



BTW bij handel in gebruikte goederen

De margeregeling

Bent u een handelaar in gebruikte goederen, kunst, antiek of verzamelvoorwerpen? Dan kunt u gebruikmaken van de margeregeling. Volgens deze regeling berekent u de BTW niet over uw omzet, maar over het verschil tussen verkoopprijs en inkoopprijs, de zogenoemde winstmarge. Deze winstmarge kunt u berekenen per artikel, maar ook per tijdvak. Hoe u de margeregeling kunt toepassen, leest u in deze brochure.

Belastingdienst

Inhoud

1	Algemeen	3
2	De margeregeling	4
2.1	Voor welke goederen geldt de margeregeling?	4
2.2	Op welke manier past u de margeregeling toe?	4
2.3	Als u gebruikte goederen repareert	5
2.4	Als een klant gebruikte goederen bij u inruilt	6
2.5	Bijzondere situatie: uw klant wil dat u de gewone BTW-regeling toepast	7
3	U past de margeregeling per tijdvak toe: de globalisatieregeling	8
3.1	Hoe werkt de globalisatieregeling?	9
3.2	Voor welke goederen past u de globalisatieregeling toe?	9
3.3	Als u in een tijdvak een negatieve winstmarge heeft: winstmarges verrekenen	10
3.4	Als u een negatieve winstmarge wilt verrekenen met eerdere tijdvakken: jaarglobalisatie	11
3.5	Hoe verrekent u een negatieve jaarwinstmarge met een positieve jaarwinstmarge in het volgende jaar?	12
3.6	Afzien van toepassing margeregeling	13
4	De margeregeling verwerken in uw administratie en uw facturen	14
4.1	Inkopen en verkopen van margegoederen apart registreren	14
4.2	Als u gebruikte goederen inkoop: inkoopverklaring opstellen	15
4.3	Als u een factuur verstrekt: geen BTW vermelden	16

5	Aangifte doen als u de margeregeling toepast	16
5.1	Als u de margeregeling per individueel goed toepast	16
5.2	Als u de margeregeling volgens de globalisatiemethode toepast	16
6	Bijzondere regelingen	18
6.1	Kunst, antiek en verzamelvoorwerpen	18
6.2	Postzegels, telefoonkaarten, munten en bankbiljetten	19
6.3	Tickets (voor popconcerten, voetbalwedstrijden, enz.)	19
6.4	Als u gebruikte goederen inkoopt in een land binnen de EU	20
6.5	Als u gebruikte goederen verkoopt aan een land binnen de EU	20
6.6	Als u gebruikte goederen inkoopt in een land buiten de EU	20
6.7	Als u gebruikte goederen verkoopt aan een land buiten de EU	20
7	Meer informatie	21

1 Algemeen

Deze brochure is bestemd voor handelaren in gebruikte goederen, kunst, antiek en verzamelvoorwerpen. Als u handelt in deze goederen kunt u voor de btw een speciale regeling toepassen, de zogenoemde *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*.

De margeregeling geldt voor gebruikte goederen, kunst, antiek en verzamelvoorwerpen die u heeft gekocht van particulieren of van ondernemers die u geen btw in rekening mogen brengen. Bijvoorbeeld van vrijgestelde ondernemers of handelaren die ook de margeregeling toepassen. Goederen waarvoor de margeregeling geldt, worden *margegoederen* genoemd.

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

Hoe de margeregeling werkt, leest u in hoofdstuk 2 en 3. Verder leest u in hoofdstuk 4 op welke manier u de margeregeling verwerkt in uw administratie. In hoofdstuk 5 staat hoe u uw aangifte moet invullen. In bepaalde gevallen gelden speciale regels voor de margeregeling. Hierover leest u in hoofdstuk 6.

Voor de omzetbelasting moet u elektronisch aangifte doen. Dat kan op 3 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 de internetsite van de Belastingdienst.

2 De margeregeling

Als u de margeregeling toepast, berekent u de BTW niet over uw omzet, maar over uw winstmarge. De winstmarge is het verschil tussen inkoop- prijs en verkoopprijs. Verkoopt u met winst dan is uw winstmarge positief en bent u hierover BTW verschuldigd. Verkoopt u met verlies, dan heeft u een negatieve winstmarge. Bij een *negatieve winstmarge* bent u geen BTW verschuldigd, maar krijgt u ook geen BTW terug. Als u echter de globalisatieregeling toepast, kunt u een negatieve winstmarge verrekenen met een positieve winstmarge. Zie hoofdstuk 3.

2.1 Voor welke goederen geldt de margeregeling?

De margeregeling geldt voor gebruikte goederen, kunst, antiek en verzamelvoorwerpen die u zonder BTW heeft ingekocht.

Goederen die u van een particulier inkoop, zijn altijd *gebruikte goederen in de zin van de margeregeling*, ook al zijn ze nog nooit gebruikt. Gebruikte goederen die u niet als handelsgoed heeft gekocht, maar als bedrijfsmiddel, zijn geen margegoederen. Als u gebruikte goederen inkoop die u incidenteel als bedrijfsmiddel gebruikt, kunt u wel de margeregeling toepassen. Het kan bijvoorbeeld gaan om een inruilauto die u tijdelijk verhuurt.

