



Uw bedrijf en de BTW

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

Belastingdienst

Inhoud

1	Algemeen	3
1.1	Voor wie gelden de BTW-regels?	4
1.2	Het systeem van de BTW	5
1.3	Als u producten inkoop in het buitenland	8
2	BTW berekenen over uw omzet	9
2.1	Wat is met BTW belast?	9
2.2	Hoe berekent u de BTW over uw omzet?	10
2.2.1	Waarover berekent u BTW?	10
2.2.2	Welk BTW-tarief geldt voor uw leveringen van goederen en diensten?	11
2.3	Vindt de dienst of de levering plaats in Nederland?	12
2.4	Zijn de goederen of diensten van BTW vrijgesteld?	13
2.5	Bijzondere regeling: geen BTW berekenen maar BTW verleggen	15
3	BTW aftrekken als voorbelasting	16
3.1	Hoe trekt u de voorbelasting af?	16
3.2	Welke voorwaarden gelden voor de aftrek van BTW?	18
3.3	Aftrek van voorbelasting bij gemengd gebruik	18
3.3.1	Gemengd gebruik: privé- en zakelijk gebruik en aftrek voorbelasting	19
3.3.2	Bijzondere regeling: privé-gebruik auto van de zaak	20
3.3.3	Gemengd gebruik voor belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten en de aftrek van voorbelasting	21
3.4	BTW op horeca-uitgaven en personeelsvoorzieningen	22
4	Administratieve verplichtingen	24
4.1	Welke eisen stelt de Belastingdienst aan uw administratie?	24

4.2	Welke gegevens moet u administreren?	25
4.3	Wanneer moet u factureren?	26
4.4	Wat moet er op een factuur staan?	26
5	Aangifte doen en betalen	27
5.1	Op welk tijdstip moet u BTW aangeven en betalen?	28
5.1.1	Op tijd aangifte doen en betalen	28
5.1.2	Op welk tijdstip bent u de BTW verschuldigd?	29
5.1.3	Voorbelasting aftrekken op uw aangifte	30
5.2	Welke gegevens vult u op uw Aangifte omzetbelasting in?	30
5.3	De laatste Aangifte omzetbelasting van het jaar	30
5.4	Hoe moet u een onjuiste aangifte corrigeren?	31
6	Meer informatie	31

1 Algemeen

Als ondernemer heeft 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. U moet daarom meerdere keren per jaar *Aangifte omzetbelasting* doen. Daarnaast stelt de Belastingdienst ook eisen aan uw administratie.

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

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

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

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

Voor de omzetbelasting moet u elektronisch aangifte doen. Dat kan op 3 manieren:

- via de internetsite van de Belastingdienst;
- met uw aangifte- of administratiesoftware;

– door een fiscaal intermediair, zoals een accountants- of administratiekantoor.

Voor de voorbeelden in deze brochure is gebruik gemaakt van de aangifte op de internetsite van de Belastingdienst.

1.1 Voor wie gelden de BTW-regels?

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

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

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

- *Oefent u zelfstandig een bedrijf of beroep uit?* Het is niet van belang of u winst maakt. Ook een inschrijving bij de Kamer van Koophandel is niet doorslaggevend. U moet zelfstandig werkzaam zijn. Voor werkzaamheden die u in dienstbetrekking verricht, bent u dus geen ondernemer.
- *Werkt u in dienstbetrekking én heeft u daarnaast andere werkzaamheden?* Als u naast een vaste baan ook nevenwerkzaamheden uitvoert, dan kan het zijn dat u voor die nevenwerkzaamheden ondernemer bent en dat u daarover BTW moet berekenen. Een stucadoor 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, 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 2.3 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 heeft betaald 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 halffabrikaat tot en met verkoop aan de consument.

Voorbeeld: btw van grondstof tot consument in drie stappen

1

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

De houthandelaar moet de btw afdragen aan de Belastingdienst.

Rubriek 1: Leveringen en/of diensten binnenland

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

2

De meubelfabrikant maakt een kast en verkoopt die voor € 1.600 (exclusief BTW) aan een meubelwinkelier.

