



De margeregeling in de btw

Januari 2016



Inhoudsopgave

1. Voorwoord	3
2. Inleiding margeregeling	3
3. Werking van de margeregeling	4
1. Wederverkoper	
2. Gebruikte goederen	
3. De inkoop	
4. De winstmarge	
5. Toepassing van de normale btw-regels	
4. Globalisatieregeling	8
1. Werking van de globalisatieregeling	
2. Carry forward binnen een jaar	
3. Jaarglobalisatie	
4. Carry forward van de jaarmarge	
5. Afzien van de globalisatieregeling	
6. Startende ondernemers	
7. Bedrijfsoverdracht	
5. Administratieve verplichtingen	11
1. Inkoopverklaringen	
2. Facturatie	
3. Aangifte	
4. Niet ontvangen verkoopprijs	
5. Overdracht van een onderneming	
6. Autodemontagebedrijven	14
7. Transacties met buitenlandse afnemers	15
1. Transacties binnen de Europese Unie	
2. Transacties buiten de Europese Unie	
8. Commercieel handelen	17
1. Kortingen	
2. Marge en korting	
9. Bijlage: inkoopverklaring	19

1. Voorwoord

Al ruim 20 jaar geldt binnen de btw de margeregeling. De margeregeling heeft in de loop van de jaren haar nut bewezen. De toepassing van de margeregeling wordt van tijd tot tijd verduidelijkt door aanvullende regelgeving. BOVAG heeft een forse bijdrage geleverd aan de totstandkoming van deze aanvullende regelgeving door het aanleveren van praktijkvraagstukken die vergezeld waren van oplossingsrichtingen. Daarnaast heeft BOVAG zich sterk gemaakt voor de toepassing van de globalisatieregeling op de levering van gebruikte voertuigen.

Ten behoeve van de praktijk heeft BOVAG de reeds langer bestaande brochure over de margeregeling geheel geactualiseerd. De wet- en regelgeving en de jurisprudentie per december 2015 zijn hierbij uitgangspunt geweest.

Wij vertrouwen erop dat deze brochure een waardevolle handreiking voor de praktijk is!

2. Inleiding margeregeling

In de btw bestaat een algemene regeling voor de levering van gebruikte goederen, de zogenaamde margeregeling. Wanneer u als ondernemer goederen inkoopt van een particulier of een vrijgestelde ondernemer, wordt over deze ingekochte goederen aan u geen btw in rekening gebracht. Als u deze goederen doorverkoopt, zou u op basis van de normale btw-regels wél btw in rekening moeten brengen aan uw afnemer. Die btw zou u dan moeten afdragen aan de belastingdienst. Omdat de goederen al eerder verkocht zijn geweest aan iemand die de btw niet terugkreeg, zou de belastingdienst dan twee keer btw over deze goederen ontvangen. Om deze cumulatie van belasting te voorkomen, is de margeregeling ingevoerd.

3. Werking van de margeregeling

De margeregeling voorkomt dat de verkoper van een gebruikt goed opnieuw btw over de volledige verkoopprijs moet betalen. Als de margeregeling wordt toegepast, is er slechts btw verschuldigd over de winstmarge (hierna: de marge) die bij de verkoop van dat gebruikte goed wordt gerealiseerd. Deze marge is het verschil tussen de inkoopprijs en de verkoopprijs van het verkochte goed. De administratie moet zodanig zijn ingericht dat die marge kan worden vastgesteld.

De btw op basis van de margeregeling is een eindheffing bij de verkoper. De koper krijgt deze btw niet terug, ook al is hij een gewone btw-plichtige ondernemer met recht op aftrek van voorbelasting. De verkoper mag de btw op basis van de margeregeling dan ook niet op zijn factuur vermelden. Hij heeft ook geen recht op aftrek van btw bij de inkoop van de margegoederen.

De margeregeling is alleen van toepassing als aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- 1) Er is sprake van een levering door een wederverkoper;
- 2) Het geleverde goed is een gebruikt margegoed;
- 3) Het margegoed is door inkoop van één van de specifiek in de wet genoemde verkopers verkregen;
- 4) Het margegoed is in één van de lidstaten van de EU aan de wederverkoper geleverd;
- 5) De wederverkoop van margegoederen behoort tot de normale bedrijfsuitoefening van de wederverkoper;
- 6) De wederverkoper reikt geen factuur uit waarop hij afzonderlijk de btw vermeldt.

De wederverkoper is niet verplicht om de margeregeling te gebruiken. Hij kan bij het doorverkopen van gebruikte goederen ook de gewone btw-regels toepassen. Die keuze kan worden gemaakt voor elke afzonderlijke levering van een gebruikt goed, waarbij bij inkoop geen btw is

berekend. Het staat de wederverkoper dus vrij om op de normale wijze btw te berekenen over de levering. Dan is over de hele verkoopprijs btw verschuldigd. Dat zal een wederverkoper doorgaans alleen doen als de koper van het gebruikte goed een btw-aftrekgerechtigde ondernemer is. De niet verrekenende btw die nog in de inkoopprijs van de wederverkoper zit, blijft echter altijd in de prijs van het goed zitten.

Op deze systematiek van de margeregeling bestaat een aantal uitzonderingen. De meeste uitzonderingen, in het bijzonder de globalisatieregeling, worden verderop in deze brochure behandeld. Raadpleeg het BOVAG informatiecentrum of uw fiscalist voor de situaties waarin deze brochure niet voorziet.

Bij de toepassing van de margeregeling is vervolgens een aantal begrippen van groot belang. Die begrippen zijn hieronder verder toegelicht.

3.1. Wederverkoper

Onder het begrip 'wederverkoper' wordt verstaan: 'de ondernemer wiens activiteiten geheel of ten dele bestaan uit de wederverkoop van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten'. Dat wil zeggen dat elke ondernemer die in zijn bedrijf met enige regelmaat dit soort goederen verhandelt, is aan te merken als wederverkoper. Het aandeel van deze activiteit in het geheel van zijn bedrijf is niet van belang. Een ondernemer kan bij de levering van margegoederen ook als wederverkoper optreden, nadat hij die goederen voor andere activiteiten heeft gebruikt (bijvoorbeeld verhuur). Voorwaarde is wel dat de latere levering op het moment van de aanschaf van de goederen tot de normale bedrijfsuitoefening van de wederverkoper behoort. Een voorbeeld hiervan is een wederverkoper die margeauto's voordat hij ze verkoopt, gebruikt als leen- of huurauto.

Het onder de margeregeling kunnen verkopen van voor andere activiteiten gebruikte goederen is een relatief nieuw onderdeel van de margeregeling, ontstaan op basis van de rechtspraak van het Hof van Justitie EU.

U bent dus een wederverkoper van gebruikte goederen wanneer uw bedrijfsactiviteiten geheel of gedeeltelijk bestaan uit het inkopen en weer verkopen van die goederen. Zo wordt een schadebedrijf dat enkele

malen per jaar een gebruikte auto inkoopt en na opknappen weer doorverkoopt, ook aangemerkt als wederverkoper.