Kunstvoorwerpen zijn bijvoorbeeld schilderijen, tekeningen, gravures, etsen, litho's, beeldhouwwerken, tapisserieën, unieke voorwerpen van keramiek, email op koper en foto's die door een kunstenaar zijn gemaakt.

Met *antiek* worden alle gebruikte goederen die ouder zijn dan 100 jaar bedoeld.

Verzamelvoorwerpen zijn bijvoorbeeld postzegels, telefoonkaarten, munten en bankbiljetten, maar ook voorwerpen met een zoologisch, botanisch, mineralogisch, anatomisch, historisch, archeologisch, paleontologisch, etnografisch of numismatisch belang.

2.2 Op welke manier past u de margeregeling toe?

U berekent de winstmarge en de BTW in principe voor alle goederen afzonderlijk. Deze manier van toepassen heet de *margeregeling per*

individueel goed. Volgens deze regeling kunt u de negatieve winstmarge op een goed niet verrekenen met een positieve winstmarge op een ander goed. U bent btw verschuldigd over al uw positieve winstmarges in een tijdvak. Er is ook een andere methode: de *margeregeling met globalisatie*. Deze methode wordt in de praktijk het meeste toegepast. In die situatie is de winstmarge het verschil tussen alle inkopen en alle verkopen over een heel aangiftetijdvak. U kunt dan wél negatieve winstmarges met positieve winstmarges verrekenen. Zie hiervoor hoofdstuk 3.

Let op!

Als u de margeregeling toepast, mag u op uw facturen geen btw vermelden.

Voorbeeld: margeregeling per individueel goed

U koopt als handelaar een gebruikte fiets van een particulier voor € 200. U wilt bij de verkoop € 100 winst maken.

U berekent dan de verkoopprijs als volgt:

Inkoopprijs	€ 200,00
Winstmarge	€ 100,00
BTW over uw winstmarge $19\% \times € 100$	€ 19,00 +
Verkoopprijs	€ 319,00

2.3 Als u gebruikte goederen repareert

Ook als u gebruikte goederen repareert om ze vervolgens te verkopen, kunt u de *margeregeling* toepassen. Uw winstmarge is ook in dit geval het verschil tussen de inkoopprijs en de verkoopprijs van margegoederen. Gebruikt u voor de reparatie nieuwe onderdelen, dan kunt u de btw die u daarover heeft betaald, aftrekken als voorbelasting.

Voorbeeld: hoe berekent u de btw als u gebruikte goederen repareert?

U koopt een gebruikte fiets in voor € 100. U repareert de fiets en verkoopt deze voor € 350. Voor de reparatie van de fiets heeft u voor € 75 nieuwe onderdelen gebruikt.

U berekent de verschuldigde BTW als volgt:

Verkoopprijs fiets	€ 350,00
Inkoopprijs	€ 100,00 -
Winstmarge inclusief BTW	€ 250,00

De BTW over uw winstmarge berekent u als volgt:

$$€ 250 \times 19/119 = € 39,92.$$

De BTW die u aan uw leverancier heeft betaald voor de nieuwe onderdelen mag u aftrekken als voorbelasting.

2.4 Als een klant gebruikte goederen bij u inruilt

Als een particulier een gebruikt goed inruilt tegen een nieuw of een ander gebruikt goed, zijn er eigenlijk twee transacties:

- 1 U *koopt* een gebruikt goed in van de particulier;
- 2 U *verkoopt* aan de particulier een nieuw of een ander gebruikt goed.

Bij verkoop van een nieuw goed brengt u normaal BTW in rekening; bij verkoop van een gebruikt goed past u de margeregeling toe.

Voorbeeld: hoe berekent u de BTW als een klant een auto bij u inruilt?

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 staan de volgende gegevens op uw factuur:

Nieuwe auto <kenteken>	€ 16.163
BTW 19% x € 16.163	€ 3.071
BPM	€ 5.766 +
Verkoopprijs	€ 25.000
Inruil	€ 10.000 -
Te betalen	€ 15.000

In deze situatie bent u € 3.071 BTW verschuldigd.

Als u de gebruikte auto vervolgens weer verkoopt, berekent u de winstmarge als volgt:

Verkoopprijs gebruikte auto	€ 11.000
Inkoopprijs	€ 10.000 -
Winstmarge inclusief BTW	€ 1.000

De BTW over uw winstmarge berekent u als volgt:

€ 1.000 x 19/119 = € 160. Dit bedrag bent u verschuldigd aan de Belastingdienst.

2.5 Bijzondere situatie: uw klant wil dat u de gewone BTW-regeling toepast

Als u gebruikte goederen verkoopt aan een andere ondernemer, moet u hem een factuur uitreiken. Als u de margeregeling toepast, mag u op deze factuur geen BTW in rekening brengen. Als uw klant een ondernemer is die de BTW kan verrekenen, dan is het voor hem voordeliger als u de BTW-regeling toepast. Hij kan dan de BTW over zijn aankopen als voorbelasting aftrekken.

