

BTW Margeregeling en Globalisatie

Bent u handelaar in gebruikte goederen die u zonder BTW heeft ingekocht? U mag dan de margeregeling toepassen. U berekent de BTW dan niet over uw omzet, maar over het verschil tussen verkoopprijs en inkoopprijs, de winstmarge. Verkoopt u met winst, dan is uw winstmarge positief en moet u hierover BTW betalen. Verkoopt u met verlies, dan heeft u een negatieve winstmarge. Over een negatieve winstmarge hoeft u geen BTW te betalen, maar u krijgt ook geen BTW terug.

Inkoop in Nederland

Voorbeeld inkoop

U koopt als handelaar een gebruikte auto van een particulier voor € 4.000.

U wilt bij de verkoop € 1.000 winst maken.

U berekent de verkoopprijs als volgt:

Inkoopprijs	€ 4.000
Winstmarge exclusief BTW	€ 1.000
BTW over winstmarge 21% x € 1.000	<u>€ 210</u>
Verkoopprijs	€ 5.210

Voorbeeld onderhandeling

U wilt de auto verkopen voor € 5.210. Als uw klant na onderhandeling geen € 5.210, maar € 4.850 voor de auto betaalt, dan is uw winstmarge € 4.850 - € 4.000 = € 850 inclusief BTW.

De BTW berekent u nu zo: $21/121 \times € 850 = € 147,52$.

Netto winstmarge is dan : € 850 - € 147,52 = **€ 702,48**

Voorbeeld reparatie

Repareert u margegoederen? De BTW die u betaalt over bijvoorbeeld nieuwe onderdelen, kunt u in uw Btw-aangifte aftrekken als voorbelasting. Hoe doet u dat?

U koopt een gebruikte auto voor € 3.000. U repareert de auto en verkoopt deze voor € 5.500.

Voor de reparatie van de auto hebt u voor € 1.500 nieuwe onderdelen gebruikt.

U berekent de BTW als volgt:

Verkoopprijs auto	€ 5.500
Inkoopprijs	<u>€ 3.000</u>
Winstmarge inclusief BTW	€ 2.500

De BTW die u moet aangeven in uw Btw-aangifte bedraagt dan:

$21/121 \times € 2.500 = € 433,88$

De BTW die u heeft betaald over de nieuwe onderdelen, trekt u in uw aangifte af als voorbelasting.

De kosten van de onderdelen brengt u niet in mindering op de winstmarge.

Voorbeeld klant ruilt auto bij u in

Een particulier ruilt een gebruikte auto bij u in en koopt een nieuwe auto voor € 25.000.

U betaalt voor de inruilauto € 10.000. De klant moet dus € 15.000 bijbetalen. In deze situatie noteert u de volgende gegevens op uw factuur:

Verkoopprijs	€ 25.000
BPM	<u>€ 5.766/-</u>
Verkoopprijs exclusief BPM en inclusief BTW	€ 19.234
BTW	€19.234 x 21/121 = €3.338
Inruil	<u>€ 10.000/-</u>
Te betalen	€ 15.000

Als u de ingeruilde auto vervolgens weer verkoopt, berekent u de BTW over de winstmarge als volgt:

Verkoopprijs gebruikte auto	€ 11.000
Inkoopprijs	<u>€ 10.000/-</u>
Winstmarge inclusief BTW	€ 1.000

Btw-aangifte:

$21/121 \times € 1.000 = € 173,55$

BTW berekenen bij margegoederen

Als u margegoederen verkoopt, dan vermeldt u op de factuur geen btw. De btw is wel bij uw prijs inbegrepen. Is uw klant een ondernemer die btw mag aftrekken? Dan kan hij de btw niet aftrekken. Het is voor hem dan voordeliger als u de gewone btw-regeling gebruikt.

Bij elke verkoop mag u ervoor kiezen om niet de margeregeling toe te passen, maar de gewone btw-regeling. In dat geval berekent u btw over de verkoopprijs. U vermeldt dan wel btw op de factuur.

