

Btw en retail in Nederland

BTW - Binnen de retail in Nederland zijn veel ondernemers actief en die hebben allemaal met btw te maken. Naast de verplichting tot het doen van btw-aangifte, zijn er ook vele andere zaken binnen de btw die de aandacht vragen. In dit artikel worden de belangrijkste aandachtspunten op een rijtje gezet.

Eenieder die zelfstandig een bedrijf of beroep uitoefent is ondernemer voor de btw. Van belang daarbij is dat wordt deelgenomen aan het economische verkeer en dat er een zekere duurzaamheid is.

Iemand die ondernemer is voor de btw moet zich bij de Belastingdienst als btw-ondernemer melden en krijgt dan een btw-nummer toegekend. Vervolgens moet periodiek btw-aangifte worden gedaan. Meestal zal dat per kwartaal gebeuren, maar het is ook mogelijk om maandelijks btw-aangifte te doen.

Voorbeeld

Anna houdt van bakken. Meermalen per week bakt ze een aantal taarten. Omdat ze niet elke taart die ze bakt zelf wil opeten, besluit ze er ook enkele te verkopen. Via sociale media en advertenties in de plaatselijke krant brengt ze haar taartverkoop onder de aandacht, waarna ze al gauw een paar taarten per week verkoopt. Daarmee oefent Anna een beroep uit en neemt duurzaam deel aan het economisch verkeer. Gevolg is dat Anna als btw-ondernemer is aan te merken.

Administratieve verplichtingen

De btw-ondernemer moet aan een aantal administratieve verplichtingen voldoen. Voor verrichtte leveringen of diensten moet hij verkoopfacturen uitreiken. Als de btw-

ondernemer aan particulieren levert, is er in beginsel niet de verplichting om een factuur uit te reiken. De verkoopfacturen moeten uiterlijk de vijftiende dag van de maand volgend op de maand waarin de prestatie is verricht worden uitgereikt.

Daarnaast zal men inkoopfacturen ontvangen. In- en verkoopfacturen moeten gedurende zeven jaar in de administratie worden bewaard. Alle in- en verkoopfacturen met betrekking tot vastgoed moeten tien jaar bewaard worden.

Op verkoopfacturen in rekening gebrachte btw moet, net als op inkoopfacturen betaalde btw, worden aangegeven in de btw-aangifte van het betreffende tijdvak. Deze btw-aangiften moeten tijdig worden gedaan. Bij het doen van kwartaalaangiften moet de btw-aangifte uiterlijk worden gedaan op de laatste dag van de maand die volgt op het kwartaal waarover btw-aangifte wordt gedaan. Dit is ook de datum waarop het te betalen btw-bedrag bij de Belastingdienst binnen moet zijn.

Als de btw-aangifte leidt tot een terug te ontvangen bedrag, zal de Belastingdienst hierover binnen acht weken na de btw-aangifte een brief aan de btw-ondernemer sturen en binnen twee weken na de datum van de brief het geld op de rekening van de btw-ondernemer storten.

Factuurvereisten

Zowel in- als verkoopfacturen moeten aan de factuurvereisten voldoen. Een inkoopfactuur die niet aan de factuurvereisten voldoet, kan ertoe leiden dat de Belastingdienst het recht op aftrek van btw van het op de inkoopfactuur vermelde btw-bedrag weigert. Een onjuiste verkoopfactuur kan beboet worden met 5.278 euro. Controleer daarom altijd alle in- en verkoopfacturen op factuurvereisten.

Kasstelsel of factuurstelsel

Een btw-ondernemer die goederen of diensten aan andere ondernemers of rechtspersonen stuurt, moet het factuurstelsel toepassen. Dit betekent dat hij facturen moet uitreiken aan afnemers. De btw wordt berekend op de factuur en aangegeven in het tijdvak waarin de factuur is uitgereikt. De btw op inkoopfacturen wordt in aftrek gebracht in het tijdvak waarin de inkoopfactuur gedateerd is. Ondernemers die voornamelijk goederen of diensten leveren aan particulieren, mogen het kasstelsel toepassen. Voor een aantal ondernemers is het kasstelsel verplicht. Denk bijvoorbeeld aan kappers, horecabedrijven en auto-rijtscholen. De btw wordt dan berekend op basis van de kas- en bankadministratie, dus over de in het tijdvak ontvangen kasgelden of bijboekingen op de bankrekening.

Btw op inkoop wordt in aftrek gebracht op het moment dat de btw-ondernemer de inkoopfactuur krijgt of op het moment dat de btw-ondernemer de inkoopfactuur betaalt. De btw-ondernemer mag kiezen op welk moment hij de btw in aftrek brengt, maar moet de keuze vervolgens consequent toepassen.