Ook veilinghouders en commissionairs kunnen als wederverkoper worden aangemerkt. Bij bemiddeling is er echter sprake van een andere situatie. In dat geval krijgt de bemiddelaar niet zelf de eigendom van het goed en is er daarom ook geen sprake van wederverkoop. De bemiddelaar verricht een dienst, bestaande uit bemiddeling bij een transactie. Die dienst is met btw belast.

Bedrijven die slechts een enkele keer gebruikte goederen verkopen, worden niet beschouwd als wederverkopers.

3.2. Gebruikte goederen

'Gebruikte goederen' zijn alle roerende lichamelijke zaken die, in de staat waarin zij verkeren of na herstelling daarvan, opnieuw kunnen worden gebruikt.

Van deze definitie zijn uitgezonderd nieuwe vervoermiddelen die worden verzonden of vervoerd van een EU-lidstaat naar een andere EU-lidstaat. In dit kader wordt een vervoermiddel dat is uitgerust met een motor van meer dan 48 cc cilinderinhoud of met een vermogen van meer dan 7,2 kW, als nieuw aangemerkt als het niet ouder is dan 6 maanden of niet meer heeft gereden dan 6.000 kilometer.

De margeregeling blijft van toepassing op een margegoed dat wordt hersteld of gerestaureerd. Bij de bepaling van de winstmarge wordt de inkoopprijs niet verhoogd met de kosten van herstel of restauratie. Uiteraard kan de wederverkoper de btw op herstel- en reparatiekosten aftrekken.

Gebruikte goederen zijn alle roerende lichamelijke zaken die, in de staat waarin zij verkeren of na herstel ervan, opnieuw kunnen worden gebruikt. Onderdelen van gebruikte goederen voldoen niet aan deze definitie. Op de verkoop daarvan is de margeregeling daarom in principe niet van toepassing. De staatssecretaris van Financiën heeft echter in een beleidsbesluit onder voorwaarden goedgekeurd dat de wederverkoper de margeregeling toch toepast op onderdelen van door hem te demonteren goederen.

Voor deze goedkeuring gelden de volgende voorwaarden:

- de te demonteren goederen komen op zichzelf voor toepassing van

de margeregeling in aanmerking;

- de onderdelen zijn daadwerkelijk te gebruiken overeenkomstig de bestemming waarvoor zij oorspronkelijk zijn vervaardigd;
- bij toepassing van de globalisatieregeling (zie paragraaf 4) geldt de voorwaarde dat de wederverkoper zijn marge-inkopen in het tijdvak van levering corrigeert als hij na demontage de overblijvende restanten en afvalstoffen levert met toepassing van de normale btw-regels. Verder moet de wederverkoper de marge-inkopen corrigeren als hij nog bruikbare onderdelen verwerkt in een goed dat hij met toepassing van de normale btw-regels levert of als hij de onderdelen gebruikt voor een reparatiedienst.

Voorbeeld

U koopt een margeauto in. Vervolgens demonteert u de beide deuren van de auto. Eén deur verkoopt u aan een collega en een andere deur gebruikt u voor de reparatie van een auto van een klant. Op de verkoop van de ene deur aan een collega kan de margeregeling worden toegepast. De levering van de andere deur gaat deel uitmaken van de reparatie, die een afzonderlijke met btw belaste dienst vormt. Omdat deze deur niet wordt verkocht met toepassing van de margeregeling, moet de waarde van de deur in mindering worden gebruikt op de aankoopprijs van de margegoederen.

3.3. De inkoop

De margeregeling is uitsluitend van toepassing als het goed aan de wederverkoper is geleverd door:

- een niet-ondernemer, zoals een particulier of een overheidsorgaan;
- een ondernemer die de btw bij aanschaf van het goed niet in aftrek heeft kunnen brengen, bijvoorbeeld omdat deze ondernemer zelf voor zijn eigen prestaties een volledige btw-vrijstelling heeft, zoals dat bijvoorbeeld bij een arts het geval kan zijn;
- een ondernemer die op grond van de zogenaamde kleine-ondernemersregeling is ontheven van administratieve verplichtingen en een in zijn bedrijf gebruikt bedrijfsmiddelen verkoopt;
- een landbouwer of veehandelaar die gebruik maakt van de voor hen geldende goedkeurende regeling en die een zogenaamde landbouwwerklaring kan overleggen;
- een andere wederverkoper die levert met toepassing van de margeregeling;
- een ondernemer of een wederverkoper uit een andere EU-lidstaat, die op grond van de voor hem geldende wettelijke bepalingen geen btw in rekening mag brengen.

Geen van deze leveranciers kan btw aan de wederverkoper in rekening brengen. De wederverkoper kan daardoor geen btw in aftrek brengen op de inkoop van deze margegoederen.

Het is mogelijk dat de leverancier aan de wederverkoper ten onrechte geen factuur of een factuur zonder afzonderlijke vermelding van btw heeft afgegeven. De wederverkoper kan dan voor die goederen de margeregeling niet toepassen als hij wist of redelijkerwijs had moeten vermoeden dat zijn leverancier ten onrechte geen factuur of een factuur zonder btw uitreikte. Bij twijfel hierover heeft de wederverkoper een onderzoeksplicht. Daaraan heeft de wederverkoper voldaan als blijkt of redelijkerwijs kan worden aangenomen dat hij er niet aan behoefde te twijfelen dat aan hem terecht geen factuur of een factuur zonder afzonderlijke vermelding van btw is uitgereikt. Hetzelfde geldt als de wederverkoper is afgegaan op mededelingen van de leverancier en geen aanleiding had om aan de juistheid van die mededelingen te twijfelen. In beide situaties hoeft de wederverkoper de toepassing van de margeregeling niet te corrigeren als achteraf toch nog een factuur met afzonderlijke vermelding van btw wordt uitgereikt, en hij die btw aan zijn leverancier voldoet. De wederverkoper mag deze nagefactureerde btw dan niet in aftrek brengen, maar kan die btw wel tot de inkoopprijs van het goed rekenen.

3.4. De winstmarge

Uitgangspunt van de margeregeling is dat de btw niet wordt berekend over de volledige verkoopprijs van het verkochte goed, maar alleen over de gerealiseerde marge.

De verschuldigde btw wordt dan als volgt berekend:

- eerst wordt per goed de winstmarge inclusief btw berekend. Dat is het verschil tussen de verkoopprijs en de inkoopprijs van het desbetreffende goed.
- Als het verschil tussen verkoopprijs en inkoopprijs negatief is, wordt de winstmarge op nul gesteld;
- Bij een positieve winstmarge is de verschuldigde btw bij toepassing van het 21%-tarief: $21/121 \times \text{de winstmarge}$. Bij een tarief van 6% is dat $6/106 \times \text{de winstmarge}$.

De inkoopprijs is alles wat de wederverkoper voor de levering van een goed heeft voldaan of moet voldoen met inbegrip van de eventuele btw.

Het bedrag dat de leverancier bij verkoop van een motorvoertuig voldoet voor de (wijziging van de) tenaamstelling van het kenteken, kan worden behandeld als een doorlopende post. De leverancier moet dat bedrag dan wel afzonderlijk aan de klant in rekening brengen. Bij verkoop van een gebruikt motorvoertuig onder de margeregeling behoort het bedrag dan niet tot de winstmarge. Daar staat tegenover dat de leverancier de kosten van tenaamstelling, die hij bij de aankoop van het motorvoertuig heeft voldaan om het kenteken op zijn naam te zetten, niet tot de inkoopprijs of marge-inkoop mag rekenen.

