

Uw bedrijf en de btw

Als u ondernemer bent, hebt u te maken met de btw. Over vrijwel alle geleverde producten en diensten bent u btw verschuldigd. De btw die u zelf hebt betaald over uw inkopen en kosten, 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 kosten. 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 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 hebt 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 onder voorwaarden 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 digitaal 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 digitale 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 ondervalt. 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 halffabricaat tot en met verkoop aan de consument.

Voorbeeld: btw van grondstof tot consument in drie stappen

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.

Houthandel KLEIN - onderdeel van de BRINK-groep

FACTUUR		
Partij grenen art.45003		€ 1.000
BTW 19%	over 1.000	€ 190 +
Totaal		€ 1.190

Betaling binnen 14 dagen

Rubriek 1: Prestaties binnenland

1 Omschrijving	Bedrag waarover btw wordt berekend	Omzetbelasting
1a. Leveringen/diensten belast met 19%	€ <input type="text" value="1000"/>	€ <input type="text" value="190"/>
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. Privégebruik	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1e. Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€ <input type="text"/>	

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:

meubelmaker **Hendriksen**
Alexanderstraat 46 1088 WK Amsterdam

Grenen servieskast type 'Campagne'	€ 1.600
19% BTW	€ 304
Totaal	€ 1.904

Rubriek 1: Prestaties binnenland

1 Omschrijving	Bedrag waarover btw wordt berekend	Omzetbelasting
1a. Leveringen/diensten belast met 19%	€ <input type="text" value="1600"/>	€ <input type="text" value="304"/>
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. Privégebruik	€ <input type="text"/>	<input type="text"/>
1e. Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€ <input type="text"/>	

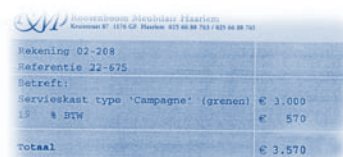
Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling en schatting

Omschrijving	Omzetbelasting
5a. Verschuldigde omzetbelasting (rubriek 1 t/m 4)	€ <input type="text" value="304"/>
5b. Voorbelasting	€ <input type="text" value="190"/>

5c. Vermindering volgens de kleineondernemersregeling	€ <input type="text"/>
5d. Schatting vorige aangifte(n)	€ <input type="text"/>
5e. Schatting deze aangifte(n)	€ <input type="text"/>

Totaal Te betalen	€ <input type="text" value="114"/>

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: Prestaties binnenland

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

Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling en schatting

1 Omschrijving	Omzetbelasting
5a. Verschuldigde btw (rubriek 1 t/m 4)	€ 570
5b. Voorbelasting	€ 304
5c. Vermindering volgens de kleineondernemersregeling	
5d. Schatting vorige aangifte(n)	€
5e. Schatting deze aangifte(n)	
Totaal	€ 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 gegeven 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 zonnenscherm 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 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 twee jaar
- aanbrengen van isolatiemateriaal in woningen ouder dan twee jaar (de levering van isolatiemateriaal valt onder het algemene tarief)
- schoonmaakwerk *binnen* woningen

Het 0%-tarief geldt onder andere 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 diensten maken we onderscheid tussen business-to-business (B2B) en business-to-consumer (B2C) diensten. Een B2B-dienst wordt geleverd door een ondernemer aan een ondernemer en is belast in het land van de afnemer van de dienst. Een B2C-dienst wordt geleverd door een ondernemer aan een particulier (consument) en is belast in het

land van de dienstverrichter. Op www.belastingdienst.nl vindt u het hulpmiddel *Diensten in en uit het buitenland (vanaf 2010)*. Met dit hulpmiddel kunt u bepalen waar de dienst belast is en of u aangifte moet doen.

Uitzonderingen

Er zijn een aantal uitzonderingen, de dienst is dan niet belast in het land van de afnemer of de dienstverrichter. Voor de B2B- én B2C-diensten zijn dat de volgende uitzonderingen:

