

Uw bedrijf en de btw

Als u ondernemer bent, hebt u te maken met de btw. Over vrijwel alle producten en diensten bent u btw verschuldigd. De btw die u zelf hebt betaald over uw inkopen, mag u daar weer vanaf trekken. In deze brochure vindt u de algemene regels voor de btw. Hoe berekent u btw over uw omzet? Hoe kunt u de btw aftrekken die u hebt betaald over uw inkopen en hoe moet u administreren en factureren? Of hoe vult u uw aangifte in? U leest hierover in deze brochure.



1 Algemeen

Als ondernemer hebt u vrijwel altijd te maken met de btw. Btw en alles wat daarmee samenhangt, is vaak een belangrijke factor in uw bedrijfsvoering. In het algemeen geldt dat u over al uw transacties btw moet berekenen en dat u per kwartaal of per maand aangifte omzetbelasting moet doen. Daarnaast stelt de Belastingdienst ook eisen aan uw administratie.

Doet u zelf uw administratie of bent u nog maar pas een eigen bedrijf gestart, dan is deze brochure een hulpmiddel om inzicht te krijgen in de btw-regels. Misschien heeft u de btw-administratie voor een deel uitbesteed. Ook dan is het goed om op de hoogte te zijn van de btw-voorschriften. In deze brochure vindt u de voorschriften en procedures zoals die voor de meeste ondernemers gelden.

In Nederland (en andere EU-landen) wordt omzetbelasting geheven volgens het btw-systeem. Net als in het gewone taalgebruik wordt in deze brochure de term btw gebruikt in plaats van omzetbelasting.

Btw is de belasting die u verschuldigd bent over uw omzet. Deze belasting wordt geheven over de vergoeding voor de goederen die u verkoopt en de diensten die u verleent. Maar als u goederen importeert uit een ander land, heeft dat ook gevolgen voor de btw. Als u goederen of diensten inkoopt, zal uw leverancier u btw in rekening brengen. Deze btw wordt ook wel voorbelasting genoemd. De voorbelasting kunt u in principe aftrekken van de btw die u verschuldigd bent over uw verkopen.

In hoofdstuk 2 van deze brochure leest u hoe u btw over uw omzet berekent. Verder leest u in hoofdstuk 3 welke btw u mag aftrekken als voorbelasting en in hoofdstuk 4 wat de administratieve verplichtingen zijn voor de btw. In hoofdstuk 5 vindt u informatie over hoe u de *aangifte omzetbelasting* moet doen.

Voor de btw moet u elektronisch aangifte doen. Dat kan op drie manieren:

- via de internetsite van de Belastingdienst
- met uw aangifte- of administratiesoftware
- door een fiscaal intermediair, zoals een accountants- of administratiekantoor

Voor de voorbeelden in deze brochure is gebruik gemaakt van de aangifte op www.belastingdienst.nl.

1.1 Voor wie gelden de btw-regels?

De btw-regels gelden voor ondernemers. Voor de btw bent u ondernemer als u zelfstandig een bedrijf of een beroep uitoefent. De rechtsvorm van uw onderneming speelt daarbij geen rol. U kunt uw activiteiten uitoefenen in de vorm van een eenmanszaak, een maatschap, een bv of nv. Ook een stichting of vereniging kan ondernemer zijn voor de btw.

Als u een onderneming start, meldt u zich aan bij het belastingkantoor waar u onder valt. Als de Belastingdienst u als ondernemer registreert, ontvangt u een btw-nummer.

Om te beoordelen of u ondernemer bent, let de Belastingdienst op de volgende zaken:

- *Oefent u zelfstandig een bedrijf of beroep uit?*
Het is niet van belang of u winst maakt. Ook een inschrijving bij de Kamer van Koophandel is niet doorslaggevend. U moet zelfstandig werkzaam zijn. Voor werkzaamheden die u in dienstbetrekking verricht, bent u dus geen ondernemer.
- *Werkt u in dienstbetrekking én heeft u daarnaast andere werkzaamheden?*
Als u naast een vaste baan ook nevenwerkzaamheden uitvoert, dan kan het zijn dat u voor die nevenwerkzaamheden ondernemer bent en dat u daarover btw moet berekenen. Een stukadoor die naast zijn vaste baan regelmatig stucwerk doet, moet over zijn bijverdiensten btw berekenen.
- *Exploiteert u een zogenoemd ‘vermogensbestanddeel’ of een recht?*
Als u een vermogensbestanddeel exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen, u verhuurt bijvoorbeeld een pand of u ontvangt octrooirechten voor een uitvinding, dan kunt u ook als ondernemer worden beschouwd.
- *Hoe regelmatig werkt u als zelfstandige?*
Als u incidenteel of alleen in besloten kring uw werkzaamheden uitvoert, dan bent u voor de btw geen ondernemer. Als u bijvoorbeeld af en toe uw boot verhuurt aan vrienden of familieleden, bent u daarvoor geen ondernemer en heeft u niets met de btw te maken.

Ook als iemand ondernemer is, is het mogelijk dat hij geen btw hoeft te betalen. Dit is het geval als:

- het per jaar te betalen bedrag aan btw gering is. Meer informatie hierover vindt u in de brochure *Vermindering van btw voor kleine ondernemers*.
- er een vrijstelling van toepassing is. Zie paragraaf 2.4 in deze brochure.

Twijfelt u of u btw moet berekenen, neem dan contact op met de Belastingdienst.

Let op!

Voor de btw is het begrip ‘ondernemer’ ruimer dan voor de inkomstenbelasting. Het kan dus zo zijn dat u voor de btw wel een ondernemer bent, maar voor de inkomstenbelasting niet.

1.2 Het systeem van de btw

U bent over de verkoopprijs van uw goederen en diensten btw verschuldigd, maar u mag daarvan de btw aftrekken die u moet betalen over uw inkoop en kosten. In feite betaalt u belasting over het verschil tussen uw verkoopprijs en uw inkoopprijs, oftewel over de waarde die u toevoegt. Daarom heet deze belasting btw: Belasting over Toegevoegde Waarde. De heffing van btw gaat door de hele productketen: van grondstof via halffabriek tot en met verkoop aan de consument.

Voorbeeld: btw van grondstof tot consument in drie stappen

1

Een houthandelaar verkoopt voor € 1.000 (exclusief btw) hout aan een meubelfabrikant en brengt hierover € 190 btw in rekening.

De houthandelaar moet de btw voldoen aan de Belastingdienst.