Als een gebruikte auto wordt geleverd met toepassing van de margeregeling, mag de winstmarge niet worden verminderd met de (rest-)BPM. Deze (rest-)BPM is zowel aanwezig in de inkoopprijs als in de vergoeding.

Bij aankoop van een gebruikte personenauto of motorrijwiel vanuit een andere EU-lidstaat is de wederverkoper BPM verschuldigd. De BPM behoort niet tot de inkoopprijs. Als de wederverkoper de BPM voor rekening van de afnemer voldoet, is sprake van een zogenoemde doorlopende post die niet tot de vergoeding behoort. In die situatie wordt over het bedrag van de doorlopende post geen btw berekend. Als de wederverkoper de BPM op eigen naam en voor eigen rekening voldoet, is hij bij wederverkoop btw verschuldigd over de BPM. De BPM heeft hij niet tot de inkoopprijs gerekend. Maar onder voorwaarde is goedgekeurd dat een wederverkoper die BPM verschuldigd is vanwege de aankoop van een gebruikte personenauto of motorrijwiel vanuit een andere EU-lidstaat, de BPM die hij op eigen naam en voor eigen rekening heeft voldaan, bij de inkoopprijs optelt. Als voorwaarde geldt dat de wederverkoper de BPM op het moment van aangifte van de winstmarge volledig heeft voldaan.

De (rest-)BPM die bij export naar een EU/EER-lidstaat kan onder voorwaarden worden teruggevraagd. Deze BPM hoeft niet te worden opgeteld bij de verkoopprijs.

Bij toepassing van de margeregeling behoren onder meer accessoires, opknapkosten en stallingskosten, zover u deze kosten aan uw klant doorberekent, altijd tot de marge. Het afzonderlijk doorberekenen heeft voor u in beginsel geen zin, omdat dan weliswaar de marge kleiner is, maar ook over de afzonderlijke doorberekening btw moet worden afgedragen. Echter, de afnemer kan de btw bij afzonderlijke doorbelasting wel aftrekken als hij zelf een aftrekgerechtigde ondernemer is.

Voorbeeld				
	inkoopprijs	verkoopprijs	marge	Btw
Kampeerauto	€ 7.500	€ 8.000	€ 500	€ 86 (21/121 x € 500)
Motorfiets	€ 2.500	€ 1.600	€ 900 -/-	€ 0
Totaal	€ 10.000	€ 9.600	€ 400 -/-	€ 86

3.5. Toepassing normale btw-regels

Ondanks dat een goed met toepassing van de margeregeling is ingekocht, kunt u als wederverkoper ervoor kiezen dit goed te verkopen met toepassing van de normale btw-regels. Die normale btw-regels zijn ook van toepassing bij export met toepassing van het 0%-tarief. Vaak bepalen de mogelijkheden van de afnemer de keuze. Een ondernemer met btw-aftrekrecht zal u als wederverkoper vaak vragen om de normale btw-regels toe te passen.

Als u kiest voor de normale btw-regels moet u de marge-inkopen verminderen. Die vermindering moet plaatsvinden in het tijdvak waarin u als wederverkoper het goed levert. De marge-inkopen vermindert u dan met het bedrag waarvoor het goed destijds is ingekocht (of als de inkoopprijs niet bekend is, de verkoopprijs exclusief btw minus een forfaitair vast te stellen winstmarge op basis van de verhouding van de jaarmarge van het vorige kalenderjaar tot de totale som van de margeverkoop van dat vorige kalenderjaar).

Uit onderstaand voorbeeld blijkt dat de btw-afrekgerechtigde ondernemer bij toepassing van de gewone btw-regels goedkoper uit kan zijn.

Voorbeeld

Stel dat u voor € 5.000 een auto inkoopt van een particulier. Na afdracht van de btw wilt u een marge realiseren van € 500.

Bij toepassing van de margeregeling is de berekening dan als volgt:

	€
Inkoop	5.000
Netto marge	500
Btw over marge	<u>105</u>
Margeprijs	5.605

De koper betaalt dan € 5.605 en heeft geen recht op aftrek van btw.

Als u afziet van de margeregeling is de berekening als volgt:

	€
Inkoop	5.000
Netto marge	<u>500</u>
Netto prijs	5.500
Btw 21%	<u>1.155</u>
Prijs incl. btw	6.655

De koper betaalt nu € 6.655, maar kan € 1.155 als voorbelasting in aftrek brengen. Per saldo is zijn kostprijs dan € 5.500. Het verschil is € 105.

In bovenstaand voorbeeld is omwille van het overzicht het effect van de BPM weggelaten. Die (rest-)BPM kan als 'doorlopende post' buiten de btw-berekening blijven.

Ook die (rest-)BPM kan er overigens voor zorgen dat de keuze voor de normale btw-regels gunstig kan zijn, namelijk als de rest-BPM hoger is dan de inkoopprijs van de auto, wat bijvoorbeeld bij een schade-auto het geval kan zijn.

Voorbeeld

Een wederverkoper koopt voor € 4.000 een schade-auto in, waar nog € 5.000 rest-BPM op rust. Na herstel verkoopt u de auto voor € 14.000. De btw bij toepassing van de margeregeling is dan 21/121 van € 10.000, ofwel € 1.735. Bij toepassing van de normale btw-regels wordt de berekening echter als volgt:

	€
Verkoopprijs	14.000
Rest-BPM	<u>5.000</u>
Met btw belast	9.000
Btw	1.561

Als een BOVAG-lid een margegoed van een particulier of niet-ondernemer heeft gekocht en het margegoed daarna doorverkoopt aan een wederverkoper, die het vervolgens aan een eindgebruiker levert, hebben zowel het BOVAG-lid als de andere wederverkoper de keuze om de margeregeling toe te passen of om te kiezen voor toepassing van de normale btw-regels.

4. Globalisatieregeling

Uitgangspunt van de margeregeling is dat de marge voor elke afzonderlijke transactie wordt berekend. Het behalen van een negatieve marge, een verlies op een transactie, leidt echter in de margeregeling niet tot een btw-teruggaaf.

Om de bezwaren van deze 'individuele regeling' te ondervangen is de globalisatieregeling ingevoerd. Die regeling biedt ook een uitkomst aan de ondernemers die niet de mogelijkheid hebben om goederen van inkoop tot verkoop individueel te volgen en de winstmarge per goed vast te stellen.

De globalisatieregeling geldt verplicht voor (onder meer) vervoermiddelen, daaronder ook begrepen caravans, fietsen en bromfietsen. In de praktijk passen dan ook veel BOVAG-leden de globalisatieregeling toe. Het is echter mogelijk om een ontheffing te krijgen.

Daarnaast bestaat de mogelijkheid dat een wederverkoper een individuele goedkeuring van de belastingdienst krijgt om de globalisatieregeling toe te passen op niet verplicht aangewezen goederen.

4.1. Werking van de globalisatieregeling

Bij toepassing van de globalisatieregeling berekent de wederverkoper de verschuldigde btw niet over de winstmarge per goed, maar over de winstmarge per belastingtijdvak (tijdvakwinstmarge).

