

Inhoud

Algemene informatie	3
Toelichting bij de vragen	6
1 Leveringen en/of diensten binnenland	6
2 Verleggingsregelingen: btw naar u verlegd	8
3 Leveringen naar het buitenland (vanuit Nederland)	9
4 Leveringen vanuit het buitenland (naar Nederland)	10
5 Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting en eindtotaal	10

Algemene informatie

Hoe gebruikt u deze toelichting?

Deze toelichting bij de elektronische aangifte omzetbelasting bestaat uit 2 delen:

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

Elektronisch aangifte doen

U bent verplicht elektronisch aangifte omzetbelasting te doen. Dit kan op 3 manieren:

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

Meer informatie

Kijk voor meer informatie over de elektronische aangifte omzetbelasting op 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 vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

Altijd aangifte doen

Als u over een aangiftetijdvak per saldo geen omzetbelasting hoeft te betalen, moet u toch aangifte doen. In dat geval beantwoordt u de vraag 'Hebt u dit tijdvak iets aan te geven?' met 'Ja'. U wordt dan per rubriek door de aangifte geleid. Per rubriek moet u de vragen invullen die op uw situatie van toepassing zijn.

Hebt u in een tijdvak geen activiteiten verricht, geen omzet behaald en geen omzetbelasting terug te vragen, dan kunt u een zogenoemde nihilaangifte doen. Om een nihilaangifte te doen, beantwoordt u de vraag 'Hebt u dit tijdvak iets aan te geven?' met 'Nee'. U gaat dan direct door naar het laatste scherm 'Overzicht'.

Aangifte op tijd doen

In het scherm 'Overzicht aangiften en opgaven' op het beveiligde gedeelte van de internetsite vindt u de datum waarop de Belastingdienst uw aangifte uiterlijk moet hebben ontvangen. Als u de aangifte niet op tijd doet, kan de Belastingdienst u een boete opleggen.

Aangifte invullen

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

Belasting betalen

In het scherm 'Overzicht aangiften en opgaven' op het beveiligde gedeelte van de internetsite vindt u de datum waarop de Belastingdienst uw betaling uiterlijk moet hebben ontvangen. Als u het verschuldigde bedrag niet, gedeeltelijk niet of niet op tijd betaalt, kan de Belastingdienst u een naheffingsaanslag met een boete of een boetebeschikking opleggen. Als dag van betaling geldt de datum van bijschrijving op de rekening van de Belastingdienst. Bij betaling via uw bank- of girorekening moet u rekening houden met enkele dagen verwerkingstijd.

Verschillende manieren van betalen vanuit Nederland

Met de acceptgiro betalen

Vul het bedrag dat u moet betalen, in op de acceptgiro die u per post is toegezonden. Gebruik de acceptgiro alleen voor de betaling van omzetbelasting over het aangiftetijdvak waarop de acceptgiro betrekking heeft.

Op het postkantoor storten

Neem de acceptgiro die u per post is toegezonden, mee naar het postkantoor en betaal daar contant. De daarvoor verschuldigde stortingskosten komen voor uw rekening.

Let op!

U kunt niet contant betalen bij een belastingkantoor.

Elektronisch of met een overschrijvingskaart betalen

Als u elektronisch of met een overschrijvingskaart betaalt, moet u altijd het aangiftenummer vermelden. Het aangiftenummer vindt u in het scherm 'Overzicht aangiften en opgaven' op het beveiligde gedeelte van de internetsite. Als u elektronisch betaalt, moet u meestal ook een betalingskenmerk opgeven. Het betalingskenmerk is een 16-cijferige code die is afgeleid van het aangiftenummer. Het betalingskenmerk vindt u op de aangiftebrief voor de elektronische aangifte omzetbelasting. 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.

Vanuit andere landen dan Nederland betalen

Als u niet vanuit Nederland betaalt, moet u zelf een betalingsopdracht geven. Maak het bedrag over naar rekeningnummer 2445588 ten name van de Belastingdienst Apeldoorn. Geef voor een snelle afhandeling van de betaling de SWIFT-code (INGBNL2A) en het International Bank Account Number (IBAN NL38 PSTB 0002 4455 88) door aan uw bank. Vermeld bij uw betaling altijd het aangiftenummer of het betalingskenmerk. U kunt ook met een cheque betalen. De daarvoor verschuldigde kosten komen voor uw rekening.