Rubriek 1: Leveringen en/of diensten binnenland

1	Omschrijving	Bedrag waarover btw wordt berekend	btw
1a.	Leveringen/diensten belast met 19%	€ 1000	€ 190
1b.	Leveringen/diensten belast met 6%	€	€
1c.	Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%	€	€
1d.	Privé-gebruik	€	€
1e.	Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€	€

2

De meubelfabrikant maakt een kast en verkoopt die voor € 1.600 (exclusief btw) aan een meubelwinkelier. De meubelfabrikant brengt € 304 btw in rekening en is deze btw verschuldigd aan de Belastingdienst. Hij trekt daarvan af de btw die hij heeft betaald voor de aankoop van het hout:



Rubriek 1: Leveringen en/of diensten binnenland

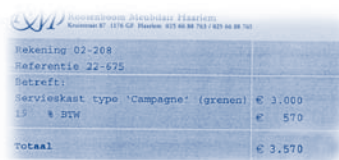
1	Omschrijving	Bedrag waarover btw wordt berekend	btw
1a.	Leveringen/diensten belast met 19%	€ 1600	€ 304
1b.	Leveringen/diensten belast met 6%	€	€
1c.	Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%	€	€
1d.	Privé-gebruik	€	€
1e.	Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€	€

Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting en eindtotaal

1	Omschrijving	btw
5a.	Verschuldigde btw (rubriek 5en 1a t/m 4b)	€ 304
5b.	Voorbelasting	€ 190
5c.	Subtotaal: (rubriek 5a min 5b)	€ 114
5d.	Vermindering volgens de kleineondernemersregeling	€
5e.	Schatting vorige aangifte(n)	€
5f.	Schatting deze aangifte(n)	€
Totaal	Te betalen	€ 144

3

De meubelwinkelier verkoopt de kast aan een particulier. De verkoopprijs exclusief btw is € 3.000. Daarover brengt hij € 570 btw in rekening. De meubelwinkelier is € 570 btw verschuldigd aan de Belastingdienst, maar trekt daarvan af de € 304 btw die hij bij inkoop heeft betaald.



Rubriek 1: Leveringen en/of diensten binnenland

1	Omschrijving	Bedrag waarover btw wordt berekend	btw
1a.	Leveringen/diensten belast met 19%	€ 3000	€ 570
1b.	Leveringen/diensten belast met 6%	€	€
1c.	Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%	€	€
1d.	Privé-gebruik	€	€
1e.	Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€	

Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting en eindtotaal

1	Omschrijving	btw
5a.	Verschuldigde btw (rubriek 5en 1a t/m 4b)	€ 570
5b.	Voorbelasting	€ 304
5c.	Subtotaal: (rubriek 5a min 5b)	€ 266
5d.	Vermindering volgens de kleineondernemersregeling	€
5e.	Schatting vorige aangifte(n)	€
5f.	Schatting deze aangifte(n)	€
Totaal	Te betalen	€ 266

Iedere schakel voldoet een stukje van de totale btw die de consument betaalt (houthandelaar € 190, meubelfabrikant € 114, meubelwinkelier € 266, in totaal € 570).

1.3 Als u goederen inkoop in het buitenland

Als u goederen invoert vanuit landen buiten de Europese Unie (EU) bent u btw verschuldigd. Deze btw betaalt u aan de Douane op het moment dat u de goederen invoert. Ook als u goederen koopt van ondernemers in andere EU-landen, bent u btw verschuldigd. U verricht dan zogenoemde 'intracommunautaire verwervingen'. Deze btw geeft u zelf aan op uw aangiftebiljet. In beide gevallen is de verschuldigde btw doorgaans als voorbelasting aftrekbaar. Meer informatie over de btw bij het kopen van goederen in het buitenland, vindt u in de brochure *btw bij inkoop van goederen in het buitenland*.

2 Btw berekenen over uw omzet

In dit hoofdstuk leest u waarover u btw moet berekenen en hoe u de btw berekent: welke tarieven past u toe en over welke bedragen berekent u btw? Vervolgens leest u welke goederen en diensten zijn vrijgesteld van btw en wanneer de leveringen en diensten in Nederland plaatsvinden.

Soms wordt de verschuldigde btw niet geheven van de ondernemer die de goederen of diensten levert, maar van zijn afnemer. Aan het eind van dit hoofdstuk leest u hierover meer.

2.1 Wat is met btw belast?

Met btw belast zijn de vergoedingen die u berekent voor het leveren van goederen en het verlenen van diensten die in Nederland plaatsvinden. Vindt de dienstverlening of de levering van de goederen daadwerkelijk plaats in Nederland? Zie hiervoor paragraaf 2.3. Zijn de goederen of de diensten vrijgesteld van btw? Zie hiervoor paragraaf 2.4.

2.1.1 Leveringen

Voor de btw levert u goederen als u:

- goederen verkoopt
- goederen in huurkoop geeft
- onroerende zaken, zoals woningen of bedrijfspanden bouwt en oplevert
- goederen levert en installeert of monteert, bijvoorbeeld een zonnesherm of een keuken
- goederen 'intern' levert

In onder meer de volgende situaties is er sprake van een zogenoemde interne levering:

- U onttrekt een goed aan uw bedrijf voor andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor uw privégebruik. Denk hierbij aan het privégebruik van een goed uit uw eigen winkel.
- U hebt in uw bedrijf een goed gemaakt dat u gaat gebruiken voor bedrijfsdoeleinden. Als u dit goed bij een andere ondernemer zou hebben gekocht, zou u geen (volledig) recht op aftrek van btw hebben.
- U houdt een goed voor privégebruik na beëindiging van uw bedrijf. U hoeft alleen een interne levering aan te geven, als u voor de aanschaf van dit goed geheel of gedeeltelijk btw hebt afgetrokken.

2.1.2 Diensten

'Diensten' zijn voor de btw alle handelingen waarvoor u een vergoeding berekent en die geen leveringen van goederen zijn. Het begrip diensten is heel ruim. Diensten kunnen bestaan uit het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden, bijvoorbeeld reparaties. Maar ook kappers, boekhouders, adviseurs, verhuurders, bioscoopexploitanten, bemiddelaars en dergelijke verlenen diensten. Daarnaast kunnen diensten ook bestaan uit het juist iets niet doen. Zo verleent iemand die tegen betaling nalaat een bepaalde handeling te verrichten ook een dienst. Tot slot zijn ook de zogenoemde 'interne diensten' belast waarvoor geen vergoeding wordt berekend.

In onder meer de volgende situaties is er sprake van een 'interne dienst':

- U gebruikt een goed dat tot het ondernemingsvermogen behoort voor andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor uw privégebruik. U hoeft alleen een interne dienst aan te geven, als u voor de aanschaf van de goederen geheel of gedeeltelijk btw hebt afgetrokken.
- U verricht een dienst zonder vergoeding voor andere doeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik door u of uw personeel. Bijvoorbeeld u bent kapper en u knipt uw eigen kinderen.

Een bijzondere regeling geldt voor het privégebruik van de auto van de zaak (zie paragraaf 3.3.3).

2.2 Hoe berekent u de btw over uw omzet?

U berekent de btw over de vergoeding voor een levering van een goed of voor een dienst. De vergoeding is het totale bedrag - exclusief btw - dat u aan uw klant in rekening brengt. Als uw klant u meer betaalt dan u in rekening heeft gebracht, dan behoort dat ook tot de vergoeding. Over fooien die door werknemers worden ontvangen, hoeft u geen btw te betalen. Om te bepalen hoeveel btw u moet berekenen, moet u rekening houden met de volgende punten:

- Wat valt er onder het totale bedrag? Zie paragraaf 2.2.1.
- Welk btw-tarief geldt voor uw leveringen en diensten? Zie paragraaf 2.2.2.

2.2.1 Waarover berekent u btw?

U berekent btw over het totaalbedrag dat u uw klanten in rekening brengt. Vaak is de vergoeding voor de levering of de dienst opgebouwd uit verschillende onderdelen: de prijs voor de geleverde goederen of diensten en de bijkomende kosten. De btw berekent u dus over het totale bedrag van de geleverde goederen of diensten inclusief de bijkomende kosten. Als uw afnemer niet in geld betaalt maar in natura (in de vorm van goederen en/of diensten) moet u daarvan de waarde bepalen. U moet dan btw betalen over de waarde van de betaling in natura.

