

VOORWAARDEN OM DE MARGEREGELING TOE TE PASSEN

Winstmarge in beeld

Ondernemers die handelen in gebruikte goederen, kunstvoorwerpen of voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten zijn alleen maar BTW verschuldigd over de winstmarge in plaats van over de totale vergoeding. Deze regeling heet de margeregeling en om die te mogen toepassen moet u aan een aantal voorwaarden voldoen.

Om cumulatie van BTW te voorkomen is de margeregeling ingevoerd. De BTW berekent u dan niet over de verkoopprijs, maar over de winstmarge. De winstmarge is het verschil tussen de verkoopprijs en de inkoopprijs (inclusief de daarin begrepen BTW) van een goed. De marge bepaalt u dus per goed. In de praktijk is het overigens eenvoudiger om op de verkoopprijs de inkoopprijs in mindering te brengen. Uit het resultaat van die berekening is de BTW af te leiden door het positieve verschil te vermenigvuldigen met 21/121 of 6/106. Een negatieve winstmarge leidt in principe niet tot een teruggaaf, maar tot een maatstaf van heffing van nihil. De BTW over de winstmarge is voor de koper van het gebruikte goed niet aftrekbaar, ook al is de koper een aftrekgerechtigde ondernemer. Bij handel binnen de EU is de margeregeling van toepassing, buiten de EU niet.

Keuze

Een wederverkoper mag zelf bepalen of hij de margeregeling toepast. Voor iedere afzonderlijke levering van een gebruikt goed kan hij dit apart bepalen. De wederverkoper is dus vrij om de gebruikte goederen op normale wijze in de BTW-heffing te betrekken. Een wederverkoper zal de gebruikte goederen in

de BTW-heffing betrekken als zijn koper een aftrekgerechtigde ondernemer is. In dat geval is over de gehele verkoopprijs BTW verschuldigd. Het gevolg is dat de koper een lagere netto-inkoopprijs realiseert, door de aftrek van voorbelasting, hetgeen bij de toepassing van de margeregeling niet toegestaan is.

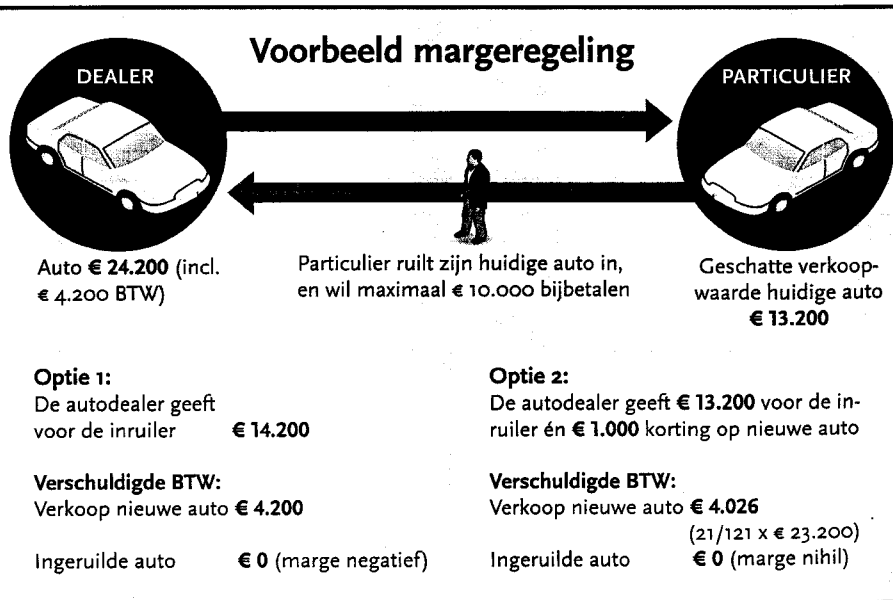
Administratie

Als u gebruikmaakt van de margeregeling, moet u uw administratie zo inrichten dat u aan de hand daarvan

de winstmarges kunt vaststellen. Uit uw inkoopadministratie moet af te leiden zijn dat de goederen zijn aangekocht in het kader van de margeregeling. Voor wederverkopers die de margeregeling toepassen, gelden nog een aantal specifieke eisen. Zo moet de wederverkoper de in- en verkopen waarop de margeregeling is toegepast afzonderlijk bijhouden, bijvoorbeeld in de voorraadadministratie en de winstmarge moet per margegoed of per belastingtijdvak (globalisatie) zijn vast te stellen.

Inkoopverklaring

In de inkoopadministratie moet u aannemelijk maken dat sprake is van een inkoop in het kader van de margeregeling. Dit kunt u doen door een zogenoemde inkoopverklaring te overleggen. Daarop moet de wederverkoper in elk geval de volgende gegevens vermelden:



- de datum waarop de leverancier de levering heeft verricht;
- naam en adres van de wederverkoper;
- naam en adres van de leverancier;
- een duidelijke omschrijving van het goed en bij motorrijtuig het kenteken;
- de hoeveelheid geleverde goederen;
- het bedrag dat hij aan de leverancier voor de levering heeft voldaan;
- een verklaring van de leverancier dat hij voor dat goed in het geheel geen BTW in aftrek heeft gebracht.