Dat is het verschil tussen:

- de som van de vergoedingen van de margeleveringen in het betreffende tijdvak (hierna: de margeverkopen), en
- de som van de inkooprijzen van margegoederen in dat tijdvak (hierna: de marge-inkopen).

Als het verschil positief is, moet de wederverkoper uit dit bedrag de btw halen en op aangifte voldoen. Bij toepassing van het 21%-btw tarief is de btw dan 21/121 keer de tijdvakwinstmarge.

Bij de vaststelling van de winstmarge komen alleen de daadwerkelijk in dat tijdvak gedane inkopen voor aftrek in aanmerking. Met inkopen die vóór dat tijdvak hebben plaatsgevonden, mag de wederverkoper geen rekening houden. Anderzijds brengt de wederverkoper inkopen die betrekking hebben op goederen die pas ná het tijdvak worden verkocht, niet in mindering op de in het tijdvak gedane marge-verkopen. Dit betekent dat de marge-inkopen per tijdvak bepaald worden zonder rekening te houden met (mutaties in) begin- en eindvoorraden. Hetzelfde geldt voor de jaarglobalisatie van paragraaf 4.3.

Voorbeeld

Een wederverkoper heeft in het eerste kwartaal voor € 20.000 aan gebruikte auto's ingekocht. Hij heeft deze in hetzelfde tijdvak verkocht voor € 22.000. De btw-berekening is dan als volgt:

Tijdvak	Marge-inkopen	Margeverkopen	Tijdvakwinstmarge	Btw
Kwartaal 1	20.000	22.000	2.000	347 (21/121x2.000)

Is de tijdvakwinstmarge negatief, dan hoeft u geen btw te betalen, maar krijgt u ook geen btw terug.

Voorbeeld

Een wederverkoper heeft in het eerste kwartaal voor € 20.000 aan gebruikte auto's ingekocht. Hij heeft deze in hetzelfde tijdvak verkocht voor € 19.000. De btw-berekening is dan als volgt:

Tijdvak	Marge-inkopen	Margeverkopen	Tijdvakwinstmarge	Btw
Kwartaal 1	20.000	19.000	1.000 -/-	0

In de volgende paragraaf wordt toegelicht hoe deze negatieve marge toch verrekend kan worden.

4.2. Carry forward binnen een jaar

De wederverkoper kan negatieve winstmarges via de zogenaamde 'carry forward'-regeling verrekenen: Binnen hetzelfde kalenderjaar kan de wederverkoper de negatieve winstmarge over een belastingtijdvak verrekenen met de winstmarge over het volgende tijdvak. Deze verrekening vindt per tariefgroep (6% of 21% btw) plaats.

De (eventuele) postieve tijdvakwinstmarge uit een volgend tijdvak wordt met deze regeling verlaagd met de negatieve tijdvakwinstmarge uit een eerder tijdvak. In dat latere tijdvak is er daardoor minder btw-afdracht. Als de marge uit het nieuwe tijdvak door deze carry forward ook negatief wordt, hoeft ook over dat nieuwe tijdvak geen btw afgedragen te worden. Het eventuele resterende saldo gaat weer mee naar een volgend tijdvak.

Carry back, dus terugwenteling naar voorafgaande tijdvakken met een positieve tijdvakwinstmarge, is niet mogelijk.

Voorbeeld

Een ondernemer behaalt in een viertal kwartalen zowel positieve als negatieve tijdvakwinstmarges, zoals hieronder aangegeven. De carry forward is dan als volgt:

Tijdvak	Tijdvakwinstmarge	Verrekenbare tijdvakwinstmarge	Saldo	Btw
Kwartaal 1	12.000	0	0	2.082
Kwartaal 2	7.000 -/-	0	7.000 -/-	0
Kwartaal 3	10.000 -/-	7.000 -/-	17.000 -/-	0
Kwartaal 4	20.000	17.000 -/-	3.000	520

Als het laatste tijdvak van een kalenderjaar een resterend negatief saldo als uitkomst heeft, kan dit saldo in principe niet meer worden verrekend. Het volgende jaar begint in principe weer met een saldo van nihil. De regelingen zoals in paragraaf 4.3. en 4.4. beschreven kunnen dan echter een oplossing bieden.

4.3. Jaarglobalisatie

Na afloop van een kalenderjaar maakt de wederverkoper per tariefgroep een berekening van het jaarsaldo over dat kalenderjaar. Dat doet hij door het verschil te nemen tussen de totale margeverkoop en de totale marge-inkopen in dat jaar. Over positieve jaarsaldi berekent hij de btw die hij verschuldigd is. Negatieve jaarsaldi leiden niet tot een teruggaaf van btw. Een negatief jaarsaldo voor de ene tariefgroep kan de wederverkoper ook niet verrekenen met een positief jaarsaldo van de andere tariefgroep. Bij een negatief jaarsaldo bestaat wel de mogelijkheid van verrekenen met een positief jaarsaldo over het volgende jaar (zie paragraaf 4.4). Als de verschuldigde btw over het hele jaar minder bedraagt dan het bedrag dat de wederverkoper al heeft afgedragen over de

afzonderlijke tijdvakwinstmarges, kan hij de belastingdienst verzoeken om teruggaaf van het verschil.

Voorbeeld

Een ondernemer behaalt in een viertal kwartalen zowel positieve als negatieve tijdvakwinstmarges, zoals hieronder aangegeven. De carry forward en jaarglobalisatie is dan als volgt:

Tijdvak	Tijdvakwinstmarge	Verrekenbare tijdvakwinstmarge	Saldo	Btw
Kwartaal 1	12.000	0	0	2.082
Kwartaal 2	7.000 -/-	0	7.000 -/-	0
Kwartaal 3	10.000 -/-	7.000 -/-	17.000 -/-	0
Kwartaal 4	7.000	17.000 -/-	10.000 -/-	0
Jaar	2.000			347

Op grond van de jaarglobalisatie kan deze wederverkoper het verschil tussen € 2.082 en € 347 terugvragen bij de belastingdienst.

In dit voorbeeld leidt de jaarglobalisatie tot een positieve winstmarge. Als de winstmarge echter negatief zou zijn, kan de negatieve winstmarge via een carry forward meegenomen naar een volgend jaar. Zie paragraaf 4.4.

4.4. Carry forward van de jaarmarge

Een negatief jaarsaldo van een bepaald jaar (jaar 1) kan de wederverkoper verrekenen met het jaarsaldo over een volgend jaar (jaar 2). Deze verrekening vindt per tariefgroep plaats. De verrekening gebeurt door het totaal van de marge-inkopen van jaar 2 te verhogen met het bedrag van het negatieve jaarsaldo over jaar 1. Ontstaat na verrekening van het negatieve jaarsaldo van jaar 1 met jaar 2 een (groter) negatief jaarsaldo voor jaar 2, dan kan de wederverkoper dit verrekenen met het jaarsaldo van jaar 3 enzovoort. Negatieve jaarsaldi kan hij dus in principe onbeperkt verrekenen.