Voorbeeld: hoe berekent u de btw voor verschillende kosten op uw factuur?

Een juridisch adviseur stuurt een factuur aan een opdrachtgever voor een advies. Naast zijn uurloon brengt de adviseur bijkomende kosten in rekening. Op de factuur staan de volgende gegevens:

Honorarium	€ 1.970
Reiskosten	€ 100
Portokosten	€ 30 +
totaal exclusief btw	€ 2.100
Btw 19%	€ 399 +
Totaal inclusief btw	€ 2.499

Voorbeeld: hoe berekent u de verkoopprijs inclusief btw?

U koopt producten in voor € 50 per stuk exclusief btw. U wilt een winstmarge van 100%. De producten moeten dus € 100 per stuk exclusief btw opbrengen. De verkoopprijs van uw producten is dan € 100 + 19% = € 119.

Voorbeeld: hoe berekent u de btw als uw verkoopprijs vaststaat?

U wilt uw artikelen voor € 99,95 inclusief 19% btw verkopen. Hoeveel is de btw als uw totale verkoopprijs al vaststaat? Vermenigvuldig de verkoopprijs met 19/119: € 99,95 x 19/119 = € 15,96

Let op!

Handelaren in gebruikte goederen, kunst, antiek en verzamelvoorwerpen berekenen de btw over hun winstmarge. Zie voor meer informatie de brochure 'Btw bij handel in gebruikte goederen'.

Bij zogenoemde interne leveringen en diensten is er geen sprake van een vergoeding die u in rekening brengt. U berekent de btw daarom als volgt:

- Als u goederen onttrekt uit uw bedrijf voor privégebruik, dan berekent u de btw over de aankoopprijs van de goederen. Als er geen aankoopprijs bekend is, bereken dan de btw over de kostprijs van de goederen op het moment van de interne levering.
- Als u bedrijfsgoederen privé gebruikt, dan berekent u de btw over de uitgaven die u hebt gedaan voor de goederen. Voor de berekening van de gemaakte uitgaven gelden speciale regels.

De uitgaven die u heeft gedaan voor de goederen, zijn te verdelen in de volgende drie categorieën:

- uitgaven voor de aanschaf
- uitgaven voor onderhoud en verbetering
- uitgaven wegens het feitelijke gebruik

U neemt alleen de uitgaven in aanmerking, waarvoor u geheel of gedeeltelijk btw hebt afgetrokken. Over de aanschafkosten betaalt u bij roerende investeringsgoederen vijf jaar btw over het privégebruik. Bij onroerende goederen betaalt u tien jaar btw over het privégebruik. Elk jaar betaalt u dus over 1/5 respectievelijk 1/10 deel btw voor het privégebruik. De uitgaven voor onderhoud, verbetering en feitelijk gebruik berekent u elk jaar op basis van het gebruik.

2.2.2 Welk btw-tarief geldt voor uw leveringen van goederen en diensten?

De btw heeft verschillende tarieven. Wanneer u voor uw producten en diensten btw in rekening brengt, dan moet u het juiste tarief gebruiken. Welk tarief u moet toepassen, hangt af van het soort goederen of diensten.

Er zijn drie btw-tarieven:

- het algemene tarief van 19%
- het verlaagde tarief van 6%
- het tarief van 0%

Het 19%-tarief geldt in beginsel voor alle goederen en diensten. Het 6%-tarief en het 0%-tarief gelden alleen in bijzondere gevallen.

Het 6%-tarief geldt in het algemeen voor:

- eten en drinken, behalve alcoholhoudende dranken
- agrarische producten en diensten
- geneesmiddelen
- verkopen en verhuren van boeken, dagbladen en tijdschriften
- brailleartikelen voor persoonlijk gebruik door blinden
- personenvervoer
- kamperen en verhuren van vakantiewoningen
- toegang tot culturele en sportieve evenementen (musea, concerten, sportwedstrijden)
- optredens door uitvoerende kunstenaars
- diensten door kappers
- herstellen van kleding, schoenen en fietsen
- schilderen en stukadoors van woningen ouder dan 15 jaar

Het 0%-tarief geldt voor grensoverschrijdende leveringen van goederen. Als u levert aan buitenlandse ondernemers en u voldoet aan bepaalde voorwaarden, dan past u dit tarief toe op uw leveringen. Meer informatie hierover vindt u in de brochure *Btw bij verkoop van goederen aan het buitenland*.

Diensten en producten met verschillende tarieven

Het kan zijn dat u in uw bedrijf verschillende diensten of producten verkoopt. In dat geval is het mogelijk dat u verschillende btw-tarieven moet toepassen. U moet dan in uw boekhouding uw opbrengsten splitsen naar die verschillende tarieven. Zie paragraaf 4.2. Als u twijfelt welk btw-tarief u moet toepassen, neem dan contact op met de Belastingdienst.

2.3 Vindt de dienst of de levering plaats in Nederland?

Voor de btw is het van belang om te bepalen of de levering van uw goederen of uw dienstverlening in Nederland plaatsvindt. Alleen als leveringen of diensten in Nederland plaatsvinden, bent u Nederlandse btw verschuldigd. Als de leveringen of diensten niet in Nederland plaatsvinden, bent u geen Nederlandse btw verschuldigd. Wel is het mogelijk dat u in het buitenland btw bent verschuldigd.

Leveren van goederen

Als u goederen verkoopt die zich in Nederland bevinden, vindt de levering in Nederland plaats. U bent dan Nederlandse btw verschuldigd. Ook als u goederen verkoopt aan klanten in het buitenland, vindt de levering in Nederland plaats. Vaak is dan wel het 0%-tarief van toepassing. Meer informatie hierover vindt u in de brochure *Btw bij verkoop van goederen aan het buitenland*.

Verrichten van diensten

Bij het verrichten van diensten is het uitgangspunt dat een ondernemer die in Nederland is gevestigd, al zijn diensten in Nederland verricht. Deze diensten zijn dus belast met Nederlandse btw. Er zijn wel uitzonderingen:

- Bepaalde diensten die u aan een klant in het buitenland verricht, worden voor de btw beschouwd als diensten die in het buitenland plaatsvinden. Het gaat hier bijvoorbeeld om diensten op het gebied van de reclame, diensten door raadgevende personen, verhuur van roerende zaken (niet vervoermiddelen), verlenen van auteursrechten en licentierechten.
- U verricht bepaalde diensten feitelijk in het buitenland, bijvoorbeeld werkzaamheden aan onroerende zaken. In deze situaties vindt het verrichten van diensten in veel gevallen niet in Nederland plaats en bent u dus ook geen Nederlandse btw verschuldigd. Neem bij het verrichten van diensten aan buitenlandse klanten contact op met de Belastingdienst.

2.4 Zijn alle leveringen van goederen of diensten vrijgesteld van btw-heffing?

Niet alle leveringen van goederen en diensten zijn belast met btw. In een aantal gevallen geldt een vrijstelling van btw-heffing. Als u vrijgestelde prestaties verricht, mag u geen btw berekenen aan uw klanten. Maar in dat geval mag u de btw op uw inkopen ook niet aftrekken op uw aangifte omzetbelasting.