Bij elke afzonderlijke verkoop kunt u er voor kiezen om niet de margeregeling toe te passen maar de BTW-regeling. Als uw klant dus wil dat u hem BTW in rekening brengt moet u de BTW-regeling toepassen. In dat geval berekent u BTW over de hele verkoopprijs.

Voorbeeld: verschil margeregeling en BTW-regeling

U heeft een kast ingekocht voor € 4.000. U wilt er € 1.000 aan verdienen.

Hieronder kunt u zien wat de gevolgen zijn als u de kast onder de margeregeling verkoopt.

Inkoopprijs	€ 4.000
Winstmarge exclusief BTW	€ 1.000
BTW over winstmarge (19% over € 1.000)	€ 190 +
Verkoopprijs	€ 5.190

Deze BTW mag u niet op de factuur vermelden

Hieronder staan de gevolgen als u de kast onder de gewone BTW-regeling verkoopt.

Inkoopprijs	€ 4.000
Winstmarge exclusief BTW	€ 1.000 +
Verkoopprijs exclusief BTW	€ 5.000
BTW (19% over € 5.000)	€ 950 +
Verkoopprijs	€ 5.950

Wat is het verschil voor uw klant?

Als u de margeregeling toepast, betaalt uw klant € 5.190. Past u de gewone BTW-regeling toe, dan betaalt uw klant € 5.950. Als uw klant de kast gaat gebruiken voor belaste bedrijfsactiviteiten, kan uw klant het BTW-bedrag van € 950 als voorbelasting aftrekken. Uiteindelijk betaalt hij dus € 5.950 – € 950 = € 5.000. In deze situatie is het voor uw klant voordeliger als u de gewone BTW-regeling toepast.

Wat is het gevolg voor u?

Als u de kast onder de gewone BTW-regeling verkoopt, mag u de inkoopprijs van de kast niet meer tot de marge-inkopen rekenen. U trekt het inkoopbedrag af van het totaalbedrag aan marge-inkopen. Hierover leest u meer in paragraaf 3.6.

3 U past de margeregeling per tijdvak toe: de globalisatieregeling

Als u gebruikte goederen in partijen opkoopt, is het vaak lastig deze goederen afzonderlijk bij te houden in uw administratie en van ieder goed afzonderlijk de winstmarge te bepalen. Daarom is de globalisatieregeling in het leven geroepen. Bij deze regeling berekent u de winstmarge voor het totaal van alle inkopen en verkopen in een aangifte-tijdvak. U berekent uw winstmarge dus niet afzonderlijk over elk goed, zoals bij de zogenoemde *margeregeling per individueel goed*. Bij de globalisatieregeling kunt u de negatieve en positieve winstmarges op individuele goederen met elkaar verrekenen. Als u de globalisatieregeling toepast, kunt u de negatieve winstmarge over een tijdvak verrekenen met de positieve winstmarge over een ander tijdvak.

3.1 Hoe werkt de globalisatieregeling?

Als u de margeregeling met globalisatie toepast, berekent u de winstmarge voor het hele aangiftetijdvak. U berekent per tijdvak het totaalbedrag van al uw margeverkoop en het totaalbedrag van al uw marge-inkopen. Het verschil tussen deze twee bedragen is uw winstmarge inclusief BTW.

Totaalbedrag verkoop margegoederen	€
Totaalbedrag inkoop margegoederen	€ -
Winstmarge inclusief BTW	€
De BTW berekent u door de winstmarge te vermenigvuldigen met 19/119 of 6/106.	

Let op!

Als u handelt in goederen die belast zijn naar het algemene tarief (19%) en goederen die belast zijn naar het verlaagde tarief (6%), dan moet u de winstmarge per goederensoort berekenen. Als bijvoorbeeld een antiquair ook oude boeken (6% BTW) verkoopt, moet hij die apart administreren.

3.2 Voor welke goederen past u de globalisatieregeling toe?

U past de globalisatiemethode toe als u de volgende goederen inkoop en verkoopt:

- vervoermiddelen zoals auto's, motoren, fietsen, bromfietsen en caravans;
- kleding;
- meubelen;
- boeken en tijdschriften;
- foto-, film- en videoapparatuur;
- videobanden, muziekcassettes, cd's, lp's etcetera;
- muziekinstrumenten;
- huishoudelijke apparaten;
- elektrische en elektronische apparaten;
- huisdieren;
- kunst, antiek en verzamelvoorwerpen.

Als u voor deze goederen liever de *margeregeling per individueel goed* toepast, moet u dit melden aan de Belastingdienst.

Als u handelt in andere dan de hiervoor genoemde goederen, kunt u de Belastingdienst verzoeken om de globalisatiemethode te mogen toepassen.

Als u verandert van methode gaat dat altijd in met ingang van het volgende kalenderjaar. Deze verandering geldt voor ten minste vijf jaar.