Voorbeeld: verschil margeregeling en gewone btw-regeling U

hebt een auto ingekocht voor € 4.000.

U wilt er € 1.000 aan verdienen.

De verkoopprijs als u de margeregeling toepast:

Inkoopprijs	€ 4.000
Winstmarge exclusief BTW	€ 1.000
BTW over winstmarge 21% x € 1.000	<u>€ 210</u>
Verkoopprijs	€ 5.210

De verkoopprijs als u de gewone btw-regeling toepast:

Inkoopprijs	€ 4.000
Winstmarge exclusief BTW	<u>€ 1.000</u>
Verkoopprijs exclusief btw	€ 5.000
BTW 21% x € 5.000	<u>€ 1.050</u>
Verkoopprijs	€ 6.050

Wat is het verschil voor uw (ondernemer)klant?

Als u de margeregeling toepast, betaalt uw (ondernemer)klant € 5.210.

Past u de gewone btw-regeling toe, dan betaalt uw (ondernemer)klant € 6.050. Hij kan het btw bedrag van € 1.050 als voorbelasting aftrekken. Uiteindelijk betaalt de ondernemer dus € 6.050 - € 1.050 = € 5.000.

In deze situatie is het voor uw (ondernemer)klant voordeliger als u de gewone btw-regeling toepast. U ontvangt en betaalt dan een hoger btw-bedrag. Voor u maakt het dus per saldo niets uit.

Aangifte doen bij Handel in Margegoederen

De btw over uw omzet van margegoederen vult u in de aangifte omzetbelasting in bij rubriek 1a 'Prestaties binnenland'. Als u zowel margeomzet (met een positieve winstmarge) als normale omzet hebt, telt u de btw bij elkaar op.

Is uw winstmarge van de margegoederen negatief? Dan mag u deze niet aftrekken van de winstmarge over de normale omzet. Een negatieve winstmarge kunt u wel verrekenen met een latere positieve winstmarge als u de globalisatiemethode toepast.

De globalisatiemethode is verplicht bij de verkoop van vervoermiddelen, zoals auto's, motoren, fietsen, bromfietsen en caravans.

Gebruikt u de globalisatiemethode? Dan berekent u de btw over de winstmarge in het aangiftetijdvak. Die winstmarge bepaalt u door uw marge-inkopen in een tijdvak af te trekken van uw margeverkoop in datzelfde tijdvak. Vermenigvuldig een positieve winstmarge met 21/121.

Margeregeling met globalisatiemethode:

Verkopen	€ 40.000
Inkopen	<u>€ 25.000</u>
Winstmarge incl btw	€ 15.000
BTW (€ 15.000 x 21/121)=	<u>€ 2.603</u>
Winstmarge excl btw	€ 12.397

Negatieve winstmarge verrekenen met het volgende aangiftetijdvak

In de loop van het jaar kunt u negatieve winstmarges verrekenen met positieve winstmarges over latere tijdvakken in dat jaar conform artikel 4c Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968.

Als bijvoorbeeld de winstmarge over het 1e kwartaal negatief is, kunt u die negatieve winstmarge verrekenen met een positieve winstmarge over het 2e kwartaal.

Artikel 4c Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968

Inleidende bepalingen

6.

Ingeval in een belastingtijdvak in een kalenderjaar, **het laatste belastingtijdvak in een kalenderjaar uitgezonderd**, de winstmarge per belastingtijdvak met betrekking tot leveringen van goederen waarop eenzelfde tarief wordt toegepast (tijdvak-winstmarge) negatief is, **wordt deze negatieve tijdvak-winstmarge verrekend met een positieve tijdvak-winstmarge, of opgeteld bij een negatieve tijdvak-winstmarge, die in het volgende belastingtijdvak wordt gerealiseerd.**

7.