Voor de volgende goederen en diensten geldt onder bepaalde voorwaarden bijvoorbeeld een btw-vrijstelling:

- het verstrekken van onderwijs
- medische diensten
- diensten door sportverenigingen aan hun leden
- sociaal-culturele goederen en diensten
- financiële diensten
- thuiszorg
- kinderopvang
- diensten door componisten, schrijvers en journalisten
- fondswerving door vrijgestelde organisaties. Deze vrijstelling is beperkt tot € 68.067 voor leveringen en € 22.689 (voor sportorganisaties € 31.765) voor diensten.

De leveringen van goederen en diensten door ondernemers die van de zogenoemde landbouwregeling gebruik maken, zijn ook vrijgesteld van btw.

De verhuur van onroerende zaken is vrijgesteld van btw. Als u echter een onroerende zaak aan een ondernemer verhuurt, dan kunt u onder bepaalde voorwaarden samen met de huurder ervoor kiezen om de huur te belasten (de zogenoemde optie voor belaste verhuur). Als u hiervoor kiest, bent u als verhuurder btw verschuldigd over de huur die u ontvangt. U kunt dan ook de voorbelasting aftrekken op de kosten die u maakt voor de onroerende zaak. Meer informatie over de btw bij het verhuren van onroerende zaken vindt u in de folder *Als u een bedrijfspand gaat huren of verhuren*.

Voor de verkoop van onroerende zaken geldt hetzelfde als voor de verhuur. De verkoop is meestal vrijgesteld als het gaat om een pand dat langer dan twee jaar geleden in gebruik is genomen. Als u de onroerende zaak aan een ondernemer verkoopt, dan kunt u er onder bepaalde voorwaarden ook samen met de koper voor kiezen om de verkoop te belasten (de zogenoemde optie voor belaste levering). De levering van een bouwterrein is echter altijd belast met btw. Meer informatie over de btw bij het verkopen van onroerende zaken vindt u in de folder *Als u een bedrijfspand gaat kopen of verkopen*. Als u niet zeker weet of een vrijstelling van toepassing is, bel dan met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

Welke gevolgen heeft een vrijstelling van btw?

Als u vrijgestelde leveringen of diensten verricht, dan heeft dat twee gevolgen.

1 *U mag uw klanten over de vergoeding geen btw in rekening brengen.*

Voor vrijgestelde goederen en diensten mag u uw klanten geen btw in rekening brengen.

U hoeft dan ook geen btw daarvoor te voldoen. Als u toch btw op de factuur zet, moet u die voldoen aan de Belastingdienst.

2 *U heeft geen recht op aftrek van voorbelasting.*

De btw die uw leveranciers u in rekening brengen voor uw inkopen, investeringen en kosten kunt u niet aftrekken als voorbelasting.

Meer informatie hierover vindt u in hoofdstuk 3.

Wat is het verschil tussen het 0%-tarief en de vrijstelling?

Het verschil tussen het 0%-tarief en de vrijstelling van btw is de aftrek van voorbelasting.

Als uw producten en diensten onder het 0%-tarief vallen, dan hebt u nog wel recht op aftrek van voorbelasting. Als uw producten en diensten zijn vrijgesteld, dan is dat meestal niet het geval.

2.5 Bijzondere regeling: geen btw berekenen maar btw verleggen

In de bouw, de scheepsbouw, metaalconstructie of de confectie-industrie werken veel onderaannemers voor aannemers. Veel bedrijven in deze sectoren lenen ook personeel van andere bedrijven in. In deze bedrijfstakken geldt bij onderaanneming en uitlening van personeel een speciale btw-regeling: de verleggingsregeling.

In de verleggingsregeling is de afnemer van de goederen of diensten de btw verschuldigd.

Hij moet dan ook btw op zijn aangifte vermelden. Zo verlegt de onderaannemer of uitlener de btw naar de aannemer of inlener.

De onderaannemer of uitlener van personeel mag daarbij geen btw berekenen. Hij mag ook geen btw op zijn factuur zetten. Wel moet op een of andere manier uit de factuur blijken dat de btw-heffing is verlegd. Dat kan bijvoorbeeld door 'btw verlegd' op de factuur te zetten.

Let op!

Als een verleggingsregeling van toepassing is, moet behalve het btw-identificatie-nummer van de leverancier ook het btw-identificatienummer van de afnemer op de factuur worden vermeld.

De verleggingsregeling geldt ook voor ondernemers die niet in Nederland zijn gevestigd. Als een buitenlandse ondernemer in Nederland btw verschuldigd is over zijn omzet, wordt deze btw geheven van de ondernemer die de goederen of de diensten afneemt. De verleggingsregeling geldt niet alleen in de bouw, de scheepsbouw, metaalconstructie of de confectie-industrie, maar in alle gevallen waarin de afnemer ondernemer is. Ook hierbij geldt dat de buitenlandse ondernemer geen btw op de factuur mag zetten.

De verleggingsregeling is ook van toepassing voor de levering van afval, oude materialen en bepaalde verwerkingsdiensten die hieraan gerelateerd zijn. In deze gevallen mag de leverancier of dienstverlener geen btw op zijn factuur vermelden. De heffing van btw is verlegd naar de afnemer.

De verwerkingsdiensten die aan de levering gerelateerd zijn, zijn:

- verwerkingsdiensten die samenhangen met de levering van ferro- en non-ferro halffabricaten en bepaalde diensten (scheiden, snijden, fragmenteren en samenpersen van residuen) en andere materialen voor hergebruik bestaande uit ferro en non-ferrometalen
 - verwerkingsdiensten met betrekking tot afval van ferro- en non-ferroproducten
- Meer informatie over de verleggingsregeling vindt u in de brochure *Btw bij onderaanneming en uitlening van personeel*.

3 Btw aftrekken als voorbelasting

In dit hoofdstuk leest u hoe de aftrek van voorbelasting in zijn werk gaat. Als u voor uw bedrijf inkoopt, investeert of andere kosten maakt, dan brengen uw leveranciers u btw in rekening. Deze btw, ook wel voorbelasting genoemd, kunt u aftrekken van de btw die u verschuldigd bent over uw omzet. Ook de btw die u verschuldigd bent omdat de heffing naar u is verlegd (zie paragraaf 2.5), is als voorbelasting aftrekbaar. Hetzelfde geldt voor de btw die u verschuldigd bent bij invoer of intracommunautaire verwerving. Meer informatie over invoer of intracommunautaire leveringen vindt u in de brochure *Btw bij inkoop van goederen in het buitenland*.

3.1 Hoe trekt u de voorbelasting af?

U trekt de btw af via uw aangifte omzetbelasting. Op uw aangifte vermeldt u de bedragen van uw omzet exclusief btw en de btw die u aan de Belastingdienst moet voldoen. U trekt daarvan af de btw die andere ondernemers aan u in rekening hebben gebracht. Het verschil draagt u af aan de Belastingdienst. Als de voorbelasting hoger is dan de verschuldigde btw, dan ontvangt u het verschil terug. Zie voor het invullen van uw aangifte hoofdstuk 5.

Voorbeeld 1: btw aftrekken als voorbelasting

Een fietsenhandelaar verkoopt in een bepaalde periode fietsen voor € 40.000. Daarover is hij € 7.600 btw verschuldigd aan de Belastingdienst.