3.3 Als u in een tijdvak een negatieve winstmarge heeft: winstmarges verrekenen

Als u in een aangiftetijdvak een negatieve winstmarge heeft, kunt u geen BTW terugvragen. U kunt wel de negatieve winstmarge verrekenen met een positieve winstmarge over een *volgend* tijdvak.

Als u zowel handelt in goederen die belast zijn naar het algemene tarief, als in goederen die belast zijn naar het lage tarief, moet u de winstmarge per goederensoort berekenen. De verrekening van een positieve winstmarge met een negatieve winstmarge kan alleen per goederensoort plaatsvinden.

Voorbeeld: hoe verrekent u een negatieve winstmarge binnen het kalenderjaar?

Na het tweede kwartaal heeft u een overzicht van uw verkoopresultaten over het eerste halfjaar.

Uw winstmarges per kwartaal zijn als volgt:

<i>kwartaal</i>	<i>inkopen</i>	<i>verkopen</i>	<i>winstmarge tijdvak</i>	<i>winstmarge saldo</i>	<i>verschuldigde BTW</i>
1e kwartaal	€ 40.000	€ 30.000	- € 10.000	- € 10.000	€ 0
2e kwartaal	€ 25.000	€ 40.000	€ 15.000	€ 5.000	€ 798

In het eerste kwartaal waren uw inkopen hoger dan uw verkopen: uw winstmarge was dus negatief. U kunt de negatieve winstmarge van het eerste kwartaal verrekenen met de positieve winstmarge uit het tweede kwartaal. U betaalt dan aan BTW € 5.000 x 19/119 = € 798.

In de loop van het jaar kunt u negatieve winstmarges dus alleen verrekenen met positieve winstmarges over latere tijdvakken in datzelfde jaar. Als bijvoorbeeld de winstmarge over het derde kwartaal weer negatief zou zijn, kan die negatieve winstmarge alleen nog worden verrekend met een eventuele positieve winstmarge over het vierde kwartaal. Wel kan na afloop van het jaar de zogenoemde jaarglobalisatie worden toegepast. Daarbij bepaalt u het saldo van de winstmarges per aangiftetijdvak. Zie hoofdstuk 3.4.

3.4 Als u een negatieve winstmarge wilt verrekenen met eerdere tijdvakken: jaarglobalisatie

Om vast te stellen of u alle negatieve winstmarges binnen het kalenderjaar heeft kunnen verrekenen, telt u aan het einde van het jaar alle positieve en negatieve winstmarges bij elkaar op. Deze methode wordt jaarglobalisatie genoemd. U moet de berekening per goederensoort (19% of 6%) toepassen. Op deze manier berekent u uw jaarwinstmarge en de BTW die u daarover verschuldigd bent. Als deze minder is dan de BTW die u dat jaar heeft betaald, kunt u het verschil terugvragen.

Voorbeeld: hoe past u jaarglobalisatie toe?

Uw winstmarges per kwartaal zijn als volgt:

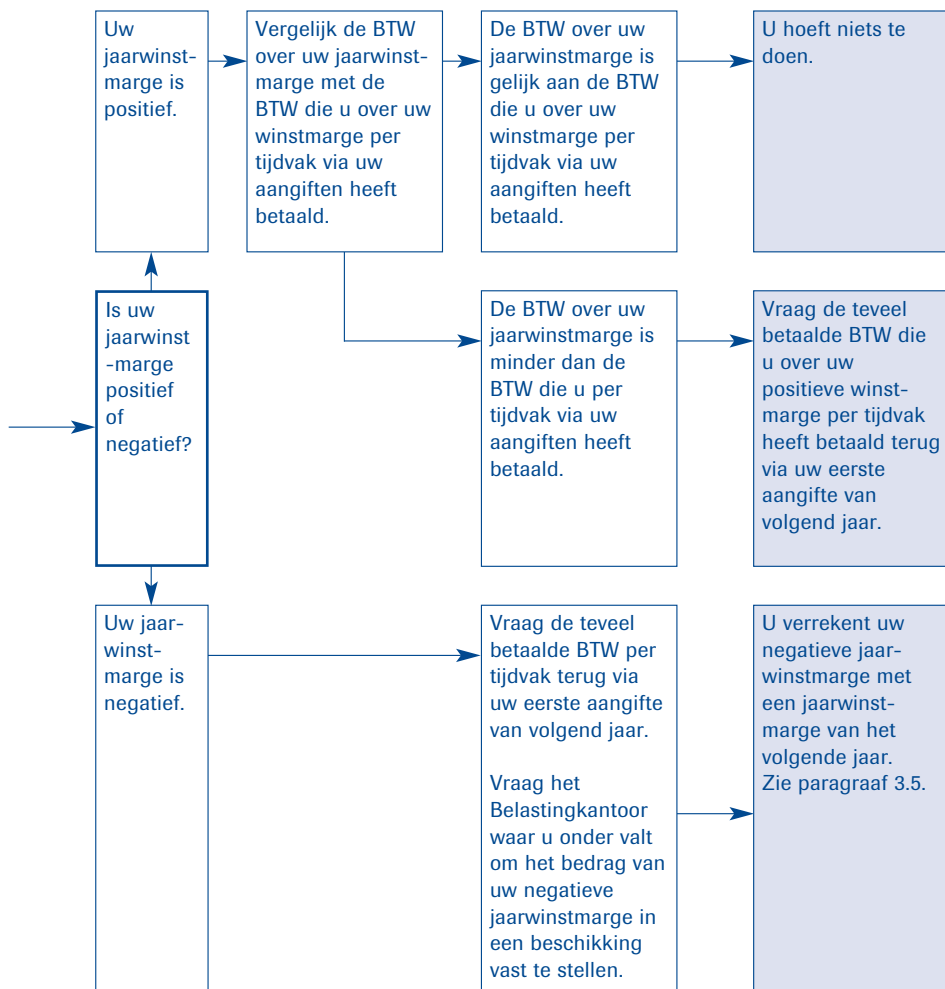
<i>kwartaal</i>	<i>inkopen</i>	<i>verkopen</i>	<i>winstmarge tijdvak</i>	<i>winstmarge saldo</i>	<i>verschuldigde BTW</i>
1e kwartaal	€ 40.000	€ 30.000	- € 10.000	- € 10.000	€ 0
2e kwartaal	€ 25.000	€ 40.000	€ 15.000	€ 5.000	€ 798
3e kwartaal	€ 45.000	€ 25.000	- € 20.000	- € 20.000	€ 0
4e kwartaal	€ 35.000	€ 47.000	€ 12.000	- € 8.000	€ 0