Op verzoek stelt de inspecteur het negatieve jaarsaldo bij beschikking vast. Het verzoek om vaststelling van een negatief jaarsaldo moet de wederverkoper doen bij de eerste aangifte over het volgende kalenderjaar. Als de wederverkoper bij een negatief jaarsaldo ook aanspraak maakt op teruggaaf op grond van de jaarglobalisatie, behandelt de inspecteur dit verzoek tevens als een verzoek om vaststelling van een negatief jaarsaldo (zie paragraaf 4.3). Als de wederverkoper geen aanspraak maakt op teruggaaf op grond van de jaarglobalisatie, stelt de inspecteur een negatief jaarsaldo alleen vast als de wederverkoper daar

uitdrukkelijk om verzoekt. Als wederverkoper moet u bij het verzoek een gespecificeerde berekening van het desbetreffende jaarsaldo voegen. Alleen negatieve jaarsaldi over het voorafgaande kalenderjaar komen voor verrekening in aanmerking. Dit houdt in dat geen verrekening plaatsvindt als over het voorafgaande kalenderjaar geen negatief jaarsaldo bij beschikking is vastgesteld. In die situatie vindt ook geen verrekening plaats van negatieve jaarsaldi over eerdere jaren, ongeacht of die jaarsaldi bij beschikking zijn vastgesteld. Een te laat ingediend verzoek om vaststelling van een negatief jaarsaldo kan door de belastingdienst ambtshalve beoordeeld worden. Het verzoek moet dan worden ingediend binnen vijf jaren na afloop van het kalenderjaar waarop het betrekking heeft.

4.6. Afzien van de globalisatieregeling

De wederverkoop van vervoermiddelen (daaronder ook begrepen caravans, fietsen en bromfietsen) is wettelijk aangewezen voor toepassing van de globalisatieregeling. Als de wederverkoper daarvoor kiest, kan hij desondanks toch geheel afzien van de toepassing van de globalisatieregeling en vervolgens de margeregeling toepassen per individueel goed. Hiervoor is vereist dat de wederverkoper de belastingdienst vooraf schriftelijk in kennis stelt van de keuze om de globalisatieregeling niet meer toe te passen. De kennisgeving heeft tot gevolg dat de wederverkoper de globalisatieregeling met ingang van het eerstvolgende kalenderjaar niet meer mag toepassen op al zijn wederverkopen. De kennisgeving voor het afzien van toepassing van de globalisatieregeling geldt tot aan opzegging daarvan, maar voor minimaal vijf kalenderjaren. Ook al is dat wettelijk niet geregeld, het verdient wel aanbeveling dat de wederverkoper ook de opzegging schriftelijk doet als hij de globalisatieregeling wél weer wil toepassen. Dan herleeft de globalisatieregeling bij de wederverkoper met ingang van de eerste dag van het kalenderjaar volgend op de opzegging. Ook dan geldt opnieuw een termijn van minimaal vijf kalenderjaren voordat de wederverkoper de globalisatieregeling met schriftelijke kennisgeving opnieuw buiten toepassing kan laten.

4.7. Startende ondernemers

De startende ondernemer, die ook handelt in gebruikte goederen, zal in het eerste jaar waarschijnlijk meer gebruikte goederen inkopen dan hij aan gebruikte goederen verkoopt. Hij zal immers een voorraad willen vormen. Voor een startende ondernemer kan het daarom verstandig zijn om de globalisatieregeling toe te passen. De jaarmarge over zijn eerste

jaar zal immers waarschijnlijk negatief zijn. Hij hoeft dan geen btw over dat jaar te voldoen. Vervolgens kan, zoals hierboven beschreven, de negatieve jaarmarge via carry forward worden verrekend met de jaarmarge van het volgende jaar.

4.8. Bedrijfsoverdracht

Bij de overdracht van een onderneming treedt de koper voor de btw-heffing in de plaats van de verkoper. In de situatie dat koper en verkoper beiden de globalisatieregeling toepassen, moeten zij als volgt handelen:

1. De verkoper voldoet btw over het verschil tussen de margeverkopen en de marge-inkopen over de periode die voorafgaat aan de overdracht. Hetzelfde geldt voor de koper voor de periode vanaf de overdracht.
2. De goederen die de verkoper aan de koper overdraagt in het kader van de overdracht van de onderneming, rekent hij niet tot de margeverkopen. De koper rekent de overgenomen goederen niet tot zijn marge-inkopen.
3. Na afloop van het kalenderjaar waarin de overdracht van de onderneming heeft plaatsgevonden, passen verkoper en koper elk de jaarglobalisatie toe op de periode dat zij de onderneming hebben uitgeoefend.
4. Als op het moment van de overdracht bij de verkoper sprake is van een negatieve tijdvakmarge of een negatieve jaarmarge, kan alleen de koper deze negatieve marge in aanmerking nemen.

Voor het recht om af te zien van globalisatie en de mogelijkheid om voor globalisatie te worden aangewezen, treedt de koper niet in de plaats van de verkoper. De koper is voor het toe te passen stelsel – individuele regeling of globalisatie – dan ook niet gebonden aan de keuze van de verkoper. Dit is vooral van belang als voor de verkoper de vijfjaars-termijn nog niet is verstreken. De koper hoeft daarmee geen rekening te houden. Hij kan het stelsel van zijn voorkeur toepassen met ingang van de datum waarop hij de onderneming overneemt. Hij moet dan de kennisgeving tot het afzien van de globalisatieregeling bij de inspecteur indienen vóór of binnen een redelijke termijn na de overname van de onderneming. Drijft de koper al een onderneming waarin hij de globalisatiemethode toepast of heeft hij afgezien van die methode, dan is hij verplicht hetzelfde stelsel op de overgenomen onderneming toe te passen.

5. Administratieve verplichtingen

De wederverkoper moet de gebruikte goederen die hij onder de margeregeling inkoopt en verkoopt, afzonderlijk administreren. Uit uw administratie moet de winstmarge per goed (of bij toepassing van de globalisatieregeling; per tijdvak) op eenvoudige wijze zijn af te lezen.

Als u niet alleen margegoederen verkoopt, maar ook de gewone btw-regels toepast op verkochte goederen, moet u deze twee goederenstromen in uw administratie strikt gescheiden houden. In uw administratie zal er dan een in- en verkoopboek voor de margeregeling bestaan, naast een in- en verkoopboek voor de normale btw-regeling. Bij toepassing van het kasstelsel moeten de in- en verkoopgegevens blijken uit uw kas- of bankboek.

Een aantal specifieke administratieve voorwaarden wordt hierover verder toegelicht.

5.1. Inkoopverklaringen

Een wederverkoper is verplicht bij de aankoop van een margegoed een inkoopverklaring uit te reiken aan zijn leverancier. De leverancier moet deze inkoopverklaring ondertekenen. Een 'dubbel' van die verklaring moet de wederverkoper in zijn administratie bewaren. Op de inkoopverklaring moet de wederverkoper op duidelijke en overzichtelijke wijze de volgende gegevens vermelden:

- de dag waarop de leverancier de levering heeft verricht;
- naam en adres van de wederverkoper;
- naam en adres van de leverancier;
- een duidelijke omschrijving van het geleverde goed en bij een motorrijtuig tevens het kenteken;

- de hoeveelheid van de geleverde goederen;
- het bedrag dat hij aan de leverancier voor de levering heeft voldaan of moet voldoen;
- een verklaring van de leverancier dat hij voor het goed in het geheel geen belasting in aftrek heeft gebracht.

