B.K.

Na het doorlopen van deze 6 bewerkingen bekommen we de belastbare grondslag. Deze wordt opgesplitst in drie delen: de afzonderlijk belastbare meerwaarden, de winst belastbaar tegen het gewoon tarief en de winst belastbaar tegen het verlaagd tarief.

We zullen nu de verschillende bewerkingen bespreken aan de hand van de aangifte.

Basisidee van de aangifte is dat we vertrekken vanuit de resultatenrekening. We gaan uit van de boekhoudkundige winst en via een aantal stappen in de aangifte zullen we uiteindelijk tot de belastbare grondslag komen.

We kunnen stellen dat de laatste jaren steeds meer de tendens gevolgd wordt om de fiscale en de boekhoudwetgeving op elkaar af te stemmen (b.v. verwerking van kapitaal-subsidies). De aanpassingen die fiscaal toch nog nodig zijn, zijn te wijten aan de verschillen tussen de boekhoud- en fiscale wetgeving (b.v. afschrijving op herwaarde-ringsmeerwaarde).

3. VAK I: BELASTBARE GERESERVEERDE WINST

In vak I starten we de eerste bewerking, namelijk het bepalen van de belastbare reserves. Een deel van de winst werd niet uitgekeerd en is dus in het vermogen van de vennootschap gebleven.

Deze zal toch belast worden via de technieken die worden aangewend in dit eerste vak. Als vertrekpunt nemen we, zoals reeds vermeld, de resultatenrekening. We gaan uit van de boekhoudgegevens en zullen aan de hand daarvan de aangroei van de belastbare reserves berekenen.

I. - BELASTBARE GERESERVEERDE WINST

	Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies		
b) Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden		
c) Wettelijke reserve		
d) Onbeschikbare reserves		
e) Beschikbare reserves		
f) Overgedragen winst of verlies (verlies in rode inkt)		
g) Belastbare voorzieningen		
h) Andere in de balans vermelde reserves		
i) Onzichtbare reserves : - belastbare waardeverminderingen - overdreven afschrijvingen - andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva		
Subtotaal :		• • •
j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves	+	• • •
k) Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves	-	• • •
Totalen (één totaal per kolom- voor het eerste boekjaar nul (0) vermeldend op regel 004)	positief	004 006
	negatief (in rode inkt)	005 007
Beweging van het belastbare tijdperk	Aangroei (positief) . . . . .	. . . . . 020
	Opneming (negatief) (in rode inkt) . . . . .	. . . . . 021

Vak I is het enige vak dat met een begin- en een eindtoestand werkt. Van alle bestanddelen a) tot k) worden beide kolommen opgeteld en pas nadien wordt het verschil (= aangroei of opname) bepaald.

Volgende punten worden uit de boekhouding overgenomen:

- c) wettelijke reserve;
- d) onbeschikbare reserve;
- e) beschikbare reserve;
- f) overgedragen winst of verlies.

De belastingvrije reserves die we in de boekhouding ook terugvinden, worden, naar hun karakter, uiteraard niet opgenomen.

We wijzen er op dat het fiscale begrip reserves ruimer is dan het boekhoudkundige begrip. Zo kunnen boekhoudkundige voorzieningen, op fiscaal vlak met reserves worden gelijkgesteld.

Er moeten dus in vak I ook *een aantal bestanddelen worden opgenomen die niet als reserves in de boekhouding staan*. Het gaat hier om elementen die een gedeelte van de winst vertegenwoordigen die op een of andere manier in het vermogen van de vennoot-

schap gebleven is. En aangezien ook dit deel van de winst moet worden belast, worden deze bedragen opgenomen in dit vak.

Voorbeeld

Een herwaarderingsmeerwaarde wordt fiscaal anders behandeld dan in de boekhouding. Zo kan boekhoudkundig op een herwaarderingsmeerwaarde worden afgeschreven. Fiscaal kan dit **niet**. Indien in de boekhouding deze afschrijvingen werden geboekt, heeft men fiscaal gezien de winst onrechtmatig verlaagd. Elke keer er op een herwaarderingsmeerwaarde wordt afgeschreven, wordt dit bedrag opgenomen in vak I, b) belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden.

Opmerking 1

De herwaarderingsmeerwaarde zelf behoort echter tot de categorie uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden. Deze meerwaarden zijn vrijgesteld indien het gaat om meerwaarden die geen betrekking hebben op koopwaar en voor zover aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde van artikel 105 van het W.I.B. is voldaan. Deze voorwaarde bestaat erin dat de meerwaarde op een afzonderlijke rekening op het passief wordt geboekt en daar blijft én dat dit bedrag niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan wettelijke reserve of van enigerlei beloning of toekenning. Aan deze onaantastbaarheidsvoorwaarde kan ook voldaan worden door de inlijving van de herwaarderingsmeerwaarde in het kapitaal.

Normaal is het bestanddeel «kapitaal» niet belastbaar, daar dit het geld van de kapitaal-schietters vertegenwoordigt. Indien nu een herwaarderingsmeerwaarde in het kapitaal wordt opgenomen, ontsnapt deze hierdoor niet aan belasting. Wanneer op de herwaarderingsmeerwaarde wordt afgeschreven zal een gedeelte (ten bedrage van de afschrijving) van de «vrijgestelde reserves in het kapitaal» omgezet worden in «belaste reserves in het kapitaal». Dit bedrag wordt dan opgenomen in vak I, a) belastbare reserve in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies.

Opmerking 2

Verder zijn er *een aantal reserves en voorzieningen* die onder bepaalde voorwaarden en in bepaalde mate van belasting kunnen worden vrijgesteld. Deze moeten dan niet in de belastbare reserves worden opgenomen. De vrijstelling van deze bestanddelen wordt dus in feite bewerkstelligd door ze niet op te nemen in de aangifte in de Ven. B. Om deze reden gaan we op deze vrijstellingen niet dieper in (voorbeelden: voorziening voor sociaal passief, voorzieningen voor risico's en lasten).

Deze vrijstelling is daarom evenwel niet definitief. Soms is het enkel een uitstel van belasting, in andere gevallen kan het zijn dat de bedragen overdreven zijn of dat aan de voorwaarden voor vrijstelling niet langer is voldaan.

Dan moet een gedeelte van deze vroeger vrijgestelde bedragen via vak I worden belast. Dit gebeurt door opname in punt g) belastbare voorzieningen. Voorbeelden zijn: de waardeverminderingen en de voorzieningen voor waarschijnlijke risico's en lasten, de vrijgestelde meerwaarden, de voorziening voor sociaal passief (deze laatste voorziening wordt echter afgeschafd vanaf aj. 1991).

Punt h) andere in de balans vermelde reserves, wordt gebruikt wanneer er gedeeltes van andere in de balans vermelde reserves moeten worden belast.

Voorbeeld

Een onderneming legt een reserve aan voor het nieuwjaarsfeest en boekt dit onder «reserve sociale voordelen». Daar dit sociaal voordeel niet kan worden vrijgesteld, moet het bedrag ervan worden opgenomen in vak I.

Tot slot bestaat ook de mogelijkheid dat er «onzichtbare reserves» aanwezig zijn. Dit zijn geen boekhoudkundige reserves; het gaat om bedragen die in feite het vermogen van de vennootschap niet verlaten hebben en die op een of andere wijze geacht kunnen worden nog deel uit te maken van dit vermogen. Zo onderscheiden we in punt i) van vak I:

- de belastbare waardeverminderingen: het kan gebeuren dat de vennootschap een waardevermindering geboekt heeft die fiscaal niet aanvaard kan worden. Dit heeft de belastbare winst van de vennootschap verlaagd, zodanig dat er een rechtzetting moet gebeuren door dit bedrag in vak I op te nemen;
- overdreven afschrijvingen: afschrijvingsexcedenten worden gevormd door het verschil tussen de door de vennootschap geboekte afschrijvingen op haar oprichtingskosten en op haar immaterieel en materieel vast actief en de overeenstemmende afschrijvingen welke op fiscaal gebied als bedrijfslasten kunnen worden aanvaard. B.v. wanneer een vennootschap een bedrijfswagen over 3 jaar afschrijft, vermindert zij haar boekhoudkundige winst met een te groot bedrag indien de fiscus voor die wagen een afschrijvingsperiode van 5 jaar vooropstelde;
- andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva: het gebeurt dat bepaalde vorderingen niet op het actief opgenomen zijn, dat er bepaalde schulden worden opgenomen die niet reëel zijn, ... Dergelijke boekingen verlagen het resultaat, er moet dus fiscaal een correctie gebeuren in vak I.

Na de punten a) tot i) te hebben ingevuld, wordt van de begintoestand van deze bestanddelen een sub totaal gemaakt. Dit kan via j) of k) nog aangepast worden indien nodig.

- j) aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves: een aanpassing in meer der begintoestand der reserves zal de uiteindelijke aangroei der reserves doen verkleinen (b.v. wanneer een vennootschap een gedeelte van de vroeger betaalde Ven. B. terugkrijgt, moet dubbele taxatie worden tegengegaan. Dit bedrag werd ooit al belast (door opname onder de verworpen uitgaven) en moet nu uit de belastbare

grondslag worden verwijderd. We doen dit door eerst de huidige verworpen uitgaven (zie verder) op 0 te brengen. Indien het bedrag van de teruggaaf groter is dan de verworpen uitgaven, wordt het saldo aan dubbele belasting onttrokken door dit bedrag op te nemen in vak I, j).

Voorbeeld

Een vennootschap heeft 400 000 F verworpen uitgaven in vak II. Zij ontving echter een regularisatie Ven. B. van 500 000 F. Deze som, ontvangen van de Administratie zit via de boekhoudkundige verwerking *opnieuw* in het belastbaar resultaat. Daar het bedrag al eens belast is geweest, moet men een dubbele taxatie vermijden. Dit gebeurt door de 500 000 F af te trekken van de verworpen uitgaven. Indien de verworpen uitgaven niet volstaan om de aftrek te laten geschieden, brengen we vak II op nul en vullen het saldo 100 000 (500 000 – 400 000) in vak I, j) in. Via een verhoging van de begintoestand der reserves zal de aangroei van de reserves verminderen met het gewenste bedrag, in dit voorbeeld dus nog 100 000 F.

Stellen we dat het voorlopig resultaat in vak I als volgt was:

begintoestand:	1 340 000
eindtoestand:	3 700 000
aangroei:	2 360 000

Via de correctie wordt dit:

begintoestand: 1 340 000 + 100 000 =	1 440 000
eindtoestand:	3 700 000
aangroei:	2 260 000

We zien dat de belastbare winst met 500 000 is verminderd. 400 000 werden geregulariseerd via de verworpen uitgaven, de overige 100 000 werden uit de belastbare winst gehaald via een aanpassing der begintoestand der reserves. Op deze manier werd dus een tweede taxatie van de ontvangen 500 000 vermeden.

k) aanpassingen in min van de begintoestand der reserves: deze aanpassing zal de uiteindelijke aangroei der reserves doen vergroten (b.v. dit kan o.a. nodig zijn bij de inkoop door een vennootschap van haar eigen aandelen).

Na deze laatste aanpassingen worden zowel van begin- als eindtoestand de totalen berekend, waarna dan uiteindelijk de belastbare aangroei der reserves bekomen wordt. Is het resultaat een negatief getal, dan is er een opneming van reserves. Als belangrijke opmerking kunnen we nog zeggen dat alle negatieve cijfers in het rood moeten worden ingevuld.

Zodoende zijn we aan het einde gekomen van vak I en kennen we de belastbare reserves, het eerste bestanddeel van het fiscaal resultaat.

4. VAK II: VERWORPEN UITGAVEN

II. - VERWORPEN UITGAVEN

a) Niet aftrekbare belastingen	029
b) Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	030
c) Niet aftrekbare pensioenen en pensioenbijdragen	031
d) Niet aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	032
e) Niet aftrekbare restaurant- en receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	033
f) Kosten voor niet-specifieke beroepskleding	034
g) Overdreven interesten	035
h) Abnormale of goedgunstige voordelen	036
i) Sociale voordelen	037
j) Liberaliteiten	038
k) Terugneming vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek	039
l) Terugneming vrijstelling aanvullend personeel in K.M.O.	040
m) Andere	041
n) Totaal der verworpen uitgaven	042

We vervolgen de berekening van het fiscaal resultaat met de bepaling van de verworpen uitgaven. Onder dit begrip verstaan we de fiscaal niet-aftrekbare uitgaven en lasten. Om de belastbare winst van een vennootschap te bepalen mogen van de verkregen inkomsten, enkel worden afgetrokken, de uitgaven en lasten die:

- de vennootschap tijdens het belastbare tijdperk gedaan of gedragen heeft om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden;
- en waarvan ze de echtheid en het bedrag verantwoordt.

Voorbeelden van aftrekbare lasten zijn: wedden en lonen, afschrijvingen (voor zover zij fiscaal niet overdreven zijn), ...

Uitgaven die niet aan deze voorwaarden voldoen, mogen dus niet van de inkomsten worden afgetrokken. B.v. uitgaven die niet bewezen worden, uitgaven die niet bedrijfsmatig zijn (privé-uitgaven), ...

Bovendien is het zo dat sommige uitgaven, alhoewel ze in principe aan de gestelde eisen voldoen, door de wet geheel of gedeeltelijk als niet-aftrekbaar worden bestempeld.

Wanneer men in de boekhouding dergelijke, niet-aftrekbare uitgaven heeft geboekt, heeft dit een verlaging van het resultaat teweeggebracht. Fiscaal zijn deze uitgaven aftrekbaar; er moet dus een rechtzetting gebeuren: de uitgaven moeten opnieuw bij de winst worden gevoegd. Deze aanpassing gebeurt door opname van de bedragen in vak II, verworpen uitgaven. Dezelfde werkwijze wordt ook gevolgd voor belastbare inkomsten die niet in de boekhouding zijn opgenomen en die toch moeten belast worden als deel van de maatschappelijke winst.

Bespreken we nu achtereenvolgens de verschillende punten van vak II.

- a) *Niet-afrekbare belastingen*: Belastingen zijn uitgaven die principieel wel aan de voorwaarden van aftrekbaarheid voldoen. Een aantal onder hen worden echter uitdrukkelijk door de wet uitgesloten (het gaat hier voornamelijk om de winstbelastingen, geboekt op 67-rekeningen). Voorbeelden van niet-afrekbare belastingen: de vennootschapsbelasting, met inbegrip van de erop betrekkinghebbende verhogingen, nalatigheidsinteressen, vermeerderingen, voorafbetalingen, de roerende voorheffing, de onroerende voorheffing (12,5 % van het K.I.), het belastingkrediet, het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (15/85 van het grensbedrag).
Voorbeelden van belastingen die niet door de wet uitgesloten zijn en dus wel aftrekbaar blijven: het gedeelte van de O.V. boven 12,5 % van het K.I., verkeersbelasting, accijns- en douanerechten, belastingen op drijfkracht en personeel, B.T.W. op aankopen (in de mate dat die B.T.W. niet aftrekbaar is van de verschuldigde B.T.W. op verkopen), gemeente- en provinciebelastingen, buitenlandse belastingen.
- b) *Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard*: Boetes en dergelijke zijn normaal gezien niet aftrekbaar. Een uitzondering hierop is b.v. de verkeersboete (opgelopen door een werknemer) die betaald wordt door de werkgever omdat hij burgerrechtelijk aansprakelijk is. Verder is het ook zo dat boetes in verband met een aftrekbare belasting (b.v. B.T.W.), ook aftrekbaar zijn. M.a.w. het al dan niet aftrekbaar zijn van de belasting, bepaalt ook de aftrekbaarheid van de ermee verband houdende boetes en interessen.
- c) *Niet-afrekbare pensioenen en pensioenbijdragen*: De buiten enige wettelijke verplichting gestorte bijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood zijn slechts onder bepaalde grenzen als bedrijfslast aftrekbaar. In de mate dat men de grens te boven gaat, vormt dit een verworpen uitgave.
- d) *Niet-afrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen*: Vanaf aanslagjaar 1990 zijn bedrijfsuitgaven en -lasten met betrekking tot het gebruik van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen slechts voor 75 % aftrekbaar. Uitzonderingen zijn de brandstofkosten, kosten van mobilfoon en de financieringskosten; deze blijven dus 100 % aftrekbaar.
De 75 %-regel is niet van toepassing voor taxi's en auto's van autorijscholen. Latere meer- of minderwaarden op de aan de nieuwe begrenzing onderhevige voertuigen, worden slechts voor 75 % in aanmerking genomen.

Voorbeeld

Aankoop wagen in 1989: 950 000 (incl. niet-afrekbare B.T.W.)

Verkoop wagen in 1992: 440 000

Fiscaal aanvaarde afschrijvingen: $950\ 000 \times 20\ \% \times 3 = 570\ 000$

en $570\ 000 \times 75\ \% = 427\ 500$

Boekhoudkundig meerwaarde: $440\ 000 - (950\ 000 - 570\ 000) = 60\ 000$

Belastbare meerwaarde: $60\ 000 \times 75\ \% = 45\ 000$, vak I, j)

Niet-belastbare meerwaarde: 15 000

Opmerking

De vroegere regeling inzake meer- en minderwaarden blijft evenwel van toepassing voor voertuigen waarvan de afschrijvingen tijdens de aanslagjaren 1989 en vorige werden beperkt. Het was immers zo dat voor personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, slechts afschrijvingen werden aanvaard op een geplafoneerd bedrag (bedrag = aankoopprijs inclusief opties, maar exclusief B.T.W. en inschrijvingstaks). Voor de aanslagjaren 1985 (of vroeger), 1986, 1987, 1988, 1989 waren de beperkte afschrijfbaar basissen resp. 520 000, 546 000, 577 000, 614 000 en 650 000 F. Latere meer- en minderwaarden werden bepaald op het verschil tussen eendeels, de verkoopprijs vermenigvuldigd met de verhouding tussen de totale aanvaardbare afschrijvingen en de aanschaffings- of beleggingswaarde en, anderdeels, de totale aanvaardbare afschrijvingen verminderd met de reeds aanvaarde afschrijvingen.

Niet-aanvaardbare afschrijvingen en minderwaarden worden dus in de verworpen uitgaven opgenomen.

Het niet-belastbare gedeelte van eventuele meerwaarden wordt uit de belastbare winst verwijderd door een aanpassing in meer van de begintoestand der reserves (zie vak I).

Voorbeeld

Aankoop personenwagen 1986:

650 000 + 81 250 B.T.W. (niet-afrekbaar) = 731 250

Afschrijving: 5 jaar

Beperkte afschrijvingsbasis 1986: 577 000

Geboekte afschrijvingen: 731 250 × 20 % = 146 250

Aanvaarde afschrijvingen: (577 000 + 81 250) × 20 % = - 131 650

(in verworpen uitgaven) 14 600

Jaar	Boekhoudkundig	Fiscaal	Vak II
86	146 250	131 650	14 600
87	146 250	131 650	14 600
88	146 250	131 650	14 600
89	146 250	109 687	36 563
90	146 250	109 687	36 563
	731 250	614 324	

Verkoop van de wagen in 1990 voor 200 000

Boekhoudkundige meerwaarde:

200 000 - (731 250 - (146 250 × 4)) = 53 750

Fiscale meerwaarde:

$$(200\ 000 \times (614\ 324/731\ 250) - (614\ 324 - 504\ 637)) = 58\ 333$$

58 333 - 53 750 = 4 583 in verworpen uitgaven, vak II, d)

Indien de boekhoudkundige meerwaarde groter zou zijn dan de fiscale moet er een correctie gebeuren via vak I, j).

- e) *Niet-afrekbare restaurant- en receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken:* Vanaf aanslagjaar 1990 worden niet meer als bedrijfslasten aangemerkt: 50 % van het bedrijfsmatig gedeelte van de restaurant- en receptiekosten, van de kosten voor relatiegeschenken en van het bedrag dat daarvoor aan derden wordt terugbetaald. Blijven echter tegen 100 % aftrekbaar:
- de restaurantkosten van de vertegenwoordiger van de voedingssector, voor zover hij bewijst dat deze kosten nodig waren in het kader van de uitoefening van zijn beroepsactiviteit, in de relatie van leverancier tot klant;
 - de reclame artikelen die opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen.
- f) *Kosten voor niet-specifieke beroepskleding:* Kosten voor niet-specifieke beroepskleding en het bedrag dat daarvoor aan derden wordt terugbetaald, worden niet als bedrijfslast aangemerkt. Onder specifieke beroepskleding wordt verstaan de werkkleding opgelegd door de reglementering op de arbeidsbescherming, of door een C.A.O. alsmede de bijzondere kleding die bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid verplicht, noodzakelijk of gebruikelijk is, met uitsluiting telkens van de kleding die in het privé-leven doorgaans als stads-, avond-, ceremonie-, reis-, of vrijetijdskleding wordt aangemerkt of daartoe dient. Voorbeelden: de witte schort van chirurgen, tandartsen, ... is beroepskleding en de kost ervan is aftrekbaar; het pak, hemd, jeans, trui, e.d. van een bediende is geen beroepskleding en de kosten ervan zijn niet aftrekbaar.
- g) *Overdreven interesten:* Worden niet als bedrijfslasten aangemerkt: de sommen die betaald zijn als rente op obligaties, leningen, schuldvorderingen, deposito's en andere effecten ter vertegenwoordiging van leningen, in de mate dat ze een bedrag overtreffen dat overeenstemt met een jaarlijkse rentevoet van ofwel het rentetarief van de Nationale Bank van België (rekening-courant), verhoogd met 3 punten, ofwel 9 % wanneer dat rentetarief lager is dan 6 %. Sommige interesten (b.v. deze betaald aan banken of andere financiële instellingen) zijn niet aan deze beperking onderworpen.
- h) *Abnormale en goedgunstige voordelen:* Worden als bedrijfslast verworpen:
- elk abnormaal of goedgunstig voordeel dat een in België gevestigde onderneming toekent aan een in het buitenland gevestigde onderneming waarmee zij zich in enigerlei band van wederzijds afhankelijkheid bevindt;

- elk abnormaal of goedgunstig voordeel dat een in België gevestigde onderneming verleent aan een persoon of een onderneming die in het buitenland gevestigd is en daar aan een aanzienlijk gunstiger belastingregeling is onderworpen.
 - Vanaf aanslagjaar 1991 wordt daaraan toegevoegd: alle voordelen (abnormale of goedgunstige) welke een in België gevestigde onderneming aan een natuurlijk of rechtspersoon verleent, onafgezien van het land waarin deze zich bevinden, en onafgezien van de banden welke bestaan tussen de onderneming en die personen. Voorbeelden van zulke voordelen: leningen zonder interest, verkopen tegen zeer lage prijs. Door deze methoden verlaagt de toekennende vennootschap haar winst. De fiscus gaat deze winstversassing tegen door de belasting van deze abnormale en goedgunstige voordelen.
- i) *Sociale voordelen*: De sociale voordelen welke worden toegekend aan (gewezen) personeelsleden, bestuurders en vennoten en die ten name van hun verkrijgers zijn vrijgesteld van belasting, moeten bij de vennootschap schenker aan de belastbare grondslag worden toegevoegd.
Voorbeeld: indien maaltijdcheques aan de gestelde voorwaarden i.v.m. sociale voordelen voldoen (max. 1 cheque per dag, de werknemer betaalt minstens 44 F, de cheque heeft de waarde van een normale maaltijd), worden ze bij de genietter vrijgesteld. De werkgever neemt het bedrag op in verworpen uitgaven.
- j) *Liberaliteiten*: Zoals reeds vermeld, zijn enkel uitgaven met bedrijfskarakter aftrekbaar. Uitgaven die hun oorsprong vinden in loutere vrijgevigheid van de belastingplichtige kunnen dus niet als bedrijfslasten worden aanzien. Voorbeelden zijn: giften aan toneelverenigingen, sportclubs, e.d. Het is wel zo dat de wetgever een aantal uitgaven heeft opgesomd die als aftrekbaar moeten worden aanzien; zoals daar zijn: giften aan universiteiten, musea, het Rode Kruis, de Koning Boudewijnstichting, ... De regel is echter wel zo dat alle liberaliteiten eerst in de verworpen uitgaven moeten worden opgenomen. Pas in een later stadium (*cf.* derde bewerking) zullen de aftrekbare giften met toepassing van bepaalde grenzen kunnen worden afgetrokken.
- k) *Terugneming vrijstelling aanvullend personeel wetenschappelijk onderzoek.*
- l) *Terugneming vrijstelling aanvullend personeel in K.M.O.*: Door deze vrijstellingen is het mogelijk een gedeelte van de belastbare winst vrij te stellen. Om van deze vrijstelling te genieten moet men echter aan een aantal voorwaarden voldoen. Wanneer aan de voorwaarden niet langer wordt voldaan, wordt een deel van de vroeger vrijgestelde bestanddelen opnieuw belastbaar. Deze belastbaarheid wordt verwezenlijkt via opname in vak II onder de verworpen uitgaven. Op deze vrijstellingen wordt uitvoeriger ingegaan bij de bespreking van de derde bewerking.
- m) *Andere*: Deze post staat open voor alle andere uitgaven, die niet apart vermeld worden in vak II en toch moeten verworpen worden.

Voorbeeld

De uitgaven voor jacht, visvangst, jachten en andere pleziervaartuigen en lusthuizen, wanneer deze niet kaderen in de beroepswerkzaamheid (b.v. een onderneming die jachtgeweren vervaardigt zal de kost van een jacht wel kunnen aftrekken).

- n) *Totaal*: Onderaan vak II wordt het totaal gemaakt der verworpen uitgaven. Deze som zal dus deel uitmaken van het belastbare fiscaal resultaat.

5. VAK III: UITEENZETTING VAN DE WINST

In vak III wordt de eerste bewerking afgewerkt en komen ook de andere vijf bewerkingen aan bod.

- Vak III 1. tot 4. : de rest van de eerste bewerking
- Vak III 5. : de tweede bewerking
- Vak III 6. a) en b) : de derde bewerking
- Vak III 6. c) : de vierde bewerking
- Vak III 6. d) : de vijfde bewerking
- Vak III 6. e) : de zesde bewerking
- Vak III 7. : opsplitsing van de belastbare grondslag

Het fiscaal resultaat (eerste bewerking) wordt gevormd door volgende bestanddelen: reserves, verworpen uitgaven, tantièmes en dividenden (aandelenvennootschap) en reserves, verworpen uitgaven en inkomsten van belegde kapitalen (personenvennootschappen).

De bedragen van de belastbare reserves en de verworpen uitgaven die in vak III 1. en 2. moeten worden opgenomen, worden uit vak I, respectievelijk vak II overgenomen.

III. - UITEENZETTING VAN DE WINST

1. Belastbare gereserveerde winst (overgebracht van regel 020 of 021 van vak I - negatief in rode inkt) .....	.....
2. Verworpen uitgaven (overgebracht van regel 042 van vak II) .....	.....
3. Tantièmes en andere in de vennootschapsbelasting belastbare bezoldigingen	049
4. Inkomsten uitgekeerd aan de aandelen of delen of aan de belegde kapitalen :	
Totaal bedrag .....	.....
Vrijgesteld bedrag	050
Belastbaar bedrag	051

5.1. Vak III 3. Tantièmes en belastbare bezoldigingen

Als algemeen principe geldt dat de tantièmes en de andere vaste of veranderlijke bezoldigingen van bestuurders en commissarissen van aandelenvennootschappen moeten worden opgenomen in de belastbare winst van de vennootschap. Het begrip tantièmes moet hier ruim gezien worden: zitpenningen, voordelen van alle aard, de eigenlijke be-

zoldigingen en de eigenlijke tantièmes. Naast de bestuurders, commissarissen en vereffenaars, worden ook de personen bedoeld met soortgelijke opdracht.

De belastbare bedragen komen bruto in aanmerking, voor enige aftrek van sociale bijdragen en bedrijfsvoorheffing.

De bestuurders worden in 4 categorieën ingedeeld:

- a) de bestuurders met werkelijke en vaste functies in ten hoogste twee vennootschappen of in meer dan twee vennootschappen, doch die de vennootschap kozen en daartoe de nodige bijlage in de Ven. B. formulier 204.1 of 204.2 indienden;
- b) bestuurders met werkelijke en vaste functies in meer dan twee vennootschappen, zonder de vennootschap te kiezen;
- c) bestuurders die speciale doch niet-vaste functies bezitten;
- d) bestuurders die in de vennootschap noch werkelijke, noch vaste, noch speciale functies bezitten.

De belastbare tantièmes worden gevormd door de totale bezoldigingen van de categorieën B, C en D op te tellen. De toekenningen van de bestuurders A zijn slechts belastbaar tot belope van het hoogste bedrag dat aan een bestuurder D wordt toegekend. Wanneer er geen bestuurders D zijn, worden de tantièmes van de bestuurders A niet opgenomen in de belastbare winst. Deze uitzonderingsregel geldt echter alleen maar voor bestuurders A die deze functie uitoefenen in ten hoogste twee vennootschappen. Wanneer zij dit doen in meer dan twee vennootschappen, geldt de regel alleen voor de twee vennootschappen waarvoor zij gekozen hebben en die zij aangeduid hebben via het reeds vermelde formulier.