Uw jaarwinstmarge berekent u als volgt:

Winstmarge 1e kwartaal	- € 10.000
Winstmarge 2e kwartaal	€ 15.000
Winstmarge 3e kwartaal-	- € 20.000
Winstmarge 4e kwartaal	<u>€ 12.000</u> +
Jaarwinstmarge-	- € 3.000

Uw jaarwinstmarge is per saldo negatief. U hoeft over uw jaarwinstmarge geen BTW te betalen. In het tweede kwartaal heeft u € 798 aan BTW betaald. Dit bedrag kunt u per brief terugvragen bij het belastingkantoor waar u onder valt. Vermeld hierin altijd het jaar waarop uw verzoek betrekking heeft.

Uw jaarwinstmarge kan ook positief zijn. Aan de hand van het schema hieronder kunt u bepalen wat u moet doen bij een positieve of negatieve jaarwinstmarge.



3.5 Hoe verrekent u een negatieve jaarwinstmarge met een positieve jaarwinstmarge in het volgende jaar?

Een negatieve jaarwinstmarge kunt u verrekenen met een positieve jaarwinstmarge in het volgende jaar. Hiervoor moet u het belastingkantoor waar u onder valt, vragen om het bedrag van uw negatieve

jaarwinstmarge in een beschikking vast te stellen. U moet dit doen binnen de termijn die geldt voor het indienen van uw eerste aangifte in het volgende jaar. U verrekent uw negatieve jaarwinstmarge door na afloop van het volgende jaar het bedrag af te trekken van de positieve jaarwinstmarge van dat jaar. Is de jaarwinstmarge van dat jaar ook negatief, vraag dan opnieuw het belastingkantoor waar u onder valt om het totaal van uw negatieve jaarwinstmarges in een beschikking vast te stellen. Dit geldt ook als u uw negatieve jaarwinstmarge niet helemaal kunt verrekenen met uw positieve jaarwinstmarge in het volgende jaar.

Let op!

Het bedrag van uw negatieve jaarwinstmarge wordt altijd per btw-tarief vastgesteld.

Voorbeeld: hoe verrekent u uw negatieve jaarwinstmarge?

U heeft over jaar 1 een negatieve jaarwinstmarge behaald van € 3.000. Aan de Belastingdienst heeft u gevraagd dit bedrag officieel vast te stellen. In jaar 2 is uw winstmarge € 40.000. U heeft hierover € 6.387 aan BTW aangegeven.

In die situatie verrekent u de negatieve winstmarge als volgt:

Jaarwinstmarge jaar 2	€ 40.000
Jaarwinstmarge jaar 1	€ 3.000 -
Nieuwe jaarwinstmarge jaar 2	€ 37.000
Verschuldigde BTW $19/119 \times € 37.000$	€ 5.908
Aangegeven BTW jaar 2	€ 6.387 -
Terug te vragen BTW	€ 479

3.6 Afzien van toepassing margeregeling

Ook als u de globalisatieregeling toepast, kunt u bij een incidentele levering de gewone BTW-regeling toepassen. Als uw klant een ondernemer is die de BTW kan verrekenen, dan is het voor hem voordeliger als u de gewone BTW-regeling toepast. In die situatie berekent u BTW over de hele verkoopprijs van dat goed. Zie ook paragraaf 2.5. Houd hier wel rekening mee op het moment dat u uw winstmarge over het tijdvak berekent. U trekt het inkoopbedrag van de goederen die u volgens de gewone BTW-regeling verkoopt af van het totaalbedrag aan marge-inkopen over dat tijdvak. Als de inkoopprijs niet bekend is, zijn er verschillende methoden om

die te berekenen. Neem voor meer informatie over de verschillende berekeningsmethoden contact op met het belastingkantoor waar u onder valt.