De verplichting van het uitreiken van een inkoopverklaring geldt niet in alle situaties. Zo is een inkoopverklaring niet verplicht als de leverancier verplicht een factuur moet uitreiken omdat hij een gebruikt bedrijfsmiddel verkoopt waarop hij zelf geen btw heeft afgetrokken. Ook geldt de inkoopverklaring niet bij een inruiltransactie tussen ondernemers. De inkoop van het goed door de wederverkoper vindt dan gelijktijdig plaats met de levering door hem van een ander goed aan de leverancier. Er moet dan een factuur worden uitgereikt die ook de bij een inkoopverklaring vereiste gegevens moet bevatten.

Daarnaast geldt de uitzondering dat een inkoopverklaring niet vereist is als de wederverkoper voor minder dan € 500 margegoederen inkoopt. Bij de aankoop van twee of meer goederen tegelijk moet de wederverkoper de € 500-grens toepassen op het totale bedrag dat hij aan de leverancier moet voldoen, ook als de prijs per goed bekend is.

In de situatie waarin de inkoop van een voertuig plaatsvindt naast de verkoop van een ander (nieuw) voertuig aan een niet-ondernemer, kan de inkoopverklaring worden opgenomen in de orderbevestiging. Als een factuur wordt uitgereikt waarop zowel de verkoop als de inkoop staan vermeld, kan deze factuur ook dienen als inkoopverklaring. In beide gevallen geldt dat moet worden voldaan aan de vereisten van de inkoopverklaring zoals hierboven omschreven. De vereiste gegevens moeten op de orderbevestiging of factuur worden vermeld en dat document moet door de niet-ondernemer worden ondertekend.

Aan het ontbreken van een inkoopverklaring kan het vermoeden worden ontleend dat het goed niet voor toepassing van de margeregeling in aanmerking komt. De wederverkoper zal dan aan de hand van boeken en (andere) bescheiden moeten aantonen dat hij het goed onder de margeregeling kan leveren. Ook zal uit die boeken en bescheiden moeten blijken voor welke prijs hij het goed verkregen heeft.

5.2. Facturatie

Wederverkopers die de margeregeling toepassen moeten dat op de factuur vermelden door de omschrijving dat de 'bijzondere regeling – gebruikte goederen' wordt toegepast.

Wederverkopers mogen op de door hen uit te reiken facturen de btw niet afzonderlijk vermelden. De eventueel door hen verschuldigde belasting moet inbegrepen zijn in het totaalbedrag. Het afzonderlijk vermelden van btw heeft tot gevolg dat de wederverkoper de margeregeling niet mag toepassen, ongeacht of de afnemer de belasting in aftrek kan brengen. Let op! Hetzelfde geldt voor de wederverkoper die uitdrukkelijk het nultarief vermeldt. Het nultarief is namelijk niet hetzelfde als de toepassing van de margeregeling.

Veilingen kunnen in hun veilingvoorwaarden opnemen dat zij goederen leveren tegen prijzen 'inclusief btw' of 'inclusief omzetbelasting'. De veiling kan strikt genomen deze goederen dan niet leveren onder de margeregeling. Onder strikte voorwaarden geldt daar voor deze wederverkopers echter een uitzondering op.

Voorbeeld margeregeling

Als u een gebruikt goed hebt ingekocht van een particulier of andere niet-ondernemer en vervolgt met toepassing van de margeregeling doorverkoop, zien de bedragen op de factuur er bijvoorbeeld als volgt uit:

	€
Omschrijving geleverd goed	15.000
Te betalen	15.000

Zoals hierboven aangegeven, mag het btw-bedrag niet op de factuur staan. Als er bijkomende kosten zijn die apart gefactureerd worden, moet de btw die daarover verschuldigd is, wel apart worden vermeld. Voorbeeld verkoop niet-margegoed met gelijktijdige inkoop van een margegoed

Als u een niet-margegoed verkoopt (bijvoorbeeld een nieuwe auto), met gelijktijdige inkoop van een margegoed, dan zien de bedragen op de factuur er bijvoorbeeld als volgt uit:

	€
Verkoopprijs geleverd goed, excl. btw en bpm	15.000
Btw 21%	3.150
	18.150
BPM (stel)	1.850
	20.000
Af: inkoop	4.000
Te betalen	16.000

Voorbeeld verkoop margegoed met gelijktijdige inkoop van een margegoed

Als u een margegoed verkoopt (bijvoorbeeld een gebruikte auto) en gelijktijdig een margegoed inkoop, zien de bedragen op de factuur er bijvoorbeeld als volgt uit:

	€
Verkoopprijs geleverd goed	15.000
Af: inkoop	4.000
Te betalen	11.000

5.3. Aangifte

In het btw-aangifteprogramma is er geen afzonderlijke vraag of rubriek voor de margeregeling. De positieve marges dienen bij vraag 1 aangegeven te worden. Voor individuele negatieve marges kan geen btw-aftrek worden geclaimd. Negatieve marges worden bij de individuele regeling op nihil gesteld.

Bij toepassing van de globalisatieregeling (zie paragraaf 4) wordt de btw wél berekend over de totale marge per aangiftetijdvak.

5.4. Niet ontvangen verkoopprijs

Als een ondernemer de vergoeding niet (of niet volledig) zal ontvangen, kan hij de belastingdienst verzoeken om teruggaaf van btw die hij heeft aangegeven en heeft afgedragen. Dat geldt ook als hij een vermindering van de vergoeding verleent of de goederen in ongebruikte staat terugneemt. Deze btw-regeling geldt ook voor margegoederen. Maar bij de margeregeling kan de wederverkoper slechts aanspraak maken op teruggaaf van de btw die is afgedragen over de winstmarge. Voor de

berekening van de teruggaaf brengt de wederverkoper het niet ontvangen of terugbetaalde gedeelte op de vergoeding in mindering. Bij het opnieuw berekenen van de winstmarge gaat de wederverkoper uit van de verminderde vergoeding. Hij heeft dan recht op een teruggaaf van het verschil tussen de btw over de aangegeven winstmarge en de herrekende winstmarge.

5.5. Overdracht van een onderneming

Bij de overdracht van een (gedeelte van de) onderneming treedt de koper voor de heffing van de btw in de plaats van de verkoper. Als tot de overgedragen onderneming margegoederen behoren, kan de koper deze goederen verkopen met toepassing van de margeregeling. Als inkoop prijs geldt dan de inkoop prijs die door de verkoper is voldaan. Hetzelfde geldt voor de wederverkoper die zijn onderneming of een deel daarvan inbrengt in een vennootschap.



6. Autodemontagebedrijven

Bij autodemontagebedrijven speelt bijzondere problematiek voor wat betreft de margeregeling. Deze bedrijven kopen immers voertuigen in van zowel niet-ondernemers, vrijgestelde ondernemer en btw-belaste ondernemers. Na demontage van de voertuigen is het moeilijk te achterhalen uit welk ingekocht voertuig een bepaald onderdeel afkomstig is. Daarom is het ook lastig om vast te stellen op welk onderdeel de margeregeling toegepast moet worden en op welk onderdeel de btw-regeling. De margeregeling voorziet daarom in een forfaitaire regeling. Met behulp van deze methode kan de verschuldigde btw toch op een reële manier worden berekend.