In dezelfde periode heeft hij ook inkoop en bedrijfskosten:

fietsen	€ 20.000	btw € 3.800
energie	€ 1.500	btw € 285
administratie	€ 500	btw € 95
transport	€ 3.000	btw € 570
verzekeringen	€ 600	(vrijgesteld van btw)

De totale btw op de inkoop en de kosten bedraagt:

$$€ 3.800 + € 285 + € 95 + € 570 = € 4.750$$

Deze € 4.750 mag hij als voorbelasting aftrekken van de btw die hij over zijn verkopen is verschuldigd.

Per saldo betaalt hij over deze periode dus € 7.600 - € 4.750 = € 2.850 aan de Belastingdienst.

Voorbeeld 2: btw aftrekken als voorbelasting

Een adviseur verricht in een bepaalde periode diensten voor € 15.000. Daarover berekent hij 19% btw: € 2.850. De btw is hij verschuldigd aan de Belastingdienst. In dezelfde periode heeft hij de volgende kosten en inkoop:

energie	€ 500	btw € 95
onderhoud kantoor	€ 1.000	btw € 190
kantoorkosten	€ 500	btw € 95
computer	€ 20.000	btw € 3.800

De totale btw over de kosten en over de aankoop van de computer bedraagt:

$$€ 95 + € 190 + € 95 + € 3.800 = € 4.180$$

Dit bedrag mag hij als voorbelasting aftrekken van het bedrag dat hij aan de Belastingdienst is verschuldigd. Per saldo krijgt hij dus € 2.850 - € 4.180 = € 1.330 van de Belastingdienst terug.

Bewaar facturen en rekeningen

Om de btw als voorbelasting te kunnen aftrekken, moet u met facturen of rekeningen kunnen aantonen hoeveel btw uw leveranciers u in rekening hebben gebracht. Alleen dan mag u die btw verrekenen. Bewaar daarom alle originele facturen, rekeningen, nota's van uw leveranciers en invoerdocumenten. Controleer of de facturen op uw naam staan en of deze aan de eisen voldoen. Deze eisen vindt u in paragraaf 4.4.

Let op!

Als u een factuur niet betaalt, bijvoorbeeld omdat uw leverancier een wanprestatie levert, moet u de btw die u als voorbelasting heeft afgetrokken weer aan de Belastingdienst terugbetalen.

3.2 Wanneer kunt u btw in aftrek brengen?

U kunt de btw die u heeft betaald over goederen en diensten aftrekken als deze worden gebruikt voor omzet die belast is met btw. U kunt geen btw als voorbelasting aftrekken als u de inkoop en kosten uitsluitend gebruikt voor vrijgestelde leveringen van goederen of diensten. U kunt ook geen btw aftrekken als u de goederen of diensten geheel privé gebruikt.

Let op!

Er gelden bijzondere regels voor horecabestedingen en sommige personeelsvoorzieningen. Zie hiervoor paragraaf 3.4.

3.3 Aftrek van voorbelasting bij gemengd gebruik

Het is mogelijk dat u goederen inkoop of diensten afneemt die u:

- gebruikt voor zakelijke doeleinden én privédoeleinden
- gebruikt voor belaste én vrijgestelde bedrijfsactiviteiten

In deze gevallen spreken we van gemengd gebruik.

3.3.1 Gemengd gebruik: belast zakelijk en privégebruik

Het kan zijn dat u goederen koopt die u niet alleen voor uw onderneming gebruikt, maar ook privé. Als u goederen aanschaft die u zowel zakelijk voor belaste handelingen als privé gebruikt, kunt u kiezen tot welk vermogen u het goed rekent:

- U rekent de goederen geheel tot uw privévermogen. U kunt dan geen btw over de aanschaf van dit goed aftrekken.
- U rekent de goederen gedeeltelijk tot uw privévermogen en gedeeltelijk tot uw ondernemingsvermogen. Dan kunt u alleen de btw van de aanschaf aftrekken voor het zakelijke deel.
- U rekent de goederen geheel tot uw ondernemingsvermogen. U kunt dan alle btw over de aanschaf van dit goed aftrekken. Op de laatste aangifte van het jaar moet u dan de btw aangeven bij rubriek 1 bij vraag 1d voor het privégebruik (zie 2.1.2. en 2.2.1).

3.3.2 Gemengd gebruik: belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten

Levert u zowel belaste als vrijgestelde prestaties? Dan kunt u alleen de btw voor uw belaste bedrijfsactiviteiten aftrekken. De btw voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten kunt u niet aftrekken. U moet dan de btw splitsen in een aftrekbaar en een niet-aftrekbaar deel. U splitst de btw op basis van de verhouding tussen belaste en vrijgestelde omzet. Als u kunt aantonen dat het werkelijk gebruik anders is, kunt u de btw ook splitsen op basis van het werkelijk gebruik voor belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten.

Voorbeeld: gemengd belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten

U hebt een makelaarskantoor en u bemiddelt ook bij het afsluiten van hypotheeken. De makelaarsprovisie is belast met btw; hypotheekprovisie is vrijgesteld van btw. Ongeveer 80% van uw omzet bestaat uit makelaarsprovisie en 20% uit hypotheekprovisie. Voor uw makelaardij koopt u vier nieuwe computers voor € 10.000 exclusief btw. De btw daarover is € 1.900. De computers worden zowel voor de belaste als voor de vrijgestelde prestaties gebruikt. Daarom kunt u 80% van € 1.900 is € 1.520 aftrekken als voorbelasting.

In het voorbeeld is de voorbelasting gesplitst op basis van de verhouding tussen belaste en vrijgestelde omzet. Deze verhouding stelt u vast aan de hand van de gegevens over het tijdvak waarin u de voorbelasting aftrekt. Het kan zijn dat deze verhouding over het hele boekjaar genomen anders is en dat u te veel of te weinig voorbelasting hebt afgetrokken. Dan moet u deze voorbelasting herrekenen en het verschil invullen in de laatste aangifte van het boekjaar (zie paragraaf 5.3).

Voor investeringsgoederen waarop u afschrijft is de aftrek van voorbelasting niet definitief. Als de verhouding tussen belaste en vrijgestelde omzet in de volgende jaren wijzigt moet u in die jaren de voorbelasting herzien. De periode waarin sprake kan zijn van herziening verschilt voor roerende en voor onroerende investeringsgoederen. Voor roerende goederen geldt een herzieningsperiode van vier jaar en voor onroerende goederen van negen jaar na het jaar van ingebruikneming. Meer informatie over de aftrek van voorbelasting bij investeringsgoederen kunt u krijgen bij de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

3.3.3 Bijzondere regeling: privégebruik auto van de zaak

Veel ondernemers gebruiken een personenauto of bestelauto zowel zakelijk als privé. Voor de btw moet er dan een onderscheid worden gemaakt tussen auto's die zijn aangeschaft met berekening van omzetbelasting en auto's waarbij dat niet is gebeurd.

Auto's die zijn aangeschaft met berekening van omzetbelasting

De btw op de aankoop van de auto en de onkosten (bijvoorbeeld de benzine, reparaties en het laten wassen van de auto) kunt u in eerste instantie volledig als voorbelasting aftrekken.

Bij de laatste aangifte van het jaar moet u voor het privé-gebruik een correctie aanbrengen op de voorbelasting die u hebt afgetrokken. De omzetbelasting sluit hiermee aan bij de regeling van de inkomstenbelasting. De inkomstenbelasting kent een regeling waarbij de waarde van het privégebruik wordt vastgesteld op een percentage van de waarde van de auto. Dit heet de autokostenfictie. De autokostenfictie bedraagt een percentage van de cataloguswaarde van de auto (inclusief btw). De percentages zijn:

14% voor zeer zuinige auto's.