De meubelfabrikant brengt € 304 BTW in rekening en is deze BTW verschuldigd aan de Belastingdienst. Hij trekt daarvan af de BTW die hij heeft betaald voor de aankoop van het hout:

Rubriek 1: Leveringen en/of diensten binnenland

I Omschrijving	Bedrag waarover omzetbelasting 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. Privé-gebruik	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1e. leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€ <input type="text"/>	

Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting, en eindtotaal

I Omschrijving	Omzet- belasting
5a. Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1a t/m 4b)	€ <input type="text" value="304"/>
5b. Voorbelasting	€ <input type="text" value="190"/>
5c. Subtotaal: (rubriek 5a min 5b)	€ <input type="text" value="114"/>
5d. Vermindering volgens de kleineondernemersregeling	€ <input type="text"/>
5e. Schatting vorige aangifte(n)	€ <input type="text"/>
5f. Schatting deze aangifte(n)	€ <input type="text"/>
Totaal	Te betalen € <input type="text" value="114"/>

3

De meubelwinkelier verkoopt de kast aan een particulier. De verkoopprijs exclusief BTW is € 3.000. Daarover brengt hij € 570 BTW in rekening.

De meubelwinkelier is € 570 BTW verschuldigd aan de Belastingdienst, maar trekt daarvan af de € 304 BTW die hij bij inkoop heeft betaald.

Rubriek 1: Leveringen en/of diensten binnenland

I Omschrijving	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzet- belasting
1a. Leveringen/diensten belast met 19%	€ <input type="text" value="3000"/>	€ <input type="text" value="570"/>
1b. Leveringen/diensten belast met 6%	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1c. Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1d. Privé-gebruik	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1e. leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€ <input type="text"/>	

Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting, en eindtotaal

I Omschrijving	Omzet- belasting
5a. Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1a t/m 4b)	€ <input type="text" value="570"/>
5b. Voorbelasting	€ <input type="text" value="304"/>
5c. Subtotaal: (rubriek 5a min 5b)	€ <input type="text" value="266"/>
5d. Vermindering volgens de kleineondernemersregeling	€ <input type="text"/>
5e. Schatting vorige aangifte(n)	€ <input type="text"/>
5f. Schatting deze aangifte(n)	€ <input type="text"/>
Totaal	Te betalen € <input type="text" value="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 producten inkoop in het buitenland

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

2 BTW berekenen over uw omzet

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

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

2.1 Wat is met BTW belast?

Met BTW belast zijn de vergoedingen die u ontvangt voor het leveren van goederen en het verlenen van diensten die in Nederland plaatsvinden.

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 zonnescherm of een keuken.

Let op!

Voor de BTW levert u ook goederen als u producten uit uw bedrijf voor privé-gebruik mee naar huis neemt, bijvoorbeeld een pak koffie uit uw eigen winkel.

Diensten zijn voor de BTW alle handelingen waarvoor u een vergoeding vraagt 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 e.d. 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.

Of *goederen* of *diensten* ook echt belast zijn met BTW hangt af van de volgende punten:

- Vindt de dienstverlening of de levering van de goederen plaats in Nederland? Zie paragraaf 2.3.
- Zijn de goederen of de diensten vrijgesteld van BTW? Zie paragraaf 2.4.

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: $€ 99,95 \times 19/119 = € 15,96$

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.

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 3 BTW-tarieven; het algemene tarief van 19%, het verlaagde tarief van 6% en het tarief van 0%.

Het 19%-tarief geldt in beginsel voor alle goederen en diensten. Het 6%-tarief en het 0%-tarief geldt 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;
- braille-artikelen 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 stucadoren van woningen ouder dan 15 jaar.

Het 0%-tarief geldt voor ondernemers die zaken doen met het buitenland. 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 omzetbelasting bent verschuldigd.

