

Margeregeling en 0%-regeling in de autohandel

De Belastingdienst controleert al geruime tijd intensief bij autohandelaren. Het blijkt dat zij de margeregeling en het 0%-tarief soms ten onrechte toepassen. De Belastingdienst geeft een aantal aanvullingen en verduidelijkingen van deze regelingen.

Onderzoek bij inkoop gebruikte auto van leverancier binnen EU

U koopt voor uw onderneming een gebruikte auto van een leverancier in een ander EU-land. De leverancier past de margeregeling toe. Op de factuur vermeldt hij geen btw en neemt hij de term 'margeregeling' op. Uit de autopapieren blijkt dat de leverancier de auto van een ondernemer, bijvoorbeeld een leasemaatschappij, heeft ingekocht. Dit lijkt vreemd. Immers de leverancier mag de margeregeling alleen toepassen als hij de auto zonder btw heeft ingekocht. En dat is meestal niet het geval als hij de auto van een ondernemer heeft ingekocht. Bij dergelijke signalen moet u nader onderzoek instellen om te kijken of de leverancier terecht de margeregeling toepast. Blijkt hieruit dat de leverancier ten onrechte de margeregeling toepast dan moet u Nederlandse btw aangeven over de verwerving. Als u de auto verkoopt, betaalt u over de verkoopprijs btw.

Let op!

Twijfelt u na het onderzoek nog steeds, neem dan contact op met de BelastingTelefoon. De Belastingdienst neemt dan in overleg met u een definitief standpunt in.

Voorbeeld

U koopt een gebruikte auto van een leverancier in een ander EU-land voor € 10.000. U verkoopt de auto voor € 12.000 aan een Nederlandse particulier.

Hieronder kunt u zien wat de gevolgen voor u zijn als uw leverancier terecht de margeregeling toepast.

U vermeldt op uw btw-aangifte bij vraag 1a (leveringen/diensten belast met 19%):

$100/119 \times (\text{€ } 12.000 - \text{€ } 10.000) = \text{€ } 1.681$ als omzet

$19/119 \times (\text{€ } 12.000 - \text{€ } 10.000) = \text{€ } 319$ als af te dragen btw

Hieronder kunt u zien wat de gevolgen voor u zijn als uw leverancier ten onrechte de margeregeling toepast.

U vermeldt op uw btw-aangifte bij vraag 1a:

$100/119 \times \text{€ } 12.000 = \text{€ } 10.084$ als omzet

$19/119 \times \text{€ } 12.000 = \text{€ } 1.916$ als af te dragen btw

Inkoop van auto van leverancier binnen EU vermelden op btw-aangifte

Hebt u een zogenoemde btw-auto ingekocht van een leverancier in een ander EU land? Dan moet u de factuurwaarde bij vraag 4b (verwervingen van goederen uit landen binnen de EU) op uw btw-aangifte over het tijdvak waarin de datum van de factuur valt vermelden. De buitenlandse belastingdienst ontvangt van de leverancier de factuurwaarde en geeft deze door aan de Nederlandse Belastingdienst. Die vergelijkt deze waarde vervolgens met het door u bij vraag 4b op uw btw-aangifte vermelde bedrag.

Het begrip 'ongebruikt'

Het begrip ongebruikt heeft in de margeregeling bij transacties tussen EU-landen een speciale betekenis. Een auto wordt als ongebruikt (nieuw) beschouwd als de auto:

- niet langer dan 6 maanden geleden voor het eerst in gebruik is genomen
- niet meer dan 6.000 kilometer heeft gereden.

Let op!

Als u aan één van deze voorwaarden voldoet is al sprake van een ongebruikte auto. De voorwaarden zijn dus niet cumulatief.

Voorbeeld

U koopt een auto van een leverancier uit een ander EU-land. De auto is 8 maanden geleden voor het eerst in gebruik genomen en de kilometerstand is 5.000. De leverancier mag de margeregeling niet toepassen. Hij levert aan u tegen het 0%-tarief. Als u de auto vervolgens verkoopt aan een afnemer in Nederland mag u de margeregeling niet toepassen.

Verkoop van auto aan EU-ondernemer

Levert u een nieuwe of gebruikte auto aan een ondernemer uit een ander EU-land? Dan verricht u een intracommunautaire levering en is op de levering het 0%-tarief van toepassing. U moet dan wel aan 3 voorwaarden voldoen:

- de afnemer is ondernemer en beschikt over een door u te controleren geldig btw-identificatienummer dat door u op uw factuur vermeldt wordt
- u vervoert de auto of laat de auto vervoeren naar een ander EU-land door een derde en
- u laat het Nederlandse kenteken ongeldig verklaren.