Bezwaar tegen de aangifte

Hebt u achteraf bezwaar tegen het bedrag dat u hebt aangegeven en betaald? Dan moet u binnen 6 weken na de dag van betaling schriftelijk bezwaar maken. Als u bezwaar hebt tegen het bedrag dat u hebt teruggevraagd, dan moet u binnen 6 weken na de datum van de teruggaafbeschikking bezwaar maken. U moet bezwaar maken bij uw belastingkantoor. Een bezwaarschrift is op tijd als het binnen de gestelde termijn van 6 weken is ontvangen. Stuurt u een bezwaarschrift met de post, dan is het op tijd ingediend als het voor het einde van de termijn is gepost en niet later dan een week na afloop van de termijn is ontvangen.

Teruggaaf van omzetbelasting verrekenen

Als u over een vorig aangiftetijdvak nog omzetbelasting terug moet krijgen, kunt u de Belastingdienst vragen die teruggaaf te verrekenen met de belasting die u over het huidige tijdvak moet betalen. Het is ook mogelijk om de teruggaaf van omzetbelasting over een bepaald tijdvak te verrekenen met de loonbelasting/premie volksverzekeringen die u moet betalen over hetzelfde tijdvak. Als u van een van deze mogelijkheden gebruik wilt maken, neem dan zo snel mogelijk contact op met uw belastingkantoor.

Teruggaaf wegens oninbare vorderingen, herrekening en andere correcties

Als uw afnemer een factuur niet of niet volledig betaalt en u de omzetbelasting al hebt aangegeven, dan kunt u deze terugvragen. Ook is teruggaaf van omzetbelasting mogelijk:

- als bij ingebruikneming van een goed blijkt dat u te weinig omzetbelasting hebt afgetrokken
- in geval van jaarglobalisatie bij toepassing van de margeregeling

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

Wijzigingen doorgeven

Als de gegevens van uw bedrijf zijn gewijzigd of als uw bedrijf is beëindigd, moet u dit per brief doorgeven aan uw belastingkantoor. Vermeld in elk geval:

- bij wijziging van de naam- en adresgegevens:
 - de juiste naam- en adresgegevens
 - de aard van 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

Als uw rekeningnummer voor teruggaaf van de omzetbelasting is gewijzigd, kunt u dit doorgeven 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.

Let op!

De verwerking van het gewijzigde rekeningnummer duurt meestal enkele weken.

Toelichting bij de vragen

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

1 Leveringen en/of diensten 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 zonnenscherm of een keuken
- goederen 'intern' levert

Interne levering

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 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 omzetbelasting hebben.
- U houdt een goed voor privégebruik na beëindiging van uw bedrijf.

U hoeft een interne levering alleen aan te geven, als u voor de aanschaf van dit goed geheel of gedeeltelijk omzetbelasting hebt afgetrokken.

Diensten

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

- het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden, zoals reparaties en 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

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

- U gebruikt een goed dat tot het ondernemingsvermogen behoort, voor diensten met andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik. U hoeft alleen een interne dienst aan te geven, als u voor de aanschaf van de goederen geheel of gedeeltelijk omzetbelasting hebt afgetrokken.

U verricht een dienst zonder vergoeding voor andere doeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik. Bijvoorbeeld: U bent aannemer en u laat uw personeel een aanbouw plaatsen aan uw eigen huis.

Berekening omzetbelasting bij interne leveringen en diensten

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

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

Berekening gemaakte uitgaven

De uitgaven die u hebt gedaan voor de goederen, zijn te verdelen in de volgende 3 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 omzetbelasting hebt afgetrokken. Over de aanschafkosten betaalt u bij roerende investeringsgoederen 5 jaar omzetbelasting over het privégebruik. Bij onroerende investeringsgoederen betaalt u 10 jaar omzetbelasting over het privégebruik. Elk jaar betaalt u dus over 1/5 respectievelijk 1/10 deel omzetbelasting voor het privégebruik. De uitgaven voor onderhoud, verbetering en feitelijk gebruik berekent u elk jaar naar evenredigheid van het gebruik.

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

Vul in de rechterkolom de omzetbelasting 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 en diensten die in de Wet op de omzetbelasting genoemd zijn.

Let op!