Leveren van goederen

Als u goederen verkoopt die zich in Nederland bevinden, vindt de levering in Nederland plaats. U bent dan Nederlandse BTW verschuldigd. Ook als u goederen verkoopt aan klanten in het

buitenland, vindt de levering in Nederland plaats. Vaak is dan wel het 0%-tarief van toepassing. Meer informatie hierover vindt u in de brochure *BTW bij verkoop van goederen aan het buitenland*.

Verrichten van diensten

Bij het verrichten van diensten is het uitgangspunt dat een ondernemer die in Nederland is gevestigd, al zijn diensten in Nederland verricht.

Deze diensten zijn dus belast met Nederlandse btw. Er zijn wel uitzonderingen:

- Bepaalde diensten die u aan een klant in het buitenland verricht, worden voor de btw beschouwd als diensten die in het buitenland plaatsvinden.
Het gaat hier bijvoorbeeld om diensten op het gebied van de reclame, diensten door raadgevende personen, verhuur van roerende zaken (niet vervoermiddelen), verlenen van auteursrechten en licentierechten.
- U verricht bepaalde diensten feitelijk in het buitenland, bijvoorbeeld werkzaamheden aan onroerende zaken, culturele en artistieke activiteiten, onderwijsactiviteiten.
- Als uw buitenlandse afnemer zijn btw-identificatienummer opgeeft is de plaats van dienst het land waar uw afnemer is gevestigd. Bijvoorbeeld goederenvervoer tussen landen van de EU, werkzaamheden aan roerende zaken.

In deze situaties vindt het verrichten van diensten in veel gevallen niet in Nederland plaats en bent u dus ook geen Nederlandse btw verschuldigd. Neem bij het verrichten van diensten aan buitenlandse klanten contact op met de Belastingdienst.

2.4 Zijn de goederen of diensten van BTW vrijgesteld?

Niet alle goederen en diensten zijn belast met btw. Sommige goederen en diensten zijn vrijgesteld van btw. Als u zulke goederen levert of zulke diensten verleent, dan berekent u geen btw aan uw klanten. Dat heeft tot gevolg dat u de btw op uw inkopen niet mag aftrekken op uw *Aangifte omzetbelasting*.

De goederen en diensten die zijn vrijgesteld van btw, zijn te verdelen in enkele categorieën. Globaal genomen vallen onder de vrijstelling van btw de volgende soorten goederen en diensten:

- onderwijs;
- diensten in de medische sector door erkende medische beroepen en instellingen;
- diensten door sportverenigingen aan hun leden;
- sociaal-culturele diensten en producten;
- financiële diensten;
- thuiszorg;
- kinderopvang;
- diensten voor componisten, schrijvers en journalisten;
- fondswerving door vrijgestelde organisaties. De vrijstelling is beperkt tot € 68.067 voor leveringen en € 22.689 (voor sportorganisaties € 31.765) voor diensten.

Voor landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers geldt eventueel de zogenoemde *landbouwregeling*. De leveringen van goederen en diensten door ondernemers die van deze regeling gebruik maken, zijn ook vrijgesteld van omzetbelasting.

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, betekent dat dat u als verhuurder btw verschuldigd bent 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.

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 af te dragen. Als u toch BTW op de factuur zet, moet u die afdragen aan de Belastingdienst.

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

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

Meer informatie hierover vindt u in hoofdstuk 3.

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

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 heeft u nog wel recht op aftrek van voorbelasting. Als uw producten en diensten zijn vrijgesteld, dan is dat 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. 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-identificatienummer van de leverancier ook het BTW-identificatienummer van de afnemer op de factuur worden vermeld.

De *afnemer* van de goederen of diensten is de BTW verschuldigd en moet de BTW op zijn aangifte vermelden. Op deze manier wordt de BTW verlegd van de onderaannemer of uitlener naar de aannemer of inlener. Meer informatie over de verleggingsregeling vindt u in de brochure *BTW bij onderaanneming en uitlening van personeel*.

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. Deze 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.

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 hoofdstuk 2.5) is als voorbelasting aftrekbaar. Hetzelfde geldt voor de BTW die u verschuldigd bent bij invoer of intracommunautaire verwerving. Meer informatie over invoer of intracommunautaire leveringen vindt u in de brochure *BTW bij inkoop van goederen in het buitenland*.