4 De margeregeling verwerken in uw administratie en uw facturen

Als u de margeregeling toepast, dan gelden in de eerste plaats de algemene administratieve verplichtingen. Zie hiervoor de brochure *Uw bedrijf en de BTW*. Verder heeft u als u de margeregeling toepast een aantal extra administratieve verplichtingen.

4.1 Inkopen en verkopen van margegoederen apart registreren

Inkopen en verkopen van margegoederen moet u in uw administratie apart registreren van uw inkopen en verkopen volgens de gewone BTW-regeling. U registreert de inkopen en verkopen per BTW-tarief. Uit uw boekhouding moet de winstmarge goed zijn af te lezen. Voor de globalisatiemethode is dat voldoende. Voor de margeregeling per individueel goed gelden aanvullende regels.

Als u de margeregeling per individueel goed toepast: in- en verkoopboek bijhouden

Als u de margeregeling per individueel goed toepast, moet u *per goed* de winstmarge vaststellen. U kunt dit bijvoorbeeld doen door een inkoopboek en een verkoopboek bij te houden. In uw inkoopboek vermeldt u de datum van aankoop, het inkoopnummer, een omschrijving van het goed en uw inkoopprijs. In uw verkoopboek vermeldt u de datum van verkoop, het verkoopnummer, een omschrijving van het goed, de verkoopprijs, de inkoopprijs, het inkoopnummer en de winstmarge. Uw inkoopboek en uw verkoopboek kunnen er bijvoorbeeld als volgt uit zien.

Voorbeeld: inkoopboek bij margeregeling per individueel goed

<i>datum</i>	<i>inkoopnummer</i>	<i>omschrijving</i>	<i>inkoopprijs</i>
15/1	1	stoel	€ 100
23/1	2	oven	€ 75
4/2	3	televisie	€ 150
16/2	4	kast	€ 200
27/2	5	gaskachel	€ 100
3/3	6	vaas	€ 125
etcetera			

Voorbeeld: verkoopboek bij margeregeling per individueel goed

<i>datum</i>	<i>verkoop- nummer</i>	<i>omschrijving</i>	<i>verkoop- prijs</i>	<i>inkoop- prijs</i>	<i>inkoop- nummer</i>	<i>winst- marge</i>
5/1	1	zonnebank	€ 300	€ 150	26	€ 150
15/1	2	video	€ 225	€ 175	44	€ 50
11/2	3	stoel	€ 250	€ 100	1	€ 150
6/3	4	gaskachel	€ 75	€ 100	5	- € 25
24/3	5	vaas	€ 275	€ 100	6	€ 175
2/4	6	oven	€ 125	€ 75	2	€ 50
etcetera						

4.2 Als u gebruikte goederen inkoop: inkoopverklaring opstellen

Als u voor meer dan € 227 goederen inkoop bij één leverancier, dan moet u een zogenoemde inkoopverklaring opstellen. Met deze inkoopverklaring kunt u aantonen dat u de goederen heeft ingekocht zonder btw. Als u een inkoopverklaring heeft opgesteld, mag u deze goederen onder de margeregeling verkopen. U geeft de inkoopverklaring aan degene van wie u de goederen koopt en bewaart een kopie in uw administratie. Als uw klant goederen bij u inruilt, en u vermeldt alle gegevens over het ingeruilde goed op de factuur, dan geldt de factuur als inkoopverklaring.

Vermeld de volgende gegevens op de inkoopverklaring:

- de datum waarop aan u is geleverd;
- uw eigen naam en adres;
- de naam en het adres van uw leverancier;
- een duidelijke omschrijving van de geleverde goederen;
- bij inkoop van een motorrijtuig: het kenteken;
- de hoeveelheid van de geleverde goederen;
- het bedrag dat uw leverancier in rekening heeft gebracht;
- een verklaring van uw leverancier dat hij over deze goederen geen btw als voorbelasting heeft afgetrokken.

Uw leverancier moet de inkoopverklaring ondertekenen.

4.3 Als u een factuur verstrekt: geen BTW vermelden

Meestal hoeft u bij de verkoop van gebruikte goederen geen factuur uit te schrijven. Alleen als u gebruikte goederen verkoopt aan een andere ondernemer, moet u hem een factuur verstrekken. Vermeld op deze factuur *geen* BTW. Ook moet u de term ‘Margeregeling’ in de factuur opnemen, zodat het voor uw afnemer duidelijk is dat de margeregeling van toepassing is. Verder moet uw factuur aan de normale eisen voor de BTW voldoen. Zie hiervoor de brochure *Uw bedrijf en de BTW*.