Controleer eerst of uw afnemer btw is verschuldigd. In het algemeen is dat het geval als uw afnemer zijn btw-identificatienummer aan u opgeeft. De juistheid van het btw-identificatienummer, de NAW-gegevens van de klant en of deze bij elkaar horen kunt u nagaan bij de BelastingTelefoon. Het btw-identificatienummer van uw afnemer en de bevestiging van de BelastingTelefoon moet u in uw administratie bewaren.

Worden de goederen afgehaald door de afnemer? Dan is sprake van een zogenoemde 'afhaaltransactie'. Vaak wordt de auto in die situatie contant afgerekend. Bij een afhaaltransactie is het lastig om te bewijzen dat de auto is vervoerd naar een ander EU-land. Alleen als het om een vaste afnemer gaat kunt een vervoersverklaring laten maken door degene die de auto ophaalt. De afnemer verklaart dan dat hij de auto naar een ander EU-land vervoert en dat hij bereid is om aan de Belastingdienst inlichtingen te verstrekken over dat vervoer. Op www.belastingdienst.nl is een voorbeeld van een vervoersverklaring opgenomen.

Er is in ieder geval sprake van een vaste afnemer als:

- er meerdere leveringen aan deze afnemer hebben plaatsgevonden en
- de betalingen achteraf mogen plaatsvinden

Op het moment dat u de factuur uitschrijft, moet duidelijk zijn of aan de voorwaarden voor intracommunautaire leveringen wordt voldaan. Als u daaraan twijfelt, moet u uw afnemer gewoon btw in rekening brengen en mag u dus niet het 0%-tarief toepassen.

Uw afnemer kan de btw terugvragen bij:

Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland

Postbus 2865

6401 DJ Heerlen

telefoon +31 55 538 53 85

Hiervoor kan hij in zijn eigen land een formulier aanvragen bij de Belastingdienst.

Verkoop van nieuwe auto aan EU-particulier

Levert u een nieuwe auto aan een particulier uit een ander EU-land? Dan verricht u ook

een intracommunautaire levering en is op de levering het 0%-tarief van toepassing. U moet dan ook bij vraag 3b (levering naar landen binnen de EU) van de btw-aangifte het bedrag van de levering vermelden. De levering kunt u vanwege het ontbreken van het btw-identificatienummer niet in de *Opgaaf ICL* verwerken. U moet in dat geval een kopie van de verkoopfactuur sturen naar:

Belastingdienst/Central Liaison Office
Postbus 378
7600 AJ Almelo

De Belastingdienst stuurt de kopie van de verkoopfactuur door naar de buitenlandse belastingdienst. Uit de factuur moet duidelijk blijken wie de klant is, bijvoorbeeld door op de factuur ook het nummer van het identiteitsbewijs en een geboortedatum te vermelden.

Verkoop van auto buiten EU

U verkoopt een gebruikte auto aan een afnemer buiten de EU. U moet aangifte ten uitvoer doen bij de Douane. U brengt uw afnemer 0% btw in rekening. Als u de margeregeling met globalisatie toepast, moet u de auto die u tegen het 0%-tarief uitvoert aftrekken van het totaalbedrag aan marge-inkopen over dat tijdvak.

Inkoop van auto buiten EU

Koopt u een gebruikte auto van een leverancier buiten de EU? Dan is sprake van invoer. U moet dan aangifte ten invoer doen. En u moet btw betalen over de douanewaarde van de ingevoerde auto.

Als u de ingevoerde auto doorverkoopt, mag u de margeregeling niet toepassen. Bij doorverkoop naar andere EU-landen zijn de regels voor intracommunautaire transacties van toepassing. Als de margeregeling niet van toepassing is, hebt u in principe recht op aftrek van voorbelasting. U moet dan wel over de vereiste invoerdocumenten beschikken. Bewaar deze daarom bij uw administratie.

Vragen

Hebt u nog vragen? Dan kunt u contact opnemen met:

- BelastingTelefoon: 0800 – 0543, bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.
- Belastingdienst/Oost/Landelijk Coördinatiecentrum Auto, Postbus 213, 7100 AE Winterswijk.