

*Belastingdienst*

2011

**Toelichting bij de digitale  
aangifte omzetbelasting**

OB.073 – 1T12FD

# Inhoud

<b>Algemene informatie</b>	<b>3</b>
<b>Toelichting bij de vragen</b>	<b>6</b>
1 Prestaties binnenland	6
2 Verleggingsregelingen binnenland	8
3 Prestaties naar of in het buitenland	9
4 Prestaties vanuit het buitenland aan u verricht	11
5 Voorbelasting, kleineondernemersregeling en schatting	12

# Algemene informatie

## Hoe gebruikt u deze toelichting?

Deze toelichting bij de digitale aangifte omzetbelasting bestaat uit twee delen:

- algemene informatie die u kunt lezen voordat u de aangifte invult
- toelichting bij de vragen van de aangifte omzetbelasting

## Digitaal aangifte doen

U bent verplicht digitaal aangifte omzetbelasting te doen. Dit kan op drie manieren:

- via [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)
- met uw aangifte- of administratiesoftware
- door een fiscaal intermediair, zoals een accountant of belastingadviseur

## Altijd aangifte doen

U moet altijd aangifte doen. Ook als u in het aangiftetijdvak niets hoeft te betalen of terugkrijgt.

Er zijn twee mogelijkheden:

- U hebt in het aangiftetijdvak **wel** btw in rekening gebracht of betaald. In dat geval beantwoordt u de vraag 'Hebt u dit tijdvak iets aan te geven?' met 'Ja'.
- U hebt in het aangiftetijdvak **geen** btw in rekening gebracht of betaald. U doet dan een zogenoemde nihilaangifte. In dat geval beantwoordt u de vraag 'Hebt u dit tijdvak iets aan te geven?' met 'Nee'. U gaat dan direct door naar het scherm 'Overzicht'.

### *Let op !*

Hebt u geen bedrijfsactiviteiten omdat u uw onderneming hebt beëindigd? Geef dan schriftelijk aan ons door wanneer u uw activiteiten hebt beëindigd. Zolang u van ons een aangiftebrief krijgt, bent u verplicht om aangifte te doen.

## Op tijd aangifte doen en betalen

In de aangiftebrief die u van ons ontvangt en in het beveiligde gedeelte van de internetsite staat wanneer uw aangifte en betaling uiterlijk bij ons binnen moeten zijn. Als u te laat aangifte doet of betaalt, krijgt u een naheffingsaanslag en moet u mogelijk een boete betalen. Als betaaldatum geldt de datum waarop het bedrag is bijgeschreven op onze rekening. Bij betaling via uw bankrekening moet u rekening houden met enkele dagen verwerkingstijd.

## Bedragen afronden

Rond alle bedragen af op hele euro's. Dit mag u in uw voordeel doen. Zet bij negatieve bedragen een minteken (-) vóór het bedrag.

## Betalen vanuit Nederland

U kunt de btw op de volgende manieren betalen:

- Vul de acceptgiro in die u per post hebt ontvangen. Gebruik de acceptgiro alleen voor het betalen van btw over het aangiftetijdvak waarop de acceptgiro betrekking heeft.
- Maak het bedrag digitaal over of gebruik een eigen overschrijvingskaart. Vermeld dan altijd het betalingskenmerk dat op de acceptgiro staat. U vindt dit kenmerk ook op de afdruk die u

kunt maken na het verzenden van de aangifte. Maak het bedrag over naar rekening 2445588 ten name van de Belastingdienst Apeldoorn.

- Doe een storting op het postkantoor. Gebruik hiervoor de acceptgiro die u per post hebt ontvangen. De stortingskosten komen voor uw rekening.

## Betalen vanuit het buitenland

Betaalt u vanuit het buitenland? Gebruik dan altijd het IBAN-nummer NL86 INGB 0002445588, met de bankcode (ook wel Swiftcode) INGBNL2A. U kunt ook met een cheque betalen. De eventuele kosten hiervan komen voor uw rekening.

## Aangifte corrigeren

Hebt u een vergissing gemaakt in de aangifte waardoor u te weinig of juist te veel btw hebt aangegeven en betaald? U kunt uw aangifte corrigeren met het formulier *Suppletie omzetbelasting*. U vindt dit formulier in het beveiligde gedeelte van de internetsite onder de knop 'Overige formulieren'. De suppletie omzetbelasting is een vorm van bezwaar tegen uw eigen aangifte. Dien uw suppletie in binnen zes weken na de dag van betaling of de datum van de teruggaafbeschikking.