Als u gebruikmaakt van de margeregeling, vul dan in de rechterkolom de omzetbelasting over de winstmarge in. Als u zowel margeomzet als normale omzet hebt, telt u de verschuldigde omzetbelasting bij elkaar op. Over een negatieve winstmarge mag u geen omzetbelasting berekenen en aftrekken van de omzetbelasting over uw normale omzet.

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

Vul deze vraag in de volgende situaties in:

- U hebt een sportkantine en u kiest ervoor om 11% omzetbelasting te betalen over uw totale kantineontvangsten inclusief omzetbelasting.
- U hebt een bedrijfskantine en u kiest ervoor om 6% omzetbelasting te betalen over uw totale kantineontvangsten inclusief omzetbelasting.
- U hebt goederen geleverd of diensten verricht die nog onder een oud omzetbelastingtarief vallen.

1d Privégebruik

In de laatste aangifte van het jaar vult u deze vraag in. Hier moet u een aantal afrekeningen opnemen over het afgelopen jaar. U corrigeert hiermee de omzetbelasting die u hebt afgetrokken voor diensten en leveringen die u geheel of gedeeltelijk privé gebruikt. Het kan bijvoorbeeld gaan om het privégebruik van een auto van de zaak (12% van de autokostenfictie voor de inkomstenbelasting), van gas, water en elektra en/of interne leveringen en diensten. Vermeld de omzetbelasting die u verschuldigd bent over het privégebruik.

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

Vul hier in:

- diensten die vallen onder het 0%-tarief
 - leveringen die vallen onder het 0%-tarief, behalve:
 - leveringen van goederen naar landen buiten de Europese Unie (EU) (vermeld deze uitvoer bij vraag 3a)
 - leveringen van goederen naar landen binnen de EU (vermeld deze intracommunautaire leveringen bij vraag 3b)
 - leveringen van tabaksproducten
 - leveringen en diensten bij onderaanneming en uitlening van personeel in de bouw, de scheepsbouw, de metaalconstructie en de confectie-industrie waarbij de omzetbelasting is verlegd naar de afnemer
 - leveringen van onroerende zaken waarbij u en de koper hebben gekozen voor belaste levering en waarbij de omzetbelasting is verlegd naar de koper
 - leveringen en/of diensten van afval en oude materialen waarbij de omzetbelasting is verlegd naar de afnemer
- Ook bepaalde hieraan gerelateerde verwerkingsdiensten zoals het scheiden, het snijden en het samenpersen van afval en oude materialen waarbij de omzetbelasting is verlegd naar de afnemer, vult u hier in.

Let op!

Leveringen en diensten die onder een vrijstelling vallen of die niet in Nederland plaatsvinden, hoeft u niet aan te geven. Als u echter goederen monteert of installeert in een ander EU-land, moet u dat aangeven bij vraag 3c. Dat geldt ook voor goederen die u levert volgens de regeling van afstandsverkoop.

2 Verleggingsregelingen: btw naar u verlegd

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

Vul deze vraag alleen in als de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd. In dat geval vermeldt de leverancier geen omzetbelasting op zijn factuur en bent u als afnemer zelf deze omzetbelasting verschuldigd. Het gaat om de volgende situaties:

- U hebt leveringen en/of diensten afgenomen waarbij onderaannemers of uitleners van personeel in de bouw, de scheepsbouw, de metaalconstructie en de confectie-industrie de omzetbelasting naar u hebben verlegd.
- Er zijn onroerende zaken aan u geleverd en u hebt met de verkoper gekozen voor een belaste levering.
- U hebt leveringen en/of diensten afgenomen van een buitenlandse leverancier die geen vaste inrichting in Nederland heeft én deze levering of dienst heeft plaatsgevonden in Nederland.
- U hebt leveringen en/of diensten van afval en oude materialen afgenomen waarbij de omzetbelasting naar u is verlegd.

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

3 Leveringen naar het buitenland (vanuit Nederland)

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 Levering naar landen binnen de EU

Vul hier het bedrag in van uw intracommunautaire leveringen. U verricht een intracommunautaire levering als:

- u goederen vervoert of laat vervoeren naar een ander EU-land én
- de afnemer omzetbelasting verschuldigd is voor de intracommunautaire verwerving van de goederen

Het vervoer naar een EU-land moet dus samenhangen met de levering van de goederen. Als aan deze voorwaarden is voldaan, mag u het 0%-tarief toepassen. U moet aan de hand van uw administratie aantonen dat de goederen naar een ander EU-land zijn vervoerd. Ook moet u aantonen dat u de goederen hebt geleverd aan een ondernemer. In het algemeen kunt u daarvan uitgaan als uw klant u zijn btw-identificatienummer opgeeft. U kunt de juistheid van het opgegeven nummer bij de Belastingdienst controleren. Ook de levering van een nieuw vervoermiddel aan een particulier in een ander EU-land is een intracommunautaire levering.