3.1 Hoe trekt u de voorbelasting af?

U trekt de BTW af via uw *Aangifte omzetbelasting*. Op uw aangiftebiljet vermeldt u de bedragen van uw omzet exclusief BTW en de BTW die u aan de Belastingdienst bent verschuldigd. 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 $€ 7.600 - € 4.750 = € 2.850$ 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 heeft afgetrokken weer aan de Belastingdienst terugbetalen.

3.2 Welke voorwaarden gelden voor de aftrek van BTW?

U kunt de BTW die u heeft betaald over goederen en diensten aftrekken als aan de volgende twee voorwaarden is voldaan:

- U gebruikt de goederen en diensten zakelijk, dat wil zeggen voor uw bedrijf. De BTW over goederen en diensten die u privé gebruikt, is niet aftrekbaar.
- U gebruikt de goederen en diensten voor omzet die belast is met BTW. U kunt geen BTW als voorbelasting aftrekken als u de inkoop en kosten gebruikt voor vrijgestelde leveringen van goederen of diensten.

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 privé-doeleinden; of
- gebruikt voor belaste én vrijgestelde bedrijfsactiviteiten.

In deze gevallen spreken we van gemengd gebruik.

Hierna vindt u een overzicht waarin de verschillende situaties zijn weergegeven. Uit dit overzicht kunt u afleiden wat de gevolgen voor de aftrek van voorbelasting zijn als u goederen of diensten zowel zakelijk als privé gebruikt. Ook vindt u in het schema de gevolgen voor de

af trek van voorbelasting als u goederen en diensten voor zowel belaste als vrijgestelde bedrijfsactiviteiten gebruikt. Zie paragraaf 2.3 voor bedrijfsactiviteiten die zijn vrijgesteld van BTW.

<i>Zakelijk of privé-gebruik?</i>	<i>Bedrijfsactiviteiten belast of vrijgesteld van BTW?</i>	<i>BTW wel of niet aftrekken?</i>	<i>Paragraaf</i>
zakelijk	belaste bedrijfs-activiteiten	Alle BTW aftrekken	
deels zakelijk, deels privé	belaste bedrijfs-activiteiten	Splitsen in deel zakelijk en deel privé-gebruik	3.3.1 en 3.3.2
privé		geen BTW aftrekken	3.2
zakelijk	vrijgestelde bedrijfs-activiteiten	geen BTW aftrekken	3.2
zakelijk	deels belaste, deels vrijgestelde bedrijfs-activiteiten	splitsen in deel belast en deel vrijgesteld	3.3.3
deels zakelijk, deels privé	deels vrijgestelde, deels belaste bedrijfsactiviteiten	splitsen in deel zakelijk en deel privé en dan zakelijk deel splitsen in deel vrijgesteld en deel belast	3.3.1 en 3.3.3

3.3.1 Gemengd gebruik: privé- en zakelijk gebruik en aftrek voorbelasting

Het kan zijn dat u goederen koopt die u niet alleen voor uw onderneming gebruikt, maar ook privé. U kunt dan maar een deel van de BTW aftrekken, namelijk het deel dat u gebruikt voor uw bedrijf. U moet het bedrag van de BTW splitsen in een aftrekbaar en een niet-aftrekbaar deel. U moet hierbij zo goed mogelijk schatten welk deel van de goederen of diensten u zakelijk gebruikt en welk deel privé.

Voorbeeld: gemengd zakelijk en privé-gebruik

U oefent uw bedrijf uit in een gedeelte van uw woning dat als bedrijfsruimte is ingericht. U laat het hele pand schilderen. De BTW op de rekening van de schilder kunt u aftrekken als voorbelasting voor zover het schilderwerk betrekking heeft op

de bedrijfsruimte. Als het pand bijvoorbeeld voor 20% zakelijk wordt gebruikt, is in de regel ook 20% van de BTW op de factuur als voorbelasting aftrekbaar.

Als u goederen eerst zakelijk gebruikt en later privé: wat moet u dan doen?