Het opstellen van een inkoopverklaring kan achterwege blijven als aan de leverancier minder dan € 500 wordt betaald. Bij de aankoop van twee of meer goederen tegelijk past de wederverkoper de € 500-grens toe op het totale bedrag dat hij aan de leverancier moet voldoen, ook als de prijs per goed is geïndividualiseerd. Er hoeft ook geen inkoopverklaring te worden opgesteld als de leverancier 'gewoon' een factuur uitreikt (zonder BTW) of als de wederverkoper een factuur uitreikt bij een inruiltransactie tussen ondernemers. De inkoop van het goed door de wederverkoper vindt dan gelijktijdig plaats met de levering door hem van een ander goed aan de leverancier. De factuur moet dan ook de gegevens bevatten van de inkoopverklaring.

Factuur

De factuur vormt het aanknopingspunt voor de Belastingdienst om de verschuldigde en aftrekbare BTW te controleren. Als de factuur niet voldoet aan de vereisten, heeft dat tot gevolg dat de op de factuur vermelde voorbelasting niet aftrekbaar is voor de afnemer en anderzijds kan de factuurverzender geconfronteerd worden met een boete van maximaal € 4.920 per factuur. Voor bepaalde branches gelden specifieke factuurvereisten. Ook voor de wederverkopers die de margeregeling toepassen gelden specifieke factuurvereisten. De marge-BTW mag niet op de verkoopfactuur worden vermeld. Dit voorkomt namelijk het risico dat de koper de BTW per ongeluk in aftrek brengt. Wel moet op de factuur staan: 'Bijzondere regeling – gebruikte goederen'. Als de BTW toch

Voorbeelden van toepassing van de globalisatieregeling

Jaar 1	Inkopen	Verkopen	Marge	Marge-BTW
1e kwartaal	€ 12.400	€ 15.000	€ 2.600	€ 451,24
2e kwartaal	€ 9.000	€ 800	€ -8.200	€ 0,00
3e kwartaal	€ 7.500	€ 17.000	€ 9.500	€ 225,62
4e kwartaal	€ 6.500	€ 0	€ -6.500	€ 0,00
				<u>€ 676,86</u>
Jaarsaldi	€ 35.400	€ 32.800	€ -2.600	€ 0,00

Terug te vragen € 676,86

Jaar 2	Inkopen	Verkopen	Marge	Marge-BTW
1e kwartaal	€ 8.400	€ 18.500	€ 10.100	€ 1.752,89
2e kwartaal	€ 10.000	€ 8.800	€ -1.200	€ 0,00
3e kwartaal	€ 4.900	€ 7.000	€ 2.100	€ 156,20
4e kwartaal	€ 9.500	€ 12.100	€ 2.600	€ 451,24
				<u>€ 2.360,33</u>
Jaarsaldi	€ 32.800	€ 46.400	€ 13.600	€ 2.360,33
Negatieve marge jaar 1			€ -2.600	

Terug te vragen € 11.000 € 1.909,09 € 451,24

afzonderlijk is vermeld op de factuur, heeft dit tot gevolg dat de wederverkoper de margeregeling niet mag toepassen, ook al kan de koper de BTW in aftrek brengen. De wederverkoper voldoet in

BTW-marge hoort nooit te staan op de verkoopfactuur

dat geval BTW over de totale verkoopprijs. De aftrekgerechtigde koper kan dan de in rekening gebrachte BTW wel als voorbelasting in aftrek brengen.

Globalisatieregeling

Het is ook mogelijk om de marge per belastingtijdvak vast te stellen in plaats van per partij of goed. Dit wordt de globalisatieregeling genoemd. Bij toepassing van de globalisatieregeling bent

u BTW verschuldigd over het verschil tussen de waarde van de in het tijdvak verkochte goederen en de waarde van de in het tijdvak ingekochte goederen. Als het verschil in een bepaald tijdvak negatief is, betaalt de wederverkoper in dat tijdvak geen BTW. Is de winstmarge in zo'n aangiftetijdvak positief dan moet u over de aldus berekende marge BTW aangeven. Negatieve tijdvakmarges mag u verrekenen met positieve marges van een volgend aangiftetijdvak in hetzelfde kalenderjaar. Als aan het eind van het jaar de jaarmarge negatief is dan mag die negatieve jaarmarge verrekend worden met de toekomstige positieve jaarmarge. Hiervoor moet u wel een beschikking krijgen van de Belastingdienst. Als u bij handel binnen de EU geen margeregeling toepast of als sprake is van handel buiten de EU is de transactie uitgesloten voor de globalisatieregeling.

Mr. Carola van Vilsteren, Van Vilsteren
BTW Advies, tel: (026) 707 17 10, e-mail:
info@btwadvis.com, www.btwadvies.com