Voor deze forfaitaire methode geldt de volgende werkwijze:

1. Bereken de btw-omzet door de totale omzet via de volgende breuk:
'voor verkoop bestemde btw-inkopen' gedeeld door 'totale voor verkoop bestemde inkopen'.
2. Het resterende deel van de totale omzet is de marge-omzet.
Deze methode geldt echter niet als de forfaitair bepaalde btw-omzet kleiner is dan de omzet waarvoor de wederverkoper afzonderlijk btw heeft gefactureerd, en de omzet waarvoor de belastingheffing naar de afnemer is verlegd.
3. Stel vervolgens de te belaste winstmarge vast op basis van een percentage van de berekende marge-omzet. Dit percentage is de totale omzet (inclusief btw) minus de totale inkopen (inclusief btw), welke uitkomst wordt gedeeld door de totale omzet. Het percentage kan in deze regeling niet negatief zijn.
4. De verschuldigde btw volgens de margeregeling wordt berekend door 21/121 te nemen van het onder 3 berekende winstmargepercentage keer de onder 2 berekende marge-omzet.

Een autodemontagebedrijf kan onderdelen die geboekt zijn als inkoop onder de bovenstaande autodemontageregeling gebruiken bij het opknappen van een te verkopen margeauto. Bij de autodemontageregeling heeft de inkoop van de betreffende onderdelen geleid tot een aftrek voor de berekening van de verschuldigde btw. Bij verkoop van de margeauto blijft de inkoop van die onderdelen dan ook buiten beschouwing. De inkoop mag slechts éénmaal tot vermindering leiden van de maatstaf van heffing. Wanneer het autodemontagebedrijf margeonderdelen heeft ingekocht speciaal voor reparatie van de margeauto, kan de inkoop-prijs van deze onderdelen wel worden meegenomen als marge-inkoop. Deze onderdelen hebben immers niet geleid tot een vermindering van de maatstaf van heffing bij de autodemontageregeling.

Voorbeeld

Een ondernemer verkoopt een margeauto voor € 20.000. De inkoop van de auto was € 15.000. De reparatie is gesplitst in € 1.000 aan onderdelen waarvan de inkoop is geboekt onder de autodemontageregeling, € 1.000 aan speciaal ingekochte margeonderdelen en € 2.000 aan btw-onderdelen (inclusief btw). De resterende € 1.000 is arbeidsloon. De btw wordt dan als volgt berekend:

	€
Verkoopprijs	20.000
Af: inkoopprijs	15.000
Af: inkoop margeonderdelen	1.000
Margeomzet	4.000
Te betalen btw 21/121	694

De margeomzet wordt in dit voorbeeld niet beïnvloed door het arbeidsloon, nieuwe onderdelen (inclusief btw) en de onderdelen die geboekt zijn onder de autodemontageregeling.

7. Transacties met buitenlandse afnemers

Voor transacties met buitenlandse afnemers, moet onderscheid gemaakt worden tussen afnemers binnen en buiten de EU.

7.1 Transacties binnen de Europese Unie

De Europese Unie bestaat op dit moment uit 28 lidstaten:

België, Bulgarije, Cyprus, Denemarken, Duitsland, Estland, Finland, Frankrijk, Griekenland, Hongarije, Ierland, Italië, Kroatië, Letland, Litouwen, Luxemburg, Malta, Nederland, Oostenrijk, Polen, Portugal, Roemenië, Slovenië, Slowakije, Spanje, Tsjechië, Verenigd Koninkrijk, Zweden.

Op transacties met betrekking tot gebruikte goederen (zie paragraaf 3.2 voor het onderscheid tussen nieuwe en gebruikte goederen en kwalificatie van jonge gebruikte voertuigen als nieuwe voertuigen) die worden geleverd aan een afnemer in een andere EU-lidstaat, kan de margeregeling toegepast worden.

De wederverkoper geeft deze levering aan op dezelfde manier als een binnenlandse levering waarop de margeregeling van toepassing is. In de andere EU-lidstaat vindt dan geen intracommunautaire verwerving plaats, ook al is de afnemer een ondernemer.

De wederverkoper kan indien gewenst ook de normale btw-regels van een intracommunautaire transactie toepassen.

Ook op de inkoop van een margegoed in een andere EU-lidstaat kan de margeregeling (van dat land) toegepast worden. Stel dat een Duitse handelaar een auto heeft ingekocht van een particulier. Deze auto wordt aan u doorverkocht. U verkoopt de auto vervolgens aan een Nederlandse particulier. In dat geval kan de Duitse handelaar de auto aan u leveren met toepassing van de margeregeling. U krijgt geen factuur met btw en u kunt ook geen btw verrekenen. De inkoopprijs neemt u op in de globalisatieregeling. U kunt de auto vervolgens in Nederland met toepassing van de margeregeling aan de particulier verkopen.

Zoals hierboven aangegeven, geldt de margeregeling uitdrukkelijk niet voor nieuwe voertuigen (inclusief voertuigen niet ouder dan 6 maanden of met niet meer dan 6.000 km). Op de levering van dergelijke nieuwe voertuigen gelden de regels van de intracommunautaire levering. U kunt dan onder voorwaarden bij een levering aan een ondernemer in een andere EU-lidstaat het 0%-tarief toepassen, mits u voldoende bewijs (exportdocumenten/betalingsverkeer etc.) hebt dat het goed Nederland daadwerkelijk verlaten heeft. Ook moet de Opgaaf Intracommunautaire Prestaties worden ingevuld.

Als de wederverkoper een gebruikt vervoermiddel heeft ingekocht van een niet-ondernemer en dit voertuig voor de btw als nieuw voertuig wordt aangemerkt, wordt bij verkoop aan een afnemer in een andere EU-lidstaat de margeregeling niet toegepast. De wederverkoper krijgt daarom alsnog bij de intracommunautaire levering de mogelijkheid van aftrek van de btw in de aankoopprijs van dat vervoermiddel. Niet van belang is of die btw op de juiste wijze is gefactureerd. Wel moet de wederverkoper met een originele factuur, inkoopverklaring of betalingsbewijs de belasting in de aankoopprijs kunnen aantonen. De aftrek van btw is de laagste van:

1. 21/121 van de aankoopprijs minus rest-BPM;
2. 21% over de verkoopprijs minus rest-BPM.

Bij inkoop van een nieuw vervoermiddel uit een andere EU-lidstaat gelden eveneens de regels van de intracommunautaire leveringen. U moet zo'n inkoop als een 'verwerving' op uw eigen Nederlandse aangifte aangeven. Dat geldt ook als de leverancier van een nieuw vervoermiddel (in de betekenis zoals toegelicht in paragraaf 3.2) een particulier is. Ook voor de verkoop van een nieuw vervoermiddel aan een particulier in een andere EU-lidstaat geldt dat die particulier in zijn woonland een intracommunautaire verwerving moet aangeven, ook al is hij verder geen btw-ondernemer.