Dit zijn auto's met een CO₂-uitstoot van maximaal:

- 95 gram per kilometer bij een auto die op diesel rijdt
- 110 gram per kilometer bij een auto die niet op diesel rijdt

20% voor zuinige auto's.

Dit zijn auto's met een CO₂-uitstoot van:

- meer dan 95 gram en maximaal 116 gram per kilometer bij een auto die op diesel rijdt
- meer dan 110 gram en maximaal 140 gram per kilometer bij een auto die niet op diesel rijdt

25% voor alle andere auto's.

Alleen als u op jaarbasis niet meer dan 500 kilometer privé rijdt, hoeft u niets te verrekenen. U moet dit wel aantonen met bijvoorbeeld een rittenregistratie. De kilometers van woon-werkverkeer worden daarbij als zakelijke kilometers beschouwd.

De btw-correctie voor het privé-gebruik bedraagt 12% van de autokostenfictie. De bedragen vult u in op uw aangifte bij vraag 1d.

Voorbeeld

U hebt, in uw eenmanszaak, een personenauto met een catalogusprijs van € 16.000 inclusief btw. U rekent de auto tot uw bedrijfsvermogen. De btw op de aankoop van de auto hebt u volledig in aftrek gebracht. U gebruikt de auto zowel zakelijk als privé. De autokostenfictie bedraagt 25% (of eventueel 14% of 20%) van de catalogusprijs (inclusief btw). In de loop van het jaar trekt u de btw op de brandstof en de onderhoudskosten als voorbelasting af. In de laatste aangifte van het jaar moet u een correctie voor het privé-gebruik aangeven. In dit geval is die correctie € 480 (12% van 25% van € 16.000).

Auto's die zijn aangeschaft zonder berekening van omzetbelasting

Het kan zijn dat u bij de aankoop van de auto geen btw hebt betaald. Dat is bijvoorbeeld het geval als u de auto hebt gekocht van een particulier of met toepassing van de margeregeling. Als u de margeregeling toepast, dan berekent u de btw niet over uw omzet, maar over het verschil tussen de inkoopprijs en de verkoopprijs, de zogenoemde winstmarge. Ook kan het zijn dat u de auto tot uw privé-vermogen rekent. U kunt dan de bij aanschaf van de auto in rekening gebrachte btw niet in aftrek brengen.

De btw op het gebruik en het onderhoud van de auto (o.a. brandstof, reparaties) kunt u wel aftrekken, voor zover u de auto zakelijk gebruikt. De mate waarin u omzetbelasting over de autokosten in aftrek kunt brengen, dient u aan de hand van uw administratie vast te stellen. Alleen als u belaste omzet hebt, bestaat er recht op aftrek.

Biedt de administratie onvoldoende aanknopingspunten om tot een juiste vaststelling van het gebruik van de auto voor belaste prestaties te komen? Dan mag u het gedeelte van de in rekening gebrachte omzetbelasting, dat voor aftrek in aanmerking komt, bepalen op 75%.

Voorbeeld

U koopt een tweedehands personenauto zonder btw. U rekent die auto tot uw privé-vermogen en u gebruikt de auto zowel zakelijk als privé. In de loop van het jaar wordt voor brandstof en onderhoud € 600 aan btw aan u in rekening gebracht. Als u de verhouding tussen privé- en zakelijk gebruik niet aan de hand van uw administratie kunt aantonen, moet u het privégebruik van de auto stellen op 25%. In dat geval is dus € 450 (75% van € 600) aftrekbaar als voorbelasting.

3.4 Btw op horeca-uitgaven en personeelsvoorzieningen

De btw over eten en drinken in horecagelegenheden is niet aftrekbaar. De btw op goederen en diensten voor persoonlijk gebruik door uw personeel is beperkt aftrekbaar.

Btw op eten en drinken in horecagelegenheden

De btw op eten en drinken in een hotel, café, restaurant, pension en dergelijke, mag u niet aftrekken als voorbelasting. Als u verblijfskosten maakt voor uw bedrijf, kunt u de btw op die kosten wel in mindering brengen.

Voorbeeld: btw op horeca-uitgaven aftrekken

U verblijft voor uw onderneming in een hotel. Bij uw vertrek krijgt u een rekening voor logies en voor ontbijt en diner. De btw over de kosten voor logies kunt u als voorbelasting aftrekken. De btw over de kosten voor ontbijt en diner is niet aftrekbaar.

Btw op goederen en diensten voor persoonlijk gebruik door uw personeel

Het kan zijn dat u uw personeel geschenken geeft of bepaalde faciliteiten verleent. Uw personeel krijgt bijvoorbeeld een kerstpakket of kan gebruikmaken van sportfaciliteiten. De btw op die goederen en diensten kunt u niet aftrekken als de kosten per personeelslid meer bedragen dan € 227 per jaar.

Btw bij privégebruik van zaakauto door werknemer

De btw op de aankoop van de auto en de onkosten (bijvoorbeeld de benzine, reparaties en het laten wassen van de auto) kunt u in eerste instantie volledig als voorbelasting aftrekken.

Bij de laatste aangifte van het jaar moet u voor het privégebruik een correctie aanbrengen op de voorbelasting die u hebt afgetrokken. De omzetbelasting sluit hiermee aan bij de regeling van de inkomstenbelasting. Daarbij geldt dat het door uw werknemers verrichte woon-werkverkeer met de auto van de zaak als zakelijk verkeer wordt aangemerkt en niet als privé-verkeer.

De inkomstenbelasting maakt gebruik van een regeling waarbij de waarde van het privégebruik wordt vastgesteld op een percentage van de waarde van de auto. Dit heet de autokostenfictie. Voor percentages zie paragraaf 3.3.3.

Alleen als uw werknemer op jaarbasis niet meer dan 500 kilometer privé rijdt, hoeft u niets te corrigeren.

De btw-correctie voor het privégebruik bedraagt 12 % van de autokostenfictie (zie onderdeel 3.3.3).

U kunt voor het berekenen van de bijtelling ook uitgaan van de werkelijk gereden privé-kilometers als u dat aan de hand van een kilometeradministratie kunt aantonen.

Voorbeeld

U stelt aan uw werknemer een auto ter beschikking met een consumentenprijs van € 20.000 inclusief btw. De werknemer gebruikt de auto zowel zakelijk als privé. De btw-correctie voor het privégebruik bedraagt € 600 (12% van 25% van € 20.000).

Het kan zijn dat de werknemer beschikt over een sluitende kilometeradministratie en op basis daarvan geen bedrag wegens privégebruik bij zijn inkomen hoeft op te tellen.

De werknemer rijdt in zijn eigen auto voor uw onderneming

Als uw werknemer in zijn eigen auto zakelijke ritten (inclusief woonwerkverkeer) maakt voor uw onderneming, kunt u hem daarvoor een kilometervergoeding betalen. Over de vergoeding, kunt u geen btw aftrekken.