## Bezwaar tegen de aangifte

Hebt u bezwaar tegen het bedrag dat u hebt aangegeven en betaald? Dan moet u binnen zes weken na de dag van betaling schriftelijk bezwaar maken bij uw belastingkantoor.

Hebt u bezwaar tegen het bedrag dat u hebt terugggevraagd? Dan moet u binnen zes weken na de datum van de teruggaafbeschikking schriftelijk bezwaar maken bij uw belastingkantoor.

## Bezwaar tegen aanslag of beschikking

Bent u het niet eens met een naheffingsaanslag of een teruggaafbeschikking die u van ons hebt ontvangen? Dan moet u binnen zes weken bezwaar maken. U kunt hiervoor gebruikmaken van het formulier *Bezwaar omzetbelasting*. U vindt dit formulier in het beveiligde gedeelte van de internetsite onder 'Overige formulieren'.

## Teruggaaf van btw verrekenen

Krijgt u nog btw terug over een vorig aangiftetijdvak? Dan kunt u ons vragen die teruggaaf te verrekenen met de belasting die u over het huidige tijdvak moet betalen. Het is ook mogelijk om de teruggaaf van btw over een bepaald tijdvak te verrekenen met de loonbelasting/premie volksverzekeringen die u moet betalen over hetzelfde tijdvak. Neem zo snel mogelijk contact op met uw belastingkantoor als u van een van deze mogelijkheden gebruik wilt maken.

## Teruggaaf wegens oninbare vorderingen, herrekening en andere correcties

In de volgende gevallen kunt u ons vragen om teruggaaf van btw:

- Uw afnemer heeft een factuur niet of niet volledig betaald en zal deze ook niet meer betalen, terwijl u de btw al wel hebt aangegeven en betaald.
- U komt erachter dat u te weinig voorbelasting hebt afgetrokken.
- U hebt zowel in een ander EU-land als in Nederland aangifte gedaan van een intracommunautaire verwerving (een aankoop van goederen van een ondernemer in een ander EU-land door een btw-plichtige ondernemer in Nederland).
- U hebt bij het toepassen van de jaarsaldering bij globalisatiemethode te veel btw afgedragen.

Deze verzoeken om teruggaaf kunt u niet digitaal indienen. U moet per brief om teruggaaf van btw vragen bij uw belastingkantoor. Voeg specificaties en (her)berekeningen bij uw verzoek, zodat wij uw verzoek snel kunnen behandelen.

## Wijzigingen doorgeven

Geef wijzigingen in uw bedrijfssituatie schriftelijk door aan uw belastingkantoor. Vermeld in elk geval:

- bij wijziging van de naam en adresgegevens:
  - de juiste naam en adresgegevens
  - de wijziging (bijvoorbeeld wijziging van het bedrijfsadres, het postadres of de rechtsvorm)
  - de datum waarop de wijziging is ingegaan
- bij bedrijfsbeëindiging: de datum van de beëindiging

Is uw rekeningnummer voor teruggaaf van de btw gewijzigd? Geef dit dan door met het formulier *Wijziging rekeningnummer ondernemers*. Dit formulier kunt u aanvragen bij de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur. U kunt het formulier ook downloaden van [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

### **Let op!**

De verwerking van het gewijzigde rekeningnummer duurt meestal enkele weken.

## Fraude melden

Als ondernemer kunt u ongemerkt betrokken raken bij btw-carrouselfraude. Bij deze vorm van fraude draagt een ondernemer geen btw af aan de Belastingdienst, terwijl hij die btw wel aan u in rekening brengt. En dat kan voor u vervelende gevolgen hebben. Normaal gesproken kunt u btw die u betaalt over uw inkoop en kosten, aftrekken als voorbelasting. Als u wist of had moeten weten dat u betrokken was bij btw-carrouselfraude, dan kunnen wij u deze btw-aftrek weigeren.

Vermoedt u dat u betrokken bent bij btw-carrouselfraude? Meld ons dat dan via de BelastingTelefoon: 0800 - 0543. Voorbeelden van btw-carrouselfraude vindt u op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

## Meer informatie

Kijk voor meer informatie over de aangifte omzetbelasting op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). Kies 'Zakelijk' en vervolgens 'Omzet, btw en winst'. Of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

# Toelichting bij de vragen

Bij het doen van de digitale aangifte kunt u meer informatie krijgen door bij een vraag op het vraagteken te klikken. U krijgt dan beknopte informatie over die vraag.