Hoog en laag tarief

De btw-ondernemer moet btw in rekening brengen over het door hem gefactureerde bedrag. Het btw-tarief is 21 procent, tenzij sprake is van een levering of dienst die belast is met het verlaagde btw-tarief, het 0-procenttarief of wanneer een btw-vrijstelling van toepassing is. Goederen en diensten die vallen onder het verlaagde btw-tarief staan vermeld in tabelpost 1 van de Wet Omzetbelasting 1968, zowel wat betreft goederen als diensten. Zo vallen de diensten van een kapper, schoenmaker en fiet-

Voorbeeld

Anna moet 6 procent btw berekenen en afdragen over de verkoop van haar taarten, omdat het de verkoop van etenswaren betreft. Op 1 september 2018 levert Anna aan een klant twee taarten van 20 euro per stuk. De klant betaalt de taarten bij ontvangst contant. Nu Anna het kasstelsel toepast en geen facturen hoeft uit te reiken (omdat zij aan particulieren levert), moet zij de verschuldigde btw aangeven in het btw-tijdvak waarin 1 september gelegen is. Van de klant ontvangt ze een bedrag van 40 euro; dit is inclusief 6 procent af te dragen btw. Dit betekent dat Anna $6/106 \times 40$ euro = 2,26 euro aan btw verschuldigd is. Aangenomen dat Anna kwartaalaangiften doet, geeft zij deze btw aan bij vraag 1b van de btw-aangifte over het derde kwartaal van 2018. De aan te geven omzet is (40-2,26 euro =) 37,74 euro en de aan te geven btw is 2,26 euro.

Let op!

Vanaf 1 januari 2019 wordt het verlaagde btw-tarief volgens de kabinetsplannen verhoogd van 6 procent naar 9 procent.

senmaker onder het verlaagde btw-tarief, evenals de verkoop van etenswaren en niet-alcoholhoudende dranken.

Webshop

Steeds vaker vinden verkopen door btw-ondernemers plaats via een webshop. Hierdoor komt het steeds meer voor dat afnemers in het buitenland worden bereikt. Als een particulier uit een ander EU-land goederen of dien-

sten afneemt van een Nederlandse ondernemer, brengt de laatste in beginsel Nederlandse btw in rekening. Worden bij de verkoop van goederen bepaalde drempelbedragen overschreden, dan zijn andere regels van toepassing. In dat geval is sprake van een afstandsverkoop en moet het btw-tarief van het land waar de particuliere afnemer woont op de levering van goederen worden toegepast.

Er is sprake van een afstandsverkoop, als in een kalenderjaar de waarde van de verkopen aan particulieren en andere afnemers zonder btw-nummer in een ander EU-land het drempelbedrag van dat EU-land overschrijft. Ook wanneer in het voorgaande jaar de drempel is overschreden, is het jaar daarna sprake van een afstandsverkoop.

Bij een afstandsverkoop is de btw-ondernemer altijd verplicht een factuur uit te reiken, ook al is de afnemer een particulier. De drempelbedragen zijn per EU-land vastgesteld en kunnen daarom verschillen. De drempelbedragen per EU-land zijn te vinden op de EU-website. Als een Nederlandse btw-ondernemer het btw-tarief van het andere EU-land in rekening moet brengen, moet de btw-ondernemer zich in het andere EU-land

registreren om de btw te kunnen aangeven.

Tot besluit

Ondernemers in de retailbranche krijgen met veel verschillende btw-zaken te maken. Belangrijk is dat de administratie aan de btw-vereisten voldoet en dat in elk tijdvak tijdig btw-aangifte wordt gedaan.

Afhankelijk van of de btw-ondernemer het factuurstelsel of kasstelsel toepast, is btw verschuldigd op het moment van de factuurdatum of op het moment van de betaling per kas of bank. Bij verkopen via een webshop aan particulieren in andere EU-landen moet de btw-ondernemer vanaf het begin de drempelbedragen in zijn administratie bijhouden, en zich bij overschrijding voor de btw registreren in het andere EU-land.

(mr. C.W. van Vilsteren)

Factuurvereisten ► bit.ly/FA09-factuur

Btw-ondernemers en kasstelsel ► bit.ly/FA09-kasstelsel

Tabelpost Wet Omzetbelasting 1968 ► bit.ly/FA09-tabelpost
en bit.ly/FA09-tarieven

Drempelbedragen Europese Unie ► bit.ly/FA09-eu