Deze ganse problematiek handelt over de bezoldigingen en tantièmes van vennoten in aandelenvennootschappen.

In personenvennootschappen is het immers zo dat de bezoldiging van werkende vennoten (inkomen uit arbeid) aftrekbaar is voor de vennootschap.

De Fiscale Hervorming van 22 december 1989 heeft de kloof tussen deze twee regimes willen wegwerken. De fiscale behandeling van vennoten in personenvennootschappen en bestuurders in aandelenvennootschappen is nu geharmoniseerd. Vanaf aanslagjaar 1991 maken de tantièmes geen deel meer uit van de belastbare grondslag; er wordt geen onderscheid meer gemaakt naargelang de functies; in de mate dat er geen dubbele belasting meer bestaat, wordt het K.B. voor bestuurders afgeschaft. M.a.w. de bezoldigingen van bestuurders en personen met soortgelijke functies zijn steeds aftrekbaar in hoofde van de vennootschap. Het gevolg van deze nieuwe regeling is dat de toekenningen aan werkende vennoten vanaf 16 maart 1990 onderworpen zijn aan de bedrijfsvoorheffing.

5.2. Vak III 4. Inkomsten uitgekeerd aan aandelen of delen of aan belegde kapitalen

Het vierde bestanddeel van het fiscaal resultaat wordt gevormd door de vergoeding van het ingebrachte kapitaal. In de aandelenvennootschappen draagt deze vergoeding de benaming dividend, in een personenvennootschap spreekt men van inkomen van belegde kapitalen.

Het belastbare bedrag van de dividenden en I.B.K.'s is het brutodividend zoals het door de algemene vergadering wordt gedeclareerd. B.v. bij een nettodividend van 75 dat aan de aandeelhouder wordt uitgekeerd, moet er 100 als belastbaar worden aangegeven, nl. 75 netto + 25 roerende voorheffing.

Onder inkomsten van belegd kapitaal wordt verstaan: de inkomsten die worden toegekend aan de deelbewijzen, alsook de interesten uit voorschotten aan de vennootschap toegestaan door de vennoten, hun echtgenoten of hun kinderen van wier inkomsten zij het wettelijk genot hebben (kinderen minder dan 18 jaar).

Het vaststellen van de I.B.K.'s van stille vennoten stelt weinig problemen; alle inkomsten die zij verkrijgen uit de vennootschap zijn voor hen vergoedingen van het belegde kapitaal. Bij werkende vennoten, die dus zowel prestaties leveren als geld ter beschikking stellen, is de vraag naar het onderscheid tussen hun eigenlijke bezoldiging (welke dus aftrekbaar is als loonkost) en het I.B.K. niet zo eenvoudig.

Om het gedeelte dat als I.B.K. moet worden belast, te bepalen gaat men in stappen te werk:

- 1) men kijkt naar de statutaire bepalingen;
- 2) bij gebrek aan statutaire bepalingen, kijkt men naar de conventionele bepalingen (b.v. beslissing A.V.);
- 3) bij gebrek aan statutaire en conventionele bepalingen, kijkt men naar het hoogste vergoedingspercentage van door stille vennoten belegde kapitalen;
- 4) bij gebrek aan statutaire en conventionele bepalingen, bij gebrek aan stille vennoten, neemt men het forfaitair vergoedingspercentage van 6 % op het belegde kapitaal.

Ook hier werd door de Hervormingswet van 22 december 1989 een wijziging aangebracht. Deze regels ter bepaling van het belastbare I.B.K. worden vanaf aanslagjaar 1991 afgeschaft. Dit heeft tot gevolg dat, indien er geen statutaire of conventionele bepalingen zijn, de volledige toegekende som een bezoldiging is.

Van het totaal der belastbare dividenden of I.B.K.'s kan nu echter in vak III, onder punt 4 een deel worden vrijgesteld. Deze vrijstellingen kunnen (onder bepaalde voorwaarden) toegekend worden, wanneer de inkomsten worden toegekend aan zogeheten «nieuw kapitaal».

Voorbeelden

- de vrijstelling van toepassing op vennootschappen die opgericht werden of hun kapitaal verhoogden gedurende de periode van 1 maart 1977 tot 31 december 1981;
- de vrijstelling van toepassing op de vennootschappen opgericht onder K.B. 15 - 150 (Coreman-De Clercq);
- de vrijstelling van toepassing op de innovatievennootschappen en de vennootschap opgericht in een reconversiezone.

De mate van vrijstelling van de uitgekeerde inkomsten en de voorwaarden waaraan de vennootschap moet voldoen (veelal investeringsverplichtingen) worden hier niet in detail besproken, daarvoor verwijzen wij naar meer gespecialiseerde werken.

Na het doorlopen van vak I, II en III 1., 2., 3. en 4. bekomen we dan onder punt 5 in vak III het fiscaal resultaat. Na het samentellen van de reserves, verworpen uitgaven en I.B.K.'s (personenvennootschap) en de reserves, verworpen uitgaven, tantièmes en dividenden (aandelenvennootschap) bekomen we een positief of een negatief resultaat.

5. Resultaat	positief (winst van het belastbare tijdperk) (A)	060
	negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)	061

Bij een positief fiscaal resultaat in deze bewerking kunnen we overgaan naar de volgende bewerkingen.

Bij een negatief fiscaal resultaat (dat in het *rood* wordt ingeschreven) kunnen de andere bewerkingen niet worden uitgevoerd en beëindigen we de aangifte hier.

5.3. Vak III 5. Tweede bewerking: opdeling van de winst volgens oorsprong

Deze bewerking wordt uiteraard niet uitgevoerd indien er enkel Belgische winst is.

Omdeling van het resultaat volgens oorsprong (niet uit te voeren indien er enkel Belgische inkomsten zijn)	Belgische	positief (B)	062
		negatief (in rode inkt)	063
	Tegen verlaagd tarief belastbaar	positief (C)	064
		negatief (in rode inkt)	065
	Bij verdrag vrijgesteld	positief (D)	066
		negatief (in rode inkt)	067

We maken een onderscheid naargelang de winst afkomstig is van:

- een land waarmee België een verdrag gesloten heeft ter vermijding van dubbele belasting; krachtens het verdrag zijn deze winsten vrijgesteld van Ven. B.;
- een land waarmee België geen verdrag tot vermijding van dubbele belasting heeft gesloten; indien de buitenlandse winst daar ook werd belast, wordt de Ven. B. tot één vierde van haar bedrag verlaagd.

Heeft een Belgische vennootschap met zowel inrichtingen in België als in het buitenland tijdens het beschouwde boekjaar verliezen geleden in sommige van deze inrichtingen,

dan worden die verliezen eerst met de winsten van de andere inrichtingen gecompenseerd.

5.4. Vak III 6. a) en b) Derde bewerking: aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winst en van de niet-belastbare bestanddelen

In deze bewerking wordt in een eerste stap de winst uit landen met een verdrag uitgesloten uit de totale winst en op deze wijze vrijgesteld.

Verder worden in deze bewerking een aantal niet-belastbare bestanddelen afgetrokken.

<p>8. Af te trekken van A (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorgaande positieve saldo):</p>		
a) Winsten vrijgesteld bij verdrag (overgebracht van regel 066)		070
Belgische winst (overgebracht van regel 062 of regel 060 indien er enkel Belgische inkomsten zijn) (E)		
Winst verlaagd tarief (overgebracht van regel 064) (F)		
b) Niet belastbare bestanddelen:		
1° Vrijgestelde giften	073	←
2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek	074	
3° Vrijstelling aanvullend personeel in K.M.O.	075	
4° Andere niet-belastbare bestanddelen	077	
Totaal: (G)		080
		081
Saldo Belgische winst: verschil (E) - regel 080 (H)		
Saldo winst verlaagd tarief: verschil (F) - regel 081 (I)		

a. Giften

De giften werden, als liberaliteiten, opgenomen in de verworpen uitgaven. Nu kan in de derde bewerking een deel worden afgetrokken onder bepaalde voorwaarden:

- 1) het moet gaan om giften aan erkende instellingen (b.v. Belgische universiteiten, V.Z.W.'s ter ondersteuning van politieke partijen, het Rode Kruis, de Koning Boudewijnstichting, rijksmusea, ...);
- 2) ze kunnen maar afgetrokken worden in de mate dat ze niet meer bedragen dan 5 % van de in de eerste bewerking bepaalde maatschappelijke winst en met een absoluut maximum van 10 000 000 F. Voor giften aan V.Z.W.'s die steun verlenen aan politieke partijen mogen de giften maximum 2 000 000 F bedragen. Door de Hervormingswet van 22 december 1989 wordt het absolute maximum vanaf aanslagjaar 1991 opgetrokken tot 20 000 000.

b. Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek

Vanaf het aanslagjaar 1982 werd een vrijstelling van 100 000 F ingevoerd voor elk bijkomend personeelslid dat in België tewerkgesteld wordt voor wetenschappelijk onderzoek. Men vergelijkt telkens per boekjaar de aangroei (vrijstelling) of de afname (belastbaar maken van een gedeelte van de vroegere vrijstelling – cf. vak II, k.).

c. Vrijstelling aanvullend personeel in K.M.O.

De vennootschappen met minder dan 50 werknemers konden een vrijstelling genieten van 150 000 F voor elke bijkomende personeelseenheid die ze gedurende de jaren 1985 tot en met 1988 tewerkstelden. De aangroei (vrijstelling) of afname (belastbaar maken van een gedeelte van de vroegere vrijstelling – cf. vak II, l.) wordt nagegaan door per kalenderjaar een vergelijking te maken tussen het jaar in kwestie en 1984. De Programawet van 1988 bevatte een verlenging van deze vrijstelling voor de ondernemingen die in 1989 (aj. 1990), in vergelijking met 1988, bijkomend personeel tewerkstelden. Deze vrijstelling werd voor 1990 niet meer verlengd; deze vrijstelling kan dus vanaf het aanslagjaar 1991 niet meer worden genoten.

d. Andere niet-belastbare bestanddelen

De andere niet-belastbare bestanddelen zijn door de recente fiscale hervormingen *quasi* onbestaande geworden. Als voorbeeld kunnen we er toch nog enkele geven:

- 1) de vrijstelling voor aanvullend personeel in ondernemingen die een C.A.O. afgesloten hebben. De C.A.O. moest gesloten worden tussen 1 januari 1985 en 31 december 1987. De vrijstelling bedraagt 2 000 000 F, gespreid over 6 belastbare tijdperken;
- 2) de bijzondere vrijstelling voor meerwaarden van huisvestingsmaatschappijen;
- 3) de meerwaarde op innovatie-effecten, verwezenlijkt door een belastingplichtige die deze effecten gebruikte in zijn beroepswerkzaamheid, die er zelf op ingeschreven heeft en die hij sedert meer dan drie jaar voor de vervreemding volledig volstort had.

5.5. Vak III 6. c) Definitief belaste inkomsten (D.B.I.) – Vrijgestelde roerende inkomsten (V.R.I.)

c) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten (overgebracht van regel 233 van vak V) . . . . .	{	. . . . . 090
		. . . . . 091
Saldo Belgische winst: verschil (H) – regel 090 (J)		. . . . .
Saldo winst verlaagd tarief: verschil (I) – regel 091 (K)		. . . . .

5.5.1. D.B.I.

Wanneer een vennootschap dividenden of inkomsten uit belegde kapitalen ontvangt, welke uitgekeerd zijn door een andere vennootschap, is er ontegensprekelijk een dubbele belasting. Immers, deze inkomsten zijn normalerwijze belast in hoofde van de uitkeerende vennootschap en ze zijn tevens belastbaar als winst in hoofde van de vennootschap die ze verkrijgt.

Om deze dubbele belasting te vermijden, mogen inkomsten welke betrekking hebben op vaste deelnemingen, van de belastbare inkomsten worden afgetrokken ten belope van 85 of 90 %, afhankelijk van het feit of de verkrijgende vennootschap al dan niet een financiële vennootschap is.

Vaste deelnemingen zijn deelnemingen die de belastingplichtige gedurende het gehele belastbare tijdperk ononderbroken in eigendom heeft gehad (voor niet-vaste inkomsten vermijdt men gedeeltelijk de dubbele belasting via de techniek van het belastingkrediet). De voorwaarde van vastheid wordt enkel gesteld bij de D.B.I. Aan de voorwaarden inzake D.B.I. werd door de Hervormingswet van 22 december 1989 ook één en ander veranderd. Men heeft inzake D.B.I.-aftrek aan de voorwaarde van vastheid nog drie voorwaarden toegevoegd:

- 1) de inkomsten moeten voortkomen van aandelen die men in volle eigendom heeft;
- 2) de inkomsten moeten verleend of toegekend worden door vennootschappen die aan de Ven. B. zijn onderworpen of, wat de in het buitenland gevestigde ondernemingen betreft, die onderworpen zijn aan een belasting gelijkaardig aan de Ven. B. (uitsluiting van vennootschappen in belastingparadijzen, investeringsvennootschappen);
- 3) de dividenden en inkomsten zullen niet als D.B.I. worden beschouwd voor zover hun toekenning of betaalbaarstelling een waardevermindering tot gevolg heeft van de aandelen of delen waarop ze betrekking hebben.

Het basisbedrag dat in aanmerking komt voor D.B.I.-aftrek is het bedrag dat geïnd wordt, voor aftrek van de innings- en bewaringskosten, verhoogd met de R.V. of F.R.V. (m.a.w. bruto).

Vergelijking D.B.I. – B.K. – F.B.B.

T.e.m. aanslagjaar 1989 bedroeg de *D.B.I.-aftrek* 90 of 95 %, vanaf aanslagjaar 1990 draagt de D.B.I.-aftrek 85 of 90 %.

Het *belastingkrediet* bedraagt 50 % van het netto-inkomen, 47 % voor A.F.V.-aandelen. Het belastingkrediet wordt toegekend aan door de vennootschap geïnde inkomsten uit dividenden en belegde kapitalen die geen D.B.I. vormen.

Op deze manier wordt ook voor deze inkomsten gedeeltelijk dubbele belasting vermeden.

Er kan geen B.K. verrekend worden wanneer de toekenning of betaalbaarstelling van de inkomsten een waardevermindering tot gevolg heeft van de aandelen of delen waarop ze betrekking hebben. Ingevolge de verlaging van de tarieven van de Ven. B., zal het B.K. voortaan gelijk zijn aan: 46 % (43 %) van het inkomen, voor innings- en bewaringskosten of andere soortgelijke lasten, wat betreft:

- de inkomsten van aandelen of delen verleend of toegekend vanaf 1 januari 1991 (1992);
- de inkomsten van belegde kapitalen die met vanaf 31 december 1990 (1991) afgesloten boekjaren verband houden of in die boekjaren uit vroeger gereserveerde winsten worden verleend of toegekend.

Voor A.F.V.-aandelen bedraagt het B.K. respectievelijk 43 % en 40 %.

Het F.B.B. wordt toegekend aan buitenlandse inkomsten uit dividenden en belegde kapitalen die niet in aanmerking komen voor het D.B.I.-systeem. Ook hier is de bedoeling vermindering van dubbele belasting. Het F.B.B. is sinds 1 januari 1990 (net zoals de R.V.) slechts verrekenbaar in verhouding tot de bezitsduur der effecten (Wet 22 december 1989).

T.e.m. aanslagjaar 1989 bedroeg het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting 15 % van het grensoverschrijdend bedrag (dus na buitenlandse belasting), vanaf aanslagjaar 1990 bedraagt het F.B.B. 15/85 van het grensoverschrijdend bedrag.

	Belgische dividenden		Buitenlandse dividenden	
	vaste	niet-vaste	vaste	niet-vaste
	vanaf aj. 1990	vóór of vanaf aj. 1990	vanaf aj. 1990	vanaf aj. 1990
Bij de uitkerende vennootschap:				
uitgekeerde winst:	100,00	100,00	100,00	100,00
verschuldigde Ven. B. (43 %) of buitenlandse belasting (b.v. 50 %):	- 43,00	- 43,00	- 50,00	- 50,00
brutodividend:	57,00	57,00	50,00	50,00
buitenlandse bronbelasting (b.v. 15 %):	-	-	- 7,50	- 7,50
	57,00	57,00	42,50	42,50
R.V. (25 %):	- 14,25	- 14,25	-	-
nettodividend:	42,75	42,75	42,50	42,50

	Belgische dividenden		Buitenlandse dividenden	
	vaste	niet-vaste	vaste	niet-vaste
	vanaf aj. 1990	vóór of vanaf aj. 1990	vanaf aj. 1990	vanaf aj. 1990
Bij de vennootschap- aandeelhouder:				
nettodividend:	42,75	42,75	42,50	42,50
R.V.:	14,25	14,25	-	-
B.K. (50 %):	-	21,38	-	-
F.B.B.:	-	-	-	7,50
bruto-inkomen:	57,00	78,38	42,50	50,00
af trek D.B.I. (95 % vóór aj. 1990 - 90 % vanaf aj. 1990):	- 51,30	-	- 38,25	-
belastbaar in de Ven. B.:	5,70	78,38	4,25	50,00
verschuldigde Ven. B. (43 %):	2,45	33,70	1,83	21,50
verrekening:				
· R.V.:	- 14,25	- 14,25	-	-
· B.K.:	-	- 21,38	-	-
F.B.B. (15 % vóór aj. 1990 - 15/85 vanaf aj. 1990)	-	-	-	- 7,50
terug te betalen of verschuldigde Ven. B.:	- 11,80	- 1,93	1,83	14,00
Bedrag dat voor wederuitkering vatbaar is:				
nettodividend:	42,75	42,75	42,50	42,50
terug te betalen of verschuldigde Ven. B.:	11,80	1,93	- 1,83	- 14,00
voor uitkering vatbaar brutobe- drag:	54,55	44,68	40,67	28,50
R.V. (25 %):	- 13,64	- 11,17	- 10,17	- 7,13
nettodividend aan de aandeel- houder van de Belgische ven- nootschap (vóór P.B.):	40,91	33,51	30,50	21,37

5.5.2. V.R.I.

In deze bewerking worden ook nog andere bedragen afgetrokken, en dit om te vermijden dat opnieuw aan belasting zouden onderworpen worden:

- 1) Inkomsten die, alhoewel ze definitief van alle Belgische belastingen zijn vrijgesteld, toch aan de vennootschapsbelasting zouden onderworpen worden aangezien ze in de winst van de belastbare tijdperk zijn begrepen (b.v. inkomsten van preferente aandelen van de N.M.B.S., 5 % van de inkomsten uit de effecten van de 2e tranche van de Bijzondere Staatslening 1981, ...). Het bedrag dat in aanmerking komt als V.R.I. is het geïnde bedrag, voor eventuele inhouding van R.V.
- 2) Het verschil in meer tussen, enerzijds,
 - de sommen bekomen ingevolge de gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijke vermogen van vennootschappen of ingevolge de inkoop door een vennootschap van haar eigen aandelen of delen, en anderzijds,
 - de fiscale waarde van de maatschappelijke rechten in die vennootschappen.

Voorbeelden

De liquidatiebonussen bij terugbetaling van het maatschappelijk vermogen; bij ruiling bij niet belastingvrije fusie, splitsing of omvorming; bij niet belastingvrije vereniging van alle aandelen in één hand; bij inkoop eigen aandelen.

Eenzijds gaat het er bij V.R.I. om dat vrijgestelde inkomsten effectief worden vrijgesteld door de aftrek. Anderzijds, gaat het om vermijden van dubbele belasting. Wanneer een vennootschap ontbonden wordt, ondergaat deze de liquidatieaanslag.

Deze bijzondere aanslag is bevrijdend voor de aandeelhouders. Indien een vennootschap dus inkomsten verkrijgt die reeds de liquidatieaanslag ondergingen, wordt de dubbele belasting vermeden door de aftrek V.R.I. toe te passen.

Het bedrag dat in aanmerking komt als V.R.I. is het verschil tussen de ontvangen prijs of waarde, en de aankoopprijs of -waarde, verhoogd met een fictieve R.V. van 1/3 van dit verschil.

Voor het berekenen van het bedrag moet de aanschaffingsprijs of -waarde verhoogd worden met de eventuele vroeger belaste meerwaarden, maar het mag niet verminderd worden met vroeger aanvaarde minderwaarden op die effecten.

5.5.3. Mate van aftrek van D.B.I. en V.R.I.

Van het basisbedrag van de D.B.I. en V.R.I. kan 90 of 85 % worden vrijgesteld, afhankelijk van het «financiële karakter» van een vennootschap.

Financiële vennootschappen of holdings (recht op 85 % aftrek) zijn die ondernemingen welke deelnemingen bezitten waarvan de beleggingswaarde op datum van afsluiting van de balans meer bedraagt dan 50/100:

- hetzij van het nog terug te betalen werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal, eventueel gerevaloriseerd overeenkomstig artikel 119 van het W.I.B.;
- hetzij van het nog terug te betalen werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal, niet gerevaloriseerd, verhoogd met de werkelijke belaste reserves en de geboekte, belaste of vrijgestelde meerwaarden.

Het hoogste van twee bedragen wordt in aanmerking genomen voor het bepalen van de grens 50/100. De vennootschap behoudt het recht 90 % van het totale bedrag van haar D.B.I. en V.R.I. af te trekken indien de beleggingswaarde van de deelnemingen niet meer bedraagt dan de helft van het hoogste van de hier bedoelde bedragen. Om na te gaan of de grens van 50/100 overschreden is, wordt geen rekening gehouden met werkdadige en permanente deelnemingen van ten minste 75 % in het kapitaal van de uitgaande vennootschap.

Let wel

Inkomsten van effecten van herfinancieringsleningen zijn steeds tegen 100 % aftrekbaar.

Opmerking

Verder werd ook het stelsel van de vereffening van de vennootschappen totaal gewijzigd. Op vennootschappen in vereffening blijft het gewoon regime van de vennootschapsbelasting van toepassing (geen bijzondere liquidatieaanslag meer). In het vroegere systeem werd de eventueel verwezenlijkte meerwaarde (de zgn. liquidatiebonus), wegens het feit dat de bijzondere liquidatieaanslag een definitief ingehouden belasting was, in hoofde van de verkrijgende vennootschap beschouwd als een roerend inkomen dat vrijgesteld werd ten belope van 90 of 85 %.

Voortaan zal, in geval van vereffening, het verschil in meer tussen de uitkeringen en het gerevaloriseerd kapitaal als een dividend worden aangemerkt (bij uitkering moet dus R.V. worden ingehouden). Dit betekent dus dat de vennootschap-aandeelhoudster in het kader van de vereffening geen V.R.I. meer zal genieten, maar een dividend ontvangt dat van het stelsel van de D.B.I. geniet (met de nieuwe voorwaarden !). Dit nieuwe regime inzake D.B.I. en V.R.I. gaat in voor alle verrichtingen vanaf 1 januari 1990.

5.6. Vak III 6. d) Saldo van de nog aftrekbare verliezen

d) Saldo van de nog aftrekbare vorige verliezen			092
			093
Saldo Belgische winst : verschil (J) - regel 092	(L)		
Saldo winst verlaagd tarief : verschil (K) - regel 093	(M)		

Het bedrijfsverlies geleden tijdens een bepaald belastbaar tijdperk stemt overeen met het negatieve fiscale resultaat van de eerste bewerking.

De bedrijfsverliezen die een vennootschap lijdt, mogen van de winsten van de volgende belastbare tijdperken afgetrokken worden. In principe is die aftrek beperkt tot 5 jaar (max. 60 maanden).

Een aantal verliezen zijn echter onbeperkt aftrekbaar:

- de bedrijfsverliezen die vanaf 1 januari 1960 zijn veroorzaakt door overmacht of toeval;
- de bedrijfsverliezen die tussen 1 januari 1967 en 30 juni 1970 of sedert 1 januari 1972 opgerichte vennootschappen tijdens hun eerste 5 boekjaren lijden (de zgn. aanloopverliezen);
- de bedrijfsverliezen ontstaan door afschrijvingen:
 - geleden vanaf het boekjaar dat ingaat na 31 december 1976, ofwel in zover ze niet meer bedragen dan de fiscaal aanvaarde afschrijvingen, ofwel in zover ze binnen 5 jaar hadden kunnen afgetrokken worden indien er geen afschrijvingen waren aangenomen;
 - geleden in vroegere boekjaren in zover ze binnen 5 jaar hadden kunnen afgetrokken worden indien er vanaf het boekjaar dat ingaat na 31 december 1976 geen afschrijvingen waren aangenomen.

Voor de aftrek van de verliezen moeten bepaalde regels gevolgd worden. Het gaat om de volgorde van aftrek; sommige verliezen worden bij voorrang afgetrokken, andere kunnen worden opgespaard. We gaan op deze complexe materie niet verder in, daar de Hervormingswet van 22 december 1989 hier een belangrijke vereenvoudiging heeft gebracht.

Vanaf aanslagjaar 1991 zijn *alle* bedrijfsverliezen *onbeperkt* overdraagbaar. D.w.z. dat alle verliezen die voor aanslagjaar 1991 fiscaal nog aftrekbaar waren, dan onbeperkt overdraagbaar worden.

Via de fiscale Hervormingswet van 22 december 1989 werd ook gesleuteld aan een beperking van aftrekbaarheid van verliezen na fusie of inbreng.

In geval van opslorping kunnen de winsten van de opslorpende vennootschap niet gecompenseerd worden met de verliezen van de opgeslorpte vennootschap (art. 114 W.I.B.). In praktijk werd dit artikel echter al te vaak omzeild: de verlieslatende vennootschap werd opslorper en slorpte de winstmakende vennootschap op.

Het is tegen zulke praktijken dat het nieuw artikel 114 ten strijde trekt. Voortaan (voor inbrengen en opslorpingen vanaf 1 januari 1990) wordt de recuperatie van verliezen beperkt wanneer de fusie of inbreng onder vrijstelling van belasting gebeurt (onder toepassing van art. 40 en 124).

De opslorpende vennootschap kan haar vroegere verliezen slechts aftrekken in verhouding van het proportioneel aandeel van haar Fiscale Netto-Waarde voor de verrichting in de totale Fiscale Netto-Waarde na de verrichting (F.N.W. = fiscale waarde van het actief - vreemd vermogen).

Voorbeeld

De vennootschap B slurpt de vennootschap A op. De fiscaal overdraagbare verliezen van B bedragen: 3 200 000

F.N.W. A: 4 000 000

F.N.W. B: 19 000 000

Totale F.N.W. na opslorping: 23 000 000

Recupereerbare verliezen voor B na opslorping:

$$3\,200\,000 \times (19\,000\,000 / 23\,000\,000) = 2\,643\,478$$

5.7. Vak III 6. e) Investeringsaftrek

e) Investeringsaftrek	094
Saldo Belgische winst : verschil (L) - regel 094. (N)	

Aan de vennootschappen wordt de mogelijkheid geboden hun winsten te verminderen met een investeringsaftrek. Deze stemt overeen met een percentage van het afschrijfbaar bedrag van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de tijdens het belastbare tijdperk gedane investeringen.

Basisvoorwaarden:

- 1) investeringen in materiële en immateriële vaste activa;
- 2) investeringen in nieuwe staat;
- 3) gedaan tijdens het belastbaar tijdperk;
- 4) in België gebruikt voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid.

Een aantal activa worden uitgesloten:

- 1) activa niet uitsluitend gebruikt voor beroepswerkzaamheden;
- 2) activa waarvan het gebruiksrecht aan derden werd gegeven (leasing, e.d.);
- 3) onroerende goederen die immobiliënvennootschappen hebben verkregen met het oog op wederverkoop;
- 4) activa waarvan het gebruiksrecht door verhuring aan derden wordt afgestaan (tenzij de derde een vennootschap is, die de activa in België gebruikt en deze niet onderverhuurt);
- 5) niet-afschrijfbaar activa, activa waarvan de afschrijving over minder dan 3 jaar loopt;
- 6) personenwagens en auto's voor dubbel gebruik (tenzij rijsscholen en taxi's);

- 7) de bij de aankooprijks komende kosten en de onrechtstreekse produktiekosten wanneer die kosten niet samen met de vaste activa waarop zij betrekking hebben worden afgeschreven.

Basisaftrek

Als basispercentage geldt de percentsgewijs uitgedrukte stijging van het gemiddelde van de indexcijfers der consumptieprijzen voor het jaar dat het jaar van de investering voorafgaat ten opzichte van het gemiddelde van de indexcijfers van het vorige jaar.

