

MARGEREGELING

Verwerking negatieve jaarwinstmarge in eerste btw-aangifte 2018

Een ondernemer die de margeregeling toepast, kan te maken krijgen met een negatieve jaarwinstmarge. Onder voorwaarden kan die negatieve jaarwinstmarge worden verrekend met de jaarwinstmarge van het volgende kalenderjaar.

Margeregeling De margeregeling wordt toegepast op de aankoop van goederen van particulieren en vrijgestelde ondernemers en kan alleen worden toegepast op de levering van gebruikte goederen die de wederverkoper heeft gekocht zonder dat hij over deze inkoop btw kon aftrekken. Een wederverkoper is iemand wiens activiteiten voornamelijk bestaan uit de handel in gebruikte goederen. De wederverkoper mag zelf bepalen of hij de margeregeling toepast. Past de wederverkoper de normale btw-regeling toe, dan is er over de gehele verkoopprijs btw verschuldigd.

Berekening btw Wanneer een ondernemer de margeregeling toepast, wordt de verschuldigde btw niet berekend 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 wordt bepaald per goed. Over de marge van deze berekening wordt vervolgens de verschuldigde btw berekend, door het positieve verschil te vermenigvuldigen met 21/121 of 6/106. Als de winstmarge negatief is, wordt er geen btw teruggegeven en is er ook geen btw verschuldigd. Tevens mag de marge-btw niet op de verkoopfactuur worden vermeld. De marge-btw is namelijk een zogenaemde 'eindhelling'.

Negatieve marge, geen btw verschuldigd

Inkoop 500 stoeptegels:	€ 500
Verkoop 500 stoeptegels :	€ 400
Marge negatief	€ -/ 100
Verschuldigde btw	€ 0

De marge van negatief € 100 kan niet verrekend worden met andere verkopen.

Globalisatiemethode

De globalisatieregeling houdt in dat een ondernemer de marge per belastingtijdvak vaststelt, in plaats van per goed. In dat geval is btw verschuldigd over het verschil tussen de totale waarde van de verkochte goederen minus de waarde van de ingekochte goederen. Globalisatie mag worden toegepast op de levering door handelaren met

uitzondering van veilinghouders van een aantal limitatief opgesomde goederen (**ZIE VOLGENDE STAP**). De globalisatieregeling geldt voor alle goederen die de wederverkoper met toepassing van de margeregeling verkoopt. Een ondernemer kan niet voor één bepaald goed de individuele winstmarge bepalen en daarover btw betalen. De ondernemer kan er wel voor kiezen om op afzonderlijke transacties de normale btw-regels toe te passen. Indien het verschil in een bepaald tijdvak negatief is, dan betaalt de wederverkoper in dat tijdvak geen btw. Negatieve tijdvakmarges mogen verrekend worden 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 een toekomstige positieve jaarmarge. Hiervoor moet een beschikking aangevraagd worden bij de Belastingdienst. De jaarwinstmarge wordt bij toepassing van de globalisatieregeling verwerkt bij vraag ra in de btw-aangifte.

Negatieve tijdvakmarge

Totale inkoop muziekinstrumenten Q4 2017:	€ 15.000
Totale verkoop muziekinstrumenten Q4 2017:	€ 13.000
Marge	-/ € 2.000
(Stel niet te verrekenen met Q1-Q3 2017)	
Verschuldigde btw	€ 0

Beschikking De negatieve marge van € 2.000 kan in dit voorbeeld verrekend worden met toekomstige positieve marges mits daarvoor een beschikking van de Belastingdienst is ontvangen.

BZ-ADVIES

De ondernemer moet zijn administratie zo inrichten dat de winstmarge per belastingtijdvak op eenvoudige wijze is vast te stellen. Uit de inkoopadministratie moet blijken dat de goederen zijn aangekocht onder de margeregeling, bijvoorbeeld door middel van een inkoopverklaring. Een inkoopverklaring is niet nodig als de inkoopprijs lager is dan € 500. Ook moet de ondernemer de voorraad en de in- en verkopen waarop de margeregeling is toegepast, afzonderlijk bijhouden.

VOLGENDE STAP www.belastingzaken.nl/download

Overzicht 'Wanneer globalisatieregeling mogelijk?' (BZ 04.03.11)

→ Indien een ondernemer de globalisatiemethode toepast, kan een negatieve jaarmarge verrekend worden met een toekomstige positieve jaarmarge. Mits de ondernemer een beschikking van de Belastingdienst heeft ontvangen.