Let op!

Het bedrag dat u invult bij vraag 3b, moet u per kwartaal specificeren in de opgaaf intracommunautaire leveringen (ICL). De opgaaf ICL moet u óók elektronisch doen. Als u in de afgelopen 15 maanden rubriek 3b hebt ingevuld, staat er in de regel een opgaaf ICL klaar in het scherm 'Overzicht aangiften en opgaven' op het beveiligde gedeelte van de internetsite. Als u in de afgelopen 15 maanden rubriek 3b niet hebt ingevuld, dan zal er geen opgaaf ICL klaarstaan in het scherm 'Overzicht aangiften en opgaven'. In de linkerkolom van het scherm kunt u dan onder 'Overige formulieren' een opgaaf ICL openen, invullen en verzenden.

Let op!

Uw intracommunautaire leveringen moet u maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) als de waarde van deze leveringen meer dan € 900.000 per jaar bedraagt. Neem voor meer informatie contact op met: CBS/Intrastat Infodesk, Antwoordnummer 5050, 6400 WC Heerlen, telefoon (045) 570 79 20, e-mail: hihbgs@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 3 volgende voorwaarden is voldaan:
 - Uw klant heeft geen btw-identificatienummer.
 - 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.

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

4 Leveringen vanuit het buitenland (naar Nederland)

4a Leveringen uit landen buiten de EU (invoer)

Vul deze vraag alleen in als voor u bestemde goederen worden ingevoerd met toepassing van de zogenoemde verleggingsregeling bij invoer. U doet dan wel aangifte ten invoer bij de Douane, maar de bij invoer verschuldigde omzetbelasting geeft u aan in uw aangifte omzetbelasting. Om deze regeling te mogen toepassen, hebt u een vergunning nodig van de Belastingdienst. Voert u ruwe grondstoffen in die in de wet met naam zijn genoemd, dan is verlegging bij invoer verplicht. U hebt dan geen vergunning van de Belastingdienst nodig.

Vul in de linkerkolom de waarde in van de ingevoerde goederen en in de rechterkolom de omzetbelasting die u daarover bent verschuldigd. U hoeft deze bedragen niet te splitsen naar de verschillende omzetbelastingtarieven. De omzetbelasting kunt u onder bepaalde voorwaarden (zie de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo betaalt u dan geen omzetbelasting. Toch moet u vraag 4a en 5b volledig invullen.

4b Verwervingen van goederen uit landen binnen de EU

Het gaat hier om goederen die u van ondernemers in andere landen binnen de EU hebt gekocht en die naar Nederland zijn vervoerd. In Nederland bent u omzetbelasting verschuldigd, omdat er sprake is van een zogenoemde intracommunautaire verwerving. Uw leverancier heeft geen buitenlandse omzetbelasting in rekening gebracht.

Vul in de linkerkolom de aankoopprijs in van de goederen en in de rechterkolom de omzetbelasting die u daarover bent verschuldigd. U hoeft deze bedragen niet te splitsen naar de verschillende omzetbelastingtarieven. De omzetbelasting kunt u onder bepaalde voorwaarden (zie de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo betaalt u dan geen omzetbelasting. Toch moet u vraag 4b en 5b volledig invullen.

Let op!

Uw intracommunautaire verwervingen moet u maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) als de waarde van deze verwervingen meer dan € 400.000 per jaar bedraagt. Neem voor meer informatie contact op met: CBS/Intrastat Infodesk, Antwoordnummer 5050, 6400 WC Heerlen, telefoon (045) 570 79 20, e-mail: hihbg@cbs.nl.