- *diensten die te maken hebben met onroerende zaken*
Hieronder vallen ook diensten van experts en makelaars in onroerende zaken, architecten en andere bouwkundigen en diensten die te maken hebben met voorbereiden en coördineren van de uitvoering van bouwwerken. Deze diensten zijn belast in het land waar de onroerende zaak staat.
- *personenvervoer*
Deze dienst is belast in het land waar het vervoer plaatsvindt. Als het personenvervoer door meer landen gaat, is de dienst belast in deze landen naar verhouding van de afgelegde afstanden.
- *diensten die te maken hebben met cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs*
Deze diensten zijn belast in het land waar de activiteit of het evenement daadwerkelijk plaatsvindt. Hieronder vallen ook de organisatie van deze activiteiten en de daarmee samenhangende diensten. Aan- en verkoop van toegangskaarten voor een activiteit of evenement vallen hier niet onder.
- *restaurant- of cateringdiensten*
Deze diensten zijn belast in het land waar u de restaurant- of cateringdienst verzorgt. Als u de restaurant- of cateringdienst verzorgt aan boord van een schip, vliegtuig of trein en u doet dit binnen de EU, dan is de dienst belast in het land waaruit het passagiersvervoer is vertrokken.
- *verhuur van een vervoermiddel voor korte periodes*
Als u een vervoermiddel verhuurt voor maximaal 30 dagen (maximaal 90 dagen voor schepen) dan is de dienst belast in het land waar u het vervoermiddel ter beschikking stelt. Als u een vervoermiddel langer verhuurt, is de dienst belast in het land waar u bent gevestigd.

Uitzonderingen B2C-diensten

Voor de diensten die u levert aan particulieren (B2C-diensten) gelden ook de volgende uitzonderingen:

- *verhuur van vervoermiddelen voor langere periodes*
Deze diensten zijn belast in het land waar de verhuurder is gevestigd.
- *diensten van tussenpersonen (bemiddeling)*
U bemiddelt voor een bepaalde dienst. Deze bemiddeling is belast in hetzelfde land waar de dienst waarvoor u bemiddelt belast is.
- *intracommunautaire goederenvervoerdiensten*
Deze diensten zijn belast in het land waar het goederenvervoer vertrekt.
- *goederenvervoerdiensten buiten de EU*
Deze diensten zijn belast in de landen waar het vervoer plaatsvindt, naar verhouding van de afgelegde afstanden.
- *activiteiten die met vervoer te maken hebben, zoals laden, lossen, intern vervoer en soortgelijke diensten*
Deze diensten zijn belast in het land waar de activiteiten daadwerkelijk plaatsvindt.
- *werkzaamheden aan roerende zaken, waaronder onderzoek door deskundigen*
Deze diensten zijn belast in het land waar de dienst daadwerkelijk plaatsvindt.
- *elektronische diensten aan een afnemer binnen de EU*
Deze diensten zijn belast in het land van de dienstverrichter.
- *elektronische diensten aan een afnemer buiten de EU*
Deze diensten zijn belast in het land van de afnemer.

Elektronische diensten

Onder elektronische diensten vallen online diensten, meestal via internet geleverd, met een kleine menselijke tussenkomst. Bijvoorbeeld:

- bouwen en onderhouden van websites en programma's
- leveren van beelden, geschreven stukken en informatie
- exploiteren van databanken
- leveren van muziek of films, van spelen (ook kans- of gokspelen)
- leveren van uitzendingen of manifestaties op het gebied van politiek, cultuur, kunst, sport, wetenschap of ontspanning

Let op!

Online berichten uitwisselen, zoals advies via e-mail, is geen elektronische dienst. Ook toegang verlenen tot het internet valt niet onder elektronische dienstverlening. Wilt u weten of uw dienst valt onder elektronische dienstverlening? Kijk dan op onze website, of neem contact op met de BelastingTelefoon.

2.4 Welke leveringen van goederen of diensten zijn vrijgesteld?

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 hebt 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-nummer van de leverancier ook het btw-nummer 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 halfproducten 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 inkoop, 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 verwervingen 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 inkopen 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 inkopen 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

$$€ 7.600 - € 4.750 = € 2.850 \text{ aan de Belastingdienst.}$$

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 inkopen:

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 hebt afgetrokken weer aan de Belastingdienst terugbetalen.

3.2 Wanneer kunt u btw in aftrek brengen?

U kunt de btw die u hebt 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 hypotheekleningen. 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 privégebruik 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 btw-correctie voor het privégebruik 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 privégebruik 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 privévermogen 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 privévermogen 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:

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 privéverkeer.

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 privékilometers 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 Belastingdienst. Telefoon: 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 versturen. U mag de factuur op papier verzenden, maar ook elektronisch als uw afnemer daarmee akkoord is. Elektronisch verzenden en opslaan van een factuur gebeurt met elektronische verwerkingsapparatuur.

