

Aanvragen beschikking moet voor 30 april 2011

## Btw: de margeregeling en jaarglobalisatie

**BTW** - Met de btw-margeregeling kunt u als ondernemer de btw niet over de omzet, maar over de winstmarge berekenen. In principe moet u de marge per artikel berekenen, maar de mogelijkheid bestaat om de winstmarge per tijdvak vast te stellen: de zogeheten globalisatie. Bij een negatieve jaarwinstmarge moet u (bij kwartaalaangifte) voor 30 april een beschikking aanvragen bij de Belastingdienst. Een korte beschouwing.

De btw-margeregeling is een regeling die sinds 2005 geldt voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen en voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten. De regeling heeft tot doel cumulatie van btw te voorkomen. De wederverkoper (de handelaar) hoeft alleen btw te voldoen over zijn winstmarge, het verschil tussen aan- en verkoopprijs. Het geldt voor goederen die zijn betrokken van bepaalde leveranciers die de btw bij hun aankoop niet hebben kunnen aftrekken. De marge-btw is een eindheffing en de btw over de winstmarge is voor de koper van het gebruikte goed niet aftrekbaar, ook al is hij een aftrekgerechtigde ondernemer.

### Geen verplichting

Het is niet verplicht de margeregeling toe te passen. Voor elk geleverd goed kunt u kiezen voor de 'normale regeling', dus voldoening van btw over de gehele vergoeding. Als de afnemer recht op aftrek van voorbelasting heeft, kan deze keuze van belang zijn. De 'oude btw' blijft altijd in de prijs van het goed zitten.

### Globalisatieregeling

De margeregeling biedt de mogelijkheid om de marge per belastingtijdvak vast te stellen in plaats van per goed.

Dit wordt de globalisatieregeling genoemd. U berekent de btw dan over de gesaldeerde winstmarge van alle in een aangiftetijdvak ingekochte en verkochte goederen. Als blijkt dat u over de jaarwinstmarge minder btw verschuldigd zou zijn dan u gedurende het jaar reeds op aangifte heeft betaald, kunt u btw terugvragen. Dit kan door middel van een schriftelijk verzoek.

#### Let op!

De wederverkoper die de margeregeling toepast, is daarvan verplicht een expliciete vermelding op de factuur te maken.

#### Let op!

De wederverkoper is over de volledige vergoeding btw verschuldigd als geen gebruik wordt gemaakt van de margeregeling.

### Beschikking negatieve jaarwinstmarge

Bij een negatieve jaarwinstmarge, zoals in onderstaand cijfervoorbeeld, moet u bij de btw-aangifte over het eerste tijdvak van het nieuwe kalenderjaar een beschikking aanvragen bij de Belastingdienst waarin de negatieve jaarwinstmarge wordt vastgesteld. De deadline bij maandaangifte hiervoor was 28 februari 2011.

De deadline voor kwartaalaangiften is 30 april 2011. Het aanvragen van de beschikking en het terugvragen van gedurende het jaar teveel betaalde btw kunt u in één brief doen. Zonder beschikking bestaat het risico dat de negatieve marge verdampt.

### Cijfervoorbeeld

Tijdvak	Winstmarge	Te verrekenen	Saldo	Btw te voldoen
1e kwartaal	-/- € 1.500	-	-	-
2e kwartaal	€ 2.000	-/- € 1.500	-	€ 80
3e kwartaal	€ 1.500	-	-	€ 239
4e kwartaal	-/- € 2.500	-	-	-
Jaarwinstmarge	-/- € 500			€ 319

De ondernemer is géén btw verschuldigd over de jaarwinstmarge en moet dus een teruggaafverzoek indienen.

**Negatieve jaarwinstmarge verrekenen**

Het is alleen toegestaan om de negatieve jaarwinstmarge te verrekenen met positieve jaarwinstmarges van volgende kalenderjaren. In de praktijk komt het weleens voor dat ondernemers de negatieve jaarwinstmarge verrekenen met de positieve winstmarges in volgende tijdvakken. Dit mag dus niet. Doet u dit wel, dan loopt u het risico op boetes en naheffingen.

**Periodieke check**

De wettelijke bepalingen en uitvoeringsregelingen van de margeregeling zijn gedetailleerd, waardoor de regelingen

**Voorbeeld**

De ondernemer uit het cijfervoorbeeld (op pagina 9) behaalt in het eerste kwartaal van het nieuwe kalenderjaar een positieve winstmarge van 1.500 euro en moet dus 239 euro btw betalen. De negatieve jaarwinstmarge van 500 euro mag hij dus niet verrekenen.

soms niet juist toegepast worden. Laat periodiek door uw adviseur checken of u de regeling nog goed toepast.

*(mr. C. van Vilsteren)*

## Staatssecretaris denkt aan afschaffen administratieplicht **Rittenregistratie bestelauto's ter discussie**

**WERKGEVER/WERKNEMER** - Onlangs wezen krantenartikelen in de Telegraaf en het Financieel Dagblad op de ergernis die het moeten bijhouden van de rittenregistratie oplevert in het mkb. Dit was voor een kamerlid aanleiding om vragen te stellen aan de staatssecretaris van Financiën. Is dit de opmaak voor afschaffing van deze kennelijk zo verfoeide administratieve last?

Een rittenregistratie is nodig om te voorkomen dat de werknemers een bijtelling bij hun inkomen krijgen vanwege het privégebruik van de auto die zij van hun werkgever ter beschikking hebben gekregen.

**Afschaffing?**

In zijn antwoorden geeft de staatssecretaris (vanzelfsprekend) aan begrip te hebben voor de ergernis die deze registratie oplevert. Hij geeft aan (maar liefst) alles in het werk te stellen om die ergernis weg te nemen en dus om de rittenregistratie af te schaffen voor zowel werknemers als voor zelfstandigen zonder personeel (wonderlijk, aangezien er strikt genomen geen verschil bestaat tussen een in een bedrijfsauto rijdende zelfstandige met of zonder personeel). De staatssecretaris geeft echter wel aan dat hij rekening moet houden met de mogelijke budgettaire gevolgen en vindt dat de lagere belastingopbrengsten specifiek binnen de fiscale behandeling van bestelauto's gecompenseerd moeten worden.

Hij denkt dan bijvoorbeeld aan het aanpassen van de tarieven van de motorrijtuigenbelasting en de belasting van personenauto's en motorrijwielen.

**Afwachten**

Omdat de staatssecretaris verwacht enige tijd nodig te hebben voor de uitwerking - mede vanwege nauw overleg met de sector en de vereiste zorgvuldigheid - is het nog even afwachten. Tot die tijd moeten werkgever en werknemer het nog doen met de al bestaande oplossingen waar de staatssecretaris zelf ook op wijst. Zo is er geen bijtelling nodig voor bestelauto's die door hun aard en/of inrichting helemaal of bijna helemaal niet geschikt zijn voor privégebruik, maar alleen voor het vervoer van goederen. Ook kan de werkgever verbieden aan de werknemers om de bestelauto buiten werktijd te gebruiken (en hier een sanctie op zetten). Ten slotte is een rittenregistratie ook niet nodig als de werkgever dit afkoopt vanwege doorlopend afwisselend gebruik door verschillende werknemers. De werkgever koopt dan af voor een eindhelling van 300 euro per bestelauto. Het moet overigens wel gaan om doorlopend afwisselend gebruik en niet om een vaststaand patroon van 'om-en-om-gebruik'. In dat laatste geval is een rittenregistratie weer wel nodig.

*(mr. M. Rijdsdijk)*