

MET DE MARGEREGELING MOET U ALTIJD GOED OPPASSEN!

De margeregeling: hoe zit dat nou?

De margeregeling is een regeling voor ondernemers die handelen in gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten. Bij toepassing van de margeregeling is uw onderneming slechts BTW verschuldigd over de winstmarge in plaats van de totale vergoeding. Om de margeregeling te mogen toepassen moet u aan bepaalde voorwaarden voldoen.

De margeregeling is op 1 januari 1995 in werking getreden om cumulatie van BTW te voorkomen. De BTW berekent u dan niet over de verkoopprijs maar over de winstmarge. De winstmarge is het verschil tussen de verkoopprijs en de inkoopprijs (inclusief de daarin begrepen omzetbelasting) van een goed. De marge bepaalt u dus per goed. In de praktijk is het overigens eenvoudiger om op de verkoopprijs de inkoopprijs in mindering te brengen. Uit het resultaat van die berekening is de BTW af te leiden door het positieve verschil te vermenigvuldigen met 19/119 of 6/106. Een negatieve winstmarge leidt in beginsel niet tot een terugaaf, maar tot een maatstaf van

heffing van nihil. De BTW over de winstmarge is voor de koper van het gebruikte goed niet aftrekbaar, ook al is de koper een aftrekgerechtigde ondernemer. De marge-BTW mag u niet op de verkoopfactuur vermelden! De marge-BTW is namelijk een zogenoemde eindheffing.

Toepassing

De toepassing van de margeregeling komt meestal voor bij de aankoop van goederen van particulieren en vrijgestelde ondernemers. De regeling kunt u alleen toepassen op de levering van gebruikte goederen die uw onderneming (als wederverkoper) heeft gekocht zonder dat u over deze inkoop BTW kon aftrekken. Uw onderneming is een wederverkoper als de activiteiten voornamelijk bestaan uit de handel in gebruikte goederen, kunst en antiek. Als wederverkoper mag u zelf bepalen of u de margeregeling toepast. Voor iedere afzonderlijke levering van een gebruikt goed kunt u dit apart bepalen. Als wederverkoper bent u dus vrij om de gebruikte goederen op normale wijze in de BTW-heffing te betrekken, bijvoorbeeld als de koper een aftrekgerechtigde ondernemer is. In dat geval bent u over de gehele verkoopprijs BTW verschuldigd. Het gevolg is dat de koper een lagere netto-inkoopprijs realiseert, door de aftrek van voorbelasting, die bij de toepassing van de margeregeling niet toegestaan is.

Globalisatieregeling

Het is ook mogelijk om de marge per belastingtijdvak vast te stellen in plaats per goed. Dit wordt de globalisatieregeling genoemd. Bij toepassing van de globalisatieregeling is BTW verschuldigd over het verschil tussen de waarde van de in het tijdvak verkochte goederen en de waarde van de in het tijdvak ingekochte goederen. Indien het verschil in een bepaald tijdvak negatief is dan betaalt uw onderneming als wederverkoper in dat tijdvak geen BTW. Is de winstmarge in zo'n aangiftetijdvak positief dan dient u over de aldus berekende marge BTW aan te geven. Negatieve tijdvakmarges mag u verrekenen met positieve marges van een volgend aangiftetijdvak in hetzelfde kalenderjaar. Als aan het eind van het

Let op

De verkoop van kunstvoorwerpen is tot en met 31 december 2010 nog belast met 6% BTW maar met ingang van 1 januari 2011 is de verkoop belast met 19% BTW. Let dus op de juiste datum van levering! Dat kan uw winstmarge behoorlijk beïnvloeden.

Welke BTW berekenen?

Op basis van de margeregeling wordt bij de verkoop van een – nieuw – goed tegen inruil van een gebruikt goed:

- volledig BTW geheven over de verkoopprijs voor het nieuwe goed;
- marge-BTW geheven over de op het ingeruilde goed behaalde marge.

jaar de jaarmarge negatief is dan mag u die negatieve jaarmarge verrekenen met toekomstige positieve jaarmarge. Hiervoor heeft u wel een beschikking nodig van de Belastingdienst.

Vaststellen

Indien u gebruik maakt van de margeregeling moet u uw administratie zo inrichten dat u aan de hand daarvan de winstmarges kunt vaststellen.

In de inkoopadministratie moet u aanmerkelijk maken dat sprake was van een inkoop in het kader van de margeregeling. Dit kunt u doen door een zogenaamde inkoopverklaring te bewaren. Op de inkoopverklaring moet u op duidelijke en overzichtelijke wijze de volgende gegevens vermelden:

- de datum waarop de leverancier de levering heeft verricht;
- de naam en het adres van uw onderneming;
- de naam en het adres van de leverancier;
- een duidelijke omschrijving van het goed en bij een motorrijtuig het kenteken;
- de hoeveelheid geleverde goederen;
- het bedrag dat hij aan de leverancier voor de levering heeft voldaan;
- een verklaring van de leverancier dat hij voor dat goed in het geheel geen BTW in aftrek heeft gebracht.

U moet uw administratie verder zo inrichten, dat de winstmarge per margegoed of per belastingtijdvak (globalisatie) op eenvoudige wijze is vast te stellen.

Ontheven

Het is mogelijk dat een leverancier die is ontheven van zijn administratieve verplichtingen het goed verkregen heeft voordat deze van die verplichtingen was ontheven. De leverancier heeft de BTW dan wel in aftrek gebracht en de leverancier voldoet dus niet aan de laatste voorwaarde waardoor de wederverkoper het goed niet onder de margeregeling kan leveren. Er is in deze situatie goedgekeurd dat de wederverkoper de laatste voorwaarde vervangt door een verklaring



van de leverancier dat hij is ontheven van zijn administratieve verplichtingen. Als hieraan wordt voldaan dan mag de wederverkoper op dit goed de margeregeling toepassen.

Boete

In de BTW neemt de factuur een centrale plaats in. De factuur vormt het aanknopingspunt voor de Belastingdienst om de verschuldigde en aftrekbare BTW te controleren. Indien niet wordt voldaan aan de factuurvereisten heeft dat tot gevolg dat de op de factuur vermelde voorbelasting niet aftrekbaar is voor de afnemer en anderzijds kan de factuurverzender geconfronteerd worden met een boete van maximaal € 4.920 per factuur. Voor bepaalde branches gelden specifieke factuurvereisten. Ook als uw onderneming als wederverkoper de margeregeling toepast gelden specifieke factuurvereisten. U mag op de facturen de BTW niet afzon-

derlijk vermelden. Dit voorkomt het risico dat de koper de BTW per ongeluk in aftrek brengt.

Indien u de BTW toch afzonderlijk vermeldt op de factuur dan heeft dit tot gevolg dat u de margeregeling niet mag toepassen ook al kan de koper de BTW in aftrek brengen. U voldoet in dat geval BTW over de totale verkoopprijs. De aftrekgerechtigde koper kan dan de in rekening gebrachte BTW wel als voorbelasting in aftrek brengen.

Expliciet

Daarnaast is uw onderneming als wederverkoper die de margeregeling toepast verplicht een expliciete vermelding te maken op de factuur dat de margeregeling van toepassing is.

*Mr. Carola van Vilsteren, Van Vilsteren
BTW Advies, tel.: (026) 707 17 10, e-mail:
info@btwadvis.com, www.btwadvies.com*