5 Aangifte doen als u de margeregeling toepast

De BTW op uw margeomzet vult u in de *Aangifte omzetbelasting* in bij vraag 1a of 1b. Als u zowel margeomzet als normale omzet heeft, telt u de omzet en de daarover verschuldigde omzetbelasting op. Als u aangifte doet via de internetsite van de Belastingdienst, vult u bij vraag 1a of 1b alleen de verschuldigde omzetbelasting in. Het aangifteprogramma berekent automatisch het bedrag van de normale omzet en de winstmarge. Over een negatieve winstmarge mag u geen omzetbelasting berekenen en aftrekken van de omzetbelasting over uw normale omzet.

5.1 Als u de margeregeling per individueel goed toepast

Als u de margeregeling per individueel goed toepast, berekent u het totaal aan positieve winstmarges in het tijdvak. Negatieve winstmarges telt u niet mee.

Voorbeeld: hoe berekent u uw winstmarge exclusief BTW?

Als u een winstmarge van € 10.000 inclusief BTW heeft, berekent u de winstmarge exclusief BTW als volgt:

Winstmarge inclusief BTW	€ 10.000
BTW (€ 10.000 x 19/119)	€ 1.597 -
Winstmarge exclusief BTW	€ 8.403

5.2 Als u de margeregeling volgens de globalisatiemethode toepast

U berekent de winstmarge over het gehele aangiftetijdvak. Daarvoor neemt u het totaalbedrag van de verkopen van margegoederen in het tijdvak en trekt hiervan af het totaalbedrag van de inkoop van marge-

goederen in hetzelfde tijdvak. Daarover berekent u de btw: vermenigvuldig de winstmarge inclusief btw met 19/119 of 6/106.

Voorbeeld: hoe berekent u uw winstmarge exclusief btw?

U heeft in het tweede kwartaal voor € 25.000 aan margegoederen ingekocht en voor € 40.000 aan margegoederen verkocht.

In die situatie berekent u uw winstmarge exclusief btw als volgt:

Verkopen	€ 40.000
Inkopen	€ 25.000 -
Winstmarge inclusief btw	€ 15.000
btw (€ 15.000 x 19/119) =	€ 2.395 -
Winstmarge exclusief btw	€ 12.605

U doet als volgt aangifte:

Rubriek 1: Leveringen en/of diensten binnenland

I Omschrijving	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzetbelasting
1a. Leveringen/diensten belast met 19%	€ <input type="text" value="12605"/>	€ <input type="text" value="2395"/>
1b. Leveringen/diensten belast met 6%	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1c. Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1d. Privé-gebruik	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1e. leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€ <input type="text"/>	

Als u in een vorig tijdvak een negatieve winstmarge had, en u heeft nu een positieve winstmarge, dan kunt u deze winstmarges met elkaar verrekenen. Zie ook paragraaf 3.3. Als de winstmarge na verrekening positief is, hoeft u slechts btw aan te geven over de positieve marge. De berekening is gelijk aan die hiervoor is beschreven.

Het kan ook zijn dat u negatieve winstmarges in de loop van het jaar nog niet volledig heeft kunnen verrekenen met positieve winstmarges in hetzelfde jaar. De BTW over uw jaarwinstmarge is dan minder dan de BTW die u via uw aangiften heeft betaald. Dit verschil kunt u terugvragen bij het belastingkantoor waar u onder valt. Vermeld hierin altijd het jaar waarop uw verzoek betrekking heeft.

Zie ook paragraaf 3.4.

Als het bedrag van uw jaarwinstmarge negatief is, kunt u dit verrekenen met een positieve jaarwinstmarge in het volgende jaar. Zie hiervoor paragraaf 3.5.

6 Bijzondere regelingen

6.1 Kunst, antiek en verzamelvoorwerpen

Als u kunst van een kunstenaar zelf koopt, dan betaalt u 6% BTW. Ook als u kunst, antiek en verzamelvoorwerpen invoert vanuit een land buiten de Europese Unie (EU), bent u slechts 6% BTW verschuldigd. In deze situaties kunt u de BTW als voorbelasting aftrekken. Als u de goederen weer doorverkoopt, dan moet u uw klant echter 19% BTW over de verkoopprijs in rekening brengen.

U kunt in deze situaties ook de margeregeling toepassen. Als u de margeregeling toepast, bent u 19% BTW verschuldigd over uw winstmarge.

De BTW die u bij inkoop of bij invoer heeft betaald, mag u dan niet aftrekken als voorbelasting, maar telt u bij uw inkoopprijs. Als u de margeregeling wilt toepassen moet u een verzoek indienen bij het belastingkantoor waar u onder valt. Hieronder ziet u hoeveel BTW u moet betalen als u de margeregeling toepast en als u de gewone BTW-regeling toepast.

Voorbeeld: verschil gewone BTW-regeling en margeregeling

U verkoopt een schilderij en de verkoopprijs is € 25.000. U heeft dit schilderij van de kunstenaar zelf gekocht voor € 21.200 inclusief € 1.200 BTW (6%).

