

## 1. BTW-grootboekrekeningen

In de boekhouding van een bedrijf komen verschillende BTW-grootboekrekeningen voor. In de naam van deze rekeningen gebruikt men nog al eens de afkorting OB (Omzetbelasting) in plaats van BTW.

### **Te vorderen OB**

Een grootboekrekening "Te vorderen OB" geeft debet de BTW aan die een bedrijf kan vorderen (opeisen) van de Belastingdienst. "Te vorderen OB" is dus een rekening van bezit.

### **Te betalen OB**

Een grootboekrekening "Te betalen OB" geeft credit de BTW aan die een bedrijf verschuldigd is aan de Belastingdienst. "Te betalen OB" is dus een rekening van schuld.

### **Af te dragen OB**

Een grootboekrekening "Af te dragen OB" geeft credit de BTW aan die een bedrijf per saldo over een periode werkelijk moet betalen aan de Belastingdienst. Het bedrag geeft het verschil aan tussen de "Te vorderen OB" en de "Te betalen OB" over een periode.

## 2. Te betalen OB

### **Verkoopfactuur**

Stel een bedrijf verstuurt een factuur aan afnemer Bouma. Op deze verkoopfactuur staat dat er voor € 700,- exclusief 19% BTW artikelen zijn verkocht aan Bouma. De BTW bedraagt € 133,-. Totaal te ontvangen: € 833,-.

Het bedrijf behoort € 883,- (inclusief BTW) te ontvangen van haar afnemer Bouma. Op de grootboekrekening "Debiteuren" wordt dus debet geboekt € 833,-

Maar in dit bedrag zit ook € 133,- aan BTW. En dat BTW-bedrag mag het bedrijf niet houden, maar moet het weer betalen aan de Belastingdienst. Het bedrijf is € 133,- aan de Belastingdienst verschuldigd. Het bedrijf boekt dus op een rekening "Te betalen OB" credit € 133,-.

Bij een **verkoopfactuur** moet je een BTW-bedrag dus altijd boeken op een rekening **"Te betalen OB"**. Ook als er sprake is van een verkoopcreditfactuur.

### **Verkoopcreditfactuur (verzonden creditfactuur)**

Een verkoopcreditfactuur is een verkoopfactuur met een negatief bedrag; het is een correctie op een eerder verzonden factuur. Op een verkoopcreditfactuur staat het bedrag aangegeven dat een bedrijf minder heeft te vorderen.

Bij de boeking van de verkoopcreditfactuur moet je dus rekening "Debiteuren" juist crediteren (en niet debiteren) en rekening "Te betalen OB" juist debiteren (en niet crediteren). Je gebruikt dezelfde grootboekrekeningen als bij een verkoopfactuur, maar bij het boeken van de bedragen moet je debet en credit verwisselen.

## 3. Te vorderen OB

### **Inkoopfactuur**

Stel een bedrijf ontvangt een factuur van leverancier Bouwmarkt. Op deze inkoopfactuur staat dat er voor € 500,- exclusief 19% BTW artikelen zijn ingekocht bij Bouwmarkt. De BTW bedraagt € 95,-. Totaal te betalen aan Bouwmarkt € 595,-.

Het bedrijf moet € 595,- (inclusief BTW) betalen aan Bouwmarkt. Op de grootboekrekening Crediteuren wordt dus credit geboekt € 595,-.

Maar in dit bedrag zit ook € 95,- aan BTW. En dat BTW-bedrag kan het bedrijf terugvragen van de Belastingdienst. Het bedrijf heeft dus nog € 95,- van de Belastingdienst tegoed. Het bedrijf boekt op een rekening "Te vorderen OB" debet € 95,-.

Bij een **inkoopfactuur** boek je een BTW-bedrag dus op een rekening **"Te vorderen OB"**. Ook als er sprake is van een inkoopcreditfactuur

### Let op

Een ondernemer mag geen BTW terugvorderen op aankopen voor privé-doeleinden. Als er dus sprake is van aankopen (deels) voor privé-doeleinden dan mag je (voor dat privé-deel) het BTW-bedrag niet boeken op een rekening "Te vorderen OB". Er gelden voor Privé verder diverse speciale regelingen ondermeer voor als de auto van de zaak ook voor privé wordt gebruikt en voor verwarming, verlichting en water dat zowel zakelijk als privé wordt gebruikt. Als een ondernemer "goederen uit de zaak haalt voor privé" dan moet de ondernemer alsnog BTW betalen over die goederen. Toen hij die goederen aanschafte voor de zaak heeft hij immers de BTW op die aankopen teruggevorderd van de belastingdienst en daar had hij dus eigenlijk geen recht op.

### Inkoopcreditfactuur (ontvangen creditfactuur)

Een inkoopcreditfactuur is een inkoopfactuur met een negatief bedrag; het is een correctie op een eerder ontvangen factuur. Op een inkoopcreditfactuur staat het bedrag aangegeven dat een bedrijf minder hoeft te betalen.

Bij de boeking van de inkoopcreditfactuur moet je dus rekening "Crediteuren" juist debiteren (en niet crediteren) en rekening "Te vorderen OB" juist crediteren (en niet debiteren). Je gebruikt dezelfde grootboekrekeningen als bij een inkoopfactuur, maar bij het boeken van de bedragen moet je debet en credit verwisselen.

## 4. Af te dragen OB

Stel dat het bedrijf geen enkele andere transactie meer verricht. Op de BTW-grootboekrekeningen staat dan aan het einde van een periode per saldo:

"Te vorderen OB" € 95,- (debet)

"Te betalen OB" € 133,- (credit)

Aan het einde van een periode vind de werkelijke afrekening plaats met de belastingdienst. Het bedrijf rekent het verschil uit tussen "Te betalen OB" (€ 133,-) en "Te vorderen OB" (€ 95,-) en plaatst dit saldobedrag (€ 38,-) credit op een rekening "Af te dragen OB". Deze € 38,- is nu het echte bedrag dat het bedrijf per saldo aan de Belastingdienst gaat betalen.

De journaalpost hiervan is:

"Te betalen OB"	€ 133,-	
aan "Te vorderen OB"		€ 95,-
aan "Af te dragen OB"		€ 38,-

Toelichting

"Te vorderen OB" wordt nu juist *gecrediteerd* met € 95,-. Op "Te vorderen OB" staat dan debet en credit precies hetzelfde bedrag, het saldo is dan 0.

"Te betalen OB" wordt nu juist *gedebiteerd* met € 133,-. Op "Te betalen OB" staat dan debet en credit precies hetzelfde bedrag, het saldo is dan 0.

Op "Af te dragen OB" wordt het verschil gezet tussen "Te betalen OB" en "Te vorderen OB".

Als er vervolgens per bank werkelijk € 38,- betaald wordt aan de Belastingdienst, dan wordt er geboekt:

"Af te dragen OB"	€ 38,-	
aan Bank		€ 38,-