Dit wordt afgerond naar de hogere of lagere eenheid en verhoogd met 3 %-punten. Er is een minimum voorzien van 5 %, een maximum van 12 %.

Voor investeringen gedaan tijdens het kalenderjaar 1989 en tijdens een boekjaar dat aan het aanslagjaar 1990 is verbonden, bedraagt het basispercentage 5 %.

Dit basispercentage wordt verhoogd met 10 %-punten (geeft dus samen 15 %) voor de energiebesparende investeringen en voor de investeringen voor onderzoek en ontwikkeling (mits deze laatste geen negatieve effecten hebben op het leefmilieu ofwel beogen de negatieve effecten te minimaliseren).

Het basispercentage kan ook verhoogd worden (samen 12 %) voor de eenvoudige gespreide aftrek.

Deze verschillende percentages worden nogmaals verhoogd met 5 %-punten ten name van innovatievennootschappen.

De fiscale Hervormingswet van 22 december 1989 bracht ook hier verandering.

Vanaf het aanslagjaar 1990 is ook investeringsaftrek mogelijk voor audio-visuele werken. Voor deze categorie mag zelfs het gebruiksrecht tijdelijk aan derden worden afgestaan.

Voor investeringen na 1 januari 1990 wordt het basispercentage: het inflatiepercentage van 1989, verhoogd met 2 %-punten. Het nieuwe minimum wordt 4 %, het maximum wordt 11 %.

Voor investeringen na 1 januari 1991 wordt het basispercentage: het inflatiepercentage van het jaar voorafgaand aan de investering, verhoogd met 1,5 %-punten. Het nieuwe minimum wordt 3,5 %, het nieuwe maximum wordt 10,5 %.

5.8. Vak III 7. Belastbare grondslagen

7. Belastbare grondslagen :	
a) Afzonderlijk belastbare mearwaarden	100
b) Belastbaar tegen het gewone tarief : verschil (N) - regel 100.	101
c) Belastbaar tegen verlaagd tarief : overgebracht van rubriek (M).	102

Na het doorlopen van de zes bewerkingen bekomen we uiteindelijk het belastbaar inkomen van de vennootschap. Dit belastbaar inkomen moet nu echter in drie gesplitst worden, om elk bestanddeel aan zijn eigen tarief te onderwerpen.

Vak III 7. c): We hebben de winst uit landen zonder verdrag afgezonderd. Deze worden belast tegen een verlaagd tarief van één vierde van de gewone vennootschapsbelasting (één vierde van 43 % of één vierde van het verlaagd basistarief).

Vak III 7. a): Afzonderlijk belastbare meerwaarden: het verlaagd tarief van 21,5 % is ook van toepassing op de niet-vrijstelbare meerwaarden welke voortvloeien uit tegelmaking, tijdens de uitoefening van de beroepswerkzaamheid, van onroerende goederen, uitrusting of deelnemingen en portefeuillewaarden die sedert meer dan 5 jaar voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid werden gebruikt. Deze aanslag is ook van toepassing op voorheen vrijgestelde meerwaarden die tijdens het belastbaar tijdperk belastbaar worden (omdat niet langer aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde is voldaan, of omdat de wederbelegging niet tijdig werd verricht) op voorwaarde dat die meerwaarde, op het ogenblik van de realisatie, van het bijzondere tarief had kunnen genieten. De verminderde aanslag is niet van toepassing voor onroerende goederen-koopwaar van vastgoedhandelaars, noch op de uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden. Op meerwaarden i.v.m. deelnemingen en portefeuillewaarden wordt het verminderde tarief slechts toegepast, in de mate dat het belastbare bedrag van die meerwaarden het bedrag overtreft van de vroeger op dezelfde bestanddelen aangenomen en nog niet herbelaste minderwaarden.

Vak III 7. b): Het overblijvende deel van de belastbare winst wordt tegen het gewone tarief belast (43 %) of het verlaagd basistarief (zie verder).

6. VAK IV: BIJZONDERE AANSLAGEN

IV. – BIJZONDERE AANSLAGEN

1. Niet bewezen lasten of bedragen	120
2. Inkoop van eigen aandelen of delen (enkel aandelenvennootschappen):	
a) Inkoopprijs	122
b) Overeenstemmend gedeelte van het gerevalueerd kapitaal	123
c) Belastbaar verschil	124
3. Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen:	
a) belastbaar tegen het tarief van 43 pct.	125
b) belastbaar tegen het tarief van 21,5 pct.	126
4. Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in verffening	128

6.1. Niet-bewezen lasten of bedragen

Hieronder worden verstaan: de geheime commissielonen, de niet-verantwoorde bezoldigingen, de toekenningen aan niet-geïdentificeerde vennoten, de vaste vergoedingen voor kosten eigen aan de werkgever, de niet-bewezen uitgaven en lasten en de meerwinsten. De som van deze bedragen wordt aan een afzonderlijke bijzondere aanslag onderworpen van 200 %. Die afzonderlijke aanslag is echter (samen met de uitgaven zelf) als bedrijfs-last aftrekbaar.

6.2. Inkoop van eigen aandelen

Indien een vennootschap overgaat tot inkoop van een deel van haar eigen aandelen is er een bijzondere aanslag verschuldigd op het verschil tussen de inkoopprijs van de aandelen en het gedeelte van het kapitaal dat door deze aandelen werd vertegenwoordigd. Het tarief van deze belasting bedraagt 43 %. Vermits de betaalde sommen niet mochten worden afgetrokken van de resultaten van het boekjaar, betaalt de vennootschap op de uitgekeerde sommen tweemaal belasting.

Voor verrichtingen vanaf 1 januari 1990 bracht de Wet van 22 december 1989 een nieuw regime.

Het nieuwe stelsel heft de vroegere bijzondere aanslag op en brengt de inkoop van eigen aandelen meer in overeenstemming van het nieuw regime van liquidatie. Het verschil tussen de uitkering aan de vennoten (verkrijgingsprijs) en hun aandeel in het nog terugbetaalbaar werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal (eventueel gerevalueerd) wordt beschouwd als uitgekeerde winst. Zodoende worden de sommen gebruikt om dergelijke verrichtingen te financieren onderworpen aan de R.V. (financiering met bedrijfswinst: Ven. B. + R.V., financiering met belaste reserves: enkel R.V.).

6.3. Gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen

Wanneer een vennoot van een personenvennootschap wordt «uitgekocht» door de vennootschap, wordt eveneens een bijzondere aanslag gevestigd. Op zijn aandeel in het maatschappelijk kapitaal (in voorkomend geval verhoogd met zijn deel in de ten name van de vennoten belaste reserves) is geen belasting verschuldigd. Het aandeel van de vennoot in de reserves wordt belast tegen 43 %. Het aandeel van de vennoot in de latente meerwaarden (niet gerealiseerd, niet uitgedrukt) wordt belast tegen 21,5 %.

Ook hier gelden voor verrichtingen vanaf 1 januari 1990 nieuwe regels. Bij overlijden, uitsluiting of uittreding van een vennoot is de uitgekeerde winst (R.V. !) gelijk aan het verschil tussen de uitkering (speciën of effecten) en het aandeel in het nog terugbetaalbaar werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal (eventueel gerevalueerd).

6.4. Gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen

Het tarief van de bijzondere aanslag die verschuldigd is op het verschil tussen het verdeelde vermogen en het gerevaloriseerde kapitaal (en eventueel ten name van de vennoten belaste reserves) bedraagt:

- 43 % op het gedeelte van de belastbare grondslag dat niet meer bedraagt dan de vroeger gereserveerde winst;
- 21,5 % op het overige gedeelte (liquidatiebonus).

Voor verrichtingen vanaf 1 januari 1990 geldt voortaan volgende regeling.

Zoals reeds vermeld, werd het vroegere liquidatieregime (bijzondere liquidatieaanslag) afgeschaft en blijft een vennootschap in ontbinding aan de Ven. B. onderworpen. De meerwaarden die hierbij gerealiseerd worden, blijven ook onderworpen aan de Ven. B. (zij het eventueel aan een afzonderlijke taxatie van 20,5 % of 19,5 % voor de aj. 1991 en 1992).

In geval van verdeling van het maatschappelijk vermogen wordt het verschil tussen de uitkeringen (speciën of effecten) en het nog terugbetaalbaar werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal (eventueel gerevaloriseerd) als uitgekeerde winst beschouwd.

De gedane uitkeringen worden geacht overeen te stemmen met:

- a) eerst het eventueel gerevaloriseerd kapitaal;
- b) vervolgens de gereserveerde winsten (voorheen reeds onderworpen aan de Ven. B.), inbegrepen de meerwaarden verwezenlijkt of vastgesteld n.a.v. de verdeling van het vermogen;
- c) tenslotte de voorheen vrijgestelde winsten.

Het verschil (in meer) zal slechts als een uitgekeerd dividend worden beschouwd, in zover het meer bedraagt dan het gestort en gerevaloriseerd kapitaal. Het zal dan eerst aangerekend worden op b) en slechts voor het overige gedeelte op c).

Voorbeeld

Kapitaal: 30 000

Belaste reserves: 10 000

Vrijgestelde reserves: 5 000

Netto-actief: 45 000

Aanrekening:

- a) kapitaal;
- b) belaste reserves;
- c) vrijgestelde reserves.

Opgelet!

Voor vrijgestelde reserves moet men rekening houden met de inning van Ven. B.:

$$5\ 000 \times 41\ \% \text{ Ven. B.} = 2\ 050$$

Hierdoor blijft er voor de verdeling slechts $45\ 000 - 2\ 050 = 42\ 950$ over.

$$42\ 950 - 30\ 000 \text{ (kapitaal)} = 12\ 950$$

Dit bedrag wordt gelijkgesteld met uitgekeerde winst.

$$12\ 950 \times 25\ \% \text{ R.V.} = 3\ 238$$

$$\text{Eigenlijke uitkering: } 45\ 000 - 2\ 050 - 3\ 238 = 39\ 712$$

Hoofdstuk 5

Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening

Ten name van vennootschappen in vereffening wordt een bijzondere aanslag gevestigd op het bedrag van de voordelen van alle aard die zij toekennen. Deze aanslag bedraagt 43 %.

Deze bijzondere aanslag wordt opgeheven vanaf aanslagjaar 1991. Het nieuwe artikel 24 van het W.I.B. (*cf.* vak II h) maakte deze bepaling immers overbodig.

Tot slot van dit vak bespreken we in het kort het nieuw meerwaardenregime, dat van toepassing is op meerwaarden vastgesteld, uitgedrukt of verwezenlijkt vanaf 1 januari 1990.

De Wet van 22 december 1989 heeft het meerwaardenregime grondig hervormd. In het oude stelsel was het mogelijk (onder een aantal voorwaarden) bepaalde meerwaarden vrij te stellen. Van dit principe wordt nu afgestapt en het wordt vervangen door een stelsel van uitgestelde taxatie. Dit kan worden toegepast op de meerwaarden op Immateriële, Materiële Vaste Activa (I.M.VA) welke meer dan 5 jaar in gebruik zijn bij de beroepsactiviteit én dit indien de verkoopprijs wederbelegd wordt. Indien de verkoopprijs niet wederbelegd wordt, kan de uitgestelde taxatie niet worden toegepast en wordt de meerwaarde onmiddellijk belast tegen het volle tarief der Ven. B. Hetzelfde geldt wanneer het I.M.VA minder dan 5 jaar in gebruik was.

In geval van gedwongen meerwaarden op I.M.VA heeft de vennootschap ook in het geval van minder dan 5 jaar gebruik de keuze tussen onmiddellijke taxatie aan het vol tarief of uitstel van taxatie mits wederbelegging.

Taxatie tegen het verminderd tarief (aj. 1991: 20,5 %, aj. 1992: 19,5 %) is in het nieuwe stelsel nog slechts mogelijk voor:

- de meerwaarden op immateriële, materiële en financiële vaste activa of andere aandelen of delen die na de ontbinding van de vennootschap of de stopzetting van de beroepswerkzaamheid zijn verwezenlijkt;
- de meerwaarden verwezenlijkt op financiële vaste activa, aandelen of delen (F.V.A) welke meer dan 5 jaar voor de beroepsuitoefening werden gebruikt. Meerwaarden verwezenlijkt op sinds meer dan 5 jaar voor de beroepsuitoefening gebruikte aandelen kunnen eveneens worden vrijgesteld op voorwaarde van wederbelegging van de

verkoopprijs. Gaat het om minder dan 5 jaar gebruikte aandelen, dan wordt er onmiddellijk belast tegen het vol tarief. Voor F.V.A. maakt het al dan niet gedwongen karakter van de meerwaarde geen verschil.

De uitgedrukte maar niet-verwezenlijkte meerwaarden op goederen (andere dan voorraden en bestellingen in uitvoering, zijnde altijd vol tarief) blijven vrijgesteld in het nieuwe regime.

Ook de monetaire meerwaarde op materiële, immateriële en financiële vaste activa blijft vrijgesteld.

De bijzondere regeling voor vastgoedhandelaars verdwijnt (de classificatie van de onroerende goederen blijft wel aangepast: onroerende goederen zijn geen vaste activa).

1. VAK V: D.B.I. EN V.R.I.

V. – DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

Waarden belegd in: 1	Belgische inrichtingen 2	Buitenlandse inrichtingen 3	TOTAAL 4
1. Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten verkregen uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen:			
a) Belgische inkomsten:			
1° waarvoor een werkelijke of fictieve roerende voorheffing van 25 pct. wordt verrekend:			
- nettobedrag			220
- roerende voorheffing (regel 220 x 25/75)			221
2° waarvoor een roerende voorheffing van 20 pct. wordt verrekend:			
- nettobedrag			222
- roerende voorheffing (regel 222 x 20/80)			223
3° waarvoor generiel roerende voorheffing wordt verrekend:			224
b) Buitenlandse inkomsten:			
- nettobedrag			225
- werkelijk ingehouden roerende voorheffing			226
2. Vrijgestelde roerende inkomsten andere dan bedoeld onder 1 en 6			228
3. Totaal			229
4. Lasten (10 of 15 pct.)			230
5. Verschil			231
6. Vrijgestelde roerende inkomsten uit effecten van bepaalde herfinancieringsleningen			232
7. Totaal aftrekbaar in vak III, 6. c)			233

De theorie inzake D.B.I. en V.R.I. werd volledig besproken onder vak III 6. c). Hier in vak V moet de belastingplichtige de detailgegevens invullen om de aftrek D.B.I. en V.R.I. te kunnen genieten. In dit vak wordt dus de gedetailleerde berekening gemaakt en slechts het eindresultaat wordt ingevuld in vak III 6. c).

2. VAK VI: TARIEF VAN DE BELASTING

VI. - TARIEF VAN DE BELASTING

De volgende vragen zijn te beantwoorden met JA of NEEN	Dienstvermeldingen
a) Bezit de vennootschap deelnemingen waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 pct. van haar vermogen, in de zin van art. 113, § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen ?	<input type="checkbox"/> 278
b) Zijn de bewijzen van deelgerechtigdheid van de vennootschap, bij uw weten, tenminste voor de helft in het bezit van één of meer vennootschappen ?	<input type="checkbox"/> 277
c) Bedragen de uitgekeerde winsten meer dan 13 pct. van het nog terug te betalen werkelijk afbetaalde kapitaal in de zin van art. 128, derde lid, c. van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen ?	<input type="checkbox"/> 278
d) Is de vennootschap erkend als coördinatiecentrum overeenkomstig het Koninklijk Besluit nr. 187 van 30 december 1982 ?	
e) Is de vennootschap erkend als onderneming gevestigd in een tewerkstellingszone overeenkomstig het Koninklijk Besluit nr. 118 van 23 december 1982 ?	

Het gewone tarief van de Ven. B. is in principe 43 %. Voor aanslagjaar 1991 wordt het tarief van de Ven. B. vastgesteld op 41 % en voor aanslagjaar 1992 op 39 %.

Het wordt toegepast op de andere inkomsten van Belgische oorsprong dan de afzonderlijk belastbare meerwaarden.

Sommige vennootschappen kunnen echter een verminderd basistarief genieten. Via een reeks vragen in vak VI kan nagegaan worden of de vennootschap recht heeft op het verlaagde basistarief:

- 1) het belastbaar inkomen mag niet meer bedragen dan 16 600 000 (afzonderlijk belastbare meerwaarden niet meegerekend);
- 2) de aandelen van de vennootschap mogen niet voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen (m.a.w. het grootste deel van de aandelen moet in handen zijn van fysieke personen);
- 3) de vennootschap moet recht hebben op een D.B.I. van 90 % (dus geen holding);
- 4) de uitgekeerde winsten mogen niet hoger zijn dan 13 % van het werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal bij het begin van het boekjaar.

Voor vennootschappen die aan deze voorwaarden voldoen geldt het verlaagd basistarief:

0 F - 1 000 000 F: 30 %
 1 000 001 F - 3 600 000 F: 38 %
 3 600 001 F - 16 600 000 F: 45 %

Het verlaagd tarief evolueert als volgt:

Aanslagjaar 1991:

0 F - 1 000 000 F: 29 %
 1 000 001 F - 3 600 000 F: 37 %
 3 600 001 F - 14 800 000 F: 43 %

Aanslagjaar 1992:

0 F - 1 000 000 F: 28 %
 1 000 001 F - 3 600 000 F: 36 %
 3 600 001 F - 13 000 000 F: 41 %

Tenslotte wordt ook de vraag gesteld of de belastingplichtige een coördinatiecentrum of een vennootschap in een tewerkstellingszone is.

Het belang van die vragen ligt in de toegekende voordelen inzake Ven. B. Een vennootschap in een tewerkstellingszone geniet aanzienlijke vrijstellingen inzake Ven. B. Een coördinatiecentrum wordt op forfaitaire wijze belast.

Beide ondernemingen zijn geen roerende voorheffing verschuldigd, noch met betrekking tot de winsten uitgekeerd aan de aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen, noch met betrekking tot de inkomsten van schuldvorderingen of leningen. Om het ten name van de verkrijgers belaste nettobedrag van de uitgekeerde inkomsten vast te stellen, worden die inkomsten verhoogd met een fictieve R.V. (verrekenbaar en terugbetaalbaar) van 25/75 van het verkregen nettobedrag.

Wegens de Wet van 22 februari 1990 (B.S., 1 maart 1990) op de verlaging van de R.V. wordt de F.R.V. die toegekend wordt in geval van betaling van interesten door een coördinatiecentrum teruggebracht van 25/75 op 10/90 van het betaalde nettobedrag. Deze regeling is van toepassing op de vanaf 22 januari 1990 gesloten overeenkomsten. De F.R.V. die toegekend wordt op het uitgekeerde dividend blijft behouden op 25/75 van het nettobedrag.

3. VAK VII: VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

VII. - VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

1. VOORAFBETALINGEN :	
a) Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling	175
b) Referentienummer vermeld op het «rekeninguitreksel V.A.» (alleen vermelden indien verschillend van het B.T.W.-nummer)	176
2. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Onroerende voorheffing	181
b) Fictieve onroerende voorheffing	182
c) Fictieve roerende voorheffing	183
d) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	184
e) Belastingkrediet	185
f) Forfaitaire bedrijfsvoorheffing (rondreizenden, enz.)	186
3. TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN :	
a) Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, andere dan die bedoeld onder b) hierna (totaal van de regels 221 en 223 van vak V, verminderd met regel 191 hierna)	190
b) Fictieve roerende voorheffing bedoeld in art. 29, 2 ^e , c van de Wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, laatst gewijzigd door art. 43 van de Wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen, voor zover ze betrekking heeft op definitief belaste inkomsten	191
c) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten (overdracht van regel 226 van vak V)	192
d) Fictieve roerende voorheffing bedoeld in art. 29, 2 ^e , d van de onder b) hiervoren vermelde Wet van 11 april 1983	193
e) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	194
4. Financiële rekening van de vennootschap waarop een eventueel overschot van voorheffingen en/of voorafbetalingen mag worden gestort Nr.	200

De vennootschap is verplicht om 4 maal per jaar voorafbetalingen te doen (voor vennootschappen die per kalenderjaar boekhouden: 10 april, 10 juli, 10 oktober en 20 de-

4. VAK VIII: DIVERSE BESCHEIDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

VIII. – DIVERSE BESCHEIDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

Op afzonderlijke inlegbladen de volgende bescheiden, opgaven en inlichtingen bij de aangifte voegen (afschriften eensluitend met het oorspronkelijke stuk verklaren; de andere stukken waarmerken, dagtekenen en ondertekenen).

- 1° Jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).
- 2° Verslagen aan en besluiten van de algemene vergadering.
- 3° Tantièmes (vennootschappen op aandelen): opgave 204.1 en eventuele aangiften 204.2.
- 4° Winstuitkeringen aan vennoten van personenvennootschappen: opgave 204.S.
- 5° Degressieve afschrijvingen: opgave 328.K.
- 6° Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en lasten: opgave 204.3.

In dit vak worden een aantal bescheiden gevraagd, die integrerend deel uitmaken van de aangifte. Bij niet-aangifte ervan is de aangifte in de Ven. B. onvolledig:

- 1° de jaarrekening (moet uitgedrukt worden in franken !);
- 2° verslagen van en aan de algemene vergadering;
- 3° de opgaven 204.1 en 204.2 – de indiening van deze bijlage is belangrijk voor de belastbaarheid van de tantièmes (zie vak II 3.);
- 4° de opgave 204.S – de personenvennootschappen moeten hierop het bedrag vermelden van de aan de vennoten gedane toekenningen;
- 5° opgave 328.K – de vennootschappen die opteren voor degressieve afschrijvingen moeten die keuze meedelen;
- 6° opgave 204.3 – op deze opgave worden de waardeverminderingen en voorzieningen vermeld, aangelegd om het hoofd te bieden aan scherp omschreven verliezen of lasten welke volgens de aan de gang zijnde gebeurtenissen waarschijnlijk zijn, voor zover zij beantwoorden aan de wettelijke grenzen en voorwaarden. Een voorziening die niet is opgenomen in deze opgave kan niet worden vrijgesteld.

Tot slot wordt het aantal bijlagen vermeld, en wordt de aangifte gewaarmerkt door de dag- en ondertekening. Enkel een bevoegd persoon of lasthebber mag de vennootschap verbinden; de ondertekenaar vermeldt zijn naam, voornaam en hoedanigheid.

BIJLAGEN:	De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard.
	Te 199
	Namens de vennootschap (*),
(*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de vennootschap te binden, of door de lasthebber van de vennootschap.	(handtekening, gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid)

Loonadministratie

In deze losbladige uitgave vindt u meteen alle informatie die u nodig hebt voor uw loonadministratie. De tabellen en barema's voor de RSZ-bijdragen en voor de bedrijfsvoorheffing zijn in dit werk opgenomen en uitvoerig besproken. Veel aandacht wordt besteed aan alle specifieke verplichtingen van de werkgever inzake bijdrage en aangifte aan de RSZ. Daarnaast krijgt u een overzicht van de toepassingsregels van de bedrijfsvoorheffing en de boekhoudkundige verwerking. Vergeet niet dat ú de uiteindelijke verantwoordelijkheid draagt wanneer problemen over uw loonadministratie opduiken. Daarom is dit boek voor u een onmisbaar werkinstrument dat u permanent heel wat diensten zal bewijzen.

Bestelbon

90 CE 09 10 (09) 002

Ik bestel*

_____ ex. "Loonadministratie" à 2.247 F en abonneer mij tevens - voor tenminste één jaar en tot schriftelijke wederopzegging drie maanden vóór de vervaldag - op de komende aanvullingen die mij berekend zullen worden tegen de dan geldende paginaprijs (thans 9,96 F per pagina of ca. 7.250 F per jaar).

- Ja, stuur mij kosteloos deze publikatie 2 weken op zicht.
 Ik wens het bezoek van uw vertegenwoordiger.
 Stuur mij vrijblijvend uw fondscatalogus.

Bedrijf/instelling (+ jur. vorm) _____

Bedrijfsactiviteit _____

Naam _____

Functie _____

Adres _____

BTW-plichtige ?

ja** neen**

zo ja, dan BTW-nr. _____

Telefoon _____

Voor akkoord,
datum
handtekening

*Verkoopsvoorwaarden zie verder. **Aanduiden wat van toepassing is.

Teruzendenden onder gesloten omslag naar :
Ced-Samsom, Louizalaan 485, 1050 Brussel

Validatieboek

Sedert 1 mei 1989 moeten de werkgevers een validatieboek bijhouden. Zij moeten daarin een aantal gegevens noteren die ook voorkomen op de C.3.2.-formulieren. Uiteraard dienen deze formaliteiten toegepast te worden in de gevallen van gedeeltelijke werkloosheid om economische redenen of wegens slecht weer.

Dit validatieboek werd door Ced-Samsom uitgegeven en is gegarandeerd conform de wettelijke bepalingen inzake vorm en inhoud.

In dit validatieboek kunnen 228 inschrijvingen geschieden en natuurlijk kunnen er ook computerafdrukken (A4-formaat) worden ingekleefd.

De verkoopprijs bedraagt 464 F per validatieboek (kosten en B.T.W. inclusief).

Bestelbon

90 CE 09 75 (09) 002

Ik bestel*

_____ ex. "Validatieboek" à 464 F.

Ik wens het bezoek van uw vertegenwoordiger.

Stuur mij vrijblijvend uw fondscatalogus.

Bedrijf/instelling (+ jur. vorm) _____

Bedrijfsactiviteit _____

Naam _____

Functie _____

Adres _____

BTW-plichtige ?

ja** neen**

zo ja, dan BTW-nr. _____

Telefoon _____

Voor akkoord,
datum
handtekening

*Verkoopsvoorwaarden zie verder. **Aanduiden wat van toepassing is.

Teruzenden onder gesloten omslag naar :
Ced-Samsom, Louizalaan 485, 1050 Brussel

Handboek bedrijfsadministratie

De goede werking van een onderneming steunt op een efficiënt gevoerd bedrijfsbeheer en een vlotte administratie. In één uitgave krijgt u informatie over de verschillende probleemgebieden die in heel wat ondernemingen voorkomen.

Opvallend hierbij is de praktische aanpak : vennootschapsrecht, handelsrecht, financieel beleid, boekhoudrecht enz. worden besproken in het licht van uw activiteiten. Handboek bedrijfsadministratie, uw garantie voor een vlot en efficiënt beheer.

Bestelbon

90 CE 01 10 (09) 005

Ik bestel*

_____ ex. "Handboek bedrijfsadministratie" à 3.646 F en abonneer mij tevens - voor tenminste één jaar en tot schriftelijke wederopzegging drie maanden vóór de vervaldag - op de komende aanvullingen, die mij berekend zullen worden tegen de dan geldende paginaprijs (thans 9,96 F per pagina of 25.750 F per jaar).

- Ja, stuur mij kosteloos deze publikatie 2 weken op zicht.
- Ik wens het bezoek van uw vertegenwoordiger.
- Stuur mij vrijblijvend uw fondscatalogus.

Bedrijf/instelling (+ jur. vorm) _____

Bedrijfsactiviteit _____

Naam _____

Funcie _____

Adres _____

BTW-plichtige ?

ja** neen**

zo ja, dan BTW-nr. _____

Telefoon _____

Voor akkoord,
datum
handtekening

*Verkoopsvoorwaarden zie verder. **Aanduiden wat van toepassing is.

Teruzgenden onder gesloten omslag naar :
Ced-Samsom, Louizalaan 485, 1050 Brussel

Personeel, Lonen en Sociale Wetten

Deze losbladige — en dus steeds actualiseerbare — encyclopedie geeft glasheldere informatie over meer dan 1.000 onderwerpen. Ondergebracht in 6 rubrieken : de voornaamste verplichtingen van de werkgevers, de arbeids-overeenkomsten, de arbeidsreglementering, het collectief arbeidsrecht, de sociale zekerheid en diverse modellen van formulieren. In “Personeel, Lonen en Sociale Wetten” vindt u bovendien tabellen en voorbeelden die u concreet aantonen hoe u moet te werk gaan. “Personeel, Lonen en Sociale Wetten” is uw permanente houvast in de wirwar van de sociale wetgeving, evenals zijn wekelijkse Actuele Voorinformatie en zijn maandelijks bijwerkingen.

Bestelbon

90 CE 09 10 (09) 002

Ik bestel*

_____ ex. “Personeel, Lonen en Sociale Wetten” à 4.198 F en abonneer mij tevens - voor tenminste één jaar en tot schriftelijke wederopzegging drie maanden vóór de vervaldatum - op de aanvullingen, inclusief de Actuele Voorinformatie, die mij berekend zullen worden tegen de dan geldende paginaprijs (thans 9,96 F per pagina of ca 30.250 F per jaar).

- Ja, stuur mij kosteloos deze publikatie 2 weken op zicht.
- Ik wens het bezoek van uw vertegenwoordiger.
- Stuur mij vrijblijvend uw fondscatalogus.