## 1 Prestaties binnenland

### Leveringen van goederen

U levert goederen als u:

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

### *Interne levering van goederen*

Wij spreken van een interne levering als:

- u goederen uit uw bedrijf gebruikt voor andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik. Het privégebruik van bedrijfsgoederen geeft u aan bij vraag 1d.
- u in uw bedrijf goederen hebt gemaakt die u gaat gebruiken voor bedrijfsactiviteiten die (deels) zijn vrijgesteld van btw. Als u deze goederen bij een andere ondernemer zou hebben gekocht, zou u geen (volledig) recht op aftrek van btw hebben. Deze interne levering geeft u aan bij vraag 1a of 1b.
- u goederen houdt voor privégebruik na beëindiging van uw bedrijf. De btw over de waarde van deze bedrijfsgoederen geeft u aan bij vraag 1d. U doet dit in de aangifte over het tijdvak waarin de goederen overgaan naar uw privévermogen.

### Diensten

Het begrip 'diensten' is heel ruim. Diensten zijn voor de btw alle handelingen waarvoor u een vergoeding vraagt en die geen leveringen van goederen zijn. Onder diensten vallen ook:

- het uitvoeren van werkzaamheden  
Bijvoorbeeld reparaties, maar ook diensten van kappers, boekhouders, adviseurs, verhuurders, bioscoopexploitanten en bemiddelaars
- iets juist niet doen  
Zo verleent iemand die tegen betaling nalaat een bepaalde handeling te verrichten, ook een dienst.
- interne diensten

### *Interne dienst*

Wij spreken van een interne dienst als:

- u goederen uit uw bedrijf gebruikt voor diensten voor andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik. Het privégebruik van deze bedrijfsgoederen geeft u aan bij vraag 1d.
- u een dienst levert zonder vergoeding voor andere dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik. Bijvoorbeeld: u bent aannemer en u laat uw personeel een aanbouw plaatsen aan uw eigen huis. Deze interne diensten geeft u aan bij vraag 1d.

## Btw berekenen bij interne leveringen van goederen en diensten

Bij interne leveringen van goederen en diensten brengt u geen vergoeding in rekening.

U berekent daarom als volgt de btw:

- Als u bedrijfsgoederen onttrekt voor privégebruik, dan berekent u de btw over de waarde van de goederen op het moment van de interne levering. Als de waarde niet bekend is, bereken dan de btw over de kostprijs van de goederen op het tijdstip van de interne levering.
- Als u bedrijfsgoederen privé gebruikt, dan berekent u de btw over de uitgaven die u hebt gedaan voor de goederen.
- Als u interne diensten levert, gaat u uit van de kostprijs van deze diensten.

U hoeft een interne levering van goederen of diensten alleen aan te geven, als u de btw over dit goed of deze dienst geheel of gedeeltelijk hebt afgetrokken.

## 1a en 1b Leveringen/diensten belast met 19% of 6%

Vul in de rechterkolom de btw in. Het aangifteprogramma berekent in de linkerkolom de bijbehorende omzet. U kunt de omzet in de linkerkolom niet wijzigen. Het 6%-tarief geldt alleen voor leveringen van goederen en diensten die in tabel 1 bij de Wet op de omzetbelasting genoemd zijn.

### **Margeregeling**

Handelt u in gebruikte goederen en maakt u gebruik van de margeregeling? Vul dan in de rechterkolom de btw over de winstmarge in. Als u zowel margeomzet als normale omzet hebt, telt u de te betalen btw bij elkaar op. Over een negatieve winstmarge mag u geen btw berekenen en aftrekken van de btw over uw normale omzet. Meer informatie over de margeregeling vindt u op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

## 1c Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%

Vul deze vraag onder andere in de volgende situaties in:

- U hebt een sportkantine en u kiest ervoor om 11% btw te betalen over uw totale kantineontvangsten inclusief btw.
- U hebt een bedrijfskantine en u kiest ervoor om 6% btw te betalen over uw totale kantineontvangsten inclusief btw.