Na afloop van een kalenderjaar wordt voor dat kalenderjaar met betrekking tot leveringen van goederen waarop eenzelfde tarief wordt toegepast de in [artikel 28d, van de wet](#) bedoelde winstmarge op jaarbasis vastgesteld (jaarsaldo). **Ingeval dat jaarsaldo negatief is, wordt dit negatieve jaarsaldo opgeteld bij de ten behoeve van de vaststelling van het jaarsaldo van het daaropvolgende kalenderjaar in [artikel 28d, tweede volzin, van de wet](#)** laatstbedoelde, op jaarbasis herrekenende, som. Ingeval de belasting over dat aldus berekende jaarsaldo minder bedraagt dan het bedrag aan belasting dat over dat kalenderjaar is of moet worden voldaan ter zake van dergelijke leveringen, wordt het verschil aan de wederverkoper teruggegeven.

8.

Het vaststellen van een negatief jaarsaldo als bedoeld in het zevende lid, alsmede van het bedrag van de aldaar bedoelde teruggaaf, geschiedt op verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking. **Het verzoek wordt gedaan bij de aangifte over het eerste tijdvak van het volgende kalenderjaar.** Indien de beschikking met betrekking tot de vaststelling van een negatief jaarsaldo tot een onjuist bedrag is vastgesteld, kan de inspecteur de beschikking bij voor bezwaar vatbare beschikking herzien. De bevoegdheid tot herziening ten aanzien van een negatief jaarsaldo vervalt door verloop van vijf jaren na het einde van het kalenderjaar waarin dat saldo, zonder toepassing van de tweede volzin van het zevende lid berekend, is ontstaan.

Voorbeeld 1: Verrekening per tijdvak

In het 1e kwartaal waren uw inkopen hoger dan uw verkopen: uw winstmarge was dus negatief. In het 2e kwartaal is uw winstmarge positief: € 15.000. U kunt de negatieve winstmarge van het 1e kwartaal aftrekken van de positieve winstmarge uit het 2e kwartaal. U betaalt dan aan btw € 5.000 x 21/121 = € 868 over het 2e kwartaal.

Kwartaal	Inkopen	Verkopen	Winstmarge	Winstmargesaldo	BTW
1 ^e kwartaal	€ 40.000	€ 30.000	€ 10.000-	€ 10.000-	€ -
2 ^e kwartaal	€ 25.000	€ 40.000	€ 15.000	€ 5.000	€ 868
3 ^e kwartaal	€ 45.000	€ 25.000	€ 20.000-	€ 20.000-	€ -
4 ^e kwartaal	€ 35.000	€ 47.000	€ 12.000	€ - 8.000	€ -

Het jaarsaldo is negatief (-10.000+15.000-20.000+12.000): € 3.000.

U hoeft hierover geen btw te betalen.

In het 2e kwartaal hebt u al € 868 aan btw betaald. Dit bedrag kunt u terugvragen.

Stuur een brief met uw verzoek om terugbetaling naar uw belastingkantoor.

Voorbeeld 2: Verrekening per tijdvak

Een wederverkoper verricht in het derde tijdvak margeverkoop onder het algemene tarief tot een bedrag van € 40.000. De marge-inkopen in dat tijdvak bedragen € 25.000. De bruto winstmarge over het vorige tijdvak was € 5.000 negatief.

Kwartaal	Inkopen	Verkopen	Winstmarge	Winstmargesaldo	BTW
1 ^e kwartaal	€ 25.000	€ 40.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 2.603
2 ^e kwartaal	€ 40.000	€ 35.000	€ 5.000-	€ 5.000-	€ -
3 ^e kwartaal	€ 25.000	€ 40.000	€ 15.000 Verrekening 2 ^e kw.	€ 15.000 € 5.000- € 10.000	€ 1.735
4 ^e kwartaal	€ 35.000	€ 47.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 2.083

De negatieve winstmarge uit het 2^e kwartaal ad € 5.000 wordt verrekend met het winstmarge resultaat uit het 3^e kwartaal. U betaalt dan aan btw € 10.000 * 21/121 = € 1.735 over het 3^e kwartaal.

