

OMZETBELASTING

De eerste btw-aangifte van 2023

Aan het begin van het nieuwe jaar moet de ondernemer diverse btw-correcties verwerken die betrekking hebben op het afgelopen jaar.

De margeregeling Maakt men gebruik van de margeregeling voor gebruikte goederen, dan moet men bij toepassing van de zogenoemde 'globalisatiemethode' na afloop van het boekjaar 2022 de winstmarges van alle aangiftetijdvakken salderen en het jaarsaldo (de jaarwinstmarge) vaststellen. De digitale btw-aangifte heeft hiervoor geen aparte rubriek. Krijgt men geld terug, dan moet het verzoek schriftelijk worden ingediend bij het betreffende belastingkantoor.

Forfaitaire berekeningsmethode Men kan een onderneming hebben waarmee men een omzet behaalt waarop het normale en het verlaagde btw-tarief van toepassing zijn. Denk aan een schoenenwinkel die naast de verkoop van schoenen ook schoenen repareert. Men mag dan een forfaitaire berekeningsmethode toepassen voor de splitsing van de omzet. In dat geval moet aan het einde van een boekjaar over het hele jaar de verschuldigde btw worden herrekend. Daarbij moet er worden uitgegaan van de winkelwaarden van de in het jaar verkochte inkopen (beginvoorraad + inkopen -/- eindvoorraad). Blijkt dat men te weinig heeft aangegeven, dan moet men het bij de eerste aangifte van 2023 aangeven in rubriek 1c. Heeft men te veel aangegeven, dan kan men het terugvragen per afzonderlijke brief of via de suppletieaangifte die meestal na afloop van een jaar wordt ingediend.

Suppletieaangifte Staat er op de balans een btw-schuld over 2021 of ouder, dan moet men deze zo snel mogelijk melden bij de Belastingdienst via een suppletieaangifte. Doet men dit op tijd, dan blijft de schade beperkt tot een verzuimboete wegens het niet of niet tijdig betalen van btw.

Correctie oninbare vorderingen Heeft men facturen uitgereikt die nog niet zijn betaald, dan kan men een teruggave krijgen van de afgedragen btw. Dit recht op teruggave ontstaat één jaar na het verstrijken van de uiterste betalingstermijn. De btw wordt teruggevraagd op de btw-aangifte door het factuurbedrag als negatieve omzet aan te geven in vraag 1a (21% btw) of 1b (9% btw).

BZ-ADVIES

Denk in de laatste aangifte van het jaar aan het opgeven van de correctie btw voor privégebruik van de auto van de zaak. Ook is wellicht herziening of herrekening noodzakelijk bij gewijzigd gebruik van investeringsgoederen. Het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (BUA) leidt mogelijk ook tot een btw-correctie aan het einde van een jaar.

→ Bij de eerste aangifte moet de btw-ondernemer onder meer denken aan de margeregeling, de suppletieaangifte en de forfaitaire berekeningsmethode als er verschillende tarieven btw op de omzet van de ondernemer van toepassing zijn.

COLOFON

REDACTIE

mr. R. van Doeselaar (hoofdredacteur)
mr. drs. M.H.J. Halters RB
drs. R.A.W.P. Latour
mr. A.M. Zwaan-Gorter

REDACTIERAAD

mr. C.W. van Vilsteren,
Van Vilsteren BTW advies
mr. A.M.A. de Beer, Grant Thornton
dr. R. Betten,
Betten Internationaal Fiscaal Advies
mr. D.S.M. Sijtsma, Mazars

MEDEWERKERS

mr. B.A.A. van Antwerpen, Taxavant
mr. A.M.A. de Beer, Grant Thornton
mr. H.A. Elbert, Elbert Fiscaal
mr. D.N.N. Jansen, Tax Studio
mr. D.S.M. Sijtsma, Mazars
mr. dr. G.M.C.M. Staats,
BDO en Universiteit van Tilburg
mr. C.W. van Vilsteren,
Van Vilsteren BTW advies
mr. D. de Vries, Mazars

VOLGENDE STAP

Voor handige links, modelbrieven, rekentools en voorbeelden kunt u terecht bij het artikel op www.fiscaalenmeer.nl

UITGEVERS

Sdu / Indicator
drs. S. Schönbeck

REDACTIEADRES

Sdu
Maanweg 174
2516 AB Den Haag
Postbus 20025
2500 EA Den Haag
Telefoon (070) 378 04 36
E-mail belastingzaken@sdu.nl

ABONNEMENTEN

Telefoon (070) 378 98 80
E-mail informatie@sdu.nl
Internet www.sdu.nl
Postbus 20025
2500 EA Den Haag
Maanweg 174
2516 AB Den Haag

© 2022 Sdu - Niets uit deze uitgave mag in enige vorm of op enige wijze worden overgenomen zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. Hoewel Belastingzaken advies zeer zorgvuldig wordt samengesteld, kunnen de betrokkenen bij de samenstelling en uitgave geen aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele onjuistheden of onvolledigheden.