Het kan voorkomen dat u goederen die u eerst voor uw bedrijf heeft gekocht, later volledig privé gaat gebruiken. De BTW die u bij aanschaf had betaald, heeft u dan wellicht geheel afgetrokken. Als u de goederen later privé gaat gebruiken, levert u de goederen als ondernemer aan uzelf als privé-persoon. U bent dan BTW verschuldigd over de waarde van de goederen op het moment dat u de goederen aan uzelf levert. Dus stel dat u een computer die u twee jaar in uw bedrijf heeft gebruikt, meeneemt en aan uw dochter geeft. In dat geval bent u BTW verschuldigd over de actuele waarde van de computer. Als u bij de aankoop van goederen geen BTW heeft afgetrokken, bent u bij de overgang naar privé geen BTW verschuldigd.

3.3.2 Bijzondere regeling: privé-gebruik auto van de zaak

Veel ondernemers gebruiken een personenauto of bestelauto zowel zakelijk als privé. De BTW op uw autokosten kunt u in eerste instantie volledig als voorbelasting aftrekken als u de auto gebruikt voor belaste bedrijfsactiviteiten. Het gaat niet alleen om de BTW die u heeft betaald bij de aankoop van de auto, maar ook om de BTW op bijvoorbeeld de benzine, reparaties en het laten wassen van de auto. Bij de laatste aangifte van het jaar moet u voor het privé-gebruik een correctie aanbrenge op de voorbelasting die u heeft afgetrokken. De inkomstenbelasting kent een regeling waarbij de waarde van het privé-gebruik wordt vastgesteld op een percentage van de waarde van de auto. Dit heet de autokostenfictie. De autokostenfictie bedraagt 22% van de cataloguswaarde (inclusief BTW) van de auto. De BTW-correctie voor het privé-gebruik bedraagt 12% van de autokostenfictie. De bedragen vult u in op uw aangifte bij vraag 1d.

Voorbeeld

U heeft 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 heeft u volledig in aftrek gebracht. U gebruikt de auto zowel zakelijk als privé. De autokostenfictie bedraagt 22% van de catalogusprijs (inclusief BTW). In de loop van het jaar trekt u de BTW op de benzine en de onderhoudskosten als

voorbelasting af. In de laatste aangifte van het jaar moet u een correctie voor het privé-gebruik aangeven. In dit geval is die correctie € 422 (12% van 22% van € 16.000).

Het kan zijn, dat bij de aankoop van de auto geen btw in rekening is gebracht, bijvoorbeeld omdat deze is gekocht van een particulier of met toepassing van de margeregeling. Ook kan het zijn dat u de auto voor de btw tot uw privé-vermogen rekent. U heeft dan geen btw kunnen aftrekken voor de aanschaf van de auto. Dan kunt u de btw op het gebruik en het onderhoud van de auto (o.a. brandstof, reparaties e.d.) wel aftrekken, maar alleen voor zover de auto zakelijk wordt gebruikt. De btw is dus niet aftrekbaar voor zover die kosten betrekking hebben op het privé-gebruik van de auto. Vaak is de verhouding tussen privé-gebruik en zakelijk gebruik lastig vast te stellen. In dat geval mag u het niet aftrekbare deel van de btw vaststellen op 25%.

Voorbeeld

U koopt een tweedehands personenauto en rekent die tot uw privé-vermogen. Bij de aankoop is geen btw in rekening gebracht. 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 privé-gebruik van de auto stellen op 25%. In dat geval is dus € 150 (25% van € 600) niet aftrekbaar als voorbelasting.

3.3.3 Gemengd gebruik voor belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten en de aftrek van voorbelasting

Als u zowel belaste als vrijgestelde bedrijfsactiviteiten heeft, is alleen de btw op inkoop die u uitsluitend gebruikt voor uw belaste bedrijfsactiviteiten volledig aftrekbaar. De btw op inkoop die u alleen gebruikt voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten is niet aftrekbaar. Gebruikt u de inkoop voor zowel belaste als vrijgestelde bedrijfsactiviteiten, dan moet u de voorbelasting splitsen in een aftrekbaar en een niet-aftrekbaar deel. U splitst de voorbelasting op basis van de verhouding tussen belaste en vrijgestelde omzet. Maar als u kunt aantonen dat het werkelijk gebruik anders is, kunt u de voorbelasting ook splitsen op basis van het werkelijk gebruik voor belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten.