Btw op eten en drinken in bedrijfskantines

Verstrekt u in uw bedrijf tegen betaling eten en drinken aan uw personeel of aan anderen, bijvoorbeeld bezoekers? Dan is dat belast met btw. Als u eten en drinken gratis of beneden de kostprijs aan uw personeel geeft, kan er sprake zijn van bevoordeling. Dat heeft gevolgen voor de aftrekbaarheid van de btw. Neem voor meer informatie contact op met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

4 Administratieve verplichtingen

In dit hoofdstuk leest u welke eisen de Belastingdienst aan uw administratie stelt. Welke gegevens moet u administreren, wanneer moet u factureren en welke gegevens moeten er op uw factuur staan? U moet uw administratie zodanig inrichten dat u aan de hand daarvan uw belastingaangiften juist en tijdig kunt invullen. Met een goede boekhouding wordt het invullen van uw btw-aangifte aan het eind van elk tijdvak een eenvoudige routine.

4.1 Welke eisen stelt de Belastingdienst aan uw administratie?

De belangrijkste eis aan uw administratie is dat de Belastingdienst moet kunnen nagaan of u het juiste bedrag aan btw heeft opgegeven. Als uw administratie niet op orde is, kan dat tot gevolg hebben dat de Belastingdienst zelf uw omzet en de verschuldigde btw berekent. U bent verplicht uw administratie zeven jaar te bewaren. Alle gegevens die u over uw onderneming vastlegt, behoren tot uw administratie. Omdat de Belastingdienst streeft naar zo min mogelijk administratieve lasten voor ondernemers, kunt u voor minder belangrijke gegevens soms een kortere bewaartermijn dan zeven jaar afspreken met de Belastingdienst. De zogenoemde basisgegevens van uw administratie moet u altijd zeven jaar bewaren. Het gaat hier bijvoorbeeld om:

- het grootboek;
- de debiteuren- en crediteurenadministratie;
- de in- en verkoopadministratie.

Gegevens die betrekking hebben op een onroerende zaak moet u tien jaar bewaren. Het gaat hier bijvoorbeeld om een afrekening van de notaris of een akte. Meer informatie over de btw en onroerende zaken leest u in de folder *Als u een bedrijfspand gaat kopen of verkopen*.

4.2 Welke gegevens moet u administreren?

U moet uw administratie zo inrichten dat daaruit duidelijk blijkt hoeveel btw u aan de Belastingdienst verschuldigd bent en hoeveel btw u als voorbelasting kunt aftrekken. In de praktijk komt het erop neer dat u per aangiftetijdvak van de volgende zaken overzichten moet bijhouden, bijvoorbeeld in de vorm van een verkoopboek, inkoopboek, kas- of bankboek:

- facturen die u afgeeft;
- rekeningen die u ontvangt;
- uitgaven;
- ontvangsten.

Bewaar van elke factuur die u uitschrijft een kopie in uw administratie.

Verkoopt u goederen of diensten waarvoor verschillende btw-tarieven gelden? Dan moet u in uw boekhouding rekening houden met de verschillende tarieven. Dit kan bijvoorbeeld door de ontvangsten voor goederen en diensten die onder het 6%-tarief vallen apart te registreren. Als het niet mogelijk is om de ontvangsten apart te registreren, mag u uw omzet over de verschillende tarieven verdelen op basis van de inkopen. Informeer in dat geval bij de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

De btw die u als voorbelasting kunt aftrekken, hoeft u in uw administratie niet te splitsen naar btw-tarief: in uw aangifte vult u hier namelijk één bedrag voor in.

4.3 Wanneer moet u factureren?

Voor alle leveringen en diensten aan een andere ondernemer of een rechtspersoon die geen ondernemer is, moet u een factuur uitschrijven. Uw klant heeft deze factuur nodig om de btw die u in rekening brengt, als voorbelasting te kunnen aftrekken. Aan particulieren hoeft u geen factuur te verstrekken.

Sommige bedrijven die vrijwel uitsluitend aan andere ondernemers leveren, moeten ook aan particuliere afnemers een factuur uitschrijven. Het gaat hier om groothandelaren in levensmiddelen, dranken, tandheelkundige grondstoffen, tandtechnische werken en onderdelen van tandtechnische werken. U moet de factuur versturen vóór de vijftiende van de maand die volgt op de maand waarin u de goederen hebt geleverd of de diensten hebt verricht. Als u bijvoorbeeld op 10 april een product aflevert bij uw klant, dan moet u vóór 15 mei de factuur verstuurd hebben.

4.4 Wat moet er op een factuur staan?

Als u een factuur uitreikt, moet die aan de wettelijke eisen voldoen. Als uw facturen niet aan deze wettelijke eisen voldoen, is het mogelijk dat uw afnemer geen recht heeft op aftrek van btw (zie paragraaf 3.2). Uw facturen moeten in elk geval de volgende gegevens bevatten:

- Uw btw-identificatienummer.
Dit is het nummer waaronder u als ondernemer bij de Belastingdienst staat geregistreerd. Een btw-identificatienummer heeft altijd 14 posities en begint met de voor Nederland geldende landcode nl. Bijvoorbeeld: n1001234567B01.
- het factuurnummer: facturen moeten doorlopend zijn genummerd
- de factuurdatum
- uw naam en adres
- naam en adres van uw afnemer
- datum van de levering of de dienst
- de hoeveelheid en soort geleverde goederen
- de omvang en de soort verrichte diensten
- per tarief of per vrijstelling
- de eenheidsprijs exclusief btw
- eventuele kortingen als die niet in de eenheidsprijs zijn opgenomen
- het toegepaste btw-tarief
- de vergoeding
- bij vooruitbetaling: de datum van betaling als die afwijkt van de factuurdatum
- het btw-bedrag

In sommige gevallen bent u verplicht om ook het btw-identificatienummer van uw afnemer op de factuur te vermelden. Dat is het geval als u goederen levert aan ondernemers in een ander EU-land en bij bepaalde, daarmee samenhangende diensten (onder andere vervoersdiensten). Meer informatie kunt u vinden in de brochure *Btw bij verkoop van goederen aan het buitenland*.

Ook als u een verleggingsregeling (zie paragraaf 2.5) moet toepassen moet u het btw-identificatienummer van de afnemer op de factuur vermelden.

Ook moet uit de factuur blijken of een bijzondere btw-regeling van toepassing is. Het gaat om de volgende gevallen:

- handel in gebruikte goederen (zie paragraaf 2.2.1)
- toepassing van een verleggingsregeling (zie paragraaf 2.5)
- toepassing van een vrijstelling van btw (zie paragraaf 2.4)
- levering van goederen aan ondernemers in een ander EU-land

Meer informatie kunt u vinden in de brochure *Btw bij verkoop van goederen aan het buitenland*.

5 Aangifte doen en betalen

In dit hoofdstuk leest u op welk tijdstip u de btw moet aangeven en betalen, welke gegevens u nodig heeft om aangifte te kunnen doen en hoe u moet handelen als u een onjuist bedrag heeft aangegeven. U moet als ondernemer zelf berekenen hoeveel btw u aan de Belastingdienst moet betalen. Dit bedrag berekent u aan de hand van de gegevens die u invult in uw aangifte omzetbelasting. U betaalt het bedrag meteen. Het kan zijn dat de voorbelasting hoger is dan de btw die u moet betalen. U ontvangt dan het verschil van de Belastingdienst terug.

5.1 Op welk tijdstip moet u btw aangeven en betalen?

De btw werkt met aangiftetijdvakken. Per aangiftetijdvak geeft u aan hoeveel btw u moet betalen of terugkrijgt van de Belastingdienst. Er zijn drie verschillende tijdvakken voor de aangifte van de btw: een maand, een kwartaal en een jaar. De hoogte van het bedrag dat u aan btw moet betalen, bepaalt wat het tijdvak is waarover u aangifte moet doen:

Verschuldigde btw	Aangiftetijdvak
< € 1.883 per jaar	Jaar
< € 7.000 per kwartaal	Kwartaal
> € 7.000 per kwartaal	Maand

Let op!