## 1d Privégebruik

Vul deze vraag alleen in de laatste aangifte van het jaar in. Vermeld de btw die u moet betalen over het privégebruik. Hiermee corrigeert u de btw die u in het afgelopen jaar hebt afgetrokken voor goederen en diensten die u geheel of gedeeltelijk privé gebruikt. Bijvoorbeeld:

- privégebruik van een auto van de zaak
- privégebruik van gas, water, elektra en telefoon
- privégebruik van bedrijfsgoederen

### **Let op!**

Hebt u uw bedrijf beëindigd en houdt u goederen voor privégebruik? Wacht dan niet tot de laatste aangifte van het jaar, maar geef de btw over de waarde van deze goederen aan in de aangifte over het tijdvak waarin de goederen overgaan naar uw privévermogen.

## **1e Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast**

Vul hier alleen goederen en diensten in die u in Nederland levert. Vul hier onder meer in:

- leveringen van goederen en diensten in Nederland die vallen onder het 0%-tarief
- leveringen van tabaksproducten
- leveringen van goederen en diensten bij onderaanneming en uitlening van personeel in de bouw, de scheepsbouw, de metaalconstructie en de confectie-industrie waarbij de btw is verlegd naar de afnemer
- leveringen van onroerende zaken, bijvoorbeeld een bedrijfspand, waarbij u en de koper hebben gekozen voor belaste levering en waarbij de btw is verlegd naar de koper
- leveringen van afval en oude materialen waarbij de btw is verlegd naar de afnemer  
U vult hier ook diensten in die te maken hebben met de verwerking van afval en oude materialen waarbij de btw is verlegd naar de afnemer.

### **Let op!**

- Leveringen van goederen en diensten die onder een vrijstelling vallen, hoeft u niet aan te geven.
- Levert u goederen naar of diensten in het buitenland? Vul deze dan in bij rubriek 3.

## **2 Verleggingsregelingen binnenland**

### **2a Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd**

Vul deze vraag alleen in als:

- er goederen binnen Nederland aan u zijn geleverd, waarbij de btw naar u is verlegd
- u diensten hebt afgenomen, waarbij een Nederlandse ondernemer de btw naar u heeft verlegd

Als de btw naar u is verlegd, moet u als afnemer de btw aangeven. De leverancier zet geen btw op de factuur, maar vermeldt in plaats daarvan 'btw verlegd'.

Het gaat bijvoorbeeld om de volgende situaties:

- U hebt goederen en/of diensten afgenomen waarbij onderaannemers of uitleners van personeel in de bouw, de scheepsbouw, de metaalconstructie en de confectie-industrie de btw naar u hebben verlegd.
- Er zijn onroerende zaken, bijvoorbeeld een bedrijfspand, aan u geleverd en u hebt met de verkoper gekozen voor een belaste levering.
- U hebt leveringen en/of diensten van afval en oude materialen afgenomen waarbij de btw naar u is verlegd.

De btw moet u zelf uitrekenen. Dit bedrag kunt u (zie voor de voorwaarden de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo betaalt u dan geen btw. Toch moet u vraag 2a en 5b volledig invullen.

### 3 Prestaties naar of in het buitenland

#### 3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)

Vul hier de omzet in van goederen die u hebt uitgevoerd naar landen buiten de EU. Het gaat hier ook om goederen die onder het stelsel van douane-entrepot worden gebracht.

#### 3b Leveringen naar of diensten in landen binnen de EU

Vul hier het bedrag in van de goederen en diensten die u hebt geleverd binnen de EU (uw intracommunautaire prestaties). Het bedrag dat u bij deze vraag invult, moet u specificeren in de opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP). Deze opgaaf vindt u in het beveiligde gedeelte van de internetsite onder het kopje 'Overige formulieren'.

Bij de intracommunautaire leveringen van goederen gaat u uit van de factuurdatum, ook als de feitelijke levering in een volgend tijdvak plaatsvindt. Bij de intracommunautaire diensten gaat u uit van het tijdvak waarin deze diensten worden geleverd. De factuurdatum is hierbij niet van belang.

