

De margeregeling nader bekeken

BTW - De btw-margeregeling is een regeling die sinds 2005 geldt voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen en voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten. De margeregeling houdt in dat de ondernemer de btw niet over de omzet, maar over de winstmarge berekent. In principe moet de marge per artikel worden berekend, maar de mogelijkheid bestaat om de winstmarge per tijdvak vast te stellen: de zogeheten globalisatie. Om de margeregeling te mogen toepassen moet aan bepaalde voorwaarden worden voldaan. Een nadere toelichting.

Het doel van de margeregeling is om cumulatie van btw te voorkomen. Zoals gezegd moet de ondernemer de btw niet over de verkoopprijs berekenen, maar over de winstmarge. De winstmarge wordt bepaald door de inkoopprijs voor het betreffende goed (inclusief de daarin begrepen omzetbelasting) in mindering te brengen op de vergoeding ter zake van de levering. Overigens is het in de praktijk eenvoudiger om de inkoopprijs op de verkoopprijs in mindering te brengen. Uit het resultaat van die berekening is de omzetbelasting af te leiden door het positieve verschil te vermenigvuldigen met 19/119 of 6/106. Een negatieve winstmarge leidt in beginsel niet tot een teruggaaf, maar tot een maatstaf van heffing van nihil.

Tip:

Kijk voor meer informatie over de margeregeling op de website van de Belastingdienst: ► tinyurl.com/2ve4vgk (verkorte link).

Globalisatieregeling

De margeregeling biedt de mogelijkheid om de marge per belastingtijdvak vast te stellen in plaats van per goed. Dit wordt de globalisatieregeling genoemd. De ondernemer neemt dan niet de individuele marge per transactie, maar het verschil tussen de totale verkopen en inkopen per aangiftetijdvak als maatstaf van de heffing. Over dit verschil berekent hij vervolgens de btw. De marge wordt dus niet meer per afzonderlijk goed bepaald maar over de in- en verkoop van dat aangiftetijdvak. Is de winstmarge in zo'n aangiftetijdvak positief, dan moet de ondernemer over de aldus berekende marge btw aangeven. Als de winstmarge in zo'n aangiftetijdvak negatief is, is geen btw verschuldigd. Negatieve tijdvakmarges mogen verrekend worden met positieve marges van een

volgend aangiftetijdvak in hetzelfde kalenderjaar. Als er ook in het opvolgend tijdvak geen positieve marge is, worden na afloop van een kalenderjaar de marges van de verschillende aangiftetijdvakken van dat jaar gesaldeerd.

De margeregeling is toepasbaar bij de aankoop van goederen van particulieren en vrijgestelde ondernemers

Is de wederverkoper dan over de aldus verkregen jaarwinstmarge minder btw verschuldigd dan over de verschillende aangiftetijdvakken afzonderlijk, dan kan hij dit bedrag kan terugvragen op de aangifte van het eerste belastingtijdvak na afloop van het kalenderjaar.

Als de jaarwinstmarge bij de jaarglobalisatie negatief is, kan de ondernemer die negatieve jaarwinstmarge verrekenen met de jaarwinstmarge van volgende kalenderjaren. Op verzoek van de wederverkoper stelt de inspecteur de te verrekenen negatieve jaarwinst vast bij een voor bezwaar vatbare beschikking.

Toepassing margeregeling

Een wederverkoper kan de margeregeling alleen toepassen op de levering van gebruikte goederen die hij heeft gekocht, zonder dat hij over deze inkoop btw kon aftrekken. Dit komt meestal voor bij de aankoop van goederen van particulieren en vrijgestelde ondernemers. Een wederverkoper mag zelf bepalen of hij de margeregeling toepast; dit kan voor iedere afzonderlijke levering van een gebruikt goed. Hij is dus vrij om de gebruikte goederen op normale wijze in de btw-heffing te betrekken. Dan is hij over de gehele verkoopprijs btw verschuldigd. De wederverkoper zal hiertoe overgaan als zijn koper een aftrekgerechtigde ondernemer is. Het gevolg is namelijk dat de koper een lagere netto inkoopprijs door de aftrek van voorbelasting realiseert. En dat is bij de toepassing van de margeregeling niet toegestaan.

