

Margeregeling: vergeet de administratie niet!

Ondernemers die handelen in gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten mogen de zogenaamde margeregeling toepassen. Wil een ondernemer gebruik maken van deze vereenvoudigde regeling voor afdracht van de btw, dan moet hij wel aan specifieke administratieve vereisten voldoen.

Bij toepassing van de margeregeling is slechts btw verschuldigd over het verschil tussen de verkoopprijs en de inkoopprijs van de gebruikte goederen. Daarnaast biedt de margeregeling de mogelijkheid om de marge per belastingtijdvak vast te stellen (globalisatieregeling) in plaats van per goed. 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. Is dat verschil negatief, 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.

Factuur

De factuur neemt in de btw een centrale plaats in. De factuur vormt immers 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. De factuurverzender kan dan geconfronteerd worden met een boete van maximaal € 4.920 per factuur. Voor bepaalde branches gelden specifieke factuurvereisten. Ook voor wederverkopers die de margeregeling toepassen. Zij mogen namelijk op de facturen de btw niet afzonderlijk vermelden. Hiermee wordt voorkomen dat de koper de btw per ongeluk in aftrek brengt. Daarnaast moet de wederverkoper expliciet vermelden op de factuur dat de margeregeling wordt toegepast. Vermeld de wederverkoper toch afzonderlijk de btw op de factuur, dan heeft dit tot gevolg dat hij de margeregeling niet mag toepassen, ongeacht of de koper de btw in aftrek kan brengen of niet. De wederverkoper moet in dat geval btw over de totale verkoopprijs voldoen. De aftrekgerechtigde koper kan de in rekening gebrachte btw dan wel als voorbelasting in aftrek brengen.

Inkoopverklaring

De wederverkoper moet aan de hand van de inkoopadministratie aannemelijk kunnen maken dat sprake is van een inkoop in het kader van de margeregeling. Hij kan dit doen

door een zogenaamde inkoopverklaring te overleggen. Op de inkoopverklaring worden de volgende gegevens vermeld:

- de datum van de levering;
- de naam en het adres van de wederverkoper;
- 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 aan de leverancier is voldaan;
- een verklaring van de leverancier dat hij voor dat goed in het geheel geen btw in aftrek heeft gebracht.

Let op: De margeregeling kan alleen worden toegepast als de leverancier geen btw met betrekking tot dat goed in aftrek heeft gebracht. De inkoopverklaring moet de wederverkoper verplicht in zijn administratie bewaren. Alleen bij aankopen onder € 227 is een inkoopverklaring niet nodig.

Administratie

Ondernemers moeten volgens de wet hun administratie op zodanige wijze voeren, dat de verschuldigde belasting op een eenvoudige manier is vast te stellen. Voor wederverkopers die de margeregeling toepassen, geldt nog een aantal specifieke eisen. Zo dient de wederverkoper de in- en verkopen waarop de margeregeling is toegepast afzonderlijk bij te houden, bijvoorbeeld in de voorraadadministratie. De wederverkoper moet zijn administratie zo inrichten, dat de winstmarge per margegoed of per belastingtijdvak (globalisatieregeling) op eenvoudige wijze is vast te stellen.

Conclusie

Indien niet aan de bovenstaande administratieve verplichtingen voor toepassing van de margeregeling wordt voldaan, is de wederverkoper btw verschuldigd over de totale verkoopprijs. Dit ondervond een wederverkoper die onlangs voor Rechtbank Breda verscheen. De betreffende wederverkoper had geen kasboek bijgehouden en verschillende gebruikte goederen waren niet in de voorraadadministratie verwerkt. Het ongewenste gevolg was dat de bewijslast voor de juiste berekening van de verschuldigde btw werd verlegd naar de wederverkoper. Ook werd hij geconfronteerd met een vergrijpboete van 50% wegens grove schuld. Genoeg redenen om uw administratie op orde te hebben. ■