Als u regelmatig een teruggave ontvangt van de Belastingdienst, kunt u verzoeken per maand aangifte te mogen doen. Als u zich als startende ondernemer bij de Belastingdienst hebt aangemeld, ontvangt u automatisch uw eerste aangifte omzetbelasting. U moet het aangiftebiljet altijd invullen, ook als uw activiteiten nog niet zijn gestart.

Let op!

Als u na aftrek van de voorbelasting minder dan € 1.883 per jaar aan btw hoeft te betalen, kunt u onder de kleineondernemersregeling vallen. U betaalt dan minder of geen btw. De kleineondernemersregeling geldt alleen voor natuurlijke personen (eenmanszaken) of samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen, zoals een maatschap, VOF of man/vrouw-firma. Meer informatie over deze regeling vindt u in de brochure 'Vermindering van btw voor kleine ondernemers'.

5.1.1 Op tijd aangifte doen en betalen

Uw btw-aangifte moet binnen een maand na afloop van het tijdvak bij de Belastingdienst binnen zijn. Binnen die maand moet uw betaling ook op de rekening van de Belastingdienst zijn bijgeschreven. U kunt op drie manieren betalen:

- U maakt gebruik van de acceptgiro bij de aangiftebrief omzetbelasting.
- U maakt het bedrag over via uw bank: met een overschrijvingskaart of elektronisch.
- U betaalt contant op het postkantoor.

Let op!

Als u te laat aangifte doet of te laat betaalt, dan riskeert u een boete. Als u iedere maand aangifte moet doen en u bent niet in staat per maand de juiste gegevens te verstrekken, dan kunt u de Belastingdienst vragen om geschat aangifte te doen. U mag dan de gegevens van twee maanden schatten; op de aangifte van de derde maand rekent u af over het hele kwartaal.

5.1.2 Op welk tijdstip bent u de btw verschuldigd?

Op welke aangifte u de btw over bepaalde leveringen of diensten moet verwerken, hangt af van uw klanten: zijn uw klanten vooral particulieren of zijn het vooral ondernemers?

Uw klanten zijn hoofdzakelijk particulieren

Als uw klanten vooral particulieren zijn, bent u de btw verschuldigd op het moment waarop u de vergoeding ontvangt voor uw product of dienst. Dit heet het kasstelsel. Het kasstelsel mag onder andere worden toegepast door winkeliers, marktkooplieden, schoenmakers, kappers, rijwielherstellers en horecabedrijven. U vult de verschuldigde btw in op het aangiftebiljet van het tijdvak waarin u de vergoeding heeft ontvangen.

Uw klanten zijn hoofdzakelijk ondernemers

Als u hoofdzakelijk aan ondernemers goederen levert en/of diensten verricht, bent u de btw verschuldigd op het moment dat u de factuur hebt uitgereikt. Dit heet het factuurstelsel. U vult dan de btw in op de aangifte van het tijdvak waarin de datum van de factuur valt.

Let op!

Als u de factuur te laat uitreikt, bent u de btw toch verschuldigd op het moment dat u de factuur had moeten uitreiken (zie paragraaf 4.3).

Stel, u past het factuurstelsel toe en een klant heeft uw factuur niet of gedeeltelijk niet betaald. U hebt de btw op de factuur wel aangegeven en betaald. In dat geval kunt u de Belastingdienst per brief een verzoek doen om teruggaaf van deze btw. U moet wel

aannemelijk kunnen maken dat u het bedrag niet meer van uw klant zult ontvangen. Als u het goed dat u zou leveren, gaat gebruiken voor privédoeleinden of bedrijfsdoeleinden (een zogenoemde interne levering) bent u ook de btw verschuldigd op het moment dat deze levering plaatsvindt.

5.1.3 Voorbelasting aftrekken op uw aangifte

Hebben uw leveranciers u btw in rekening gebracht, dan kunt u deze in aftrek brengen op uw aangifte van het tijdvak waarin u de factuur hebt ontvangen. Of u de factuur al betaald hebt, is daarbij niet van belang.

Let op!

Als u een factuur niet betaalt, bijvoorbeeld omdat uw leverancier een wanprestatie levert, moet u de btw die u als voorbelasting hebt afgetrokken weer aan de Belastingdienst terugbetalen.

5.2 Welke gegevens vult u op uw aangifte omzetbelasting in?

Op uw aangifte omzetbelasting vult u de gegevens van de btw in. U berekent zelf het bedrag aan btw dat u moet betalen of terugvraagt over het aangiftetijdvak. Dit doet u door de btw-bedragen bij elkaar op te tellen. Vervolgens verrekent u de voorbelasting en de vermindering voor kleine ondernemers als u daar recht op hebt. Bij de aangifte vindt u een toelichting over het invullen van de aangifte.

5.3 De laatste aangifte omzetbelasting van het jaar

De laatste aangifte van het jaar is die van het vierde kwartaal of over de maand december. Hierin neemt u een aantal afrekeningen op over het afgelopen kalenderjaar:

- uw privégebruik van de auto van de zaak, van gas, water en elektriciteit
- uw interne diensten

Verder corrigeert u in de laatste aangifte van het jaar de btw op goederen en diensten die zijn gebruikt voor persoonlijke doeleinden van uw personeel. Gebruikt u goederen of diensten deels voor belaste en deels voor vrijgestelde prestaties, dan kan het zijn dat u de voorbelasting moet herrekenen of herzien (zie paragraaf 3.3.2) als blijkt dat de verhouding tussen belast en vrijgesteld anders is dan bij de aftrek van btw is uitgegaan. Deze correctie op de voorbelasting kunt u ook verwerken in de laatste aangifte van het jaar.

5.4 Hoe moet u een onjuiste aangifte corrigeren?

Vaak blijkt na afloop van het jaar bij het opmaken van de jaarrekening dat er correcties en aanvullingen nodig zijn op de aangiften die u hebt ingediend. In dat geval kunt u een correctieformulier (suppletie) indienen, met daarin de juiste bedragen voor het hele jaar. U hoeft verschillen dus niet per tijdvak uit te splitsen. Als u over het hele jaar genomen te weinig btw hebt betaald, ontvangt u een naheffingsaanslag. Als u te veel hebt betaald, ontvangt u een teruggaaf. De suppletie kunt u indienen via het beveiligde gedeelte van www.belastingdienst.nl. U kunt de suppletie ook op papier indienen bij het belastingkantoor waar u onder valt. Download hiervoor het formulier *Suppletie omzetbelasting*. U kunt de suppletie ook indienen in de vorm van een brief.

6 Meer informatie

Informatie over de btw en andere belastingen kunt u vinden op www.belastingdienst.nl. Daar vindt u ook diverse brochures die u kunt downloaden.

Voor algemene vragen kunt u ook bellen met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543. De BelastingTelefoon is op werkdagen bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

Voor algemene vragen over douanezaken kunt u op dezelfde tijden terecht bij de BelastingTelefoon Douane: 0800 - 0143.

Dit is een uitgave van:

Belastingdienst/Centrum voor proces- en productontwikkeling