Eindheffing

Als de wederverkoper de margeregeling wel toepast, hoeft hij alleen btw te voldoen over zijn winstmarge (het verschil tussen de aan- en verkoopprijs). 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 is een eindheffing. Mede om deze reden mag de marge-btw niet op de verkoopfactuur

worden vermeld. Op basis van de margeregeling wordt bij de verkoop van een - nieuw - goed tegen inruil van een gebruikt goed:

- volledig btw geheven over de koopprijs voor het nieuwe goed;
- marge-btw geheven over de op het ingeruilde goed behaalde marge.

Let op!

Als de btw afzonderlijk op de factuur wordt vermeld, heeft dit tot gevolg dat de wederverkoper de margeregeling niet mag toepassen, ook al kan de koper de btw in aftrek brengen. De wederverkoper voldoet in dat geval btw over de totale koopprijs. De aftrekgerechtigde koper kan dan de in rekening gebrachte btw wel als voorbelasting in aftrek brengen.

Let op!

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

Let op!

Een wederverkoper van antiek, kunstvoorwerpen en verzamelobjecten mag op verzoek voor alle goederen de margeregeling hanteren, ondanks het feit dat hij de goederen inkoopt met (zes procent) btw of invoert met btw. Een van de voorwaarden is dat de ondernemer afziet van het recht op teruggaaf van de inkoop- en invoer-btw.

Voor de aankoop van gebruikte goederen van een landbouwer of veehandelaar gelden bijzondere regels.

Inkoopverklaring

Als een wederverkoper gebruikmaakt van de margeregeling, moet hij dit in de administratie duidelijk maken. Zo moet de inkoopadministratie aannemelijk maken dat sprake is van een inkoop in het kader van de margeregeling. Dit kan de wederverkoper doen door een zogeheten inkoopverklaring te overleggen, waarin op duidelijke en overzichtelijke wijze de volgende gegevens vermeld staan:

- de dag waarop de leverancier de levering heeft verricht;
- de naam en het adres van de wederverkoper;
- de naam en het adres van de leverancier;
- een duidelijke omschrijving van het geleverde goed en bij een motorrijtuig tevens het kenteken;
- de hoeveelheid van de geleverde goederen;

- het bedrag dat hij aan de leverancier voor de levering heeft voldaan of moet voldoen;
- een verklaring van de leverancier dat hij voor het goed in het geheel geen btw in aftrek heeft gebracht.

Wat betreft de laatste voorwaarde: een leverancier kan van zijn administratieve verplichtingen worden ontheven, maar het goed van tevoren verkregen hebben. Hij heeft de btw dan wel in aftrek gebracht en voldoet dus niet aan de laatste voorwaarde. De wederverkoper kan het goed dan niet onder de margeregeling leveren. In deze situatie is het goedgekeurd dat de wederverkoper de laatste voorwaarde vervangt door een verklaring van de leverancier dat hij is ontheven van zijn administratieve verplichtingen. De wederverkoper mag op dit goed dan de margeregeling toepassen.

Geen inkoopverklaring nodig

De wederverkoper moet een kopie van de uitgereikte inkoopverklaring in zijn administratie te bewaren. Het opstellen van een inkoopverklaring kan achterwege blijven als:

- de wederverkoper aan de leverancier minder dan 227 euro betaalt. Bij de aankoop van twee of meer goederen tegelijk past de wederverkoper de 227 euro-grens toe op het totale bedrag dat hij aan de leverancier moet voldoen, ook als de prijs per goed is geïndividualiseerd;
- de leverancier 'gewoon' een factuur uitreikt (zonder btw);
- de wederverkoper een factuur uitreikt bij een inruiltransactie tussen ondernemers. De wederverkoper koopt het goed dan gelijktijdig in met de levering door hem van een ander goed aan de leverancier. De factuur moet dan ook de gegevens bevatten van de inkoopverklaring.

Let op administratieve verplichtingen

Om gebruik te kunnen maken van de margeregeling moet aan een aantal voorwaarden worden voldaan en moet de administratie hierop zijn ingericht. Als de wederverkoper niet aan de administratieve verplichtingen voldoet, is hij btw verschuldigd over de totale koopprijzen. Wees dus alert als u de margeregeling wilt toepassen! (*mr. C. van Vilsteren*)