Bedrijf/instelling (+ jur. vorm)

Bedrijfsactiviteit

Naam

Functie

Adres

BTW-plichtige ?

ja** neen**

zo ja, dan BTW-nr.

Telefoon

Voor akkoord,
datum
handtekening

*Verkoopsvoorwaarden zie verder. **Aanduiden wat van toepassing is.

Teruzzenden onder gesloten omslag naar :
Ced-Samsom, Louizalaan 485, 1050 Brussel

Algemeen Reglement op de Elektrische Installaties (A.R.E.I.)

Dit losbladig werk stelt u in staat om snel een inzicht te krijgen in alle voorschriften die u krachtens het "AREI" moet naleven. Het boek bevat allereerst de complete verzameling van alle wetteksten en vult die daarna artikel per artikel aan met de nodige commentaren en technische schema's. Dank zij het systeem van regelmatige bijwerkingen blijft u steeds op de hoogte van de laatste wetswijzigingen.

90 CB 10 10 (09) 004

Bestelbon

Ik bestel*

_____ ex. "Algemeen Reglement op de Elektrische Installaties" à 2.247 F en abonneer mij tevens - tot schriftelijke wederopzegging - op de komende aanvullingen die mij berekend zullen worden tegen de dan geldende paginaprijs (thans 9,33 F per pagina of ca. 2.750 F op jaarbasis).

- Ja, stuur mij kosteloos deze publikatie 2 weken op zicht.
- Ik wens het bezoek van uw vertegenwoordiger.
- Stuur mij vrijblijvend uw fondscatalogus.

Bedrijf/instelling (+ jur. vorm) _____

Bedrijfsactiviteit _____

Naam _____

Functie _____

Adres _____

BTW-plichtige ?

ja** neen**

zo ja, dan BTW-nr. _____

Telefoon _____

Voor akkoord,
datum
handtekening

*Verkoopsvoorwaarden zie verder. **Aanduiden wat van toepassing is.

Terugzenden onder gesloten omslag naar :
Ced-Samsom, Louizalaan 485, 1050 Brussel

Arbeidsbescherming (met o.m. A.R.A.B./A.R.E.I. ...)

Dit losbladig naslagwerk bevat het ARAB met de bijlagen en ministeriële uitvoeringsbesluiten. Daarnaast zijn diverse wetten en reglementen opgenomen over de veiligheid van de werknemer en de onderneming. Een uitgewerkte index maakt uiterst snelle consultatie van het ARAB mogelijk met de zekerheid alle artikels te vinden over het onderwerp dat u opzoekt. Het basiswerk veroudert nooit want elke wetswijziging wordt opgenomen in de driemaandelijksse bijwerkingen.

Bestelbon

90 CE 10 10 (09) 004

Ik bestel*

_____ ex. "Arbeidsbescherming" à 4.198 F en abonneer mij tevens - voor tenminste één jaar en tot schriftelijke wederopzegging drie maanden vóór de vervaldag - op de komende aanvullingen en maandelijks info, die mij berekend zullen worden tegen de dan geldende paginaprijs (thans 9,96 F per pagina of 14.750 F per jaar).

- Ja, stuur mij kosteloos deze publikatie 2 weken op zicht.
- Ik wens het bezoek van uw vertegenwoordiger.
- Stuur mij vrijblijvend uw fondscatalogus.

Bedrijf/instelling (+ jur. vorm) _____

Bedrijfsactiviteit _____

Naam _____

Functie _____

Adres _____

BTW-plichtige ?

ja** neen**

zo ja, dan BTW-nr. _____

Telefoon _____

Voor akkoord,
datum
handtekening

*Verkoopsvoorwaarden zie verder. **Aanduiden wat van toepassing is.

Terugzenden onder gesloten omslag naar :
Ced-Samsom, Louizalaan 485, 1050 Brussel

Deel 1

Dossier B.T.W.

Deel 2

Het rekeningenstelsel

Deel 3

Vennootschapsbelasting

Met medewerking van:
Brigitte Lievens
Assistente Fiscaliteit
Economische Hogeschool
St.-Aloysius (EHSAL)

1. INLEIDING

HET BEGRIP B.T.W.

De B.T.W. (belasting over de toegevoegde waarde) werd in België ingevoerd bij Wet van 3 juli 1969. Zij trad in werking vanaf 1 januari 1971 (Wet 19 december 1969). De B.T.W. is *een algemene verbruiksbelasting* die in *alle fasen* van de *produktie* en de *distributie* wordt geheven en die de *belastingplichtigen* door middel van *gefractioneerde betalingen* voldoen.

Alhoewel deze belasting in elk productie- en distributiestadium geheven wordt, is ze *niet* cumulatief.

Immers, elke belastingplichtige heeft een recht op aftrek van de voorbelasting (de B.T.W. die hij betaalde op de aankopen voor zijn B.T.W.-plichtige activiteit). In feite is de B.T.W.-plichtige slechts een tussenpersoon bij een financiële verrichting. Aan zijn klanten rekent hij B.T.W. aan, die hij moet doorstorten aan de Staat. Anderzijds betaalt hij B.T.W. aan zijn leveranciers, die hij van de Staat mag terugvragen.

TOEPASSING

Men bekomt het karakter van B.T.W.-plichtige door *geregeld* en *zelfstandig* bepaalde, in de wet omschreven, beroepshandelingen te stellen. Of men deze beroepshandelingen met of zonder winstoogmerk, hoofdzakelijk of aanvullend verricht, is hierbij niet van belang. Deze beroepshandelingen kunnen we zeer algemeen omschrijven als het leveren van goederen en het verrichten van diensten (de B.T.W.-wetgeving kent hierop menige afwijking en bijzondere regeling, die echter niet het voorwerp kunnen uitmaken van dit achtergrondossier. Hiertoe verwijzen wij naar gedetailleerde studies betreffende de B.T.W. zoals het *Fiscaal Compendium*, Ced-Samsom).

Kort kunnen we echter stellen dat onder goederen dienen verstaan te worden roerende goederen, ongeacht of deze nieuw of reeds gebruikt zijn, maar ook de levering van warmte en energie. Onder bepaalde voorwaarden kan zelfs de verkoop van een onroerend goed onder de B.T.W. vallen. Onder het presteren van diensten valt voornamelijk «materieel werk» (maken, herstellen, reinigen, onderhouden, enz.) aan zowel roerende als onroerende goederen. Verder ook het verhuren van roerende goede-

ren, sommige handelingen betreffende het ter beschikking stellen van het genot van onroerende goederen (zoals het exploiteren van een parking, een garage, een camping, het verhuren van een hotelkamer), ook het verschaffen van spijs en drank, het ter beschikking stellen van personeel en bepaalde vormen van intellectuele arbeid (architecten, ingenieurs, belastingconsulenten, consultants, accountants, reisbureaus, enz.).

Bij elke levering van goederen en bij elke verstrekking van een dienst (die in het B.T.W.-Wetboek zijn vermeld), in België en door een B.T.W.-plichtige in het kader van zijn beroepswerkzaamheid, is dus B.T.W. verschuldigd. Indien een particulier zijn oude kast verkoopt, hoeft hij dus geen B.T.W. aan te rekenen; indien een meubelhandelaar u een (oude of nieuwe) kast verkoopt, moet hij dit wel. Verkoopt diezelfde meubelhandelaar, echter als particulier zijn oude wasmachine, die hij privé gebruikt heeft, dan valt dit ook niet onder het B.T.W.-stelsel, aangezien dit niet kadert binnen zijn beroepsactiviteit.

VERPLICHTINGEN

Om de heffing van de B.T.W. te verzekeren moet de belastingplichtige:

1. facturen uitreiken;
2. periodiek aangiften indienen (ook bij aanvang, wijziging of stopzetting van zijn werkzaamheden);
3. de B.T.W. betalen binnen de termijn die voor de indiening van de aangiften is gesteld;
4. een jaarlijkse opgave van de belastingplichtige afnemers indienen (de zogenaamde B.T.W.-listing, formulier 725);
5. een boekhouding voeren die beantwoordt aan bepaalde verplichtingen om controle mogelijk te maken.

Wij bespreken kort elk van deze verplichtingen.

2. DE B.T.W.-AANGIFTE

Het indienen van een periodieke B.T.W.-aangifte is in principe een verplichting voor iedere belastingplichtige of deze nu een natuurlijk persoon, vennootschap, vereniging of instelling is.

Hierop bestaan een paar uitzonderingen, met name: landbouwers onderworpen aan een bijzondere landbouwregeling, bepaalde kunstenaars, handelaars in recuperatiestoffen, deponhouders en agentschappen, kleine schippers.

De belastingplichtige moet periodiek (maandelijks, per kwartaal of jaarlijks) aangifte doen van de B.T.W.-belastbare en niet-belastbare handelingen verricht als beroeps-werkzaamheid en van de verschuldigde en terugvorderbare B.T.W.

De verplichting tot het indienen van een aangifte en tot de rechtstreekse betaling van B.T.W. aan de Schatkist rust op alle B.T.W.-plichtigen behalve de landbouwers die aan het forfaitair stelsel onderworpen zijn en de egalisatiebelastingplichtigen.

De verplichte periodiciteit van de aangifte is afhankelijk van de omvang van de jaarlijkse omzet.

JAARAANGIFTE

Vanaf 1 januari 1987 werd de regeling van de jaaraangifte van toepassing voor B.T.W.-plichtigen waarvan de jaaromzet, exclusief B.T.W., egalisatiebelasting en luxetaks, niet meer bedraagt dan 3 miljoen frank. Deze B.T.W.-plichtigen kunnen echter opteren voor de indiening van kwartaal- of maandaangiften. De jaaraangifte dient uiterlijk de 20e van de maand die volgt op het kalenderjaar (dus 20 januari van het jaar volgend op het aangiftetijdvak) in het bezit zijn van de betrokken B.T.W.-controle. Jaaraangevers moeten uiterlijk de 20e van de maanden februari tot december, een maandelijks voorschot betalen. Dit maandelijks voorschot is gelijk aan de verschuldigde B.T.W. in de loop van het vorig kalenderjaar, gedeeld door het aantal maanden dat men gedurende dat kalenderjaar geregistreerd was als B.T.W.-plichtige, voor zover dit aantal maanden niet lager is dan zes. Hiertoe wordt een gedeelte van een maand als een volledige maand aanzien. B.T.W.-plichtigen die gedurende het voorgaande kalenderjaar minder dan 6 maanden als dusdanig geregistreerd waren, bepalen zelf het bedrag van het voorschot door elke maand het bedrag van de verschuldigde B.T.W. te ramen.

Nieuwe B.T.W.-plichtigen betalen geen voorschot in het jaar waarin ze deze hoedanigheid verwerven.

Een B.T.W.-plichtige kan ieder jaar zijn keuze voor de periodiciteit van zijn aangifte wijzigen, door zijn hoofdcontroleur hiervan vóór 1 december in kennis te stellen.

Eens men echter gekozen heeft voor de maandaangifte, is deze keuze onherroepelijk en kan men dus niet meer terug naar andere regelingen (kwartaal- of jaaraangifte).

KWARTAALAANGIFTE

B.T.W.-plichtigen waarvan de jaaromzet, exclusief B.T.W., egalisatiebelasting en luxetaks niet meer bedraagt dan 20 miljoen frank, moeten een kwartaalaangifte indienen (indien ze niet vallen onder het stelsel van de jaaraangifte, dus met een jaaromzet van meer dan 3 miljoen frank, exclusief B.T.W., egalisatiebelasting en speciale taks). Deze belastingplichtigen kunnen opteren voor het indienen van maandaangiften. Deze keuze is echter onherroepelijk. Deze kwartaalaangiften moeten worden ingediend uiterlijk de 20e van de maand volgend op het aangiftetijdvak (20 april, 20 juli, 20 oktober, 20 januari). Het betalen van het eventueel verschuldigde saldo dient eveneens te geschieden voor voornoemde data.

Uiterlijk de 20e van de maanden waarin geen aangifte moet worden ingediend (de 2e en 3e maanden van het kwartaal) dient een voorschot betaald te worden op de verschuldigde B.T.W. voor het kwartaal. Het bedrag van ieder van deze twee voorschotten is gelijk aan 1/3 van de verschuldigde B.T.W. (vak 41) van de jongste vorige kwartaalaangifte (referte-aangifte); Er dienen uiteraard geen voorschotten betaald te worden indien het kwartaalsaldo van de referte-aangifte een tegoed op de Staat is (vak 42).

MAANDAANGIFTE

B.T.W.-plichtigen met een jaaromzet, exclusief B.T.W., egalisatiebelasting en luxetaks van meer dan 20 miljoen moeten een maandaangifte indienen uiterlijk de 20e van de maand die volgt op het aangiftetijdvak.

De indieners van een maandaangifte moeten een «decembervoorschot» betalen, maar hierover vindt u meer verder in de tekst.

OPMERKINGEN

1. Valt de 20e van de maand op een zaterdag, zondag of wettelijke feestdag, dan geldt de eerstvolgende werkdag.
2. Er volgt evenwel geen administratieve boete, indien de aangifte ingediend is uiterlijk de 10e dag van de maand volgend op die waarin ze normaal moest ingediend worden (voor alle drie de vormen van aangifte). De indieningstermijn bedraagt in de praktijk dus 40 in plaats van 20 dagen.

De betaling van de eventueel verschuldigde B.T.W. dient echter te gebeuren voor het verstrijken van de normale theoretische indieningstermijn (dus de 20e van de maand na de aangifteperiode).

Concreet kan men dus stellen dat voor de aangifte van de B.T.W.-handelingen van de maand september, men de aangifte theoretisch moet indienen ten laatste op 20 oktober, maar praktisch tijd krijgt tot 10 november. De betaling van het eventuele saldo van de verschuldigde B.T.W. voor de maand september dient echter uiterlijk op 20 oktober vereffend te zijn.

Wie gebruik maakt van bovenvermeld uitstel van indiening mag echter ook niet uit het oog verliezen dat de aangifte moet ingediend zijn tijdens de maand van de theoretische indieningstermijn (dus januari, april, juli of oktober), om de kwartaalterug-gave van een B.T.W.-tegoed op de staat te bekomen.

3. Vermits de jaaraangifte en de kwartaalaangifte in feite vereenvoudigde maandaangiften zijn, bespreken wij in detail het maandaangifteformulier, waarvan het model hierna volgt.

BTW-AANGIFTE

VOOR DE HANDELINGEN VAN DE

MAAND 19.....

BELANGRIJK: 1. De aangifte met betrekking tot de handelingen van een maand moet uiterlijk de 20ste van de volgende maand op het bevoegde controlekantoor toekomen.

2. De in de aangifte op te geven bedragen mogen geen fracties van een frank bevatten.

<p>Niet door aangever in te vullen</p>	<p style="text-align: center;">AANGEVER (kleef hier het identificatie-etiket)</p>
--	--

<p>AANVRAAG OM TERUGBETALING (1)</p> <p>Indien U de terugbetaling vraagt van de door de Staat verschuldigde belasting na de indiening van onderhavige aangifte, gelieve in het kader hieronder uw handtekening te plaatsen (2).</p>	<p>Niet door aangever in te vullen</p> <table style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;">1</td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;">D</td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;">M</td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;">J</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;">9</td> <td style="border: 1px solid black;">2</td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;">8</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">T</td> <td style="border: none;">A</td> <td style="border: none;"> </td> <td style="border: none;"> </td> <td style="border: none;"> </td> <td style="border: none;"> </td> <td style="border: none;"> </td> <td style="border: none;">PERIODE</td> </tr> </table>		1		D		M		J	9	2						8	T	A						PERIODE
	1		D		M		J																		
9	2						8																		
T	A						PERIODE																		

Kader I. — WIJZIGINGEN IN DE IDENTITEIT OF HET ADRES

Indien de op het identificatie-etiket gedrukte vermeldingen niet meer juist zijn, schrijf de wijzigingen in dit vak.

KADER II. — BESTELLING VAN FORMULIEREN

Indien U nog slechts vier identificatie-etiketten of vier betaalformulieren in voorraad hebt, plaats dan een kruisje in het vakje naast de vermelding van de gewenste formulieren.

Identificatie-etiketten	

Betaal-formulieren	

Niet door aangever in te vullen
Datum van verzending
I. Bulletin nr. 613:
II. Aangiften :

KADER III. — BEROEPSHANDELINGEN VAN DE AANGEVER (OMZET)

A. Bedrag van de handelingen (verkoop, diensten, enz.), belastingen (BTW, egalisatiebelasting en speciale taks) niet inbegrepen.

01. onderworpen aan de belasting van 6 pct.	01
02. onderworpen aan de belasting van 17 pct.	02
03. onderworpen aan de belasting van 19 pct.	03
04. onderworpen aan de belasting van 25 pct. en, in voorkomend geval, aan de speciale taks.	04

B. BEDRAG

05. van de uitvoer, van de met uitvoer gelijkgestelde handelingen (internationaal vervoer, enz.) en van de in het buitenland verrichte handelingen.	05
06. van de handelingen waarvoor de BTW wordt voldaan door de medecontractant.	06

C. BEDRAG (belastingen niet inbegrepen)

09. van de creditnota's uitgereikt met betrekking tot handelingen bedoeld in de posten 01 tot 06	09
--	----

(1) In voorkomend geval slechts in te vullen op de aangiften met betrekking tot de maanden maart, juni, september en december.
 (2) Het ontbreken van de handtekening belet de terugbetaling.

Blz. 2

KADER IV. — VERSCHULDIGDE BELASTING EN AFTREKBARE BELASTING VOOR DE MAAND		
	VERSCHULDIGDE BELASTING	AFTREKBARE BELASTING
A. BEDRAG VAN DE DOOR DE AANGEVER VERSCHULDIGDE BELASTING		
11. op de in de posten 01 tot 04 aangegeven handelingen (egalisatiebelasting en speciale taks uitgezonderd)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
12. egalisatiebelasting en speciale taks	<input type="text"/>	<input type="text"/>
13. wegens invoer met verlegging van de heffing naar het binnenland (de speciale taks niet inbegrepen: z. vak 12)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
14. op de hem door bepaalde medecontractanten verstrekte goederen en diensten (aankopen bij landbouwondernemingen onderworpen aan de forfaitaire regeling, handelingen onderworpen aan de regeling van de verlegging van de heffing, enz.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
B. BEDRAG VAN DE BELASTING AFTREKBAAR IN HOOFDE VAN DE AANGEVER		
21. Voorbelasting (aftrekbare BTW en speciale taks)	→	<input type="text"/>
C. HERZIENINGEN VOOR DE MAAND (in kader V te detailleren)		
31. Indien het eindresultaat een bedrag verschuldigde belasting is (transport van kader V, nr. 31) or 32. Indien het eindresultaat een bedrag aftrekbare belasting is (transport van kader V, nr. 32)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
D. TOTALEN VOOR DE MAAND		
links: vakken 11 + 12 + 13 + 14 + 31 rechts: vakken 21 + 32		
KLEINSTE TOTAAL (af te trekken van het grootste)	—	—
E. MAANDSALDO		
41. Aan de Staat verschuldigde belasting or 42. Door de Staat verschuldigd bedrag	<input type="text"/> (over te brengen in kader VI)	<input type="text"/> (over te brengen in kader VI)

N.B. — Maak de eindafrekening alvorens uw betaling te doen (Kader VI).

KADER V. - HERZIENINGEN VAN BELASTING VOOR DE MAAND. VERANTWOORDING VAN DE POSTEN 31 EN 32 VAN KADER IV		
	VERSCHULDIGDE BELASTING	AFTREKBARE BELASTING
a) Ontoereikende heffingen vastgesteld door de aangever		
b) Bedrag van de belasting waarvan de aangever teruggave kan verkrijgen	—————→	
c) Herziening van de aftrek		
1. terugstorting van belasting met betrekking tot ontvangen creditnota's		
2. andere herzieningen		
d) Regularisatie ingevolge een administratieve beslissing (een exemplaar van de beslissing bij de aangifte voegen)		
TOTALEN		
links: letters a + c1 + c2 + d		
rechts: letters b + c2 + d		
KLEINSTE TOTAAL (af te trekken van het grootste)		
RESULTAAT VAN DE HERZIENINGEN		
31. Verschuldigde belasting of	(over te brengen in kader IV, vak 31)	
32. Aftrekbare belasting	—————→	(over te brengen in kader IV, vak 32)

KADER VI. — EINDAFREKENING	AAN DE STAAT TE BETALEN BEDRAG (kol. 1)	DOOR DE STAAT VERSCHULDIGD BEDRAG (kol. 2)
A. Maandsaldo (transport van kader IV)		
aan de Staat verschuldigde belasting 41		
of		
door de Staat verschuldigd bedrag 42	—————→	
B. Betreft alleen de in december in te dienen aangifte Schrijf in kolom 1 het bedrag van het voorschot dat verschuldigd is voor de handelingen van de maand december.		
C. Betreft alleen de in januari in te dienen aangifte Schrijf in kolom 2 het bedrag van het voorschot dat ingeschreven werd in kader VI, letter B, van de in december ingediende aangifte en welk daadwerkelijk betaald of toegerekend werd.	—————→	
D. Saldo van de vorige maanden (betreft niet de herzieningen; z. kader V hiervoor) Nog aan de Staat te betalen bedrag of Nog door de Staat verschuldigd bedrag	—————→	
TOTALEN		
links: nr. 41 + letters B + D		
rechts: nr. 42 + letters C + D		
KLEINSTE TOTAAL (af te trekken van het grootste)		
E. Eindresultaat Aan de Staat te betalen bedrag (totaal kol. 1 min totaal kol. 2) of Door de Staat verschuldigd bedrag (totaal kol. 2 min totaal kol. 1)	—————→	
		(Z. Blz. 1. terugbetaling)

(voorbehouden bladzijde)

Identificatie

VOORSTELLING

BTW-AANGIFTE

VOOR DE HANDELINGEN VAN DE MAAND 19.....

- BELANGRIJK:** 1. De aangifte met betrekking tot de handelingen van een maand moet **uiterlijk de 20ste van de volgende maand** op het bevoegde controlekantoor toekomen.
2. De in de aangifte op te geven bedragen mogen **geen fracties van een frank** bevatten.

Niet door aangever in te vullen	AANGEVER (kleef hier het identificatie-etiket)																												
AANVRAAG OM TERUGBETALING (1) Indien U de terugbetaling vraagt van de door de Staat verschuldigde belasting na de indiening van onderhavige aangifte, gelieve in het kader hieronder uw handtekening te plaatsen (2). <input type="text"/>	Niet door aangever in te vullen <table border="1"><tr><td></td><td></td><td>D</td><td></td><td>M</td><td></td><td>J</td></tr><tr><td></td><td>1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>8</td></tr><tr><td>9</td><td></td><td>2</td><td></td><td></td><td></td><td>8</td></tr><tr><td>T</td><td>A</td><td>Best.</td><td></td><td></td><td></td><td>PERIODE</td></tr></table>			D		M		J		1					8	9		2				8	T	A	Best.				PERIODE
		D		M		J																							
	1					8																							
9		2				8																							
T	A	Best.				PERIODE																							

- (1) In voorkomend geval slechts in te vullen op de aangiften met betrekking tot de maanden maart, juni, september en december.
(2) Het ontbreken van de handtekening belet de terugbetaling.
Nr. 625 M - 1987

INHOUD

Op dit deel identificeert de belastingplichtige zich door het aanbrengen van een zelfklevend identificatie-etiket, dat hem door de B.T.W.-administratie werd bezorgd. Tevens kan hij hierop zijn eventuele identiteits- of adreswijziging meedelen, kan hij formulieren bestellen en kan hij de terugbetaling aanvragen van door de Staat verschuldigde bedragen. Voor dit laatste dient hij zijn handtekening te plaatsen, in het vakje dat daartoe voorzien is in het kader «Aanvraag om terugbetaling». Deze terugbetaling is toegelaten wanneer:

- het eindresultaat van de laatste B.T.W.-aangifte van een kalenderjaar een door de Staat verschuldigd bedrag vertoont dat 10 000 BEF overschrijdt (terugbetaling vóór 1 april van het volgend jaar). Dit geldt voor alle drie de mogelijke aangiftefrequenties;

B.T.W.

- of wanneer er een B.T.W.-tegoed is (te betalen door de Staat) in de laatste aangifte van een kalenderkwartaal, dat groter is dan 60 000 BEF (voor de maand-aangevers) of dat groter is dan 25 000 BEF (voor de kwartaalaangevers). Terugbetaling dient te gebeuren binnen 3 maanden. Aangezien de jaaraangevers slechts 1 aangifte per kalenderjaar indienen, geldt voor hen enkel de vorige terugbetalingsmogelijkheid van een saldo dat terug te krijgen is van de Staat.

Plaats de B.T.W.-plichtige zijn handtekening niet in het betreffende vakje, dan worden voornoemde saldi automatisch overgedragen.

De keuze die men maakt, terugbetalen of overdragen, slaat steeds op het volledige B.T.W.-tegoed en heeft slechts uitwerking voor de betrokken aangifte.

Beroepshandelingen van de aangever (omzet)

VOORSTELLING

KADER III. — BEROEPSHANDELINGEN VAN DE AANGEVER (OMZET)										
A. Bedrag van de handelingen (verkoop, diensten, enz.), belastingen (BTW, egalisatiebelasting en speciale taks) niet inbegrepen.										
01.	onderworpen aan de belasting van 6 pct									01
02.	onderworpen aan de belasting van 17 pct									02
03.	onderworpen aan de belasting van 19 pct.									03
04.	onderworpen aan de belasting van 25 pct. en, in voorkomend geval, aan de speciale taks.									04
B. BEDRAG										
05.	van de uitvoer, van de met uitvoer gelijkgestelde handelingen (internationaal vervoer, enz.) en van de in het buitenland verrichte handelingen.									05
06.	van de handelingen waarvoor de BTW wordt voldaan door de medecontractant.									06
C. BEDRAG (belastingen niet inbegrepen)										
09.	van de creditnota's uitgereikt met betrekking tot handelingen bedoeld in de posten 01 tot 06									09

INHOUD

Om het verschuldigde B.T.W.-bedrag (of om de terugvorderbare B.T.W.) te kunnen berekenen, heeft men een maatstaf nodig om de grootte of de hoeveelheid van de verrichtingen vast te stellen die al dan niet onder de B.T.W.-wetgeving vallen.

Hiertoe dienen de vakken 01 tot en met 09.

Men maakt een onderscheid naargelang het gaat om:

- 1) binnenlandse verrichtingen of buitenlandse verrichtingen;
- 2) B.T.W. op de belastbare omzet al dan niet voldaan door de aangever. Het kan immers gebeuren dat de medecontractant van de aangever hiervoor instaat.

De binnenlandse verrichtingen waarover de B.T.W. voldaan wordt door de aangever (vakken 01 tot en met 04)

De onderverdeling van de omzet gebeurt hier in vier delen, naargelang het belastingpercentage waaraan de verrichting onderworpen is.

B.T.W.

Belangrijk is dat het bedrag van de verrichtingen, *exclusief* B.T.W., egalisatiebelasting en speciale taks, wordt aangegeven. In de kleinhandel bijvoorbeeld heeft men voornamelijk «prijzen B.T.W. inbegrepen». Door middel van de rekenkundige formule van het percent boven het honderd moet de belasting eruit worden gehaald.

OI = omzet inclusief B.T.W.

O = omzet exclusief B.T.W.

I = het B.T.W.-percentage

$$O = OI \times 100 / 100 + I$$

Voorbeeld

De omzet inclusief B.T.W. bedraagt 72 000 BEF en het toegepaste B.T.W.-tarief is 6 %. Hoeveel bedraagt dan de omzet exclusief B.T.W.? Door toepassing van het percent boven het honderd (in feite afgeleid van een eenvoudig regeltje van drie) vinden we $72\,000 \times 100/106 = 67\,924,53$. Dit wordt afgerond tot 67 925 BEF. De afronding gebeurt dus als volgt: minder dan een halve frank valt weg, meer dan 50 centiemen wordt de hogere frank.

De binnenlandse verrichtingen waarover de B.T.W. niet voldaan wordt door de aangever (vak 06)

Voornamelijk voor beroepen in de bouwsector werd sinds 1 april 1979 een verlegging van betaling van de B.T.W. voorzien. Het gaan hier om B.T.W. op werk *in onroerende staat*.

Concreet gezien zal de aangever een factuur opstellen met het bedrag van het onroerend werk exclusief B.T.W. Zelfs het B.T.W.-tarief mag niet vermeld worden. Dit bedrag geeft hij dan aan in vak 06. Het is echter de medecontractant (b.v.: aannemer voor een onderaannemer, of klant voor een aannemer), die de B.T.W. op dit bedrag aan de Schatkist verschuldigd is (zie uitleg die volgt voor vak 14 van het aangifteformulier), op voorwaarde dat:

- onderaannemer en aannemer of aannemer en medecontractant (klant) B.T.W.-plichtigen zijn die een aangifte moeten indienen;
- de verrichtingen «werken in onroerende staat» zijn volgens artikel 17bis 2 van het B.T.W.-Wetboek;
- de medecontractant de leveringen geheel of gedeeltelijk in uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid gebruikt.