5 Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting en eindtotaal

5b Voorbelasting

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

- omzetbelasting die andere ondernemers aan u in rekening hebben gebracht
- omzetbelasting die u bent verschuldigd door de toepassing van een verleggingsregeling (zie rubriek 2) voor:
 - leveringen en diensten die u hebt afgenomen waarbij onderaannemers of uitleners van personeel in de bouw, de scheepsbouw, de metaalconstructie en de confectie-industrie de omzetbelasting naar u hebben verlegd
 - aan u geleverde onroerende zaken waarbij u en de verkoper hebben gekozen voor belaste levering
 - leveringen en diensten die u hebt afgenomen van een buitenlandse leverancier die geen

- vaste inrichting in Nederland heeft, én waarbij deze levering of dienst heeft plaatsgevonden in Nederland
 - verrichte leveringen en diensten van afval en oude materialen waarbij de omzetbelasting naar u is verlegd
 - omzetbelasting die u verschuldigd bent voor de invoer van goederen met toepassing van de verleggingsregeling bij invoer (zie vraag 4a)
 - omzetbelasting die u voor de invoer van goederen aan de Douane hebt betaald
 - omzetbelasting die u verschuldigd bent voor de intracommunautaire verwerving van goederen (zie vraag 4b)
 - omzetbelasting 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% omzetbelasting als voorbelasting aftrekken van de vergoeding (koopprijs) die u hebt betaald. U moet wel beschikken over een zogenoemde landbouwverklaring.

Voorwaarden voorbelasting

De omzetbelasting die u als voorbelasting aftrekt, moet u kunnen aantonen met facturen die op de voorgeschreven wijze zijn opgemaakt. Meer informatie hierover kunt u vinden in de brochure 'Uw bedrijf en de btw'. U kunt deze brochure downloaden van www.belastingdienst.nl.

U kunt de omzetbelasting die u hebt betaald over leveringen en diensten, aftrekken voor zover u deze goederen en diensten gebruikt voor omzet die belast is met omzetbelasting. U kunt geen omzetbelasting als voorbelasting aftrekken als u de inkopen en kosten gebruikt voor vrijgestelde leveringen van goederen of diensten. Ook kunt u geen omzetbelasting aftrekken als u goederen of diensten geheel privé gebruikt.

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

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 omzetbelasting 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 omzetbelasting van de aanschaf voor het zakelijke deel aftrekken.
- U rekent de goederen geheel tot uw ondernemingsvermogen. Dan kunt u alle omzetbelasting over de aanschaf van dit goed aftrekken. Op de laatste aangifte van het jaar moet u dan de omzetbelasting voor het privégebruik aangeven bij vraag 1d.

Gemengd gebruik: belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten

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

Let op!

De omzetbelasting over bepaalde zakelijke kosten kunt u niet aftrekken. Het gaat onder meer om de omzetbelasting over:

- inkopen die u gebruikt voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten
- eten en drinken in horecagelegenheden
- inkopen die u gebruikt voor personeelsfaciliteiten als de bevoordeling per werknemer meer bedraagt dan € 227 per jaar

5d Vermindering volgens de kleineondernemersregeling

Als u recht hebt op de kleineondernemersregeling, betaalt u minder of zelfs helemaal geen omzetbelasting. Vul hier het bedrag van de vermindering in. Vermeld hier ook alle correcties in verband met de kleineondernemersregeling. Het bedrag mag niet hoger zijn dan € 1.345 en niet lager zijn dan € -1.345. Informatie over de voorwaarden voor vermindering en de berekening van de vermindering vindt u in de brochure 'Vermindering van btw voor kleine ondernemers'. U kunt deze brochure downloaden van www.belastingdienst.nl.

Let op!

De kleineondernemersregeling geldt niet voor rechtspersonen zoals een bv, een stichting of een vereniging. Verder mag de regeling niet worden toegepast:

- door landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers die op hun verzoek in de normale heffing van omzetbelasting zijn betrokken
- bij levering van een nieuw vervoermiddel naar een ander EU-land met toepassing van het nultarief
- bij verhuur van onroerend goed als geopteerd is voor belaste verhuur

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

Vul deze vragen alleen in als u een vergunning hebt van de Belastingdienst om geschat aangifte te doen. U kunt hierom vragen als u niet ieder tijdvak in staat bent de juiste gegevens te verstrekken. In de vergunning is aangegeven 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 omzetbelasting moet betalen, lees dan onder 'Algemene informatie' hoe u de belasting kunt betalen. Als u omzetbelasting terugkrijgt, stort de Belastingdienst het bedrag zo snel mogelijk op het rekeningnummer dat u hebt opgegeven voor teruggaaf van omzetbelasting.