**Werkblad bij opgave 2.56**

**Opgave 2.56 bij § 2.12**

a. Journaliseer voor Wilkes de ontvangen factuur van Mehmet Kaya.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Journaal** | | | | | | | **EUR** | |
| Grootboekrekening | Subadmi- nistratie | Omschrijving | | | Debet | | Credit | |
|  |  | |  |  | |  | |
|  |  | |  |  | |  | |
|  |  | |  |  | |  | |
|  |  | |  |  | |  | |
|  |  | |  |  | |  | |
|  |  | |  |  | |  | |

b. Geef aan hoe deze factuur door Wilkes wordt verwerkt in de btw-aangifte.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Gegevens omzet en omzetbelasting** |  | Bedrag waarover OB |  |  | |  | |
|  |  |  | wordt berekend |  | Omzetbelasting | |  | |
|  | **Rubriek 1 Prestaties binnenland** |  |  |  |  | |  | |
| 1a | Leveringen/diensten belast met hoog tarief | € |  | € |  | |  | |
| 1b | Leveringen/diensten belast met laag tarief | € |  | € |  | |  | |
| 1c | Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0% | € |  | € |  | |  | |
| 1d | Privégebruik | € |  | € |  | |  | |
| 1e | Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast | € |  | € |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | **Rubriek 2 Verleggingsregelingen binnenland** |  |  |  |  | |  | |
| 2a | Leveringen/diensten waarbij de heffing van de omzetbelasting | |  |  |  | |  | |
|  | naar u is verlegd | € |  | € |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | **Rubriek 3 Prestaties naar/in het buitenland** |  |  |  |  | |  | |
| 3a | Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer) | € |  |  |  | |  | |
| 3b | Leveringen naar/diensten in landen binnen de EU | € |  |  |  | |  | |
| 3c | Installatie/afstandsverkopen binnen de EU | € |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | **Rubriek 4 Prestaties uit het buitenland aan u verricht** |  |  |  |  | |  | |
| 4a | Leveringen/diensten uit landen buiten de EU | € |  | € |  | |  | |
| 4b | Leveringen/diensten uit landen binnen de EU | € |  | € |  | | + | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | **Rubriek 5 Voorbelasting en eindtotaal** |  |  |  |  |  | |
| 5a | Verschuldigde omzetbelasting: *tel de omzetbelasting van de rubrieken 1 t/m 4 op* | | | € |  |  | |
| 5b | Voorbelasting |  |  | € |  | - | |
| 5c | **Totaal** *(bereken 5a min 5b)* |  |  | € |  |  | |
|  |  |  | te betalen |  |  |  | |
|  |  |  | terug te vragen |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  | |