Onder werk in onroerende staat dient men voor de toepassing van de regeling te verstaan: het eigenlijke werk in onroerende staat, nl. het bouwen, verbouwen, het afwerken, het inrichten, het herstellen, het onderhouden, het reinigen en het afbre-

ken, geheel of ten dele, van een uit zijn aard onroerend goed, en de handeling die erin bestaat een roerend goed te leveren en het meteen op zodanige wijze aan te brengen aan een onroerend goed, dat het onroerend uit zijn aard wordt (art. 19, W.B.T.W.).

Daarnaast ook de andere handelingen van levering en aanhechting aan een gebouw zoals omschreven in artikel 17bis, 2 (die we algemeen kunnen omschrijven als handelingen waarbij een roerend goed wordt geleverd en aangehecht aan een gebouw, zonder onderscheid te maken of dat goed al of niet zijn individualiteit verliest), en het ter beschikking stellen van personeel voor het uitvoeren van «werk in onroerende staat», onder leiding van de persoon aan wie ze ter beschikking gesteld zijn.

De buitenlandse verrichtingen (vak 05)

In vak 05 wordt de omzet opgenomen die niet onderworpen is aan de B.T.W.-wetgeving.

Dit geldt zowel voor leveringen van goederen als voor diensten in het buitenland. Het bepalen of een handeling al dan niet belastbaar is, is niet altijd even evident.

1° Leveren van goederen in het buitenland

De criteria om te bepalen of de levering van goederen belastbaar is, zijn de plaats en het tijdstip:

- bevinden de goederen zich op het tijdstip van de aangifte in het buitenland, dan is de levering niet belastbaar en wordt de verkoopprijs opgenomen in vak 05;
- bevinden de goederen zich op het tijdstip van de aangifte in België, dan is de levering in principe belastbaar. Het factuurbedrag moet dan worden ingeschreven in de vakken 01 tot en met 04 naargelang het belastingtarief.

2° Diensten in het buitenland

Bij het leveren van een dienst geldt ook «plaats» als criterium. Geschiedt de dienst in België, dan is ze belastbaar. Wordt de dienst in het buitenland verleend, dan is hij vrijgesteld van B.T.W. Bij het verrichten van een dienst is de plaatsvaststelling echter niet altijd zo eenvoudig.

Als algemeen criterium geldt:

- Plaats van de dienst is de plaats waar de dienstverlener gevestigd is, dat wil zeggen waar de zetel van zijn beroepswerkzaamheid is, ofwel zijn woonplaats, ofwel zijn gebruikelijke verblijfplaats.

Afwijkende criteria zijn onder andere:

- Bij werk in onroerende staat is de plaats van de dienst daar waar het onroerend goed gelegen is.
- Bij een dienst die betrekking heeft op een roerend goed (b.v.: expertise), is de plaats van de dienst daar waar het goed zich bevindt.
- Het vervoer van personen en van goederen is belastbaar voor zover het vervoer in België geschiedt.

B.T.W.

- De plaats van diensten in verband met gemaklijkheden wordt bepaald daar waar de activiteiten effectief worden uitgevoerd.

Er bestaan nog andere bijzondere gevallen, die echter te specifiek zijn om in dit dossier behandeld te worden. Hiervoor verwijzen we naar specifieke literatuur omtrent de B.T.W.-wetgeving.

Uitgaande creditnota's (vak 09)

Een creditnota bevat over het algemeen een deel terugstorting van het factuurbedrag en een deel terugstorting van de B.T.W. Enkel de terugstorting van het factuurbedrag wordt ingeschreven in vak 09.

Een creditnota wordt ook opgesteld, zonder rekening te houden met de B.T.W. indien ze een oorspronkelijke factuur verbetert waarvan het bedrag niet belastbaar was. Toch wordt in vak 09 het bedrag exclusief B.T.W. ingeschreven van alle creditnota's die gedurende de aangifteperiode werden uitgereikt, ongeacht of de B.T.W. diende herrekend te worden of niet.

BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING

Om de maandaangifte efficiënt in te vullen, is het noodzakelijk in een manueel gevoerde boekhouding het rekeningstelsel aan te passen binnen de rekeningengroep «70 Omzet». Indien men werkt met een verkoopjournaal, moet men voldoende kolommen voorzien.

Zo kan men bijvoorbeeld werken met rekeningnummer:

- 70001 Omzet B.T.W.-tarief 6 %, voor vak 01;
- 70002 Omzet B.T.W.-tarief 17 % voor vak 02;
- 70003 Omzet B.T.W.-tarief 19 % voor vak 03;
- 70004 Omzet B.T.W.-tarief 25 % en speciale taks voor vak 04;
- 70005 Omzet vrijgesteld van B.T.W. of niet belastbaar voor vak 05;
- 70006 Omzet B.T.W. te voldoen door medecontractant voor 06;
- 70009 Creditnota's op omzet voor vak 09.

In de boekhouding met de computer gebeurt de omzetbepaling volgens B.T.W.-tarief gewoonlijk met behulp van een afzonderlijk deelprogramma, zodat hiervoor geen specifieke opsplitsing van de omzetrekening in het boekhoudplan moet worden gevoerd.

Verschuldigde belasting (B.T.W., speciale taks en egalisatiebelasting)

VOORSTELLING

In kader IV van de aangifte wordt de verschuldigde of aftrekbare belasting berekend.

KADER IV. — VERSCHULDIGDE BELASTING EN AFTREKBARE BELASTING VOOR DE MAAND		
	VERSCHULDIGDE BELASTING	AFTREKBARE BELASTING
A. BEDRAG VAN DE DOOR DE AANGEVER VERSCHULDIGDE BELASTING		
11. op de in de posten 01 tot 04 aangegeven handelingen (egalisatiebelasting en speciale taks uitgezonderd)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
12. egalisatiebelasting en speciale taks	<input type="text"/>	<input type="text"/>
13. wegens invoer met verlegging van de heffing naar het binnenland (de speciale taks niet inbegrepen: z. vak 12)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
14. op de hem door bepaalde medecontractanten verstrekte goederen en diensten (aankopen bij landbouwondernemingen onderworpen aan de forfaitaire regeling, handelingen onderworpen aan de regeling van de verlegging van de heffing, enz.).	<input type="text"/>	<input type="text"/>
B. BEDRAG VAN DE BELASTING AFTREKBAAR IN HOOFDE VAN DE AANGEVER		
21. Voorbelasting (aftrekbare BTW en speciale taks)	→	<input type="text"/>
C. HERZIENINGEN VOOR DE MAAND (in kader V te detailleren)		
31. Indien het eindresultaat een bedrag verschuldigde belasting is (transport van kader V, nr. 31)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
of		
32. Indien het eindresultaat een bedrag aftrekbare belasting is (transport van kader V, nr. 32)	→	<input type="text"/>
D. TOTALEN VOOR DE MAAND		
links: vakken 11 + 12 + 13 + 14 + 31		
rechts: vakken 21 + 32		
KLEINSTE TOTAAL (af te trekken van het grootste)	—	—
E. MAANDSALDO		
41. Aan de Staat verschuldigde belasting	<input type="text"/>	<input type="text"/>
of		
42. Door de Staat verschuldigd bedrag	→	<input type="text"/>

N.B. — Maak de eindafrekening alvorens uw betaling te doen (Kader VII).

INHOUD

Verschuldigde belasting op de in de posten 01 tot en met 04 aangegeven verrichtingen (vak 11)

De B.T.W. verschuldigd op de omzet opgenomen in de vakken 01, 02, 03 en 04 wordt in vak 11 ingeschreven. Ter controle kunnen de maatstaven, vermeld in de vakken 01 tot en met 04, vermenigvuldigd worden met het desbetreffende B.T.W.-tarief. Deze controle kan, als gevolg van afrondingsverschillen, enkele franken schelen.

Met de egalisatiebelasting en speciale taks wordt hier geen rekening gehouden.

Egalisatiebelasting en speciale taks op luxe-producten (vak 12)

Een klant kan onderworpen zijn aan de egalisatiebelasting, d.w.z. dat hij is geregistreerd als zogeheten «kleine detaillist». Deze is vrijgesteld van de verplichting tot het indienen van aangiften. De B.T.W. die de kleine detaillist wegens zijn verkopen aan verbruikers aan de Staat dient over te dragen, na aftrek van zijn voorbelasting, wordt vervangen door een forfaitaire afhouding die zijn leverancier toepast op elke factuur en in de plaats van de kleine detaillist doorbetaalt aan de Staat.

Deze supplementaire heffing wordt egalisatiebelasting genoemd (E.B.) en zou in theorie gelijk moeten zijn de B.T.W. over de winstmarge van de kleine detaillist.

Om als kleine detaillist geregistreerd te worden moet men voldoen aan de volgende voorwaarden:

- Kleine onderneming zijn d.w.z. qua juridische vorm: natuurlijke persoon, Vennootschap onder firma (V.O.F.), gewone commanditaire vennootschap (G.C.V.) of besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (B.V.B.A.) en het totaal jaarlijks bedrag der aankopen, exclusief B.T.W., egalisatiebelasting, speciale taks en investeringen mag maximaal 4 500 000 BEF (sector algemene voeding) of 2 500 000 BEF (andere sectoren) bedragen;
- Behoren tot 5 specifieke sectoren, dit wil concreet zeggen min 70 % van zijn activiteiten ontplooiën in de volgende takken:
 - algemene voedingswaren;
 - schoeisel;
 - weefsel, tafel- en huishoudlinnen, mercerie, hoeden, uitzetten, confectie, textielproducten voor meubilering;
 - drogisterijartikelen, onderhoudsproducten, verfwaren;
 - boeken en dagbladen.
- Doorverkopen in het klein rechtstreeks aan verbruiker:
 - producenten zijn uitgesloten;
 - herstellingen mogen maximaal 5 % van de omzet uitmaken.

Dienstverrichters zijn altijd uitgesloten van het stelsel der kleine detaillisten.

Op de leveranciers van deze B.T.W.-plichtigen die een letter E voor hun B.T.W.-nummer dragen, rust dus de verplichting om naast de B.T.W. ook de egalisatiebelasting (15 % of 33 % op het B.T.W.-bedrag en eventueel de luxetaks) aan te rekenen en door te storten aan de Staat.

Hierop zijn een paar uitzonderingen: levering van water, gas, elektriciteit, huisbrandstoffen, motorbrandstoffen, tabaksartikelen, investeringsgoederen en de aankoop van goederen in een detailhandel die niet voor doorverkoop bestemd zijn.

In vak 12 schrijft men het bedrag van de egalisatiebelasting in dat op de facturen afzonderlijk werd vermeld en dit met één maand uitstel, bijvoorbeeld: in de maandaangifte van september voor de maand augustus wordt de egalisatiebelasting van juli opgenomen.

De speciale taks op een aantal luxe-produkten van kracht sedert 1 december 1980 is geen B.T.W. Het is een taks (8 %) die wordt toegevoegd aan de B.T.W. van 25 % op dezelfde maatstaf van heffing. Het bedrag van deze speciale taks wordt in vak 12 opgenomen.

Invoer met verlegging van de heffing naar het binnenland (vak 13)

In vak 13 komt de B.T.W. wegens invoer met verlegging van heffing naar het binnenland.

Normaal gezien zou bij een invoer de B.T.W. onmiddellijk vereffend worden bij de douane. De invoerder kan deze reeds betaalde B.T.W. als voorbelasting aftrekken zodra hij de desbetreffende invoerfactuur in zijn boekhouding opneemt.

In plaats van onmiddellijk de B.T.W. aan de douane te betalen, kan men werken met een verlegging van de heffing naar het binnenland. De voorwaarden voor zo'n verlegging zijn verschillend naargelang het gaat om:

– invoer over de Belgisch-Luxemburgse en de Belgisch-Nederlandse grens. Hiervoor dient men:

- mondeling aangifte te doen op de douanekantoren aan de grens met Luxemburg en Nederland;
- een kopiefactuur of vervangend stuk af te geven.

Hiervoor is de verlegging van heffing verplicht van toepassing voor de invoer van alle goederen;

– invoer uit andere dan Beneluxlanden om in dit geval verlegging van de heffing naar het binnenland te bekomen moet men:

- een aanvraag om vergunning richten aan de Centrale Administratie van de B.T.W.;
- een voorschot van 1/12 betalen van de B.T.W. op invoeren, die in de loop van de vier kalenderkwartalen vóór dat waarin de aanvraag om vergunning gebeurt,

werd vereffend. De B.T.W. op invoeren uit Beneluxlanden wordt echter voor de berekening van de 1/12 niet meegeteld. Met dit voorschot mag geen rekening gehouden worden voor het berekenen van het bedrag dat als verlegging van heffing in vak 13 moet worden aangegeven. Dit voorschot wordt echter slechts terugbetaald als de vergunninghouder zijn vergunning niet verder wenst te gebruiken, als hij geen B.T.W.-plichtige meer is, of als de B.T.W.-administratie de vergunning intrekt.

• elk jaar, uiterlijk op 20 april, zelf het voorschot van het vorige jaar herzien en de Administratie hierover inlichten. Men moet dus zelf 1/12 berekenen van de B.T.W. op invoeren van het vorige jaar.

Is dit nieuwe voorschot hoger, dan moet het verschil worden bijgestort (bij het ontvangstkantoor van de B.T.W.).

Is het nieuwe voorschot lager, dan mag het verschil worden toegerekend in de B.T.W.-aangifte.

Binnenlandse verrichtingen met verlegging van de heffing (vak 14)

In twee precieze gevallen van binnenlandse verrichtingen krijgt men een verplichte verlegging van heffing, namelijk bij:

– *De landbouwers van de bijzondere regeling*: de landbouwondernemers van de bijzondere regeling zijn ervan ontheven B.T.W.-aangiften in te dienen; tevens moeten zij geen facturen uitreiken en is hun boekhouding tot het minimum beperkt. Alhoewel zij dus geen B.T.W.-aangiften invullen en indienen, behouden zij het recht op terugwinning van de voorbelasting, die in rekening is gebracht op de inkomende facturen voor bedrijfsuitgaven (meststoffen, stookolie, veevoeder, bedrijfsinvesteringen, zaaigoed).

De terugwinning van de voorbelasting vindt plaats door een globale compensatie volgens een op forfaitaire wijze berekend tarief, dat over al de verkopen van de landbouwondernemer moet worden betaald door zijn klanten. De bijzondere landbouwregeling is dus zodanig ingesteld dat de voorbelasting die gemiddeld op de produktiekosten drukt, forfaitair wordt gecompenseerd door de B.T.W. die van de kopers wordt ontvangen bij de afzet van de landbouwprodukten, zonder dat de landbouwer met de Staat de afzonderlijke verrekening van betaalde en ontvangen B.T.W. moet doen.

Dit forfaitair tarief (dat de landbouwer krijgt van zijn klant ter compensatie van zijn voorbelasting) bedraagt ofwel 6 % ofwel 2 %. Het 6 %-tarief, dat wil zeggen het lage B.T.W.-tarief, is van toepassing op de levering van landbouwprodukten en het verlenen van landbouwdiensten. Het 2 %-tarief is van toepassing voor de voortbrenger werkzaam in de bosbouwsector.

Slechts in het geval dat 2 % aan de bosbouwexploitant moet worden betaald, zal in vak 14 van de aangifte iets moeten worden aangegeven. Het betreft namelijk de overblijvende 4 %, zodat de klant van deze bosbouwexploitant toch 2 % op het aankoop-

document aan de landbouwondernemer + 4 % in zijn aangifte = 6 % in het totaal zal moeten afdragen. De klant (indien deze ook B.T.W.-plichtig is) van de betreffende landbouwondernemer ondervindt daar geen fiscaal nadeel van, omdat hij de volle 6 % als voorbelasting mag aftrekken in vak 21. De klant (B.T.W.-plichtige) van de landbouwondernemer reikt hiertoe een «inkoopdocument» aan de landbouwer uit. Deze klant schrijft vervolgens dit inkoopdocument in zijn boek voor ingaande facturen in (zodat hij de 6 % B.T.W. die hij betaalde, kan terugvorderen in vak 21 van zijn aangifte).

Voor meer details betreffende deze bijzondere regeling verwijzen wij naar meer gespecialiseerde werken zoals het *Fiscaal Compendium*.

– *De bouwsector*: bij de bespreking van vak 06 hebben wij er reeds de aandacht op gevestigd dat voor werk in onroerende staat de onderaannemer aan de aannemer, of de aannemer aan de belastingplichtige klant, die allen B.T.W.-aangiften indienen, geen B.T.W. mag aanrekenen op het werk dat voor deze B.T.W.-plichtigen wordt verricht. De klant zelf zal de verschuldigde B.T.W. moeten betalen en aldus op de factuur die hem door de aannemer wordt verstrekt, nog een bijkomende 17 % B.T.W. berekenen. Het aldus bekomen B.T.W.-bedrag dient in vak 14 van de B.T.W.-aangifte worden opgenomen.

Wanneer een werk slechts gedeeltelijk voor beroepsdoeleinden door een klant wordt gebruikt, blijft niettemin de verlegging van de heffing toepasselijk voor het volledige bedrag. De aftrek van de voorbelasting door de klant zal in dit geval echter niet volledig zijn.

Registratie van aannemers

Ook al hoort dit thuis in een ruimer kader dan de zuivere B.T.W.-wetgeving, toch wensen wij tevens te wijzen op de inhoudingsplicht en hoofdelijke aansprakelijkheid, indien men werkt met niet-geregistreerde aannemers.

Ingevolge de Anti-Crisiswet van 4 augustus 1978 (gewijzigd bij K.B. van oktober 1985) is een ieder die voor een werk in onroerende staat een beroep doet op een niet-geregistreerde aannemer, in bepaalde mate hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van de belastingschulden (B.T.W., maar ook inkomstenbelasting, enz.) en de R.S.Z.-bijdragen van zijn medecontractant.

De omschrijving van «werk in onroerende staat» is in deze context nagenoeg identiek met deze van artikel 17bis van het B.T.W.-K.B. 1.

Deze beperkte hoofdelijke aansprakelijkheid is niet van toepassing op:

- a) het verbouwen, inrichten, herstellen, onderhouden of reinigen van een bestaande individuele woonegelegenheid;
- b) het bouwen van een eengezinswoning die anders dan in groepsverband wordt opgericht op initiatief en voor rekening van een particulier;
- c) particulieren ten aanzien van de enige woonegelegenheid die zij laten oprichten.

Voor het overige werk in onroerende staat dient bij iedere betaling aan een niet- of

niet langer geregistreerde aannemer, de opdrachtgever (medecontractant) 30 % van de prijs exclusief B.T.W. in te houden (van zijn te betalen factuurbedrag) en voor de helft door te storten aan de belastingen en voor de helft aan de R.S.Z.

Een opdrachtgever die «besmette werkzaamheden» toevertrouwt aan een niet-geregistreerde aannemer, moet dit binnen 15 dagen na de contractsluiting melden aan de R.S.Z. (bij schrapping binnen 25 dagen na publikatie in het *Staatsblad*). Ten aanzien van de fiscus bestaat er geen meldingsplicht.

De gestorte bedragen worden dan in aftrek genomen van de bedragen waarvoor de opdrachtgever aansprakelijk kan worden gesteld.

Deze laatste zijn beperkt tot 35 % van de prijs van het werk, exclusief B.T.W., wat de belastingsschuldigen betreft en tot 50 % van voornoemde prijs voor de R.S.Z.-schulden.

BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING

Om rekening te houden met deze verschillende soorten «te betalen belastingen» werkt men het best met een opgesplitste 451-rekening, namelijk:

- 45111 Te betalen B.T.W. bij verkopen, voor vak 11;
- 451120 Te betalen speciale taks 8 %, voor vak 12, en
- 451121 Te betalen egalisatiebelasting, ook voor vak 12;

De verschuldigde B.T.W. bij verkopen mag niet worden verminderd met de B.T.W. op uitgereikte creditnota's. Deze moet afzonderlijk aangegeven worden in kader V.

- 45113 Te betalen B.T.W. wegens invoer met verlegging van heffing, voor vak 13;
- 45114 Te betalen B.T.W. op binnenlandse handelingen met verlegging van heffing, voor vak 14. Deze rekening kan naargelang het geval nog verder gesplitst worden, bijvoorbeeld:
 - . 451140 Te betalen B.T.W. wegens aankoop bij landbouwers;
 - . 451141 Te betalen B.T.W. wegens aankoop werken in onroerende staat.

De boekingen op de rekeningen 45111, 451120 en 451121 gebeuren via inschrijvingen van de verkoopfacturen in het verkoopjournaal, dat bij centralisatie de volgende journaalpost in het diverse-postenboek geeft:

400	Handelsdebiteuren	.....
700	aan Verkopen	.....

45111	Te betalen B.T.W. bij verkopen	.....
451120	Te betalen speciale taks 8 %	.....
451121	Te betalen E.B. bij verkopen	.....
	Centralisatie verkoopjournaal maand ...	.....

B.T.W.

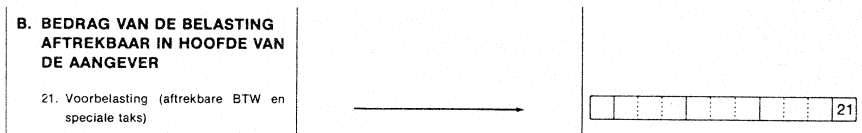
De boekingen op de rekeningen 45113 en 45114 gebeuren via inschrijvingen van aankoopfacturen in het aankoopdagboek. Indien in de onderneming frequent aankopen met verlegging van heffing voorkomen, kunnen daartoe in het aankoopjournaal additionele kolommen voor de verschuldigde B.T.W. worden voorzien.

De centralisatie van het aankoopboek geeft dan:

604	Aankopen van handelsgoederen	.....
	...		
41121	Terug te vorderen B.T.W.	.....
440	aan Leveranciers		.....
45113	Te betalen B.T.W. wegens invoer met verlegging van heffing		.....
45114	Te betalen B.T.W. op binnenlandse handelingen met verlegging van heffing		.....
	Centralisatie journaal aankoopfacturen maand ...		

In sommige computerboekhoudingen kan de B.T.W. verwerkt worden zoals hierboven aangegeven. COMPAC laat echter «slechts» 5 B.T.W.-tarieven toe. Achteraan beschrijven wij hoe u problemen in verband met de B.T.W.-aangifte vlot kunt oplossen.

VOORSTELLING



INHOUD

De aftrek van voorbelasting is een van de typische kenmerken van de B.T.W. (en ook van de speciale luxetaks). De aftrek van voorbelasting heeft tot gevolg dat, alhoewel de B.T.W. telkens opnieuw geheven wordt bij elke levering, deze geen cumulatief effect veroorzaakt. Immers door de aftrek van de voorbelasting wordt de druk van de belasting steeds afgewenteld op de afnemers, tot één van die afnemers een eindverbruiker is, die geen voorbelasting meer kan aftrekken. Deze eindverbruiker ondergaat alsdan de volledige druk van de belasting.

In dit verband kan men zich een aantal vragen stellen:

1° **Wie precies heeft recht op aftrek van voorbelasting?**

Zoals uit het voorgaande blijkt, wordt het recht op aftrek van voorbelasting uitsluitend toegekend aan een B.T.W.-plichtige. Elke B.T.W.-plichtige is in het bezit van een B.T.W.-nummer, dat op zijn handelsdocumenten moet gedrukt zijn. In principe kan de aftrek steeds plaatsvinden nadat het B.T.W.-nummer werd toegekend.

2° **Wanneer ontstaat of vervalt het recht op aftrek?**

Het recht op aftrek ontstaat op het tijdstip zelf dat de aftrekbare B.T.W. verschuldigd wordt door de leverancier of dienstverrichter van de B.T.W.-plichtige.

Het recht op aftrek kan eveneens wegvallen. Een B.T.W.-plichtige die zijn recht op aftrek niet onmiddellijk heeft uitgeoefend, met andere woorden, die om welke reden ook het aftrekbare bedrag niet heeft opgenomen in vak 21 van de B.T.W.-aangifte met betrekking tot het tijdvak waarin het recht op aftrek is ontstaan, behoudt de

mogelijkheid tot uitoefening van zijn recht gedurende vijf jaar vanaf het ontstaan ervan. Na verloop van twee jaar vanaf het ontstaan heeft hij echter een uitdrukkelijke toestemming van het B.T.W.-bestuur nodig, alvorens hij de aftrek van voorbelasting kan uitvoeren. Het verval van het recht op aftrek is *absoluut* eens de periode van vijf jaar verstreken is.

3° Hoe wordt het recht op aftrek uitgeoefend?

In beginsel gebeurt de aftrek door inschrijving in het onderhavige vak 21. Uitzonderlijk kan het recht op aftrek eveneens door teruggaaf worden verkregen.

In sommige gevallen kan het gebeuren dat de aftrekbare B.T.W. het bedrag van de verschuldigde B.T.W. overtreft (b.v.: aanvulling der stocks tijdens een periode met lage omzet). In dit geval krijgt de B.T.W.-plichtige een vordering op de Staat tot beloop van het aftrekoverschot. Dit aftrekoverschot wordt dan gewoonlijk in de eerstvolgende B.T.W.-aangifte(n) verrekend.

Wanneer het aftrekoverschot echter op het einde van een periode groter is dan 60 000 BEF (voor een maandaangifte) of 25 000 BEF (voor een kwartaalaangifte), wordt het aan de B.T.W.-plichtige terugbetaald indien hij dit uitdrukkelijk verzoekt door het plaatsen van zijn handtekening in het daartoe voorziene vak (zie hiervoor). De teruggaaf van B.T.W. zal echter eveneens in de volgende gevallen kunnen gebeuren:

- de B.T.W. op investeringen van een kleine detaillist die onderworpen is aan de egalisatiebelasting;
- de B.T.W. betaald door een buitenlandse belastingplichtige zonder aansprakelijke vertegenwoordiger in België;
- de B.T.W. betaald door een toevallige vervreemder van een nieuw gebouw voor de laattijdige factuur (of facturen);
- de B.T.W.-plichtige die zijn werkzaamheid heeft stopgezet en geen B.T.W.-aangiften meer indient.

4° Voor welke handelingen heeft zelfs een B.T.W.-plichtige geen recht op aftrek?

De B.T.W.-plichtige heeft geen recht op aftrek voor:

- de uitgaven voor privé-gebruik;
- de B.T.W. op tabaksprodukten;
- de B.T.W. op geestrijke dranken; hierop zijn echter uitzonderingen voorzien:
 - . in geval van wederverkoop;
 - . in geval van verwerking in spijsen en dranken die voor verkoop bestemd zijn;
 - . in geval de geestrijke dranken bestemd zijn om ter plaatse te worden verbruikt of om te worden verwerkt in spijsen en dranken die ter plaatse worden verbruikt (horecasector);

- de B.T.W. op kosten voor logies, spijzen en dranken, behalve wanneer de kosten worden gedaan door personeelsleden die buiten de onderneming belast zijn met een levering van goederen of een dienstverrichting, of wanneer hotel- of restauranthouders in onderaanneming een beroep doen op een vakgenoot of op een traiteur;
- de B.T.W. op kosten van onthaal: kosten van onthaal zijn alle kosten op het stuk van public relations (geschenken, maaltijden, dranken, verblijfkosten, versnaperingen, bloemen) die een onderneming maakt voor het onthaal, de ontvangst, het vermaak of de ontspanning van personen die vreemd zijn aan de onderneming. Vreemd aan de onderneming zijn alle personen die niet in de onderneming werken als directie- of personeelslid;
- de B.T.W. op bepaalde kosten van reisbureaus (vervoer, logies, vermaak, ter plaatse gebruikte spijzen of dranken die op naam van het reisbureau worden gefactureerd);
- de B.T.W. op handelsgeschenken: uitzonderingen hierop zijn de handelsgeschenken van geringe waarde, dat wil zeggen waarvan de kostprijs of de aankoopprijs (B.T.W. niet inbegrepen) lager is dan 500 BEF per geschenk. De aftrek blijft evenwel uitgesloten wanneer het gaat om geschenken bestaande uit tabaksprodukten en geestrijke dranken.

5° Voor welke handelingen wordt slechts een beperkte B.T.W.-aftrek toegestaan ?

Een beperkte B.T.W.-aftrek wordt slechts toegestaan bij:

- *de B.T.W. op investeringen die gedeeltelijk voor privé- en voor bedrijfsgebruik worden gerealiseerd*: de B.T.W. is slechts aftrekbaar voor het gedeelte der investering met bedrijfskarakter;
- *de B.T.W. op personenwagens, breaks en minibussen*: deze aftrek mag in geen geval hoger zijn dan 50 % van de betaalde belasting (B.T.W. en speciale taks op luxeproducten.

