

Opgave 4

In deze opgave is het btw-tarief 21%.

CosmoSub bv is een organisatie die abonnementen op cosmeticaproducten aan consumenten verkoopt. De abonneerders krijgen elke maand een cosmeticaproduct naar keuze. De afnemers betalen voor het abonnement aan CosmoSub € 12,10 inclusief btw op elke eerste dag van de maand en krijgen het cosmeticaproduct vervolgens één week later thuisbezorgd.

Hieronder zijn de gedeeltelijk ingevulde balansen, het overzicht van ontvangsten en uitgaven en de winst- en verliesrekening van CosmoSub gegeven.

Balansen (getallen x € 1) CosmoSub					
	31 december 2019	31 december 2018		31 december 2019	31 december 2018
debet					credit
Gebouwen	330.000	300.000	Aandelenkapitaal	100.000	100.000
Voorraad cosmeticaproducten	...(a)...	50.000	Reserves	35.000	30.000
Te vorderen btw	...(b)...	5.000	6%-Banklening	250.000
Liquide middelen	80.000	66.450	Crediteuren	36.300	24.200
			Nog te betalen interest 6%-Banklening	9.000	11.250
.....	Te betalen btw	17.010	6.000
	_____	_____	_____	_____

(gedeeltelijk) overzicht van ontvangsten en uitgaven (getallen x € 1) over 2019			
ontvangsten			uitgaven
abonnementen	217.800	inkopen cosmeticaproducten	133.100
		interest 6%-Banklening	15.000
		aflossing 6%-Banklening

(gedeeltelijke) winst- en verliesrekening (getallen x € 1) over 2019			
opbrengsten			kosten
abonnementen	180.000	inkoopwaarde van de omzet	108.000
		interestkosten 6%-Banklening

In het overzicht van ontvangsten en uitgaven staat bij ‘abonnementen’ een bedrag van € 217.800, terwijl dit op de winst- en verliesrekening € 180.000 is.

- 1p **17** Geef de verklaring voor het verschil tussen € 217.800 en € 180.000.
- 2p **18** Bereken de waarde van de balanspost Voorraad cosmeticaproducten (a) op 31 december 2019.

Elk jaar worden op 1 april de jaarlijkse lineaire aflossing en de interest van de 6%-Banklening van de voorafgaande twaalf maanden betaald.

- 2p **19** Bereken de omvang van de 6%-Banklening per 31 december 2019 na de aflossing op 1 april 2019. Gebruik hiertoe de balanspost Te betalen interest 6%-Banklening.

Half januari 2020 verreken CosmoSub de te vorderen btw en de te betalen btw over het vierde kwartaal van 2019 met de Belastingdienst. Op de eerste dag van de maanden oktober, november en december van 2019 had CosmoSub respectievelijk 2.600, 2.700 en 2.800 betalende abonnees.

Verder is gegeven dat:

- in 2019 de inkoopwaarde van de omzet 60% van de omzet is.
- in de maanden van het vierde kwartaal van 2019 de inkopen exclusief btw gelijk zijn aan de inkoopwaarde van de omzet.

- 2p **20** Bereken de omvang van de balanspost Te vorderen btw (b) per 31 december 2019.
- 2p **21** Bereken het btw-bedrag dat half januari 2020 met de Belastingdienst moet worden verrekend als gevolg van de inkopen en verkopen in het vierde kwartaal van 2019. Geef aan of CosmoSub dit bedrag moet afdragen aan de Belastingdienst of moet ontvangen van de Belastingdienst.