Wilt u meer weten over elektronisch factureren? Kijk dan op www.e-factureren.info

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 hebt om aangifte te kunnen doen en hoe u moet handelen als u een onjuist bedrag hebt 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
minder dan € 1.883 per jaar	jaar
minder dan € 15.000 per kwartaal	kwartaal
meer dan € 15.000 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 De opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP)

Met de *opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP)* verstrekt u gegevens over intracommunautaire leveringen en diensten aan ondernemers in andere EU-landen. Het gaat hier om B2B-diensten die geen uitzondering zijn (zie paragraaf 2.3). De Belastingdienst wisselt deze gegevens uit met de andere EU-landen.

5.1.3 Intracommunautaire leveringen

Als u goederen verkoopt aan een ondernemer en deze goederen vanuit Nederland vervoert naar een bestemming binnen de EU, dan is dat een intracommunautaire levering. U moet dan, behalve uw btw-aangifte, ook een *opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP)* insturen. Als deze leveringen per kwartaal niet meer dan € 100.000 bedragen, kunt u kiezen of u maandelijks of per kwartaal een opgaaf instuurt. Als deze leveringen per kwartaal meer dan € 100.000 bedragen, moet u maandelijks een opgaaf insturen.

Meer informatie over intracommunautaire leveringen vindt u in de brochure *Btw bij verkoop van goederen aan het buitenland*.

5.1.4 B2B-diensten aan afnemers in andere EU-landen

Verricht u B2B-diensten aan een ondernemer die in een ander EU-land dan Nederland is gevestigd en deze dienst is belast in dat EU-land, dan is de btw-heffing verlegd naar uw afnemer. U neemt de dienst dan niet alleen op in uw btw-aangifte, maar vermeldt deze ook in uw *Opgaaf ICP*. U geeft per kwartaal of per maand op om welke diensten het gaat.

De volgende diensten hoeft u niet op de *opgaaf ICP* te vermelden:

- B2B-diensten die in het land van de afnemer vrijgesteld zijn
- B2B-diensten die in het land van de afnemer zijn belast met 0%
- B2B-diensten waarbij de afnemer geen btw-nummer heeft
- B2B diensten die onder een uitzondering vallen
- B2C-diensten

5.1.5 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.

5.1.6 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.

5.5 Teruggaaf van buitenlandse btw

Als u btw hebt betaald in een ander EU-land, dan kunt u deze terugvragen via de Nederlandse Belastingdienst. U kunt btw alleen nog digitaal terugvragen via <https://eubtw.belastingdienst.nl>. Wij sturen uw verzoek door naar de belastingdienst in het EU-land waar u btw terugvraagt. Dat land beslist daarna over uw verzoek om teruggaaf. U kunt alleen die btw terugvragen die u over handelingen met recht van aftrek hebt betaald.

5.5.1 De buitenlandse belastingdienst

De belastingdienst van het land waar u de btw terugvraagt, beslist binnen vier maanden over uw verzoek om teruggaaf. Als dit land meer informatie van u of van derden nodig heeft om te kunnen beslissen, kan die termijn verlengd worden tot acht maanden. Als het land u te laat terugbetaalt, is het land rente verschuldigd aan u.

5.5.2 Teruggaaftijdvak

Een teruggaaftijdvak is minimaal drie maanden en maximaal een kalenderjaar. Hierbinnen bepaalt u zelf over welke periode u de teruggaaf vraagt. U kunt alleen voor een periode minder dan drie maanden een teruggaaf vragen, als dit tijdvak het resterende deel van een kalenderjaar betreft. Bijvoorbeeld over alleen november en december of alleen december. U moet uw verzoek om teruggaaf uiterlijk op 30 september van het kalenderjaar dat volgt op het teruggaaftijdvak insturen. U doet dat via de internetsite van de Belastingdienst.

5.5.3 Drempelbedragen

Als u een verzoek doet na afloop van een kalenderjaar, dan moet het btw-bedrag dat u terugvraagt minimaal € 50 zijn. Als u een verzoek doet tijdens het kalenderjaar en over een periode van ten minste 3 maanden, dan moet het btw-bedrag dat u terugvraagt minimaal € 400 zijn. Bedragen onder deze drempel kunt u terugvragen, maar het EU-land beslist of het verzoek in behandeling wordt genomen.

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.

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

Dit is een uitgave van:

Belastingdienst

januari 2010

Leuker kunnen we 't niet maken. Wel makkelijker.

OB 200 - 1Z*12FD