De beperking is evengoed toepasselijk op de levering zelf, als op het brandstofverbruik, de herstellingen en het onderhoud van deze voertuigen. Indien het bedrijfsgebruik van het voertuig evenwel kleiner is dan 50 %, bijvoorbeeld slechts 1/5, dan wordt B.T.W.-aftrek eveneens tot 20 % beperkt. Bedraagt het bedrijfsgebruik evenwel 7/10, dan wordt de B.T.W.-aftrek in ieder geval tot 50 % beperkt;

- *de B.T.W. betaald door een «gemengd» belastingplichtige*: de gemengd belastingplichtige heeft gewoonlijk twee werkzaamheden die hij geregeld uitoefent:
 - . één waarvoor hij als B.T.W.-plichtige werd ingeschreven;
 - . één waarvoor hij geen registratie kan krijgen.

Voorbeeld

Bij een bank is de verhuring van kluizen onderworpen aan de B.T.W., dat is echter niet zo voor de gewone financiële verrichtingen.

De gemengd B.T.W.-plichtige mag echter slechts een gedeelte van de B.T.W. op zijn totale beroepsuitgaven als voorbelasting in aftrek brengen, namelijk alleen het gedeelte dat slaat op de handelingen die hij als B.T.W.-plichtige verricht. Om dit gedeelte te bepalen wordt een «algemeen verhoudingsgetal» berekend.

$$\text{Algemeen verhoudingsgetal} = \frac{\text{jaaromzet, exclusief B.T.W., van de handelingen als B.T.W.-plichtige verricht}}{\text{jaaromzet, exclusief B.T.W., van alle handelingen}}$$

Deze formule wordt hierna in cijfers uitgedrukt:

- totale omzet 1 600 000 BEF
- omzet als B.T.W.-plichtige: 700 000 BEF

$$\text{Algemeen verhoudingsgetal: } \frac{700\,000}{1\,600\,000} = 43,75\% \text{ afgerond } 44\%$$

Slechts 44 % van de B.T.W. op alle beroepsuitgaven mag in aftrek worden gebracht.

In het algemeen verhoudingsgetal maakt men nog het volgende onderscheid:

- voorlopig verhoudingsgetal: dit is het definitief verhoudingsgetal van het vorig jaar dat de B.T.W.-plichtige dit jaar voorlopig gebruikt;
- definitief verhoudingsgetal: kan pas vastgesteld worden in het volgende jaar uiterlijk vóór 20 april. De juiste omzet van het voorbije jaar is dan gekend.

Tussen het voorlopig en definitief verhoudingsgetal zit waarschijnlijk een verschil. Wanneer dit meer dan 10 % bedraagt, wordt dit vermeld in de «Herzieningen» (vak 31 of 32).

Het berekenen van een algemeen verhoudingsgetal kan soms leiden tot een onevenredige aftrek. In dit geval gebeurt de aftrek volgens het werkelijk gebruik van goederen en diensten. Het algemeen verhoudingsgetal wordt dan nog enkel gebruikt voor die goederen en diensten die voor *alle* werkzaamheden van de gemengd B.T.W.-plichtige bestemd zijn;

- *de B.T.W. op kosten of lasten die gedeeltelijk voor privé- en voor bedrijfsgebruik worden gemaakt*: de B.T.W. is slechts aftrekbaar voor het gedeelte der kosten of lasten met bedrijfskarakter. Dit kan onder meer het geval zijn voor gas, elektriciteit- en waterverbruik, voor de telefoonkosten en voor de verwarmingskosten;

6° Kan de «speciale taks op luxeproducten» als voorbelasting worden afgetrokken?

Deze speciale taks werkt in feite volgens hetzelfde mechanisme als de gewone B.T.W. Dit betekent dus dat de speciale luxetaks die aan een B.T.W.-plichtige wordt aangerekend, in vak 21 mag worden afgetrokken, mits naleving van de regels en beperkingen die eveneens voor de B.T.W.-gelden.

BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING

De aftrekbare B.T.W. en speciale taks, op te nemen in vak 21, kan in een manuele boekhouding worden geboekt op de rekening «41121 Terug te vorderen B.T.W.». In gevallen van beperkte aftrek wordt de niet-aftrekbare B.T.W. bij de aankoopprijs van het goed of de dienst gevoegd en maakt hij dus deel uit van de aanschaffingsprijs.

De boeking op de rekening 41121 gebeurt via inschrijving van de aankoopfacturen in het aankoopboek en de centralisatie:

604	Aankopen van handelsgoederen			
61	Diensten en diverse goederen			
	...			
41121	Terug te vorderen B.T.W.			
440	aan Leveranciers			
	Centralisatie aankoopjournaal maand ...			

(voorbehouden bladzijde)

(voorbehouden bladzijde)

Herzieningen: verantwoording van de vakken 31 en 32

VOORSTELLING

KADER V. - HERZIENINGEN VAN BELASTING VOOR DE MAAND. VERANTWOORDING VAN DE POSTEN <input type="text" value="31"/> EN <input type="text" value="32"/> VAN KADER IV		
	VERSCHULDIGDE BELASTING	AFTREKBARE BELASTING
a) Ontoereikende heffingen vastgesteld door de aangever		
b) Bedrag van de belasting waarvan de aangever teruggave kan verkrijgen	—————→	
c) Herziening van de aftrek		
1. terugstorting van belasting met betrekking tot ontvangen creditnota's		
2. andere herzieningen		
d) Regularisatie ingevolge een administratieve beslissing (een exemplaar van de beslissing bij de aangifte voegen)		
TOTALEN		
links: letters a + c1 + c2 + d		
rechts: letters b + c2 + d		
KLEINSTE TOTAAL (af te trekken van het grootste)		
RESULTAAT VAN DE HERZIENINGEN		
31. Verschuldigde belasting		
of		
32. Aftrekbare belasting	(over te brengen in kader IV, vak 31) —————→	(over te brengen in kader IV, vak 32)

INHOUD

In kader V gebeurt dus de eigenlijke berekening van hetgeen men moet invullen in de vakken 31 of 32 van kader IV. Dit specifieke berekeningskader komt enkel voor in de maandaangifte en niet in de kwartaal- of jaaraangifte.

Punt «a) Ontoereikende heffingen vastgesteld door de aangever»

Hieronder worden alle regularisaties opgenomen, omdat er minder B.T.W. aangegeven werd dan er in feite verschuldigd was, met uitzondering van de herzieningen van de aftrek van voorbelasting (zie punt c) hierna).

Er kan aldus een onroerende heffing gebeurd zijn:

- op uitgaande facturen (te laag B.T.W.-tarief, te lage maatstaf van heffing, rekenfouten);
- op invoerdocumenten (idem);

B.T.W.

- wegens vergissingen in de boekhouding;
- wegens vergissingen in de aangifte;
- wegens een nieuw feit (b.v.: inning van een schuldvordering op een dubieuze klant, schuldvordering die als verloren werd beschouwd);
- wegens misbruik van vrijstelling, onder andere wegens niet-exporteren van goederen.

Punt «b) Bedrag van de belasting waarvan de aangever teruggave kan verkrijgen»

De B.T.W.-plichtige die om een of andere reden teruggave van belasting kan verkrijgen, mag het bedrag via rubriek b) in aftrek brengen.

Deze redenen kunnen bijvoorbeeld zijn:

- te hoge heffing op uitgaande facturen (te hoog B.T.W.-tarief, te hoge maatstaf van heffing, rekenfouten);
- het toestaan van prijsverminderingen aan een klant, na facturatie;
- terugzending door de klant van verpakking waarop oorspronkelijk B.T.W. werd aangerekend;
- inkomende retouren;
- het faillissement van een handelsdebiteur, waardoor de vordering als definitief oninbaar dient te worden beschouwd.

Punt «c) Herziening van de aftrek»

Iedere herziening van de *aftrek* van de voorbelasting wordt in punt c) aangegeven.

In de maandaangifte wordt in de kolom:

- «verschuldigde belasting»: de B.T.W. opgenomen die als gevolg van een herziening moet worden teruggestort (inschrijving in punt c) 2.). Indien de herziening het gevolg is van een ontvangen creditnota, wordt dit vermeld in punt c) 1.;
- «aftrekbare belasting»: de herziening leidt tot een bijkomende aftrek.

Welke andere herzieningen kunnen zoal voorkomen?

- De oorspronkelijke aftrek was overdreven of ontoereikend. Dit kan bijvoorbeeld voorkomen indien er een verwerping is van sommige bedrijfslasten door de fiscus voor wat de inkomstenbelasting betreft. Er moet dus een regularisatie komen van de kant van de B.T.W.
- De oorspronkelijke bestemming der goederen en diensten wordt achteraf gewijzigd. Bijvoorbeeld, een volledig B.T.W.-plichtige wordt een gemengd B.T.W.-plichtige.

- De aftrek op investeringsgoederen wordt herzien. Voor investeringsgoederen worden herzieningstermijnen voorzien voor het geval de oorspronkelijke bestemming der goederen na ingebruikneming ervan wordt gewijzigd. Bijvoorbeeld, een bedrijfsgebouw dat na twee of drie jaar nog alleen voor privé-zaken van de B.T.W.-plichtige zou worden gebruikt.

De herzieningstermijnen bedragen:

- 10 jaar voor gebouwen;
- 5 jaar voor andere investeringsgoederen.

Deze herzieningstermijn gaan in op 1 januari van het jaar waarin het recht op aftrek is ontstaan voor de betrokken investeringsgoederen.

Wanneer dus de oorspronkelijke bestemming van het investeringsgoed wijzigt, wordt 1/5 of 1/10 van de aftrek herzien in dat jaar.

Voorbeeld

Een investering wordt vanaf 1 oktober 1988 voor privé-doeleinden aangewend: heel het jaat 1988 wordt hetzij voor 1/5, hetzij voor 1/10 aangerekend.

Teneinde de herzieningen te kunnen controleren legt de fiscale administratie het houden van een «tabel der bedrijfsmiddelen» op, waarin elk afzonderlijk bedrijfsmiddel geïndividualiseerd is, wat de datum van het ontstaan van het recht op aftrek van de voorbelasting, de aanschaffingsprijs, de verrichte B.T.W.-aftrek en de verrichte fiscale afschrijvingen (van de inkomstenbelasting) betreft. Tevens dient in de tabel te worden verwezen naar de factuur, het invoerdocument of het intern stuk.

- De aftrek van een gemengd B.T.W.-plichtige wordt herzien. De gemengd B.T.W.-plichtige die van het algemeen verhoudingsgetal gebruik maakt, moet elk jaar een herziening uitvoeren, indien er een aanzienlijk verschil is tussen het definitief en het voorlopig algemeen verhoudingsgetal (zie bij de bespreking van vak 21).

Een tweede reden voor een gemengd B.T.W.-plichtige om tot een herziening over te gaan is de jaarlijkse herziening van de aftrek op zijn investeringsgoederen. Zoals daarnet uiteengezet werd, bedragen de herzieningstermijnen voor de investeringen hetzij 5 jaar, hetzij 10 jaar. De aftrek van de B.T.W., die gedurende één bepaald jaar globaal op de investeringen werd geheven, wordt bijgevolg ieder jaar herzien aan de hand van de openvolgende definitieve verhoudingsgetallen, telkens ten belope van een vijfde of van een tiende.

Er is echter geen herziening nodig als het eerste jaar het verschil tussen het voorlopig en het definitief verhoudingsgetal niet tien punten of 10 % bereikt en als de volgende jaren het eerste jaar het verschil tussen het voorlopig en het definitief verhoudingsgetal niet tien punten of 10 % bereikt en als de volgende jaren het eerste definitief verhoudingsgetal en de latere definitieve verhoudingsgetallen niet tien punten of 10 % bereikt.

Punt «d) Regularisatie ingevolge een administratieve beslissing»

Indien het B.T.W.-bestuur zelf een vergissing vaststelt voor wat de te betalen of de aftrekbare belasting van een B.T.W.-plichtige betreft, kan het beslissen dat de betreffende persoon tot regularisatie in vak 31 of 32 mag overgaan. De fiscale administratie verstrekt in haar beslissing de nodige instructies in verband met de omvang van de regularisatie en de wijze waarop ze moet worden verricht. Een exemplaar van de beslissing dient steeds bij de B.T.W.-aangifte te worden gevoegd.

Opmerking

De speciale luxetaks is aan dezelfde regels van herziening onderworpen als de eigenlijke B.T.W.

Dde totaalstelling van de punten a) tot en met d) laten toe, hetzij vak 31, hetzij vak 32 in te vullen:

- vak 31 ingeval het resultaat van de herzieningen verschuldigde B.T.W. is;
- vak 32 wanneer het resultaat van de herzieningen aftrekbare B.T.W. is.

BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING

Elke herziening van belasting (B.T.W., E.B., speciale taks) moet verantwoord worden door een document. In de meeste gevallen zullen dit inkomende of uitgaande creditnota's zijn, soms ook aanvullende aankoop- of verkoopfacturen of een document «diversen».

Het meest voorkomend zullen alvast de ontvangen creditnota's zijn, van aangekochte goederen of diensten, die men terugstuurde of waarvoor we een bijkomende korting bekwamen.

Wij boeken deze als volgt:

440	Leveranciers	.....	.....
406	aan Aankopen van handelsgoederen		.....
61	Diensten en diverse goederen		.....
45132	Te betalen B.T.W., herzieningen		.....
	Centralisatie journaal ingaande creditnota's maand ...		

Uiteindelijk resultaat

De berekening van het uiteindelijk resultaat verloopt in de maandaangifte over twee kaders, namelijk kader IV en kader VI.

VOORSTELLING KADER IV

KADER IV. — VERSCHULDIGDE BELASTING EN AFTREKBARE BELASTING VOOR DE MAAND		
	VERSCHULDIGDE BELASTING	AFTREKBARE BELASTING
A. BEDRAG VAN DE DOOR DE AANGEVER VERSCHULDIGDE BELASTING		
11. op de in de posten 01 tot 04 aangegeven handelingen (egalisatiebelasting en speciale taks uitgezonderd)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
12. egalisatiebelasting en speciale taks	<input type="text"/>	<input type="text"/>
13. wegens invoer met verlegging van de heffing naar het binnenland (de speciale taks niet inbegrepen: z. vak 12)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
14. op de hem door bepaalde medecontractanten verstrekte goederen en diensten (aankopen bij landbouwondernemingen onderworpen aan de forfaitaire regeling, handelingen onderworpen aan de regeling van de verlegging van de heffing, enz.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
B. BEDRAG VAN DE BELASTING AFTREKBAAR IN HOOFDE VAN DE AANGEVER		
21. Voorbelasting (aftrekbare BTW en speciale taks)	→	<input type="text"/>
C. HERZIENINGEN VOOR DE MAAND (in kader V te detailleren)		
31. Indien het eindresultaat een bedrag verschuldigde belasting is (transport van kader V, nr. 31)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
of		
32. Indien het eindresultaat een bedrag aftrekbare belasting is (transport van kader V, nr. 32)	→	<input type="text"/>
D. TOTALEN VOOR DE MAAND		
links: vakken 11 + 12 + 13 + 14 + 31		
rechts: vakken 21 + 32		
KLEINSTE TOTAAL (af te trekken van het grootste)	—	—
E. MAANDSALDO		
41. Aan de Staat verschuldigde belasting	<input type="text"/>	<input type="text"/>
of		
42. Door de Staat verschuldigd bedrag	→	<input type="text"/>

N.B. — Maak de eindafrekening alvorens uw betaling te doen (Kader VI).

INHOUD KADER IV

Vooreerst moet in de maandaangifte het saldo worden gemaakt dat wordt verkregen door de totalen van de verschuldigde belasting (vakken 11 t.e.m. 14 plus vak 31) en de aftrekbare belasting (vak 21 en vak 32) samen te verrekenen, om vervolgens het kleinste totaal van het grootste totaal af te trekken. Er blijft aldus één enkel resultaat over dat ofwel een te betalen saldo (vak 41), ofwel een terug te vorderen saldo (vak 42) is.

Het resultaat moet vervolgens naar kader VI worden overgedragen, waar het onder hoofdletter A wordt opgenomen.

VOORSTELLING KADER VI

KADER VI. — EINDAFREKENING	AAN DE STAAT TE BETALEN BEDRAG (kol. 1)	DOOR DE STAAT VERSCHULDIGD BEDRAG (kol. 2)
<p>A. Maandsaldo (transport van kader IV)</p> <p>aan de Staat verschuldigde belasting 41 of door de Staat verschuldigd bedrag 42</p> <p>B. Betreft alleen de in december in te dienen aangifte Schrijf in kolom 1 het bedrag van het voorschot dat verschuldigd is voor de handelingen van de maand december.</p> <p>C. Betreft alleen de in januari in te dienen aangifte Schrijf in kolom 2 het bedrag van het voorschot dat ingeschreven werd in kader VI, letter B, van de in december ingediende aangifte en welk daadwerkelijk betaald of toegerekend werd.</p> <p>D. Saldo van de vorige maanden (betreft niet de herzieningen: z. kader V hiervoor) Nog aan de Staat te betalen bedrag of Nog door de Staat verschuldigd bedrag</p>	<p style="text-align: center;">—————→</p> <p style="text-align: center;">—————→</p> <p style="text-align: center;">—————→</p>	
TOTALEN		
links: nr. 41 + letters B + D rechts: nr. 42 + letters C + D		
KLEINSTE TOTAAL (af te trekken van het grootste)		
<p>E. Eindresultaat Aan de Staat te betalen bedrag (totaal kol. 1 min totaal kol. 2) of Door de Staat verschuldigd bedrag (totaal kol. 2 min totaal kol. 1)</p>	—————→	(Z. Blz. 1, terugbetaling)

INHOUD KADER VI

Hoofdletter A

Het resultaat van kader IV wordt overgenomen naar een van de volgende vakken:

- vak 41: aan de Staat te betalen maandsaldo;
- vak 42: door de Staat verschuldigd maandsaldo.

Hoofdletter B

Hoofdletter B dient alleen in de aangifte met betrekking tot de handelingen van de maand *november* te worden ingevuld. Deze aangifte moet vóór 20 december worden ingediend. Onder hoofdletter B moet een tweede maal het bedrag worden opgenomen, dat reeds als maandsaldo verschuldigde B.T.W. (vak 41) werd aangegeven onder hoofdletter A.

Deze verplichting spruit voort uit het feit dat elke belastingplichtige die maandaangiften indient, een voorschot moet betalen voor zijn beroepshandelingen van de maand december. Dit voorschot moet gelijk zijn aan het resultaat (vak 41) van de verschuldigde B.T.W. over de beroepshandelingen van de maand november. Het decembervoorschot is echter niet verschuldigd wanneer de maand november afsluit met een door de Staat verschuldigd bedrag (vak 42).

Bij de bepaling van dit voorschot dient ook rekening gehouden te worden met de speciale taks op luxeprodukten van 8 %.

Hoofdletter C

Hoofdletter C daarentegen moet alleen in de aangifte met betrekking tot de maand *december* worden ingevuld. Deze aangifte moet vóór 20 januari van het volgend jaar worden ingediend. Hier wordt het bedrag van het decembervoorschot dat reeds in de aangifte van de maand november als te betalen B.T.W. was opgenomen (en ook doorgestort aan de Staat vóór 20 december), als aftrekbare belasting ingeschreven. Hierdoor wordt automatisch het eindresultaat van de aangifte van de maand december met het voorschotbedrag verminderd. Het komt er dus in feite op neer dat de B.T.W. met betrekking tot de eindejaarshandelingen 1 maand vroeger dan normaal wordt geïnd.

Hoofdletter D

Hier wordt het resultaat van de vorige aangifte vermeld:

- In kolom 1: aan de Staat te betalen bedrag: indien dit resultaat (van de vorige aangifte) een aan de Staat verschuldigd bedrag was en dit bedrag door de onderneming niet, of niet volledig, werd gestort aan de B.T.W.-administratie. Door opname onder D wordt dit bedrag opnieuw opgenomen onder de verschuldigde B.T.W. voor deze maand, om betaald te worden. Een dergelijke overdracht kan niet onbeperkt gebeuren.
- In kolom 2: door de Staat verschuldigd bedrag: indien dit resultaat (van de vorige aangifte) een van de Staat te ontvangen B.T.W.-saldo was. Dit bedrag mag niet onder hoofdletter D, kolom 2 worden opgenomen:
 - indien de vorige aangifte betrekking had op de handelingen van de maand december en het te ontvangen bedrag groter is dan 10 000 BEF;

- indien de vorige aangifte betrekking had op de handelingen van de laatste maand van een kwartaal en het te ontvangen bedrag groter is dan 60 000 BEF. De onderneming verkrijgt dan terugbetaling van deze saldi door een handtekening te plaatsen in het vakje dat daartoe voorzien is in het kader «aanvraag tot terugbetaling» op de eerste pagina van de aangifte. Het ontbreken van de handtekening belet de teruggave.

Hoofdletter E

Geeft het resultaat van het optellen van de hoofdletters A t.e.m. D. Indien het eindresultaat een aan de Staat te betalen bedrag is, dan moet de betaling gebeuren uiterlijk tegen de twintigste van de volgende maand, zoniet is een nalatigheidsinterest en een boete verschuldigd. Indien het eindresultaat een te ontvangen bedrag is, wordt het overgedragen naar een volgende aangifte of terugbetaald (afhankelijk van de grootte, zie hoofdletter D).

BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING VAN HET EINDRESULTAAT

Om in de boekhouding tot een eindafrekening te komen, kunnen de volgende rekeningen gebruikt worden:

- 45141 Te betalen B.T.W. van de maand ... (zie ook vak 41);
- 41142 Terug te vorderen B.T.W. van de maand ... (zie ook vak 42).

Hoofdletter A

Naar deze rekeningen worden de saldi overgeboekt van alle rekeningen die de vakken van kader IV vertegenwoordigen. Dit gebeurt via het journaal van de diverse verrichtingen.

Voor de linkse zijde van kader IV (te betalen B.T.W.) als volgt:

45111	Te betalen B.T.W. bij verkopen	.....
451120	Te betalen speciale taks 8 %	.....
451121	Te betalen E.B. bij verkopen	.....
45113	Te betalen B.T.W. wegens invoer met verlegging van heffing	.....
451140	Te betalen B.T.W. wegens aankoop bij landbouwers	.....
451141	Te betalen B.T.W. wegens aankoop van werk in onroerende staat	.....
45131	Te betalen B.T.W. : herzieningen	.....
45141	aan Te betalen B.T.W. van de maand ...	.....
	Bepaling B.T.W.-saldo van de maand ...	.....

B.T.W.

Voor de rechtse zijde van kader IV (terug te vorderen B.T.W.) als volgt:

41142	Terug te vorderen B.T.W. van de maand ...	.....	.....
41121	aan Terug te vorderen B.T.W.	.....	.....
41132	Terug te vorderen B.T.W.: herzieningen	.....	.....
	Bepaling B.T.W.-saldo van de maand ...		

Tenslotte boeken wij de rekening met het kleinste bedrag (45141 of 41142) over naar de rekening met het grootste bedrag, en het saldo dat we dan bekomen boeken we over naar de respectieve eindrekening:

- ofwel 451 Te betalen B.T.W.;
- ofwel 411 Terug te vorderen B.T.W.

Indien het saldo dus verschuldigde B.T.W. is, dan geeft dit dus de volgende boeking:

45141	Te betalen B.T.W. van de maand ...	.....	.....
41142	aan Terug te vorderen B.T.W. van de maand ...	.....	.....
451	Te betalen B.T.W.	.....	.....
	Verschuldigde B.T.W. maand ...		

Indien het saldo een bedrag terug te vorderen van de Staat is, dan bekomen we de volgende boeking:

411	Terug te vorderen B.T.W.	.....	.....
45141	Te betalen B.T.W. van de maand ...	.....	.....
41142	aan Terug te vorderen B.T.W. van de maand ...	.....	.....
	Terug te vorderen B.T.W. maand ...		

Hoofdletter B

Voor 20 december dient men, indien de maand november een saldo te betalen B.T.W. inhield (hoofdletter A), een voorschot te betalen op de verschuldigde B.T.W. van de maand december. Dit voorschot is gelijk aan het saldo van de te betalen B.T.W. van de maand november.

Wij betalen dus het dubbele van wat openstaat als schuld op de rekening «451 Te betalen B.T.W.» en boeken:

451	Te betalen B.T.W.	.....	.....
5...	aan Financiële rekening	.....	.....
	Betaling B.T.W. maand november en voorschot december		

Hierdoor ontstaat een debetsaldo op de rekening 451 voor het bedrag van het decembervoorschot dat wij betaalden en opnamen onder de hoofdletter B van onze aangifte over de B.T.W.-handelingen van de maand november.

Hoofdletter C

In de maand januari (voor de 20e), bij de indiening van de B.T.W.-aangifte van de maand december, wordt het voorafbetaalde saldo (het debetsaldo op de 451-rekening) verrekend met de nog verschuldigde B.T.W. of met de terug te vorderen B.T.W.

Hoofdletter D

De bedragen die wij uit de vorige aangifte nog aan de Staat verschuldigd zijn, zullen wij terugvinden op het credit van de rekening 451. De bedragen die de Staat nog aan ons verschuldigd is, op basis van de vorige aangifte, zullen wij terugvinden als debetsaldo op de rekening 411.

Hoofdletter E

Op de rekening 451 of 411 vinden wij na al de vorige bewerkingen het uiteindelijke resultaat van te betalen of terug te vorderen B.T.W.

(voorbehouden bladzijde)

Vak 52

Het bedrag van de investeringen die men deed tijdens de verlopen maand waarvan men aangifte doet, werd reeds opgenomen in het totaalbedrag van de inkomende stukken van vak 51, maar dient nog eens apart vermeld te worden onder vak 52. Het betreft dus het globale bedrag van alle inkomende stukken van de voorbije maand met betrekking tot de totstandkoming, de omvorming of de verbetering van duurzame bedrijfsmiddelen en de stukken die intern worden opgemaakt voor zelf vervaardigde investeringsgoederen. De ontvangen creditnota's dienen echter eerst ook weer in mindering te worden gebracht. Investeringsstukken die ook ten dele een privé-karakter hebben, moeten toch voor het volledige bedrag worden opgenomen in vak 52.

BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING

De informatie voor de vakken 51 en 52 wordt bekomen uit het aankoopjournaal (facturen) en uit het journaal voor ingaande creditnota's. Het betreft voornamelijk de aankopen geboekt op een 2- en op een 6-rekening.

Betaling, datum en handtekening (kader VIII en IX)

VOORSTELLING

KADER VIII. — BETALING		
Ik betaal F. op 19		
<input type="checkbox"/> per storting	<input type="checkbox"/> per postgiro	<input type="checkbox"/> d.b.v. een bank, enz.
Plaats een kruisje in het vakje dat overeenstemt met de wijze van betaling.		

KADER IX. — DATUM EN HANDTEKENING		
Datum:	TELEFOON	Ik verklaar dat deze aangifte oprecht en volledig is. Naam en hoedanigheid van de ondertekenaar(s).
Handtekening(en) *	Nr.	

* Om geldig te zijn moet de aangifte ondertekend zijn. Indien de ondertekenaar optreedt als gevolmachtigde of indien de belastingplichtige een rechtspersoon is, moeten de naam en de hoedanigheid van de ondertekenaar vermeld worden.

INHOUD

Kaders VIII en IX geven het te betalen eindresultaat, alsook de wijze waarop dit betaald wordt. De betaling moet gebeuren vóór de 20e van de maand die volgt op het afsluiten van de vorige.

(voorbehouden bladzijde)

Het hiervoor gebruikte boekhoudsysteem voor het verwerken van de B.T.W. gedurende de maand vormt een waardige tegenhanger voor het gebruik van een systeem van wachtrekeningen (499-rekeningen) om de B.T.W. te boeken. Wie echter met een boekhoudpakket werkt, en *in casu* met COMPAC, heeft echter een dergelijke opsplitsing niet nodig aangezien het pakket een voorstel voor de opmaak van de periodieke B.T.W.-aangifte genereert. Dit voorstel rolt samen met het afdrukken van uw centraal journaal (bij de maandafsluiting) uit de printer.

Toch dient u nog op enkele punten te letten. U doet er goed aan dit voorstel niet klakkeloos over te nemen. Waarom? Waar moet u nog rekening mee houden? Het COMPAC-voorstel voor het opmaken van de B.T.W.-aangifte bevat de volgende vakken : 01, 02, 03, 04, 09, 11, 12, 13, 14, 21, 31, 32, 41, 42, 51 en 52. Hieruit kunnen we reeds afleiden dat de vakken 05 en 06, respectievelijk voor de export, de met uitvoer gelijkgestelde handelingen (internationaal vervoer, enz.) en de in het buitenland verrichte handelingen, en voor de handelingen waarvan de B.T.W. wordt voldaan door de medecontractant, niet automatisch gegenereerd worden. Het totaal van beide vakken treft u aan in het COMPAC-voorstel voor de B.T.W.-aangifte tegenover de B.T.W. met basis 0 %.