##### ***Intracommunautaire leveringen van goederen***

Bij intracommunautaire leveringen van goederen gaat het om:

- goederen die u hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land  
U hebt deze goederen vervoerd (of laten vervoeren) naar een ander EU-land. De afnemer moet btw aangeven over de verwerving van deze goederen.
- een nieuw vervoermiddel dat u hebt geleverd aan een particulier in een ander EU-land  
U kunt deze levering niet opnemen in de opgaaf ICP, omdat de particulier geen btw-nummer heeft. Stuur daarom een kopie van de verkoopfactuur en een begeleidende brief met daarin uw btw-nummer en het betreffende tijdvak naar: Belastingdienst/Central Liaison Office, Postbus 378, 7600 AJ Almelo.
- eigen goederen die u hebt overgebracht naar een ander EU-land

Voor intracommunautaire leveringen van goederen mag u het 0%-tarief toepassen. U moet dan wel voldoen aan de volgende twee voorwaarden:

- U kunt aan de hand van uw administratie aantonen dat de goederen naar een ander EU-land zijn vervoerd.
- U kunt aantonen dat u goederen hebt geleverd aan een ondernemer met een geldig btw-nummer.

##### ***Intracommunautaire diensten***

Bij intracommunautaire diensten gaat het om diensten die u hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land. Deze ondernemer moet in het eigen land btw aangeven.

Levert u een van de onderstaande diensten? Dan hebt u te maken met een uitzondering. De volgende diensten hoeft u niet aan te geven in uw aangifte en ook niet op uw opgaaf ICP:

- diensten die te maken hebben met onroerend goed, bijvoorbeeld verhuur en onderhoud
- personenvervoer
- diensten die te maken hebben met het verlenen van toegang tot evenementen op het gebied van cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs  
Bijvoorbeeld muziekkuitvoeringen, toneelvoorstellingen, circusvoorstellingen, kermissen, sportevenementen, filmvertoningen, beurzen en tentoonstellingen.
- diensten die restaurants en cateringbedrijven leveren
- verhuur van een vervoermiddel voor een aaneengesloten periode van maximaal dertig dagen of verhuur van een schip voor een aaneengesloten periode van maximaal negentig dagen

Levert u diensten in het buitenland of neemt u diensten af in het buitenland? En wilt u weten of u degene bent die de btw van deze diensten moet aangeven? Gebruik dan het hulpmiddel *Diensten in en uit het buitenland* op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

### **Let op!**

Intracommunautaire diensten die in het land van uw afnemer zijn vrijgesteld van btw of zijn belast met 0%, hoeft u niet te vermelden in deze aangifte.

### **Opgaaf aan Centraal Bureau voor de Statistiek**

Is het bedrag aan intracommunautaire leveringen van goederen meer dan € 900.000 per jaar? Dan moet u deze leveringen maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Neem voor meer informatie contact op met: CBS/Intrastat Infodesk, Antwoordnummer 5050, 6400 WC Heerlen, telefoon: (045) 570 64 00, e-mail: [contactcenter@cbs.nl](mailto:contactcenter@cbs.nl)

## **3c Installatie/afstandsverkopen binnen de EU**

Vul hier de omzet in van:

- het monteren of installeren van goederen in een ander EU-land
- de levering van goederen in andere EU-landen volgens de regeling van afstandsverkopen

Deze regeling is van toepassing als aan alle volgende voorwaarden is voldaan:

- Uw klant is:
  - een particulier *of*
  - een landbouwer die onder de landbouwregeling valt *of*
  - een ondernemer die alleen vrijgestelde goederen en diensten levert *of*
  - een rechtspersoon die geen ondernemer is
- U zorgt voor het vervoer van de goederen naar uw klant.
- Het totaalbedrag van deze leveringen komt uit boven een bepaald drempelbedrag. Dit drempelbedrag is per EU-land verschillend. U vindt de drempelbedragen op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

Bij installatie en montage van goederen moet u btw betalen in het EU-land waar de installatie of montage plaatsvindt. Is er sprake van afstandsverkopen, dan moet u btw betalen in het EU-land waar de goederen naartoe gaan.

## 4 Prestaties vanuit het buitenland aan u verricht

### 4a Leveringen/diensten uit landen buiten de EU

Vul deze vraag in de volgende gevallen in:

- U hebt goederen ingevoerd van buiten de EU én u hebt daarbij gebruikgemaakt van de verleggingsregeling bij invoer. U doet dan wel aangifte bij de Douane, maar de btw geeft u aan op uw aangifte omzetbelasting. Hiervoor hebt u een vergunning nodig van de Belastingdienst. Voert u bepaalde ruwe grondstoffen in die in de wet zijn genoemd, dan is verlegging bij invoer verplicht. U hebt dan geen vergunning nodig.
- U hebt diensten afgenomen van een ondernemer van buiten de EU, die de btw naar u heeft verlegd. U moet dan in Nederland btw aangeven.

