

Margeregeling, ook bij verkoop binnen de EU

Handelaren in gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten vallen met door hen gedane verkopen onder de margeregeling. Met betrekking tot deze margeregeling zijn er een aantal aandachtspunten die de ondernemer in het oog moet houden. Zo moeten handelaren in gebruikte goederen die gebruik maken van de margeregeling deze regeling ook op de verkoop van gebruikte goederen aan particulieren in een ander EU-land toepassen. Ook gelden er regels voor de factuur en de aftrek van btw. In de praktijk blijkt er nogal eens wat mis te gaan met de toepassing van de margeregeling.

Door mr. C.W. (Carola) van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies



De margeregeling houdt in dat de wederverkoper (de handelaar) van het margegoed alleen btw hoeft te voldoen over zijn winstmarge. De winstmarge wordt bepaald door de inkoopprijs in mindering te brengen op de verkoopprijs. De regeling geldt voor goederen die zijn ingekocht zonder btw. Dit zijn vaak goederen die bij particulieren zijn ingekocht. Denk bijvoorbeeld aan een autohandelaar die een auto inkoop van een particulier en deze auto later aan een andere particulier doorverkoop. Omdat de auto zonder btw van de particulier is ingekocht wordt de margeregeling toegepast bij de latere verkoop van de auto door de autohandelaar.

→ Factuur

De koper van een margegoed kan geen btw met betrekking tot de aankoop van dat margegoed in aftrek brengen, ook al is de koper een aftrekrechtigde ondernemer. De marge-btw is namelijk een eindheffing. Mede om deze reden mag de marge-btw niet worden vermeld op de verkoopfactuur. Let er bij de verkoop van een margegoed dus op dat er geen btw op de factuur is vermeld, zodat de koper de btw niet per ongeluk in aftrek kan brengen.

Bij toepassing van de margeregeling gelden aanvullende factuurvereisten. Bij toepassing van de margeregeling moet op de factuur een extra vermelding worden opgenomen die verwijst naar de margeregeling. Ook moet uit de factuur blijken welk type goederen wordt geleverd onder de margeregeling.

Dit kan uit een van de volgende omschrijving blijken: 'Bijzondere regeling gebruikte goederen', of 'Bijzondere regeling kunstvoorwerpen', of 'Bijzondere regeling voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten'.

Btw-aftrek

Een handelaar die een margegoed inkoop om deze later met toepassing van de margeregeling te verkopen kan geen btw met betrekking tot die inkoop in aftrek brengen. Als de handelaar materialen inkoop met btw met betrekking tot de reparatie van het goed, dan is de btw op de inkoop van die materialen wel in aftrek te brengen. Denk bijvoorbeeld aan een handelaar in fietsen, die oude fietsen inkoop van particulieren, deze fietsen opknappt en daarbij nieuwe materialen aanbrengt, om vervolgens de fiets weer te verkopen.

Inkoopverklaring

De handelaar in margegoederen moet aan de hand van de inkoopadministratie aannemelijk maken dat sprake is van een inkoop in het kader van de margeregeling. Dit kan door een zogenaamde inkoopverklaring te overleggen. Op de inkoopverklaring moet de wederverkoper op duidelijke en overzichtelijke wijze de volgende gegevens vermelden:

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

De handelaar die een margegoed heeft ingekocht om deze later met behulp van de margeregeling te verkopen moet een kopie van de uitgereikte inkoopverklaring in zijn administratie bewaren.

Als geen inkoopverklaring aanwezig is dan moet de handelaar met behulp van zijn administratie aantonen wat zijn inkoopwaarde is geweest en dat aan de voorwaarden voor toepassing van de margeregeling is voldaan. Het beschikken over een inkoopverklaring verlicht de bewijslast en is daarom raadzaam.

Verkoop margegoed naar ander EU-land

De margeregeling is zowel in het binnenland als in alle landen van de EU van toepassing. Omdat de margeregeling voor de gehele EU geldt, kan zij (binnen de EU) ook over de grens worden toegepast. Een Nederlandse handelaar kan dus aan een afnemer uit een ander EU-land goederen leveren met toepassing van de Nederlandse margeregeling. De marge-btw wordt geheven in het land van waaruit de goederen worden geleverd. Dat is in Nederland. Er is geen sprake van een intracommunautaire levering zodat de handelaar ook geen opgaaf ICP hoeft te doen. Bij verkopen aan particulieren is de regeling voor afstandsverkopen niet van toepassing, zodat Nederlandse btw over de marge verschuldigd is.

Wel mag de handelaar kiezen om de goederen, die normaal onder de margeregeling vallen, te leveren tegen het nultarief. In dat geval moet de afnemer in zijn eigen EU-land de btw ter zake van de verwerving van de goederen aangeven. De handelaar past dan het normale btw-regime toe. Dit kan voordelig zijn als de afnemer een aftrekrechtigde ondernemer is.

Als de goederen verkocht worden aan een afnemer die geen recht op btw-aftrek heeft, is het niet verstandig om de margeregeling buiten toepassing te laten omdat de btw niet in aftrek kan worden gebracht.

Conclusie

Een handelaar die goederen levert met toepassing van de margeregeling moet alert zijn op diverse zaken met betrekking tot de btw. Ten eerste is er geen recht op btw-aftrek voor zover het een margegoed betreft. Btw die betaald wordt op onderdelen is daarentegen wel in aftrek te brengen. Ook moet de factuur aan een aantal extra voorwaarden voldoen, zodat duidelijk is dat het gaat om een margegoed. Van groot belang is dat er geen btw op de factuur wordt vermeld. Daarnaast moet de handelaar aantonen dat het goed zonder btw is ingekocht, bijvoorbeeld door het beschikken over een inkoopverklaring. Daarnaast is ook op verkopen van margegoederen door Nederlandse handelaren aan afnemers in andere EU-landen de margeregeling van toepassing, zodat er Nederlandse btw over de marge moet worden afgedragen.

BZ