Door het consulteren van uw journaal van de aankoopfacturen, waarin vooraf telkens in de commentaar vermeld werd of het om een export- of gelijkgestelde handeling, of om een verkoopfactuur onder het systeem van artikel 17*bis* van K.B. nr. 1 (verlegging van de heffing naar de medecontractant) ging, kan de opsplitsing in vak 05 en 06 op een snelle en zeer eenvoudige manier worden gemaakt. Als u deze regel van het vermelden van de nodige commentaar steeds respecteert in voornoemde gevallen, is deze lacune in het COMPAC-voorstel dus eenvoudig opgelost.

Aan te raden is om het COMPAC-voorstel voor opmaak van de B.T.W.-aangifte in zijn geheel te vergelijken met de uitprint van de verschillende journalen.

U zal dan ook merken dat het COMPAC-voorstel geen rekening houdt met de B.T.W.-bewegingen, geregistreerd door de diverse verrichtingen. Het louter overnemen van het voorstel kan dus leiden tot fouten, indien er in een diverse verrichting op B.T.W.-rekeningen werd geboekt. Dergelijke boekingen zijn trouwens niet zo uitzonderlijk. Denken we maar aan het terugvorderen van de B.T.W. bij het afboeken van een dubieuze debiteur op basis van het fiscaal attest dat u bekomt van de curator, of aan correctieboekingen die betrekking hebben op fouten bij het inboeken van aankoop- of verkoopfacturen en dito creditnota's.

Het even overlopen, ook van het journaal van de diverse bewerkingen, is een noodzaak teneinde de B.T.W.-boekingen die er eventueel in gebeurden, mee op te nemen in de aangifte.

Indien u rekening houdt met bovenvermelde tips, die tenslotte weinig extra werk en tijd vragen, levert COMPAC u op een snelle en correcte manier een B.T.W.-aangifte. Tevens raden wij u aan telkens bij het opmaken van uw B.T.W.-aangifte, uw globale rekeningen «4110 Terug te vorderen B.T.W.», «4510 Te betalen B.T.W.» (en eventueel de rekeningen «4505 Andere taksen» en «6430 Niet-aftrekbare B.T.W.») over te boeken zodat een saldo bekomen wordt dat kan vergeleken worden met het saldo dat in de periodieke aangifte voorkomt als uiteindelijk resultaat. Een strikte maandelijkse of periodieke controle op de gelijkheid voorkomt mogelijke problemen later en laat een nog betrekkelijk eenvoudige detectie van het eventuele verschil toe. Verdere tips in verband met de boekhoudkundige verwerking van kortingen, privé-aankopen, de B.T.W. te voldoen door de medecontractant en de niet-aftrekbare B.T.W. vindt u in de COM-SA-gevallenstudie.

HET REKENINGENSTELSEL

1. Inleiding Dossier 2.1/1
2. Minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel Dossier 2.2/1

(voorbehouden bladzijde)

1. INLEIDING

Voor de boekhouding van elk bedrijf is het gebruikte rekeningenstelsel even belangrijk als het plan van de architect voor de eigenaar en de aannemer. Precies zoals bij de bouw van een woning de eigenaars hun eisen en wensen vooraf bespreken met de architect, en de aannemer het bouwplan moet volgen bij de constructie, moet het rekeningenplan door de ondernemingsleiding vooraf grondig besproken worden met de verantwoordelijke voor de boekhouding, opdat alle door de leiding gewenste beheers- en beleidsinformatie rechtstreeks of onrechtstreeks uit de boekhouding zou kunnen geput worden. De boekhouding van een onderneming moet immers de juridische en economische feiten registreren door middel van een analytisch systeem dat zodanig opgevat is dat:

- feiten die zich herhalen, steeds op dezelfde manier behandeld worden;
- de synthese van de boekhoudkundige gegevens zonder moeite voortvloeit uit de registratie van de gegevens; de jaarrekening (= balans, resultatenrekening en toelichting) moet zonder toevoeging of weglating voortspruiten uit de balans van de overeenstemmende rekeningen opgesteld na inventarisopname.

Hoewel het rekeningenstelsel achteraf (op detailpunten) kan worden bijgewerkt, liggen de hoofdlijnen vast en heeft men als het ware de «filosofie» van het bedrijf neergeschreven.

De uitvoering van deze bedrijfsfilosofie berust bij diegenen die instaan voor het dagelijkse beheer en het dagdagelijkse werk. De boekhouding moet in staat zijn deze activiteiten op te volgen en het resultaat ervan zeer snel – in een computerboekhouding zelfs dagelijks – weer te geven. Het is dus logisch dat elk bedrijf zijn eigen specifiek rekeningenstelsel nodig heeft. Het rekeningenstelsel heeft tot doel een gedetailleerde indeling en omschrijving van de rekeningen te verschaffen, wat enerzijds een samenhangende indeling en anderzijds een synthese van de geregistreerde gegevens vergemakkelijkt. Het gebruikte rekeningenstelsel moet volledig op de eigen individuele bedrijfsnoden afgestemd zijn. Hieruit volgt dus ook dat het voor een buitenstaander zeer moeilijk, zonet onmogelijk is een volledig aan de ondernemingsbehoeften aangepast rekeningenstelsel te ontwerpen.

Men is echter niet volledig vrij in de opbouw van het rekeningenstelsel: de wetgever verplicht elke onderneming die een dubbele boekhouding voert ertoe het minimum

algemeen rekeningenstelsel (M.A.R.) te gebruiken. Deze verplichting heeft tot doel een aantal boekhoudkundige en fiscale controles gemakkelijker te maken en tegelijkertijd betere vergelijkingen tussen ondernemingen en sectoren toe te laten. Dit rekeningenstelsel wordt zowel in de zetel als in de belangrijke boekhoudafdelingen voortdurend ter beschikking gehouden van belanghebbenden.

Tegelijkertijd voorziet dezelfde wetgeving dat het door de onderneming gebruikte rekeningenstelsel aangepast moet zijn aan de aard en de omvang van de onderneming, evenals aan de eisen van de bedrijfsuitoefening. De omvang van de boekhouding zal afhangen van de verscheidenheid van de zich herhalende verrichtingen die in de boekhouding te verwerken zijn. Daarenboven zal de boekhouding van een grote onderneming wegens haar beleidsbehoeften noodzakelijk meer verfijnd zijn dan die van een K.M.O. Voor specifieke sectoren: (financiële sector, aardoliesector, verzekeringssector, ziekenhuizen e.d.m.) bestaan trouwens aparte wettelijk verplichte minimumindelingen.

Het rekeningenstelsel moet steeds beantwoorden aan de ondernemingsbehoeften m.b.t. de noodzakelijke informatie, organisatie en beleid. De noodzakelijke aanpassingen worden bereikt door:

- het verder indelen van de rekeningen in hulprekeningen en subrekeningen, d.w.z. het bijvoegen van rekeningen;
- het wijzigen van de benaming der rekeningen;
- het aanleggen van orderekeningen.

Zeer dikwijls zal dit kunnen geschieden door de invoering van een analytische kostprijsboekhouding. Deze strekt ertoe op de diverse produkten alsmede op de diverse productie- en activiteitscentra van de onderneming de betrokken kosten en opbrengsten aan te rekenen die in het algemeen rekeningenstelsel naar hun aard geordend zijn.

Het kan ook voorkomen dat de verschillende onderverdelingen die noodzakelijk zijn gelet op de beleidsbehoeften van de onderneming, slechts kunnen doorgevoerd worden door gebruik te maken van nummers met een groot aantal cijfers. In dat geval bestaat er geen bezwaar tegen het gebruik van een nummer dat niet in het algemeen rekeningenstelsel werd voorzien. De rekeningen die voor een onderneming geen voorwerp hebben, moeten niet in haar rekeningenstelsel voorkomen.

De decimale indeling is het beste werkinstrument omdat de rekeningnummers de mogelijkheid bieden de analyse steeds verder door te drijven naargelang van de behoeften en, omgekeerd, vergemakkelijkt ze de synthese door groepering in klassen en rubrieken.

Deze synthese kan op verschillende manieren plaatsvinden: op basis van hetzij de kostensoorten, hetzij de kostenplaatsen (centra van activiteit die kosten en opbreng-

sten teweegbrengen). Zo kan men bijvoorbeeld een wagen indelen naar zijn soort (rollend materieel) of naar zijn plaats (afdeling of werf die er gebruik van maakt). De Belgische wetgever heeft een keuze gemaakt met betrekking tot de voorstelling van de jaarrekening: de voorstelling per kostensoort. Men moet zich daarnaar schikken zodat de jaarrekening zonder toevoeging of weglating uit de saldibalans volgt. Men bouwt in de boekhouding elk rekeningenplan op volgens het decimale stelsel, m.a.w. men neemt als eerste onderverdeling maximaal 10 klassen, genummerd van 1 t.e.m. 9 + de klasse 0; elke klasse deelt men dan weer verder in, in maximaal 10 groepen. Elke groep kan dan terug maximaal 10 rekeningen bevatten (derde cijfer); elke rekening kan op haar beurt terug ingedeeld worden in subrekeningen enz.

Voorbeeld

2 = klasse = Oprichtingskosten, vaste activa en vorderingen op meer dan één jaar;
24 = groep = Meubilair en rollend materieel
241 = rekening = Rollend materieel
2410 = subrekening = Rollend materieel – aanschaffingsprijs
24110 = subrekening = Rollend materieel – aanschaffingsprijs – personenauto
Mercedes nummerplaat y

Voor kleine ondernemingen bekomt men meestal een voldoende detaillering met een rekeningenstelsel van vier cijfers. Grote ondernemingen die een volledig en zeer sterk gedetailleerd inzicht willen verwerven gebruiken rekeningenstelsels van vijf, zes, zeven, zelfs acht cijfers. Elk bijkomend cijfer verschaft immers een grotere mogelijkheid om uiterst gedetailleerde informatie te bekomen over alle mogelijke bezittingen en schulden, over alle mogelijke opbrengsten en kosten. Toch dient men er zich zeer goed van bewust te zijn dat, hoe meer cijfers men gebruikt voor het uiteindelijke rekeningnummer, hoe moeilijker het boeken wordt. Hoe minder cijfers, hoe minder detaillering maar hoe vlotter het coderen van de boekhouddocumenten. Ook moet opgemerkt worden dat in de meeste boekhoudpakketten de rekeningnummers dezelfde lengte moeten hebben, zodat door «korte» rekeningnummers heel wat intikwerk kan worden bespaard.

Computerverwerking heeft als voordeel dat men heel gemakkelijk gedetailleerde informatie kan opnemen in de boekhouding en deze achteraf heel eenvoudig kan samenvoegen tot zinvolle gegevens.

Voorbeeld

In het rekeningenstelsel treffen wij het rollend materieel aan in de klasse 2, groep 24, rekening 241.

Op een eenvoudige manier kan men bijvoorbeeld in een onderneming met minder dan 10 vrachtwagens en minder dan 10 personenwagens de vrachtwagens scheiden van de personenwagens, en een afzonderlijke rekening bijhouden per auto door bij-

Het rekeningenstelsel

voorbeeld in een rekeningenstelsel met 6 cijfers voor alle vrachtwagens het vierde cijfer te laten beginnen met 0 en het vijfde cijfer te gebruiken voor de individualisering van de auto. Het zesde cijfer is een negen om de afschrijvingsrekening te bepalen en een nul om de aanschaffingswaarde aan te duiden. Voor de personenwagens laat men het vierde cijfer beginnen met 1.

Gebruiken wij een rekeningenstelsel met zeven cijfers, dan kunnen wij tot 99 vrachtwagens en personenwagens individualiseren. Vermits in de meeste boekhoudprogramma's vrij kan bepaald worden of wij subtotaal wensen op 1, 2, 3, 4, 5 of 6 cijfers, volstaat het bij het afdrukken van de balans van de rekeningen samentrekking op vier cijfers te vragen. Dit geeft onder 2410 de gegevens m.b.t. de vrachtwagens en onder 2411 de gegevens m.b.t. de personenauto's.

Het M.A.R. is ingedeeld in zeven klassen, waaraan de klasse 0, de orderrekeningen, is toegevoegd. De klassen 1 tot en met 5 bevatten de balansrekeningen, de klasse 6 bevat alle kostenrekeningen, de klasse 7 alle opbrengstenrekeningen. Klasse 6 en 7 samen noemt men de resultatenrekeningen.

De inhoud van elke klasse is duidelijk af te leiden uit de benaming.

Klasse 1:

Rekeningen eigen vermogen, voorzieningen voor risico's en kosten en schulden op meer dan één jaar. Deze klasse stemt overeen met de rubrieken van de passiva op meer dan één jaar.

Klasse 2:

Rekeningen oprichtingskosten, vaste activa en vorderingen op meer dan één jaar. Deze categorie van rekeningen stemt overeen met de rubrieken van de vaste activa met toevoeging van de vorderingen op meer dan één jaar om aldus het evenwicht met klasse 1 te bewaren.

Klasse 3:

Rekeningen voorraden en bestellingen in uitvoering. Deze klasse is volledig voorbehouden aan de rekeningen van de voorraden en bestellingen in uitvoering, waarbij de ondernemingen vrij worden gelaten om hun rekeningenstelsel verder uit te breiden.

Klasse 4:

Rekeningen vorderingen en schulden op ten hoogste één jaar. Onder deze klasse worden de rekeningen ondergebracht die betrekking hebben op vorderingen en schulden op ten hoogste één jaar alsook de overlopende rekeningen en de wachtrekeningen (49).

Klasse 5:

Rekeningen geldbeleggingen en liquide middelen.

Klasse 6:

Kostenrekeningen. Deze klasse is voorbehouden aan de registratie van de bedrijfskosten, de financiële en uitzonderlijke kosten en de belastingen. Tevens wordt hieraan de debetzijde van de resultaatverwerking toegevoegd (69).

Klasse 7:

Opbrengrstenrekeningen. In deze klasse worden de rekeningen ondergebracht die betrekking hebben op de bedrijfsopbrengsten, de financiële en uitzonderlijke opbrengsten, de regularisatie van belastingen en de creditzijde van de resultaatverwerking.

Klasse 0:

Rekeningen van niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen. Deze worden uitgebreid omschreven in het Koninklijk Besluit over de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel.

Samenvattend kan dit als volgt voorgesteld worden:

1 tot 5	6 en 7	8 en 9	0
Balansrekeningen	Resultatenrekeningen	Vrij	Orderekeningen

Merk op

- Klasse 8 en 9 bestaan niet in het M.A.R.
Sommige ondernemingen gebruiken deze klassen voor het voeren van een kostprijboekhouding.
- Dezelfde benamingen komen verscheidene malen terug, omdat niet de benaming de rekening definieert, maar wel het rekeningnummer. Juist boeken gebeurt bijgevolg door middel van rekeningnummers.

Als voorbeeld van dezelfde benaming met een verschillende betekenis halen we aan:

- 2811 Te innen wissels
- 2831 Te innen wissels
- 2851 Te innen wissels
- 2901 Te innen wissels
- 2911 Te innen wissels
- 401 Te innen wissels

Toch mag dit geen verwarring veroorzaken: elke subrekening (4 cijfers) maakt deel uit van een rekening (3 cijfers); deze behoort op haar beurt tot een groep (2 cijfers) en elke groep hoort thuis in een klasse.

De plaats van een rekening geeft aan wat haar inhoud is. Zo bevat de rekening «2811 Te innen wissels» de te innen wissels die een vordering bevatten op verbonden ondernemingen en die een looptijd hebben van meer dan één jaar. De rekening «2831 Te innen wissels» bevat de te innen wissels die een vordering bevatten op ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat en die een looptijd hebben van meer dan één jaar. «2851 Te innen wissels» bevat de te innen wissels met een looptijd van meer dan één jaar getrokken op niet-verbonden ondernemingen of ondernemingen waarmee geen deelnemingsverhouding bestaat maar die wel thuis horen bij de financiële vaste activa. De rekening «2901 Te innen wissels» heeft betrekking op gewone handelswissels met een looptijd van meer dan één jaar. De rekening «2911 Te innen wissels» bevat de wissels met een looptijd van meer dan één jaar die geen handelsvordering vertegenwoordigen. De rekening «401 Te innen wissels» bevat de te innen wissels met een looptijd kleiner dan één jaar die handelsvorderingen vertegenwoordigen. Boeken (coderen) is dus in feite niets anders dan de juiste bedragen op de juiste plaats (debet of credit) op de juiste rekeningen inschrijven.

Om dit juist te kunnen doen is een grondige kennis van het rekeningenplan nodig, waarbij men duidelijk moet weten:

- 1) of het gaat om een balans- of een resultatenrekening;
- 2) in welke rekening, groep en klasse de desbetreffende subrekening moet opgezocht worden;
- 3) dat het juiste rekeningnummer van primordiaal belang is.

Tot slot nog dit: vermits er een duidelijk verband bestaat tussen de wettelijk neer te leggen jaarrekening (balans, resultatenrekening en toelichting) en het rekeningenstelsel, verdient het aanbeveling het rekeningenstelsel zo op te bouwen dat men ook de in de toelichting opgevraagde elementen rechtstreeks uit de boekhouding kan aflezen.

Een op het M.A.R. gebaseerd maar meer uitgebreid rekeningenstelsel, dat deze verbanden duidelijk maakt, treft u hierna aan.

2. MINIMUMINDELING VAN HET ALGEMEEN REKENINGENSTELSEL

		Overeenstemmende post met de jaarrekening	
		Volledig schema in bijlage bij het Koninklijk Besluit van 8 oktober 1976, zoals gewijzigd door het Koninklijk Besluit van 12 september 1983	
		Balans	Toelichting
		Activa	Passiva
1.	EIGEN VERMOGEN, VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN EN SCHULDEN OP MEER DAN EEN JAAR		
10.	Kapitaal	I	
100	Geplaatst kapitaal	I.A.	VIII.A
101	Niet-opgevraagd kapitaal (-)	I.B.	VIII.B
109	Rekening van de exploitant (eenmanszaak)		
11.	Uitgiftepremies	II	
12.	Herwaarderingsmeerwaarden	III	
120	Herwaarderingsmeerwaarden op immateriele vaste activa (1) (2)		
1200	Gewone herwaarderingsmeerwaarden		
1202	Terugneming van afschrijvingen of waardeverminderingen (2)		
121	Herwaarderingsmeerwaarden op materiele vaste activa (2)		
1210	Gewone herwaarderingsmeerwaarden		
1212	Terugneming van afschrijvingen of waardeverminderingen (2)		
122	Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa (2)		
1220	Gewone herwaarderingsmeerwaarden		
1222	Terugneming van waardeverminderingen (2)		
123	Herwaarderingsmeerwaarden op voorraden (1)		
124	Terugneming van waardeverminderingen op geldbeleggingen (3)		
13.	Reserve	IV	
130	Wettelijke reserve	IV.A	
131	Onbeschikbare reserves	IV.B	
1310	Reserve voor eigen aandelen	IV.B.1	
1311	Andere onbeschikbare reserves	IV.B.2	
132	Belastingvrije reserves	IV.C	
1320	Vrijgestelde gerealiseerde meerwaarden		
1321	Andere belastingvrije reserves		
133	Beschikbare reserves	IV.D	

		Overeenstemmende post met de jaarrekening	
		Volledig schema in bijlage bij het Koninklijk Besluit van 8 oktober 1976, zoals gewijzigd door het Koninklijk Besluit van 12 september 1983	
		Balans Activa	Passiva Toelichting
14.	Overgedragen winst (of Overgedragen verlies (-))	V	
15.	Kapitaalsubsidies	VI	
16.	Voorzieningen voor risico's en kosten	VII	IX
160	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	VII.A	
161	Voorzieningen voor belastingen	VII.B	XV.A.2
162	Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken	VII.C	
163-169	Voorzieningen voor overige risico's en kosten (4) die voortvloeien uit:	VII.D	IX
163	Persoonlijke of zakelijke zekerheden verstrekt tot waarborg van schulden of verbintenissen van derden		
164	Verbindenissen tot aan- en verkoop van vaste activa		
165	Uitvoering van gedane of ontvangen bestellingen		
166	Termijnposities of -overeenkomsten in deviezen		
167	Termijnposities of -overeenkomsten op goederen		
168	Technische waarborgen verbonden aan door de onderneming verrichte verkopen of diensten		
169	Hangende geschillen		
17.	Schulden op meer dan één jaar	VIII	X en XVIII.4
170	Achtergestelde leningen		
1700	Converteerbare leningen	VIII.A.1	VIII.D XVIII.4
17000	Toegestaan door verbonden ondernemingen		
17001	Toegestaan door ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat		
17009	Andere achtergestelde converteerbare leningen		
1701	Niet-converteerbare leningen	VIII.A.1	XVIII.4
17010	Toegestaan door verbonden ondernemingen		
17011	Toegestaan door ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat		
17019	Andere achtergestelde niet-converteerbare leningen		
1702	Achtergestelde kredieten	VIII.A.1	XVIII.4
17020	Toegestaan door verbonden ondernemingen		
17021	Toegestaan door ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat		
17029	Andere achtergestelde kredieten		
171	Niet-achtergestelde obligatieleningen		
1710	Converteerbaar	VIII.A.2	XVIII.4
17100	Toegestaan door verbonden ondernemingen		
17101	Toegestaan door ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat		
17109	Andere niet-achtergestelde converteerbare obligatieleningen		
1711	Niet-converteerbaar	VIII.A.2	XVIII.4
17110	Toegestaan door verbonden ondernemingen		

		Overeenstemmende post met de jaarrekening		
		Volledig schema in bijlage bij het Koninklijk Besluit van 8 oktober 1976, zoals gewijzigd door het Koninklijk Besluit van 12 september 1983		
		Balans		Toelichting
		Activa	Passiva	
17111	Toegestaan door ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat			
17119	Andere niet-achtergestelde en niet-converteerbare obligatieleningen			
172	Leasingschulden en soortgelijke	VIII.A.3		
1720	Tegenover verbonden ondernemingen			XVIII.4
1721	Tegenover ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat			
1729	Andere schulden van leasing en soortgelijke			
173	Kredietinstellingen	VIII.A.4		
1730	Schulden op rekening			
1731	Promessen			
1732	Acceptkredieten			
1733	Financieringen			
174	Overige leningen	VIII.A.5		
1740	Tegenover verbonden ondernemingen			XVIII.4
1741	Tegenover ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat			
1742	Tegenover bestuurders, zaakvoerders, vennoten			
1749	Tegenover andere crediteuren			
175	Handelsschulden	VIII.B		
1750	Leveranciers	VIII.B.1		
17500	Aan leveranciers – verbonden ondernemingen			XVIII.4
17501	Aan leveranciers – ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat			
17509	Andere schulden op rekening op langer dan één jaar			
1751	Te betalen wissels	VIII.B.2		
17510	Aan verbonden ondernemingen			XVIII.4
17511	Aan ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat			
17519	Andere te betalen wissels op langer dan één jaar			
176	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	VIII.C		
177	Schulden tegenover tijdelijke handelsverenigingen of tegenover handelsverenigingen bij wijze van deelneming waarvan de onderneming deel uitmaakt			
178	Borgtochten ontvangen in contanten	VIII.D		
179	Overige schulden	VIII.D		
2.	OPRICHTINGSKOSTEN, VASTE ACTIVA EN VORDERINGEN OP MEER DAN EEN JAAR			
20.	Oprichtingskosten (5)			
200	Kosten van oprichting en kapitaalverhoging			
2000	Oorspronkelijke waarde			
2001	Geboekte afschrijvingen			
201	Kosten bij uitgifte van leningen en disagio's			
2010	Oorspronkelijke waarde			
2011	Geboekte afschrijvingen			
202	Overige oprichtingskosten			
2020	Oorspronkelijke waarde			

		Overeenstemmende post met de jaarrekening	
		Volledig schema in bijlage bij het Konink- lijk Besluit van 8 oktober 1976, zoals gewijzigd door het Koninklijk Besluit van 12 september 1983	
		Balans	Toelichting
		Activa	Passiva
2021	Geboekte afschrijvingen		
204	Herstructureringskosten		
2040	Oorspronkelijke waarde		
2041	Geboekte afschrijvingen		
21.	Immateriële vaste activa (6) (*)	II	II
210	Kosten van onderzoek en ontwikkeling		
2100	Aanschaffingswaarde		
2108	Geboekte meerwaarden		
2109	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen		
211	Concessies, octrooien, licenties, know-how, merken en soortgelijke rechten		
2110	Aanschaffingswaarden		
2118	Geboekte meerwaarden		
2119	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen		
212	Goodwill		
2120	Aanschaffingswaarde		
2128	Geboekte meerwaarden		
2129	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen		
213	Vooruitbetalingen		
2130	Aanschaffingswaarde		
2138	Geboekte meerwaarden		
2139	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen		
22.	Terreinen en gebouwen (6) (*)	III.A	III.A
220	Terreinen		
2200	Aanschaffingswaarde		
2208	Geboekte meerwaarden		
2209	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen		
221	Gebouwen		
2210	Aanschaffingswaarde		
2218	Geboekte meerwaarden		
2219	Geboekte afschrijvingen		
222	Bebouwde terreinen (7)		
2220	Aanschaffingswaarde		
2228	Geboekte meerwaarden		
2229	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen		
223	Overige zakelijke rechten op onroerende goederen		
23.	Installaties, machines en uitrusting (6) (*)	III.B	III.B
230	Installaties		
2300	Waterinstallatie		
23000	Aanschaffingswaarde		
23008	Geboekte meerwaarden		
23009	Geboekte afschrijvingen		
2301	Elektriciteitsinstallatie		
23010	Aanschaffingswaarde		
23018	Geboekte meerwaarden		

Overeenstemmende post met de
jaarrekening

Volledig schema in bijlage bij het Konink-
lijk Besluit van 8 oktober 1976,
zoals gewijzigd door het Koninklijk Besluit
van 12 september 1983

Balans		Toelichting
Activa	Passiva	

23019	Geboekte afschrijvingen		
2302	Stoominstallaties		
23020	Aanschaffingswaarde		
23028	Geboekte meerwaarden		
23029	Geboekte afschrijvingen		
2303	Verwarmingsinstallaties		
23030	Aanschaffingswaarde		
23038	Geboekte meerwaarden		
23039	Geboekte afschrijvingen		
2304	Zuiveringsinstallatie		
23040	Aanschaffingswaarde		
23048	Geboekte meerwaarden		
23049	Geboekte afschrijvingen		
2305	Telefooninstallatie		
23050	Aanschaffingswaarde		
23058	Geboekte meerwaarden		
23059	Geboekte afschrijvingen		
231	Machines		
2310	Aanschaffingswaarde		
2318	Geboekte meerwaarden		
2319	Geboekte afschrijvingen		
232	Uitrusting		
2320	Aanschaffingswaarde		
2328	Geboekte meerwaarden		
2329	Geboekte afschrijvingen		
24.	Meubilair en rollend materieel (6) (*)	III.C	III.C
240	Meubilair en materieel		
2400	Kantoormeubilair		
24000	Aanschaffingswaarde		
24008	Geboekte meerwaarden		
24009	Geboekte afschrijvingen		
2401	Kantoormaterieel		
24010	Aanschaffingswaarde		
24018	Geboekte meerwaarden		
24019	Geboekte afschrijvingen		
241	Rollend materieel		
2410	Spoorwegmaterieel		
24100	Aanschaffingswaarde		
24108	Geboekte meerwaarden		
24109	Geboekte afschrijvingen		
2411	Vrachtwagens		
24110	Aanschaffingswaarde		
24118	Geboekte meerwaarden		
24119	Geboekte afschrijvingen		
2412	Personenwagens		
24120	Aanschaffingswaarde		
24128	Geboekte meerwaarden		