Voorbeeld: gemengd belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten

U heeft een makelaarskantoor en u bemiddelt ook bij het afsluiten van hypotheek. 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 heeft 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 kunt u krijgen bij de BelastingTelefoon.

3.4 BTW op horeca-uitgaven en personeelsvoorzieningen

Als u uw BTW-aangifte invult, let dan goed op welke BTW wel en welke niet aftrekbaar is. 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 kosten voor logies en dergelijke maakt voor uw bedrijf, kunt u de BTW op die kosten wel in aftrek brengen.

Voorbeeld: BTW op horeca-uitgaven aftrekken

U verblijft voor uw onderneming in een hotel. Bij uw vertrek krijgt u een rekening voor logies en voor ontbijt en diner. De BTW over de kosten voor logies kunt u wel 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, bijvoorbeeld uw personeel krijgt een kerstpakket of kan gebruikmaken van sportfaciliteiten. De BTW die u betaalt voor zulke geschenken en faciliteiten kunt u niet aftrekken als de kosten per personeelslid meer bedragen dan € 227 per jaar.

BTW bij privé-gebruik van zaakauto door werknemer

Als een werknemer een bedrijfsauto ook privé gebruikt, moet u de BTW op de aanschaf en het houden van de auto splitsen. Alleen de BTW die betrekking heeft op zakelijke ritten is als voorbelasting aftrekbaar. Anders dan bij de inkomstenbelasting geldt woon-werkverkeer voor de BTW als privé-gebruik.

In de praktijk zal het splitsen van de voorbelasting lastig zijn omdat de werknemer dan een kilometeradministratie moet bijhouden. Daarom mag u de splitsing van de voorbelasting ook berekenen door middel van een forfaitaire correctie. Die correctie bedraagt 12% van 25% van de catalogusprijs (inclusief BTW) van de auto. Deze correctie is dan inclusief het woon-werkverkeer.

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 privé-gebruik bedraagt in dit geval € 600 (12% van 25% van € 20.000).

Het kan zijn, dat de werknemer beschikt over een sluitende kilometeradministratie en op grond daarvan geen bedrag wegens privé-gebruik bij zijn inkomen hoeft op te tellen. Als hij de auto ook gebruikt voor woon-werkverkeer, moet u voor de BTW toch een correctie wegens

privé-gebruik aangeven. Die correctie kan in dat geval beperkt blijven tot 12% van 10% van de catalogusprijs van de auto.

De werknemer rijdt in zijn eigen auto voor uw onderneming

Als uw werknemer in zijn eigen auto zakelijke ritten (inclusief woon-werkverkeer) maakt voor uw onderneming, kunt u hem daarvoor een kilometervergoeding betalen. Over de vergoeding die u aan de werknemer besteed kunt u geen BTW aftrekken.

BTW op eten en drinken in bedrijfskantines

Als u in uw bedrijf tegen betaling eten en drinken verstrekt, dan is dat in principe belast met BTW. Het gaat daarbij om het verstrekken van eten en drinken aan uw personeel of aan anderen, bijvoorbeeld bezoekers, in een kantine of via een automaat of een koffiekar.

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.

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 zogenaamde 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 inkomsten. Informeer in dat geval bij de BelastingTelefoon.

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 goederen 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.

U moet de factuur versturen vóór de 15e van de maand die volgt op de maand waarin u de goederen heeft geleverd of de diensten heeft verricht. U levert bijvoorbeeld op 10 april een product af bij uw klant, dan moet u vóór 15 mei de factuur verstuurd hebben.

