**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  |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |