

bijstand en werkzaamheden van een deskundige heeft belanghebbende echter een proceskostenvergoeding ontvangen van 494 euro.
Zo heeft dus enkel de gemachtigde van belanghebbende echt baat bij de gehele exercitie.

Fierensmarge

Voorheen kenden we binnen de WOZ de Fierensmarge die bepaalde dat, indien de afwijking binnen een bepaalde marge blijft, geen correctie nodig is. De Hoge Raad heeft echter beslist dat de Fierensmarge in strijd is met het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden.

Deze uitspraak heeft tot gevolg dat het al veel eerder loont om in bezwaar en beroep te gaan tegen de WOZ-waarde. Wij vragen ons echter ten zeerste af of dit wel gewenst is. Valt een besparing van 7,08 euro wel te verantwoorden, als het de maatschappij minimaal 494 euro heeft gekost? Naar onze mening zijn hier de verhoudingen zoek.

(*mr. B.S. Kats en T. Kampman MSc*)

Hoge Raad, 3 februari 2012, zaaknummer 10/05475,
ECLI:NL:HR:2012:BV2583

Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden, 4 februari 2020,
zaaknummer 18/01019, ECLI:NL:GHARL:2020:870

Btw en margeregeling

BTW - Normaliter moet een btw ondernemer btw afdragen over het verkoopbedrag van een product. Zo wordt er in een winkel bijvoorbeeld 21 procent btw berekend over de verkoopprijs van een nieuwe tv. Als de margeregeling van toepassing is, wordt alleen btw betaald over de marge.

Bij de margeregeling wordt btw berekend over de winstmarge, in plaats van over de verkoopprijs. Dit betekent dat er een aanzienlijk kleiner bedrag aan btw wordt afgedragen, in vergelijking met de btw-afdracht van een nieuw product.

Voorbeeld

Willem, een kunsthandelaar/wederverkoper, heeft een antiekzaak in het centrum van Utrecht. Willem heeft in 2010 een schilderij opgekocht voor 2.500 euro.

In 2020 valt het oog van Lieke (een consument) op het schilderij. Lieke wil het schilderij direct kopen van Willem. Ze komen een prijs van 4.500 euro (exclusief btw) overeen.

Willem stelt een factuur op voor Lieke van 4.500 euro en berekent daarnaast de btw als volgt:

- $4.500 - 2.500$ euro = 2.000 euro.
- 2.000×9 procent btw = 180 euro btw
- Prijs inclusief btw = 4.680 euro.

De btw wordt in het voorbeeld niet berekend over de verkoopprijs van 4.500 euro, maar over de winstmarge die Willem behaalt met de verkoop.

Wanneer margeregeling

De margeregeling geldt voor de volgende goederen: *a)* gebruikte goederen, *b)* kunstvoorwerpen niet rechtstreeks afkomstig van de kunstenaar (men kan een verzoek indienen om de margeregeling toe te passen op kunstvoorwerpen die rechtstreeks van een kunstenaar worden gekocht), *c)* antiek, en *d)* verzamelvoorwerpen. De margeregeling geldt voor goederen die worden geleverd door een wederverkoper. Een wederverkoper is een

Als de margeregeling van toepassing is, wordt alleen btw betaald over de marge

verkoper wiens verkoopactiviteit geheel of gedeeltelijk bestaat uit het verkopen van goederen die de wederverkoper op zijn beurt van een ander heeft gekocht. Het maakt daarbij niet uit of deze wederverkoop slechts incidenteel plaatsvindt. Indien een btw-ondernemer normaliter nieuwe meubels verkoopt en gebruikte meubels opkoopt en verkoopt, dan geldt de margeregeling voor de verkoop van deze gebruikte goederen. Voor alle nieuw verkochte meubels geldt de normale wijze van btw-berekening over de verkoopprijs.

De margeregeling geldt indien er geen btw in rekening is gebracht bij de inkoop door de wederverkoper, en de wederverkoper de btw niet heeft kunnen aftrekken.

Voorbeeld

Als Willem het schilderij had ingekocht bij een kunstwinkel en deze winkel bracht btw in rekening bij de verkoop, dan zou Willem de margeregeling niet mogen toepassen bij de verkoop aan Lieke.

In de volgende gevallen mag de margeregeling worden toegepast door de wederverkoper, indien de wederverkoper het goed inkoop bij *a*) een particulier of rechtspersoon die geen ondernemer is voor de btw, *b*) een ondernemer die het goed alleen voor btw-vrijgestelde prestaties heeft gebruikt of indien de ondernemer geen btw heeft kunnen aftrekken ten tijde van de aankoop van het product, of *c*) een ondernemer die zich heeft aangemeld bij de omzetterelateerde vrijstelling voor ondernemers van omzetbelasting ofwel OVOB (wel is vereist dat dit product van de OVOB-ondernemer een bedrijfsmiddel is dat hij in zijn bedrijf heeft gebruikt). En voorts indien *d*) een andere handelaar/wederverkoper de goederen heeft geleverd met toepassing van de margeregeling, of bij *e*) een ondernemer of handelaar/wederverkoper, gevestigd in een ander EU-land, die de goederen levert met toepassing en vermelding van een van de bijzondere regelingen (voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen of voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten).

Btw en globalisatie

Een wederverkoper die specifieke goederen inkoop en verkoopt, past de globalisatieregeling toe. Indien een wederverkoper de volgende goederen verkoopt, geldt de globalisatieregeling: vervoermiddelen (daaronder begrepen caravans, fietsen en bromfietsen), kleding, meubels, boeken en tijdschriften, foto-, film- en videoapparatuur (alsmede beeld- en geluiddragers), muziekinstrumenten, huishoudelijke, elektrische en elektronische apparaten, huisdieren en kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten.

Alle margegoederen die worden verkocht onder de globalisatieregeling worden bij elkaar opgeteld. Het totale inkoopbedrag wordt afgetrokken. Vervolgens wordt over het overgebleven bedrag de btw berekend.

Het is mogelijk om een verlies dat is gemaakt in het eerste kwartaal te verrekenen met winst die is behaald in bijvoorbeeld het derde kwartaal, zodat er geen afdracht van btw geldt in het derde kwartaal. Daarnaast kan een negatieve jaarwinstmarge verrekend worden met een positieve jaarwinstmarge in het jaar daarna.

Voorbeeld

De genoemde Utrechtse kunsthandelaar/wederverkoper past de globalisatieregeling toe, omdat hij kunstvoorwerpen verkoopt. Willem had over 2020 de volgende verkoopcijfers:

- winstmarge eerste kwartaal: 10.000 euro (-/-)
- winstmarge tweede kwartaal: 15.000 euro (+)
- winstmarge derde kwartaal: 20.000 euro (-/-)
- winstmarge vierde kwartaal: 12.000 euro (-/-)
- jaarwinstmarge: 3.000 euro (-/-)

Vanwege de globalisatieregeling kan Willem de verliezen in het eerste, derde en vierde kwartaal verrekenen met zijn winst in het tweede kwartaal. Hierdoor is Willem geen btw verschuldigd over de behaalde margewinst in het tweede kwartaal.

In 2020 maakt Willem in totaal 3.000 euro (-/-) verlies. Deze mag Willem meenemen naar het volgende jaar; zo kan hij de eventuele winst die hij bijvoorbeeld behaalt in het eerste kwartaal van 2021 verrekenen, waardoor hij geen btw verschuldigd is over de margewinst die hij behaalt in het eerste kwartaal van 2021.

Aandachtspunten

Bij andere dan de eerder genoemde goederen moet een verzoek worden ingediend bij de inspecteur om de globalisatieregeling toe te passen. Er moet tevens een verzoek worden ingediend bij de Belastingdienst, indien een ondernemer wil afzien van de globalisatieregeling.

Een negatieve winstmarge (verlies) dient per jaar vastgesteld te worden bij beschikking door de Belastingdienst. Hier moet tevens een verzoek voor ingediend worden: bij de eerstvolgende btw-aangifte over het eerste tijdvak van het nieuwe jaar. Indien maandaangifte wordt gedaan, moet het verzoek worden gedaan vóór eind februari. Indien kwartaalaangifte wordt gedaan, moet het verzoek worden gedaan vóór eind april.

Een verzoek om de globalisatieregeling toe te passen of hiervan af te zien, gaat in op het volgende kalenderjaar en duurt minimaal vijf jaar.

Margegoederen en globalisatie verwerken

Indien de margeregeling wordt toegepast, geldt er een aantal voorschriften voor de facturatie. Deze gelden tevens voor de globalisatieregeling. Het volgende wordt vermeld op de factuur: volledige naam van verkoper en afnemer, volledig adres van verkoper en afnemer, btw-identificatienummer van verkoper en KvK-nummer

van verkoper. Daarnaast de datum van uitreiking factuur, de aard van de goederen, de hoeveelheid, de leveringsdatum en het bedrag dat in rekening wordt gebracht.

Ten slotte dient vermeld te worden dat geen btw maar een bijzondere regeling wordt toegepast (voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen of voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten).

Aangifte

Bij de btw-aangifte dienen de volgende aspecten in acht te worden genomen: de btw over de omzet, behaald met margegoederen, dient aangegeven te worden bij rubriek 1 'Prestaties binnenland' vraag 1a of 1b. Indien de margeregeling wordt toegepast, wordt in rubriek 1 'Prestaties binnenland' vraag 1a of 1b de btw berekend over het totaal aan positieve winstmarges in een tijdvak. Negatieve winstmarges worden niet meegenomen.

Indien de globalisatieregeling wordt toegepast, wordt in rubriek 1 'Prestaties binnenland' vraag 1a of 1b de btw over het saldo margeverkoop minus marge-inkopen aangegeven. Negatieve winstmarges van voorgaande ja-

ren kunnen meegenomen worden indien hiervoor een beschikking is genomen door de Belastingdienst.

Administratie

Margegoederen en niet-margegoederen dienen gescheiden te worden in de btw-administratie. Tevens worden margegoederen met verschillende btw-tarieven gescheiden in de administratie verwerkt.

Ten slotte wordt er een inkoopverklaring opgesteld indien margegoederen worden ingekocht van 500 euro of meer.

Tot besluit

Een btw-ondernemer die gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, antiek of verzamelvoorwerpen verkoopt en kwalificeert als wederverkoper, past de margeregeling toe. Schakel een specialist in, indien niet duidelijk is wat de marge- of globalisatieregeling in specifieke gevallen inhoudt.

(*mr. C.W. van Vilsteren*)



Houd als financieel professional uw vakkennis op peil

Introductie aanbod:

- ✓ Kennismakingskorting van 10%
- ✓ Onbeperkte toegang tot meer dan 40 e-learnings van hoge kwaliteit
- ✓ De mogelijkheid om onbeperkt PE-punten/uren te behalen
- ✓ Een certificaat van elke afgeronde e-learning
- ✓ Maandelijks nieuwe e-learnings door topdocenten
- ✓ Een gratis abonnement op het inspirerende magazine Executive Finance
- ✓ Korting op finance congressen en events van Vakmedianet
- ✓ De boeiende maandelijkse e-mail nieuwsbrief van The Finance Academy
- ✓ De gelegenheid om op efficiënte wijze uw vakkennis op peil te houden. Altijd en overal.



TOPDOCENTEN



24/7 TE VOLGEN



VOOR ALLE DEVICES

The Finance Academy biedt ook zeer aantrekkelijke bedrijfsabbonementen aan. Neem voor meer informatie contact op met renskevandemerbel@vakmedianet.nl

Gratis een e-learning volgen?
www.thefinanceacademy.nl



BEKIJK HET
INTRODUCTIE
AANBOD