Voorbeeld 3: Verrekening per tijdvak

Een wederverkoper verricht in het derde tijdvak margeverkoop onder het algemene tarief tot een bedrag van € 25.000. De marge-inkopen in dat tijdvak bedragen € 35.000. De negatieve winstmarge over het 3^e kwartaal wordt opgeteld bij de negatieve winstmarge over het 2^e kwartaal. Hierdoor rest per saldo over het 3^e kwartaal een negatieve winstmarge ad € 15.000.

Aangezien het 3^e tijdvak niet het laatste tijdvak van het kalenderjaar is, kan de wederverkoper de negatieve winstmarge van € 15.000 verrekenen met de bruto winstmarge over het volgende tijdvak. U betaalt dan aan btw € 5.000 * 21/121 = € 868 over het 4^e kwartaal.

Kwartaal	Inkopen	Verkopen	Winstmarge	Winstmargesaldo	BTW
1 ^e kwartaal	€ 25.000	€ 40.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 2.603
2 ^e kwartaal	€ 40.000	€ 35.000	€ 5.000-	€ 5.000-	€ -
3 ^e kwartaal	€ 35.000	€ 25.000	€ 10.000- Neg. winstmarge 2 ^e kw. Totaal voor 3 ^e kwartaal	€ 10.000- € 5.000 € 15.000-	€ -
4 ^e kwartaal	€ 35.000	€ 55.000	€ 20.000 Verrekening 3 ^e kw.	€ 20.000 € 15.000- € 5.000	€ 868

Voorbeeld 4: verrekening per jaar

Een negatief jaarsaldo van jaar 1 kan de wederverkoper verrekenen met het jaarsaldo over het volgende jaar 2, conform artikel 4c, 7^e en 8^e lid. Deze verrekening vindt per tariefgroep plaats. De verrekening gebeurt door het totaal van de marge-inkopen van jaar 2 te verhogen met het bedrag aan negatieve jaarsaldo over jaar 1. Ontstaat na verrekening van het negatieve jaarsaldo van jaar 1 met jaar 2 een (grote) negatieve jaarsaldo voor jaar 2, dan kan de wederverkoper dit verrekenen met het jaarsaldo van jaar 3 etc. Negatieve jaarsaldi kan hij dus in beginsel onbeperkt verrekenen.

<u>Jaar</u>	<u>Margeverkopen</u> <u>(incl BTW)</u>	<u>Marge-inkopen</u> <u>(incl BTW)</u>	<u>Winstmarge</u> <u>(incl BTW)</u>	<u>BTW</u>
Jaar 1	10.000	15.000	-5.000	-
Jaar 2	17.000	13.000		
Negatieve saldo 1 jaar		5.000+		
Totaal jaar 2	17.000	18.000	-1.000	-
Jaar 3	15.000	13.500		
Negatieve saldo jaar 2		1.000		
Totaal jaar 3	15.000	14.500	500	86

Op verzoek stelt de inspecteur het negatieve jaarsaldo bij beschikking vast. Het verzoek om vaststelling van een negatieve jaarsaldo moet de wederverkoper doen bij de eerste aangifte over het volgende kalenderjaar.

Alleen negatieve jaarsaldi over het voorafgaande kalenderjaar komen voor verrekening in aanmerking. Dit houdt in dat geen verrekening plaatsvindt, als over het voorafgaande kalenderjaar geen negatieve jaarsaldo bij beschikking is vastgesteld

Import margegoederen uit EU-landen

U importeert goederen waarop de margeregeling van toepassing is. De margeregeling geldt in alle EU-landen. U kunt dus binnen de EU goederen kopen waarbij de leverancier in zijn land btw over de winstmarge betaalt. U ontvangt dan een factuur zonder btw.

Wilt u liever een factuur met btw zodat u de btw kunt aftrekken in uw btw-aangifte? Vraag uw leverancier om een factuur met btw. U verricht dan een intracommunautaire verwerving. U ontvangt dan een factuur met 0% btw.

U berekent zelf de btw over de goederen en geeft deze aan in uw btw-aangifte. Deze btw trekt u in dezelfde aangifte af als voorbelasting, voor zover u de goederen gebruikt voor belaste omzet.