7.2. Transacties buiten de Europese Unie

De margeregeling is niet van toepassing op invoer uit niet-EU-landen (behoudens met vergunning in geval van voertuigen die onder de regeling van verzamelobjecten en antiquiteiten vallen).

De margeregeling mag wel worden toegepast op levering van margegoederen die een wederverkoper uitvoert uit de EU. Hierop is onder voorwaarden het 0%-tarief van de btw van toepassing. Bij toepassing van de globalisatieregeling moet de wederverkoper daarom de margeinkopen van het tijdvak van uitvoer verminderen met de inkoop prijs van het uitgevoerde goed.



8. Commercieel handelen

8.1. Kortingen

Bij toepassing van de margeregeling is het van belang dat u negatieve marges voorkomt, ook al past u de globalisatieregeling toe. Hierbij is het behulpzaam dat u eventuele korting meteen ten laste van het te leveren (nieuwe) voertuig brengt en een reële inkoopwaarde voor het gebruikte voertuig biedt. Echter, het al te veel zichtbaar maken van de korting ten laste van het nieuwe voertuig is vaak niet gewenst, zeker niet in de onderhandelingsfase.

Bij toepassing van de margeregeling moet met een inkoopverklaring de inkoopwaarde van het gebruikte voertuig worden aangetoond. Om te voorkomen dat u het gebruikte voertuig voor een te hoge prijs in uw boeken krijgt, wilt u wellicht in sommige gevallen de afgesproken inkoop-prijs achteraf nog bijstellen. Met de volgende stappen verwerkt u dat in (de documentatie voor) de margeregeling.

Stap 1

U maakt met de klant de transactie van de verkoop van het nieuwe voertuig en de inname van het gebruikte voertuig rond en maakt de orderbevestiging op. U spreekt met de klant een toe te betalen bedrag af. Op de orderbevestiging staan de gegevens van de klant, de kenmerken van het in te nemen voertuig en de verklaring van de klant dat hij destijds bij aankoop van het voertuig geen recht op vooraftrek heeft genoten (zie ook het BOVAG-model in de bijlage).

Tevens staat vermeld: de prijs van het te leveren voertuig, de inkoopwaarde van het gebruikte voertuig, de bijkomende kosten en leveringen etc. In principe vormt deze orderbevestiging reeds een officieel inkoopbewijs voor het ingekochte gebruikte voertuig.

Stap 2

Tussen het moment van de orderbevestiging en de inname van het gebruikte voertuig maakt u een tweede document op. Dit kan in de vorm van een factuur, maar u kunt ook opnieuw een orderbevestigingsformulier gebruiken.

Op dit tweede document staan de bijgestelde inkoopwaarde voor het

gebruikte voertuig en de, als gevolg hiervan, aangepaste prijs voor het nieuwe voertuig. Het toe te betalen bedrag is het zelfde bedrag gebleven.

Tevens bevat dit tweede document, net al het eerste, de gegevens over het voertuig, de klant en de verklaring omtrent de vooraftrek (let hierop als u dit in de vorm van een factuur doet!). U vraagt de klant bij de aflevering van het nieuwe voertuig/de inname van het gebruikte voertuig om dit tweede document te ondertekenen. U bewaart een kopie hiervan in uw eigen administratie en geeft het origineel aan de klant. Indien u dit tweede document niet in de vorm van een factuur opmaakt, krijgt de klant tevens een kwitantie voor het toe betaalde bedrag.

Wanneer u de klant een factuur met de aangepaste bedragen laat tekenen, is het noodzakelijk dat u de klant wijst op het feit dat deze factuur feitelijk een nieuwe 'wilsovereenstemming' is. Het gaat om een nieuwe overeenkomst en daarmee vervalt hetgeen op de orderbevestiging is overeengekomen (het toe te betalen bedrag blijft uiteraard wel hetzelfde). Het is van belang dat de klant dit zich goed realiseert en daarmee instemt.

Dit tweede document treedt in de plaats van de oorspronkelijke orderbevestiging en vormt het (naar beneden bijgestelde) definitieve inkoopbewijs van het gebruikte voertuig.

Tevens blijkt hieruit de (door de korting) aangepaste verkoopprijs van het geleverde (nieuwe) voertuig, wat van belang is voor de hierover af te dragen btw.

Let op!

Het corrigeren van de inkoopwaarde van het ingekochte voertuig ten laste van het te leveren nieuwe voertuig is aan voorwaarden gebonden. Het nieuwe voertuig mag niet voor een lager bedrag dan de inkoopprijs die u aan de importeur hebt betaald, worden doorverkocht. Er mag dus geen verlies op de levering van het nieuwe voertuig worden geleden. Als u bovenstaande werkwijze niet wilt toepassen, moet u zich realiseren

dat u direct bij het totstandkomen van de transactie in de showroom het juiste bedrag voor het gebruikte voertuig moet bieden.

8.2. Marge en korting

Als we ervan uitgaan dat korting wordt gegeven op de levering van een nieuw goed, ten koste van de marge op dat goed, is het van groot belang dat wordt bijgehouden hoeveel marge is 'weggegeven'. Dit moet immers worden goedge maakt op het moment van doorverkoop van het ingenomen gebruikte goed.

Voorbeeld

Er is een nieuwe auto verkocht voor € 20.000. Hierop is € 1.500 korting gegeven. Van dezelfde klant is een gebruikte auto ingekocht voor € 7.500. Dit is een reële inkoopprijs. Om de korting goed te maken, moet deze auto dus voor minstens € 9.000 worden verkocht. Zou deze auto voor € 10.000 worden verkocht, dan lijkt het alsof er € 2.500 winst is gemaakt. Per saldo is echter een winst gemaakt van € 1.000. Dat is de marge op de gebruikte auto (€ 2.500) minus de korting op de nieuwe auto (€ 1.500). In dit voorbeeld wordt de korting op de nieuwe auto dus goedge maakt door de marge op de inruiler.

Het is aan te bevelen om hier terdege rekening mee te houden bij de prijsstelling en onderhandelingen voor de levering van de gebruikte auto.

Bijlage: inkoopverklaring

De wederverkoper: _____

Heeft een goed aangekocht van een leverancier die dit goed heeft verkregen zonder aftrek van voorbelasting.

De gegevens van de aankoop staan hieronder.

Datum aankoop: _____

Kentekenregistratienummer: _____

Merk en type: _____

Overige kenmerken: _____

Nadere aanduiding: _____

Aankoopbedrag: € _____

De leverancier is:

Naam: _____

Adres: _____

Woonplaats: _____

De leverancier van het hierboven omschreven goed verklaart ter zake van dit goed in het geheel geen omzetbelasting in aftrek gebracht te hebben.

Handtekening leverancier:

Datum: _____

Postadres: Postbus 1100, 3980 DC Bunnik Bezoekadres: Kosterijland 15, 3981 AJ Bunnik
T (030) 659 52 11, F (030) 656 78 35, E bovag@bovag.nl, www.bovag.nl

De 85.000 medewerkers van 11.000 BOVAG-bedrijven houden Nederland dagelijks in beweging
Hiermee realiseren zij een totale jaaromzet van ruim 50 miljard euro