Vul in de linkerkolom de waarde in van de goederen en diensten die van buiten de EU aan u zijn geleverd. In de rechterkolom geeft u de btw aan. U hoeft deze bedragen niet te splitsen naar de verschillende btw-tarieven. De btw kunt u onder bepaalde voorwaarden (zie de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo betaalt u dan geen btw. Toch moet u vraag 4a en 5b volledig invullen.

### 4b Leveringen/diensten uit landen binnen de EU

Vul deze vraag in de volgende gevallen in:

- U hebt goederen gekocht van ondernemers uit andere EU-landen en die goederen zijn naar Nederland vervoerd. Dit heet een intracommunautaire verwerving. U moet dan in Nederland btw aangeven. Uw leverancier heeft geen buitenlandse btw in rekening gebracht.
- U hebt diensten afgenomen van een ondernemer uit een ander EU-land, die de btw naar u heeft verlegd. U moet dan in Nederland btw aangeven.

Vul in de linkerkolom de aankoopprijs in van de goederen en diensten die van binnen de EU aan u zijn geleverd. In de rechterkolom geeft u de btw aan. U hoeft deze bedragen niet te splitsen naar de verschillende btw-tarieven. De btw kunt u onder bepaalde voorwaarden (zie de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo betaalt u dan geen btw. Toch moet u vraag 4b en 5b volledig invullen.

#### **Let op!**

Intracommunautaire diensten moet u vermelden in het tijdvak waarin deze diensten worden geleverd. De factuurdatum is hierbij niet van belang.

#### **Opgaaft aan Centraal Bureau voor de Statistiek**

Is het bedrag aan intracommunautaire verwervingen meer dan € 900.000 per jaar? Dan moet u deze verwervingen maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Neem voor meer informatie contact op met: CBS/Intrastat Infodesk, Antwoordnummer 5050, 6400 WC Heerlen, telefoon (045) 570 64 00, e-mail: [contactcenter@cbs.nl](mailto:contactcenter@cbs.nl).

### 5b Voorbelasting

Voorbelasting is Nederlandse btw op goederen en diensten die u voor uw onderneming hebt aangeschaft of afgenomen. De voorbelasting bestaat onder meer uit:

- btw die andere ondernemers aan u in rekening hebben gebracht
- btw die u moet betalen, omdat de btw naar u is verlegd. Bijvoorbeeld door de toepassing van een verleggingsregeling (zie vraag 2a) voor:
  - goederen en diensten die u hebt afgenomen waarbij onderaannemers of uitleners van personeel in de bouw, de scheepsbouw, de metaalconstructie en de confectie-industrie de btw naar u hebben verlegd
  - aan u geleverde onroerende zaken, bijvoorbeeld een bedrijfspand, waarbij u en de verkoper hebben gekozen voor belaste levering
  - goederen die u hebt afgenomen van een buitenlandse leverancier die geen vaste inrichting in Nederland heeft, én waarbij deze levering heeft plaatsgevonden in Nederland
- leveringen van goederen en diensten die te maken hebben met afval en oude materialen, waarbij de btw naar u is verlegd
- btw die u moet aangeven voor de invoer van goederen waarbij de verleggingsregeling bij invoer is toegepast (zie vraag 4a)
- btw die u voor de invoer van goederen aan de Douane hebt betaald
- btw die u moet aangeven (zie vraag 4b) voor:
  - een goederenlevering van een ondernemer uit een ander EU-land aan u (intracommunautaire verwerving)
  - diensten die een buitenlandse ondernemer aan u heeft geleverd, waarbij de btw naar u is verlegd
- btw op agrarische producten en diensten  
Als u producten of diensten afneemt van een ondernemer die onder de landbouwregeling of onder de veehandelsregeling valt, mag u 5,1% btw als voorbelasting aftrekken van de prijs die u hebt betaald. U moet wel een zogenoemde landbouwverklaring hebben. De leverancier moet die verstrekken.