		Overeenstemmende post met de jaarrekening	
		Volledig schema in bijlage bij het Koninklijk Besluit van 8 oktober 1976, zoals gewijzigd door het Koninklijk Besluit van 12 september 1983	
		Balans	Toelichting
		Activa	Passiva
24129	Geboekte afschrijvingen		
2413	Intern transportmaterieel		
24130	Aanschaffingswaarde		
24138	Geboekte meerwaarden		
24139	Geboekte afschrijvingen		
25.	Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht (6) (*)	III.D	III.D
250	Terreinen en gebouwen		
251	Installaties, machines en uitrusting		
252	Meubilair en rollend materieel		
26.	Overige materiële vaste activa (6) (*)	III.E	III.E
260	Aanschaffingswaarde		
268	Geboekte meerwaarden		
269	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen		
27.	Vaste activa in aanbouw en vooruitbetaling (6)	III.F	III.F
28.	Financiële vaste activa (*)	IV	IV-V
280	Deelnemingen in verbonden ondernemingen	IV.A.1	IV.A-V en XVIII.1
2800	Aanschaffingswaarde		
2801	Nog te storten bedragen (-)		
2808	Geboekte meerwaarden		
2809	Geboekte waardeverminderingen (-)		
281	Vorderingen op verbonden ondernemingen	IV.A.2	IV.B en XVIII.1
2810	Vorderingen op rekening		
2811	Te innen wissels		
2812	Vastrentende effecten		
2817	Dubieuze debiteuren		
2819	Geboekte waardeverminderingen (-)		
282	Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	IV.B.1	IV.A-V en XVIII.1
2820	Aanschaffingswaarde		
2821	Nog te storten bedragen (-)		
2828	Geboekte meerwaarden		
2829	Geboekte waardeverminderingen (-)		
283	Vorderingen op ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	IV.B.2	IV.B en XVIII.1
2830	Vorderingen op rekening		
2831	Te innen wissels		
2832	Vastrentende effecten		
2837	Dubieuze debiteuren		
2839	Geboekte waardeverminderingen (-)		
284	Andere aandelen	IV.C.1	IV.A
2840	Aanschaffingswaarde		
2841	Nog te storten bedragen (-)		
2848	Geboekte meerwaarden		

		Overeenstemmende post met de jaarrekening	
Volledig schema in bijlage bij het Koninklijk Besluit van 8 oktober 1976, zoals gewijzigd door het Koninklijk Besluit van 12 september 1983			
		Balans	Toelichting
		Activa	Passiva
2849	Geboekte waardeverminderingen (-)		
285	Overige vorderingen		
2850	Vorderingen op rekening	IV.C.2	IV.B
2851	Te innen wissels		
2852	Vastrentende effecten		
2857	Dubieuze debiteuren		
2859	Geboekte waardeverminderingen (-)		
288	Borgtochten betaald in contanten	IV.C.2	
2880	Regie van Telegrafie en Telefonie		
2881	Elektriciteit en gas		
2882	Borgtochten voor gehuurde gebouwen		
2883	Douane en accijnzen		
29.	Vorderingen op meer dan één jaar		
290	Handelsvorderingen (**)	V	XVIII.2 en XIX
2900	Handelsdebiteuren	V.A.	
2901	Te innen wissels		
2906	Vooruitbetalingen (8)		
2907	Dubieuze debiteuren		
2909	Geboekte waardeverminderingen (-)		
291	Overige vorderingen	V.B	
2910	Vorderingen op rekening		
2911	Te innen wissels		
2917	Dubieuze debiteuren		
2919	Geboekte waardeverminderingen (-)		
3.	VOORRADEN EN BESTELLINGEN IN UITVOERING		
30.	Grondstoffen (9)		
300	Aanschaffingswaarde (10)	VI.A.1	
309	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)		
31.	Hulpstoffen (9)		
310	Aanschaffingswaarde (10)	VI.A.1	
319	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)		
32.	Goederen in bewerking (9)		
320	Aanschaffingswaarde	VI.A.2	
329	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)		
33.	Gereed produkt (9)		
330	Aanschaffingswaarde (10)	VI.A.3	
339	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)		
34.	Handelsgoederen (9)		
340	Aanschaffingswaarde (10)	VI.A.4	
349	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)		

Het rekeningenstelsel

		Overeenstemmende post met de jaarrekening		
		Volledig schema in bijlage bij het Koninklijk Besluit van 8 oktober 1976, zoals gewijzigd door het Koninklijk Besluit van 12 september 1983		
		Balans		Toelichting
		Activa	Passiva	
35.	Onroerende goederen bestemd voor verkoop (9)	VI.A.5		
350	Aanschaffingswaarde (10)			
359	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)			
36.	Vooruitbetalingen op voorraadinkopen	VI.A.6		
360	Vooruitbetalingen			
369	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)			
37.	Bestellingen in uitvoering (12)	VI.B		
370	Aanschaffingswaarde			
371	Toegerekende winst			
379	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)			
4.	VORDERINGEN EN SCHULDEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR			
40.	Handelsvorderingen (13) (**)			
400	Handelsdebiteuren	VII.A	IX.C.1	XVIII.2
401	Te innen wissels	VII.A	(14)	
404	Te innen opbrengsten (15)	VII.A		
406	Vooruitbetalingen (8)	VII.A		
407	Dubieuze debiteuren	VII.A		
409	Geboekte waardeverminderingen (-)	VII.A		
41.	Overige vorderingen (13)	VII.B		XVIII.2 en XIX VIII.B
410	Opgevraagd, niet-gestort kapitaal (**)			
411	Terug te vorderen B.T.W.			
412	Terug te vorderen belastingen en voorheffingen			
4120 tot 4124	Belgische winstbelastingen			
4125 tot 4127	Andere Belgische belastingen en taksen			
4128	Buitenlandse belastingen en taksen			
414	Te innen opbrengsten			
416	Diverse vorderingen (**)			
417	Dubieuze debiteuren (**)			
418	Borgtochten betaald in contanten			
419	Geboekte waardeverminderingen (-)			
42.	Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen (16)	XI.A		X en XVIII.4
	(zelfde onderverdeling als rekening 17)			
43.	Financiële schulden			
430	Kredietinstellingen - Leningen op rekening met vaste termijn	IX.B		X en XVIII.4
431	Kredietinstellingen - Promessen	IX.B.1		
432	Kredietinstellingen - Acceptkredieten	IX.B.1		
433	Kredietinstellingen - Schulden in rekening-courant (17)	IX.B.1		
434	Kredietinstellingen - Financieringen	IX.B.1		
439	Overige leningen	IX.B.2		

		Overeenstemmende post met de jaarrekening		
		Volledig schema in bijlage bij het Koninklijk Besluit van 8 oktober 1976, zoals gewijzigd door het Koninklijk Besluit van 12 september 1983		
		Balans Activa	Passiva	Toelichting
44.	Handelsschulden (**)			
440	Leveranciers	VII.A (18)		X en XVIII.4
4400	Leveranciers van courante goederen		IX.C.1	
4401	Leveranciers van investeringsgoederen		IX.C.2	
441	Te betalen wissels		IX.C.1	
4410	Te betalen wissels aan leveranciers van courante goederen			
4411	Te betalen wissels aan leveranciers van investeringsgoederen			
444	Te ontvangen facturen (19)			
4440	Te ontvangen facturen van leveranciers van courante goederen			
4411	Te ontvangen facturen van leveranciers van investeringsgoederen			
45.	Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten			X.C.1 en XVIII.4
450	Geraamd bedrag der belastingenschulden			X.C.2 en XV.A
4500 tot 4504	Belgische winstbelastingen		IX.E.1	
4505 tot 4507	Andere Belgische winstbelastingen en taksen			
4508	Buitenlandse belastingen en taksen			
451	Te betalen B.T.W.			
452	Te betalen belastingen en taksen		IX.E.1	
4520 tot 4524	Belgische winstbelastingen		IX.E.1	
4525 tot 4527	Andere Belgische belastingen en taksen			
4528	Buitenlandse belastingen en taksen			
453	Ingehouden voorheffingen		IX.E.1	
454	Rijksdienst voor Sociale Zekerheid		IX.E.2	
455	Bezoldigingen		IX.E.2	
456	Vakantiegeld		IX.E.2	
459	Andere sociale schulden		IX.E.2	
46.	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen			X en XVIII.4
			IX.D	
47.	Schulden uit de bestemming van het resultaat			X en XVIII.4
470	Dividenden en tantièmes over vorige boekjaren		IX.F	
471	Dividenden over het boekjaar			
472	Tantièmes over het boekjaar			
473	Andere rechthebbenden			
48.	Diverse schulden			X en XVIII.4
480	Vervallen obligaties en coupons		IX.F	
482	Bestuurders, zaakvoerders			
483	Aandeelhouders, vennoten			
484	Tijdelijke handelsverenigingen of handelsverenigingen bij wijze van deelneming waarvan de onderneming deel uitmaakt			
488	Borgtochten ontvangen in contanten (**)			
489	Andere diverse schulden (**)			

Overeenstemmende post met de
jaarrekening

Volledig schema in bijlage bij het Konink-
lijk Besluit van 8 oktober 1976,
zoals gewijzigd door het Koninklijk Besluit
van 12 september 1983

Balans
Activa Passiva Toelichting

49.	Overlopende rekeningen			VII-XI
490	Over te dragen	X		
491	Verkregen opbrengsten	X		
492	Toe te rekenen kosten		X	
493	Over te dragen opbrengsten		X	
499	Wachtrekeningen			
5.	GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN			
50.	Eigen aandelen			VIII.A VIII.C
51.	Aandelen (**)			VIII.B VI en XVIII.3
510	Aanschaffingswaarde			
511	Niet-opgevraagde bedragen (-)			
519	Geboekte waardeverminderingen (-)			
52.	Vastrentende effecten (**)			VIII.B VI en XVIII.3
520	Aanschaffingswaarde			
529	Geboekte waardeverminderingen (-)			
53.	Termijndeposito's (**)			VIII.B VI en XVIII.3
530	Op meer dan één jaar			
531	Op meer dan één maand en op ten hoogste één jaar			
532	Op ten hoogste één maand			
539	Geboekte waardeverminderingen (-)			
54.	Te incasseren vervallen waarden (20)			IX
55.	Kredietinstellingen (21)			IX
550 tot 559	Rekeningen geopend bij verschillende instellingen, onder te verdelen in:			
...0	Rekening-courant			
...1	Uitgeschreven cheques (-) (22)			
...9	Geboekte waardeverminderingen (-)			
56.	Postcheque- en girodienst			IX
560	Rekening-courant			
561	Uitgeschreven cheques (-) (22)			
57.	Kassen			IX
570 tot 577	Kassen-contanten			IX
578	Kassen-zegels			
58.	Interne overboekingen			

Overeenstemmende post met de
jaarrekening

Volledig schema in bijlage bij het Konink-
lijk Besluit van 8 oktober 1976,
zoals gewijzigd door het Koninklijk Besluit
van 12 september 1983

Resultatenrekening Toelichting
Kosten Opbrengsten

6. KOSTEN

60. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen (23)

600	Aankopen van grondstoffen	II.A	
601	Aankopen van hulpstoffen	II.A.1	
602	Aankopen van diensten, werk en studies	II.A.1	
603	Algemene onderaannemingen	II.A.1	
604	Aankopen van handelsgoederen	II.A.1	
605	Aankopen van onroerende goederen bestemd voor verkoop	II.A.1	
608	Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-) (24)	II.A.1	
609	Voorraadwijzigingen	II.A.2	
6090	van grondstoffen		
6091	van hulpstoffen		
6094	van handelsgoederen		
6095	van gekochte onroerende goederen bestemd voor verkoop		

61. Diensten en diverse goederen

610	Onderaannemers	II.B	
611	Huurlasten en onderhoudslasten		
612	Benodigdheden		
613	Vergoedingen aan derden		
614	Vervoer- en bijkomende kosten		
615	Verbruiksuitgaven		
616	P.T.T.		

62. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

620	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen	II.C	XII.C en XII.C.2
6200	Bestuurders of zaakvoerders (25)		XIX
6201	Directiepersoneel		
6202	Bedienden		
6203	Arbeiders		
6204	Andere personeelsleden		
621	Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen		XII.C.2
622	Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen		XII.C.2
623	Andere personeelskosten		XII.C.2
624	Ouderdoms- en overlevingspensioenen		XII.C.2
6240	Bestuurders of zaakvoerders (25)		
6241	Personeel		

63. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten

630	Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa - toevoeging	II.D	
6300	Afschrijvingen op oprichtingskosten		
6301	Afschrijvingen op immateriële vaste activa		

		Overeenstemmende post met de jaarrekening	
Volledig schema in bijlage bij het Koninklijk Besluit van 8 oktober 1976, zoals gewijzigd door het Koninklijk Besluit van 12 september 1983			
		Resultatenrekening	Toelichting
		Kosten	Opbrengsten
6302	Afschrijvingen op materiële vaste activa		
6308	Waardeverminderingen op immateriële vaste activa		
6309	Waardeverminderingen op materiële vaste activa		
631	Waardeverminderingen op voorraden	II.E	XII.D
6310	Toevoeging		
6311	Terugneming (-)		
632	Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering	II.E	XII.D
6320	Toevoeging		
6321	Terugneming (-)		
633	Waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar	II.E	XII.D
6330	Toevoeging		
6331	Terugneming (-)		
634	Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar	II.E	
6340	Toevoeging		
6341	Terugneming (-)		
635	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	II.F	XII.C.3
6350	Toevoeging		
6351	Besteding en terugneming (-)		
636	Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken	II.F	XII.E
6360	Toevoeging		
6361	Besteding en terugneming (-)		
637	Voorzieningen voor andere risico's en kosten (***)	II.F	XII.E
6370	Toevoeging		
6371	Besteding en terugneming (-)		
64.	Andere bedrijfskosten	II.G	XII.F
640	Bedrijfsbelastingen		
641	Minderwaarden op de courante realisatie van vaste activa		
642	Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen		
643 tot 648	Diverse bedrijfskosten		
649	Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)		
65.	Financiële kosten	V	
650	Kosten van schulden (****)	V.A	XII.B en XVIII.7
6500	Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden		
6501	Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disagio		
6502	Andere kosten van schulden		
6503	Geactiveerde intercalaire interesten (-)		XIII.B
651	Waardeverminderingen op vlottende activa (26)	V.B	XIII.C
6510	Toevoeging		
6511	Terugneming (-)		
652	Minderwaarden op de realisatie van vlottende activa (26)	V.C	
653	Discontokosten op vorderingen	V.C	
654	Wisselresultaten (27)	V.C	
655	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta	V.C	
656 tot 659	Diverse financiële kosten	V.C	XIII.D en XVIII.7

		Overeenstemmende post met de jaarrekening	
		Volledig schema in bijlage bij het Koninklijk Besluit van 8 oktober 1976, zoals gewijzigd door het Koninklijk Besluit van 12 september 1983	
		Resultatenrekening Toelichting	
		Kosten	Opbrengsten
66.	Uitzonderlijke kosten	VIII	
660	Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen (toevoeging)	VIII.A	
6600	op oprichtingskosten		
6601	op immateriële vaste activa		
6602	op materiële vaste activa		
661	Waardeverminderingen op financiële activa (toevoeging)	VIII.B	
662	Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoeging)	VIII.C	
663	Minderwaarden op de realisatie van vaste activa	VIII.D	XVIII.8
664 tot 668	Andere uitzonderlijke kosten	VIII.E	XIV
669	Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)		
67.	Belastingen op het resultaat	X.A	XV
670	Belgische belastingen op het resultaat van het boekjaar		XV.A.1
6700	Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen		
6701	Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen (-)		
6702	Geraamde belastingen		
671	Belgische belastingen op het resultaat van vorige boekjaren		XV.A.2
6710	Verschuldigde of gestorte belastingssupplementen		
6711	Geraamde belastingssupplementen		
6712	Gevormde fiscale voorzieningen		
672	Buitenlandse belastingen op het resultaat van het boekjaar		
673	Buitenlandse belastingen op het resultaat van vorige boekjaren		
68.	Overboeking naar de belastingvrije reserves	XII	
69.	Resultaatverwerking		
690	Overgedragen verlies van het vorige boekjaar		
691	Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies		
692	Toevoeging aan de reserves		
6920	Toevoeging aan de wettelijke reserve		
6921	Toevoeging aan de overige reserves		
693	Over te dragen winst		
694	Vergoeding van het kapitaal		
695	Bestuurders of zaakvoerders		
696	Andere rechthebbenden		
7.	OPBRENGSTEN		
70.	Omzet	I.A	XII.A
700 tot 707	Verkopen en dienstprestaties		
708	Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten (-) (28)		
71.	Wijzigingen in de voorraden en in de bestellingen in uitvoering	I.B	
712	In de voorraad goederen in bewerking		
713	In de voorraad gereed produkt		
715	In de voorraad onroerende goederen bestemd voor verkoop		

		Overeenstemmende post met de jaarrekening	
		Volledig schema in bijlage bij het Konink- lijk Besluit van 8 oktober 1976, zoals gewijzigd door het Koninklijk Besluit van 12 september 1983	
		Resultatenrekening Toelichting Kosten Opbrengsten	
717	In de bestellingen in uitvoering		
7170	Aanschaffingswaarde		
7171	Toegerekende winst		
72.	Geproduceerde vaste activa	I.C	
74.	Andere bedrijfsopbrengsten	I.D	
740	Bedrijfssubsidies en compenserende bedragen		XII.B
741	Meerwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa		
742	Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen		
743 tot 749	Diverse bedrijfsopbrengsten		
75.	Financiële opbrengsten	IV	XIII en XVIII.7
750	Opbrengsten uit financiële vaste activa (**)	IV.A	
751	Opbrengsten uit vlottende activa (**)	IV.B	XVIII.7
752	Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa (26)	IV.C	XVIII.7
753	Kapitaal- en interestsubsidies	IV.C	XIII.A
754	Wisselresultaten (27)	IV.C	
755	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta (27)	IV.C	
756 tot 759	Diverse financiële opbrengsten (**)	IV.C	XIII.A
76.	Uitzonderlijke opbrengsten	VII	
760	Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële vaste activa	VII.A	
7600	op immateriële vaste activa		
7601	op materiële vaste activa		
761	Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	VII.B	
762	Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	VII.C	
763	Meerwaarden op de realisatie van vaste activa	VII.D	XVIII.8
764 tot 769	Andere uitzonderlijke opbrengsten	VII.E	XIV
77.	Regularisering van belastingen en terugneming van fiscale voorzieningen	X.B	
771	Belgische belastingen op het resultaat		
7710	Regularisering van verschuldigde of betaalde belastingen		
7711	Regularisering van geraamde belastingen		
7712	Terugneming van fiscale voorzieningen		
773	Buitenlandse belastingen op het resultaat		
78.	Onttrekking aan de belastingvrije reserves	XII	
79.	Resultaatverwerking		
790	Overgedragen winst van het vorige boekjaar		
791	Onttrekking aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies		
792	Onttrekking aan de reserves		
793	Over te dragen verlies		
794	Tussenkost van vennoten (of van de eigenaar) in het verlies		

0.	NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	
	(29) (30)	
00.	Zekerheden door derden gesteld voor rekening van de onderneming	
	Crediteuren van de onderneming, houders van door derden gestelde zekerheden	
0000	Belastingbesturen	
0001	Andere overheden en overheidsdiensten	
0002	Kredietinstellingen	
0003	Klanten	
0004	Leveranciers	
0009	Overige crediteuren, houders van door derden gestelde zekerheden	
001	Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de onderneming	
0010	Verbonden ondernemingen	XVIII.5
0011	Ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	
0012	Bestuurders of zaakvoerders van de onderneming	XIX
0013	Overheden	
0018	Kredietinstellingen	
0019	Andere stellers van zekerheden voor rekening van de onderneming	
01.	Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden	
010	Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop	XVII.A.1
0100	Verbonden ondernemingen	XVIII.5
0101	Ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	
0102	Bestuurders of zaakvoerders van de onderneming	XIX
0107	Overheden	
0108	Kredietinstellingen	
0109	Andere debiteuren wegens verbintenissen op wissels	
011	Crediteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop	
0110	Door de onderneming geëndosseerde, overgedragen wissels	XVII.A.1
0111	Andere verplichtingen uit wissels in omloop	
012	Debiteuren wegens andere persoonlijke zekerheden	
0120	Verbonden ondernemingen	XVIII.5
0121	Ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	
0122	Bestuurders of zaakvoerders van de onderneming	XIX
0127	Overheden	
0128	Kredietinstellingen	
0129	Andere debiteuren wegens andere persoonlijke waarborgen	
013	Crediteuren wegens andere persoonlijke zekerheden	
0130	Belastingbesturen	
0131	Andere overheden en overheidsdiensten	
0132	Kredietinstellingen	
0133	Handelsdebiteuren	
0134	Leveranciers	
0139	Overige crediteuren wegens persoonlijke waarborgen	

		Toelichting
02.	Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa	XVII.A.2
020	Crediteuren van de onderneming, houders van zakelijke zekerheden	
0200	Belastingbesturen	
0201	Andere overheden en overheidsdiensten	
0202	Kredietinstellingen	
0203	Handelsdebiteuren	
0204	Leveranciers	
0209	Overige crediteuren, houders van zakelijke waarborgen	
021	Zakelijke zekerheden gesteld voor eigen rekening	
022	Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden	
023	Zakelijke zekerheden gesteld voor rekening van derden	
0230	Verbonden ondernemingen	XVIII.5
0231	Ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	
0232	Bestuurders of zaakvoerders van de onderneming	XIX
0237	Overheden	
0238	Kredietinstellingen	
0239	Andere zakelijke waarborgen gesteld voor rekening van derden	
03.	Ontvangen zekerheden	
030	Statutaire bewaargevingen	
031	Statutaire bewaargevers	
032	Ontvangen zekerheden	
033	Zekerheidsstellers	
04.	Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de onderneming	XVII.A.3
040	Derden, houders in hun naam, maar ten bate en voor risico van de onderneming van goederen en waarden	
041	Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de onderneming	
05.	Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa	XVII.A.4
050	Verplichtingen tot aankoop	
051	Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop	
052	Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop	
053	Verplichtingen tot verkoop	
06.	Termijnovereenkomsten	XVII.A.5
060	Op termijn gekochte goederen – te ontvangen	
061	Crediteuren wegens op termijn gekochte goederen	
062	Debiteuren wegens op termijn verkochte goederen	
063	Op termijn verkochte goederen – te leveren	
064	Op termijn gekochte deviezen – te ontvangen	
065	Crediteuren wegens op termijn gekochte deviezen	
066	Debiteuren wegens op termijn verkochte deviezen	
067	Op termijn verkochte deviezen – te leveren	

07. Goederen en waarden van derden gehouden door de onderneming

- 070 Gebruiksrechten op lange termijn
- 0700 Terreinen en gebouwen
- 0701 Installaties, machines en uitrusting
- 0702 Meubilair en rollend materieel
- 071 Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen
- 072 Goederen en waarden door derden in bewaring, in consignatie of in bewerking gegeven
- 073 Committenten en deponenten van goederen en waarden
- 074 Goederen en waarden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden
- 075 Crediteuren wegens goederen en waarden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden

09. Diverse rechten en verplichtingen

(voorbehouden bladzijde)

Rust- en overlevingspensioenen

Deze losbladige uitgave van Ced-Samsom is opgebouwd rond vier hoofdthema's : de werknemerspensioenen, de pensioenen voor zelfstandigen, de vrijwillig verzekerden en het gewaarborgd inkomen voor bejaarden. Alle wetten en besluiten, uitgebreide commentaar en uitleg bij wetteksten, rechtspraak, richtlijnen voor de administratieve formaliteiten en praktijkgerichte voorbeelden zijn op een overzichtelijke manier geproceerd.

Bestelbon

90 CE 09 10 (09) 002

Ik bestel*

_____ ex. "Rust- en overlevingspensioenen" à 4.028 F en abonneer mij tevens - voor tenminste één jaar en tot schriftelijke wederopzegging drie maanden vóór de vervaldag - op de komende aanvullingen die mij berekend zullen worden tegen de dan geldende paginaprijs (thans 9,96 F per pagina of 17.250 F per jaar).

- Ja, stuur mij kosteloos deze publikatie 2 weken op zicht.
 Ik wens het bezoek van uw vertegenwoordiger.
 Stuur mij vrijblijvend uw fondscatalogus.

Bedrijf/instelling (+ jur. vorm) _____

Bedrijfsactiviteit _____

Naam _____

Functie _____

Adres _____

BTW-plichtige ?

ja** neen**

zo ja, dan BTW-nr. _____

Telefoon _____

Voor akkoord,
datum
handtekening

*Verkoopsvoorwaarden zie verder. **Aanduiden wat van toepassing is.

Teruzgenden onder gesloten omslag naar :
Ced-Samsom, Louizalaan 485, 1050 Brussel

Validatieboek

Sedert 1 mei 1989 moeten de werkgevers een validatieboek bijhouden. Zij moeten daarin een aantal gegevens noteren die ook voorkomen op de C.3.2.-formulieren. Uiteraard dienen deze formaliteiten toegepast te worden in de gevallen van gedeeltelijke werkloosheid om economische redenen of wegens slecht weer.

Dit validatieboek werd door Ced-Samsom uitgegeven en is gegarandeerd conform de wettelijke bepalingen inzake vorm en inhoud.

In dit validatieboek kunnen 228 inschrijvingen geschieden en natuurlijk kunnen er ook computerafdrukken (A4-formaat) worden ingekleefd.

De verkoopprijs bedraagt 464 F per validatieboek (kosten en B.T.W. inclusief).

Bestelbon

90 CE 09 75 (09) 002

Ik bestel*

_____ ex. "Validatieboek" à 464 F.

Ik wens het bezoek van uw vertegenwoordiger.

Stuur mij vrijblijvend uw fondscatalogus.

Bedrijf/instelling (+ jur. vorm) _____

Bedrijfsactiviteit _____

Naam _____

Functie _____

Adres _____

BTW-plichtige ?

ja** neen**

zo ja, dan BTW-nr. _____

Telefoon _____

Voor akkoord,
datum
handtekening

*Verkoopsvoorwaarden zie verder. **Aanduiden wat van toepassing is.

Teruzgenden onder gesloten omslag naar :
Ced-Samsom, Louizalaan 485, 1050 Brussel

Belasting over de Toegevoegde Waarde (B.T.W.)

Complete documentatie over alle 103 artikelen van de BTW-wetgeving in de logische en juridisch verantwoorde volgorde van het wetboek. De informatie is gecoördineerd per artikel : de wettekst, de uitvoeringsbesluiten of artikelen die er betrekking op hebben, en de commentaar. Bovendien zijn de administratieve aanschrijvingen en de beslissingen, de rechtspraak en de rechtsleer verweven tot een bevattelijk en logisch aaneensluitend geheel. De duidelijkheid van de toelichting maakt het werk tot een praktische handleiding.

90 CE 03 10 (09) 003

Bestelbon

Ik bestel*

_____ ex. "BTW" à 4.749 F en abonneer mij tevens - voor tenminste één jaar en tot schriftelijke wederopzegging drie maanden vóór de vervaldag - op de komende aanvullingen die mij berekend zullen worden tegen de dan geldende paginaprijs (thans 9,33 F per pagina of ca. 30.500 F per jaar).

- Ja, stuur mij kosteloos deze publikatie 2 weken op zicht.
- Ik wens het bezoek van uw vertegenwoordiger.
- Stuur mij vrijblijvend uw fondscatalogus.

Bedrijf/instelling (+ jur. vorm) _____

Bedrijfsactiviteit _____

Naam _____

Funcctie _____

Adres _____

BTW-plichtige ?

ja** neen**

zo ja, dan BTW-nr. _____

Telefoon _____

Voor akkoord,
datum
handtekening

*Verkoopsvoorwaarden zie verder. **Aanduiden wat van toepassing is.

Terugzenden onder gesloten omslag naar :
Ced-Sansom, Louizalaan 485, 1050 Brussel



De post pakt uit met pijlsnelle pakjespost !

TAXIPOST : supersnelle bestelling van uw pakjes in alle hoekjes van België.

EMS - TAXIPOST : bezorgt uw dringende zendingen over gans de wereld.

IMAS BV

PVC opbergmappen, banden, hoezen, etuis, tabbladen in alle formaten en kleuren.

Energieweg 9 - Postbus 49
3400 AA IJsselstein (U) - Nederland
Tel. 00-31-3408-83814

ariës

nv Computer supplies & office furniture

Burelen en showroom

Kontichsesteenweg 60 - bus 3

2630 Aartselaar

Tel. 03/457 91 91

Fax 03/457 74 73

Showroom

Hermesstraat 6B

1930 Zaventem

Tel. 02/720 49 90

Fax 02/725 24 54

... de specialist in kantoororganisatiesystemen !

Verkoopsvoorwaarden

De aanschaf of de betaling van een abonnementsgebonden uitgave brengt de verplichting met zich mee tot het intekenen op een abonnement gedurende minimaal 1 jaar.

Dit abonnement op de periodieke aanvullingen, bijwerkingen en actuele voorinformatie wordt stilzwijgend verlengd, tenzij schriftelijke opzegging ten laatste drie maanden vóór de vervaldag.

De periodieke aanvullingen, de bijwerkingen en actuele voorinformatie, niet begrepen in de geciteerde prijs van het basiswerk, worden u bij verschijnen toegestuurd en vooraf gefactureerd tegen de dan geldende paginaprijs (huidige paginaprijs: zie ommezijde).

Alle prijzen zijn inclusief kosten en BTW, tenzij uitdrukkelijk anders is gestipuleerd.

Prijswijzigingen voorbehouden.

Betaal niet voordat u een factuur hebt ontvangen.