4.4 Wat moet er op een factuur staan?

Als u een factuur uitreikt, moet die aan de wettelijke eisen voldoen. Als uw facturen niet aan deze wettelijke eisen voldoen, is het mogelijk dat uw afnemer geen recht heeft op aftrek van btw (zie 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 NLO01234567BO1.
- 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 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 2.2.1);
- toepassing van een verleggingsregeling (zie 2.5);
- toepassing van een vrijstelling van BTW (zie 2.3);
- levering van goederen aan ondernemers in een ander EU-land.

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

5 Aangifte doen en betalen

In dit hoofdstuk leest u op welk tijdstip u de BTW moet aangeven en betalen, welke gegevens u nodig heeft om aangifte te kunnen doen en hoe u moet handelen als u een onjuist bedrag heeft aangegeven.

U moet als ondernemer zelf berekenen hoeveel BTW u aan de Belastingdienst moet betalen. Dit bedrag wordt berekend 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.

De Belastingdienst controleert achteraf aan de hand van uw administratie of u de aangiften juist heeft ingevuld.

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 verschillende tijdvakken voor de aangifte van de BTW: een maand, een kwartaal en een jaar. De hoogte van het bedrag dat u aan BTW moet betalen, bepaalt wat het tijdvak is waarover u aangifte moet doen:

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

Let op!

Als u regelmatig een teruggave ontvangt van de Belastingdienst, kunt u verzoeken per maand aangifte te mogen doen.

Als u zich als startende ondernemer bij de Belastingdienst heeft 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 hoeft dan minder of geen BTW te betalen. De kleineondernemersregeling geldt alleen voor natuurlijke personen (eenmanszaken) of samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen, zoals een maatschap, VOF, 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 uitnodiging tot het doen van elektronische aangifte.

- U maakt het bedrag over via uw bank: met een overschrijvingskaart of elektronisch.
- U betaalt contant op het postkantoor.

Let op!

Als u te laat aangifte doet of te laat betaalt, dan riskeert u een boete.

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

5.1.2 Op welk tijdstip bent u de BTW verschuldigd?

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

Uw klanten zijn hoofdzakelijk particulieren

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

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 heeft uitgereikt: u vult de BTW in op de aangifte van het tijdvak waarin de datum van de factuur valt. Dit heet het factuurstelsel.

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).

U past het factuurstelsel toe en een klant heeft uw factuur niet of gedeeltelijk niet betaald. De BTW op de factuur heeft u 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.

5.1.3 Voorbelasting aftrekken op uw aangifte

Hebben uw leveranciers u BTW in rekening gebracht, dan kunt u deze in aftrek brengen op uw aangifte van het tijdvak waarin u de factuur heeft ontvangen. Of u de factuur al betaald heeft, 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 heeft 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 uw omzet en 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 heeft.

Bij het aangiftetiljet 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 de aangifte van het vierde kwartaal of de aangifte over de maand december. Hierin neemt u een aantal afrekeningen op over het afgelopen kalenderjaar: uw privé-gebruik van de auto van de zaak, en het privé-gebruik van gas, water en elektriciteit. Verder corrigeert u in de laatste aangifte van het jaar de BTW op goederen en diensten die persoonlijk zijn gebruikt door personeelsleden.

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 3.3.3). Deze 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 heeft ingediend. In dat geval kunt u een brief sturen naar het belastingkantoor waar u onder valt, 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 heeft betaald, ontvangt u een naheffingsaanslag. Als u te veel heeft betaald, ontvangt u een teruggaaf.

6 Meer informatie

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

Voor algemene vragen kunt u ook bellen met de BelastingTelefoon: 0800-0543. De BelastingTelefoon is bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur. Voor algemene vragen over douanezaken kunt u op dezelfde tijden terecht bij de BelastingTelefoon Douane: 0800-0143.

Heeft u specifieke vragen over uw eigen bedrijf, dan kunt u terecht bij het belastingkantoor waar u onder valt.

Dit is een uitgave van:

Belastingdienst/Centrum voor proces- en productontwikkeling
maart 2005

Belastingdienst

Leuker kunnen we 't niet maken. Wel makkelijker.