#### **Voorwaarden voorbelasting**

De btw die u als voorbelasting aftrekt, moet u kunnen aantonen met facturen die aan de wettelijke eisen voldoen. U vindt deze eisen op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

U mag de btw die u hebt betaald over de inkoop van goederen en diensten alleen aftrekken als u voldoet aan de volgende twee voorwaarden:

- U gebruikt de goederen en diensten zakelijk, dat wil zeggen voor uw bedrijf. De btw over goederen en diensten die u uitsluitend privé gebruikt, is niet aftrekbaar.
- U gebruikt de goederen en diensten voor activiteiten die belast zijn met btw. U kunt geen btw als voorbelasting aftrekken als u de goederen en diensten gebruikt voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten.

#### **Let op!**

Leveringen van goederen en diensten waarvan de btw-heffing wordt verlegd naar de afnemer of waarop het 0%-tarief van toepassing is, gelden ook als belaste bedrijfsactiviteiten.

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 is er sprake van gemengd gebruik. Hiervoor gelden andere regels.

### **Gemengd gebruik: belast zakelijk en privégebruik**

Koopt u goederen die u zowel zakelijk voor belaste doeleinden als privé gebruikt? Dan kunt u kiezen tot welk vermogen u de goederen rekent. Actuele informatie hierover vindt u op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

### **Gemengd gebruik: belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten**

Levert u zowel belaste als vrijgestelde goederen en diensten? 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 werkelijke gebruik anders is, kunt u de btw ook splitsen op basis van het werkelijke gebruik voor belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten.

#### ***Let op!***

De btw over bepaalde zakelijke investeringen en kosten kunt u niet aftrekken. Het gaat bijvoorbeeld om:

- inkopen die u gebruikt voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten
- eten en drinken in horecagelegenheden
- inkopen die u gebruikt voor personeelsvoorzieningen als het voordeel voor de werknemer meer is dan € 227 per jaar

### **5d Vermindering volgens de kleineondernemersregeling**

Moet u in een jaar minder dan € 1.883 btw betalen? Dan kunt u in aanmerking komen voor belastingvermindering. Of u hoeft helemaal geen btw te betalen. Maakt u gebruik van deze kleineondernemersregeling? Vul dan hier het bedrag van de vermindering in. Het bedrag mag niet hoger zijn dan € 1.345 per jaar. Hoe u dit bedrag berekent, vindt u in de brochure *Vermindering van btw voor kleine ondernemers*. U kunt deze brochure downloaden op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

U kunt bij deze vraag ook een correctie doen in verband met de kleineondernemersregeling. Bijvoorbeeld omdat u er in de loop van het jaar achter komt dat u meer omzet hebt dan verwacht. Zet in dat geval een minteken voor het bedrag van de correctie.

#### **Voorwaarden**

U hoeft geen toestemming te vragen voor de kleineondernemersregeling. U kunt van deze regeling gebruikmaken als u aan de volgende voorwaarden voldoet:

- U hebt een eenmanszaak, een maatschap, een vennootschap onder firma of een man/vrouw-firma.
- U moet na aftrek van de voorbelasting minder dan € 1.883 btw betalen in een jaar.
- U voldoet aan uw administratieve verplichtingen voor de btw.

De kleineondernemersregeling geldt niet voor rechtspersonen zoals een bv, stichting of vereniging. Verder mag u de regeling bijvoorbeeld niet toepassen:

- als u landbouwer, veehouder, tuin- of bosbouwer bent en u hebt gekozen voor normale btw-heffing
- bij levering van een nieuw vervoermiddel naar een ander EU-land met toepassing van het 0%-tarief
- bij verhuur van een onroerende zaak, als u daarbij hebt gekozen voor belaste verhuur

In de brochure *Vermindering van btw voor kleine ondernemers* leest u hier meer over. U kunt deze brochure downloaden op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

## **5e en 5f Schatting van deze en van vorige aangiften**

Vul deze vragen alleen in als u een vergunning hebt van ons om geschat aangifte te doen. U kunt hierom vragen als u niet ieder tijdvak in staat bent de juiste gegevens aan te geven. In de vergunning staat hoe u de aangifte in moet vullen.

## **5g Totaal te betalen of terug te vragen**

Het aangifteprogramma berekent automatisch het bedrag dat u moet betalen of kunt terugkrijgen. Als u btw moet betalen, lees dan onder 'Algemene informatie' hoe u de belasting kunt betalen. Als u btw terugkrijgt, storten wij het bedrag zo snel mogelijk op het rekeningnummer dat u hebt opgegeven voor teruggaaf van btw.