Hieronder kunt u zien wat de gevolgen zijn als u het schilderij onder de marge-regeling verkoopt.

Verkoopprijs	€ 25.000
Inkooprijs inclusief BTW	€ 21.200 -
Winstmarge	€ 3.800
BTW over winstmarge (€ 3.800 x 19/119)	€ 607

Hieronder staan de gevolgen als u het schilderij onder de gewone BTW-regeling verkoopt.

Verkoopprijs inclusief BTW	€ 25.000
BTW over verkoopprijs (€ 25.000 x 19/119)	€ 3.992
De BTW die u verschuldigd bent is:	€ 3.992 - € 1.200 = € 2.792

Wat is het verschil voor u?

Als u de margeregeling toepast, verdient u aan deze verkoop:

$€ 25.000 - € 21.200 - € 607 = € 3.193$. Als u de gewone BTW-regeling toepast, houdt u aan deze transactie over: $€ 25.000 - € 21.200 - € 2.792 = € 1.008$.

U houdt dus € 2.185 minder over.

6.2 Postzegels, telefoonkaarten, munten en bankbiljetten

Als u postzegels, telefoonkaarten, munten en bankbiljetten verkoopt, kunt u altijd de margeregeling toepassen. Ook als u ze heeft ingekocht met 19% BTW, bijvoorbeeld van een andere handelaar. Als u de marge-regeling toepast, kunt u de BTW die u bij inkoop heeft betaald, niet aftrekken als voorbelasting.

6.3 Tickets (voor popconcerten, voetbalwedstrijden, enz.)

Als u (bijv. als ticketbureau) van particulieren toegangsbewijzen voor popconcerten, voetbalwedstrijden, en dergelijke inkoop, kunt u op de verkoop daarvan de margeregeling toepassen. Uiteraard moet u wel aan de voorwaarden van de margeregeling voldoen. Ook bij inkoop van tickets van particulieren en ondernemers (zogenaamde gemengde inkoop) kunt u de margeregeling toepassen. De eventueel in rekening gebrachte voorbelasting kunt u dan niet aftrekken. Als u echter uitsluitend van ondernemers inkoop, zijn de 'normale' omzetbelastingregels van toepassing.

6.4 Als u gebruikte goederen inkoopt in een land binnen de EU

Als u gebruikte goederen in een ander EU-land inkoopt van particulieren of van ondernemers die u geen BTW in rekening mogen brengen, dan verricht u geen intracommunautaire verwerving. Dit betekent dat u de margeregeling kunt toepassen als u de goederen in Nederland doorverkoopt.

6.5 Als u gebruikte goederen verkoopt aan een land binnen de EU

Als u gebruikte goederen aan een klant in een ander EU-land verkoopt, dan kunt u de margeregeling op dezelfde manier toepassen als in Nederland. Als uw klant een ondernemer is met een BTW-identificatienummer, kunt u er ook voor kiezen de margeregeling niet toe te passen. In dat geval is er sprake van een zogenoemde intracommunautaire levering. U moet dan de regels voor intracommunautaire leveringen hanteren. Meer informatie hierover leest u in de brochure *BTW bij verkoop van goederen aan het buitenland*.

Let op!

U kunt de margeregeling niet toepassen als u vervoermiddelen verkoopt die zo kort in gebruik zijn, dat ze nog als nieuw worden aangemerkt. Deze verkopen vallen onder de regels voor intracommunautaire leveringen.

6.6 Als u gebruikte goederen inkoopt in een land buiten de EU

Als u gebruikte goederen invoert vanuit landen buiten de EU, kunt u de margeregeling niet toepassen. U moet altijd BTW betalen over de waarde van de ingevoerde goederen. Als u die ingevoerde goederen doorverkoopt, mag u de margeregeling ook niet toepassen. U heeft wel recht op aftrek van de BTW die u bij invoer heeft betaald. Een uitzondering geldt voor kunst, antiek en verzamelvoorwerpen. Zie paragraaf 6.1.

6.7 Als u gebruikte goederen verkoopt aan een land buiten de EU

Als u gebruikte goederen uitvoert, dan is onder de normale voorwaarden het 0%-tarief van toepassing. Als u de margeregeling met globalisatie toepast, moet u de goederen die u tegen het 0% tarief

uitvoert, aftrekken van het totaalbedrag aan marge-inkopen over het tijdvak. Zie ook paragraaf 3.6.

7 Meer informatie

Informatie over de BTW en andere belastingen kunt u vinden op de internetsite van de Belastingdienst. Daar vindt u ook diverse brochures en folders die u kunt downloaden. Het adres is www.belastingdienst.nl.

Voor algemene vragen kunt u ook bellen met de BelastingTelefoon: 0800-0543. De BelastingTelefoon is bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur. Heeft u specifieke vragen over uw eigen bedrijf, dan kunt u terecht bij het belastingkantoor waar u onder valt.

Dit is een uitgave van:

Belastingdienst/Centrum voor proces- en productontwikkeling
maart 2006

Belastingdienst

Leuker kunnen we 't niet maken. Wel makkelijker.