**Werkblad bij casusopgave 2.3**

**Casus 2.3 bij hele hoofdstuk**

1. Wat kan een reden zijn waarom rekening 1680 een debetsaldo heeft?

……………………………………………………………………………………………………

1. Het bedrag op rekening 1665 heeft te maken met de auto van de zaak die het gehele jaar ook privé is gebruikt. Wat is de cataloguswaarde van deze auto?

………………………………………………………………………………

1. Vul de aangifte in op het aangifteformulier.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **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 |   |   |   |   |   |
|   | ***Let op!*** *Voorbelasting invullen bij vraag 5b* | € |  | € |  |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|  | **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  |  |  |   |
|   | *Onderteken nu het formulier op de voorkant* |   |  terug te vragen  |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |

1. Wat is het bedrag van de aangifte over december?

………………………………………………………………………

1. In januari komt de boekhouder erachter dat de aangifte over december verkeerd is ingevuld. Wat moet Carnisse bv nu doen?

**…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………**