

Ook hierbij wordt de winstmarge over het vorige tijdvak genomen zonder rekening te houden met een eventueel negatieve winstmarge over het tijdvak daarvoor. De winstmarges en vergoedingen moeten betrekking hebben op goederen waarop eenzelfde tarief van toepassing is als op het goed dat zonder toepassing van de margeregeling wordt geleverd. De hiervoor besproken correctie op de inkoopprijs moet de handelaar aanbrengen in het aangiftetijdvak waarin het goed met toepassing van de normale regeling – volledig belast met 6% of 21% btw – door hem is geleverd.

VOORBEELD Een handelaar in gebruikte film- en videoapparatuur koopt in het eerste kwartaal gebruikte filmapparatuur van een vrijgestelde omroeporganisatie voor € 9000. De handelaar kan bij de (door)levering van deze apparatuur de margeregeling toepassen met globalisatie. Bij de verkoop – in het derde kwartaal – ziet de handelaar echter af van toepassing van de margeregeling. Hij berekent aan de koper een vergoeding van € 12 000 plus 21% omzetbelasting (€ 2520), in totaal € 14 520.

Op het bedrag van de marge-inkopen over het derde kwartaal moet nu een correctie worden aangebracht. Hij heeft in dit kwartaal voor € 40 000 aan margegoederen ingekocht en voor € 55 000 aan margegoederen verkocht. Omdat de inkoopprijs van de filmapparatuur die onder de gewone regeling is verkocht, bekend is, moet deze in mindering worden gebracht op de marge-inkopen. De handelaar is nu over het derde kwartaal aan omzetbelasting verschuldigd:

$$\frac{21}{100} \times [€ 55\,000 - (€ 40\,000 - € 9\,000)] = € 4165.$$

Als de inkoopprijs van de filmapparatuur niet bekend zou zijn, moet deze worden benaderd door de verkoopprijs te verminderen met een forfaitair berekende brutowinst. Stel dat over het vorige jaar de jaarwinstmarge € 30 000 bedroeg en de margeverkoop in totaal € 250 000 bedroegen, dan verloopt de berekening als volgt:

$$€ 12\,000 \times € 30\,000 / € 250\,000 = € 1440$$

De inkoopprijs van de filmapparatuur wordt nu gesteld op € 12 000 – € 1440 = € 10 560. De handelaar is nu over het derde kwartaal aan omzetbelasting verschuldigd:

$$\frac{21}{100} \times [€ 55\,000 - (€ 40\,000 - € 10\,560)] = € 4436.$$

LET OP Als voorgaande berekening tot een negatief bedrag zou leiden, hetgeen het geval is bij een negatieve winstmarge in het vorige kalenderjaar dan wel het vorige aangiftetijdvak, wordt de inkoopprijs gesteld op de verkoopprijs exclusief omzetbelasting. In het hiervoor gegeven voorbeeld dus € 12 000.

27.2.5.1 Globalisatie en uitvoer

Een handelaar die gebruikte goederen, kunst- en verzamelvoorwerpen of antiek uitvoert naar een niet-EU-land, is daarover omzetbelasting verschuldigd naar het nultarief, ook als hij de margeregeling toepast. Zie 27.3.1. Als de handelaar daarbij globalisatie toepast, moet hij het eerder in aanmerking genomen aankoopbedrag corrigeren. Deze correctie vindt plaats op dezelfde wijze als hiervoor is beschreven voor de situatie waarin een gebruikt goed e.d. niet met gebruikmaking van de margeregeling maar via de normale regeling wordt geleverd. Het eerder in aanmerking genomen aankoopbedrag wordt in mindering gebracht op de aankopen van het aangiftetijdvak waarin het gebruikte goed met toepassing van het nultarief wordt verkocht.

VOORBEELD Een handelaar in gebruikte muziekinstrumenten die per maand aangifte doet heeft in januari van een in Nederland wonende particulier een gebruikte piano gekocht voor € 7000. Deze inkoop heeft hij meegeteld bij de berekening van de winstmarge over januari. De handelaar verkoopt deze piano in juni aan een afnemer in Zwitserland voor € 9000. Deze verkoop valt onder het nultarief,

ook als de handelaar de margeregeling toepast. Omdat de inkoop in januari is meegenomen bij de berekening van de winstmarge, moet nu in juni een correctie plaatsvinden.

Het totaal van de inkoop van gebruikte muziekinstrumenten door deze ondernemer bedraagt in juni € 34 000 en de verkopen € 62 500 (incl. € 9000 voor de levering van de gebruikte piano aan de Zwitserse afnemer). De verschuldigde omzetbelasting ter zake van de overige met toepassing van de margeregeling verkochte muziekinstrumenten bedraagt:

$$\frac{21}{100} \times [(€ 62\,500 - € 9000) - (€ 34\,000 - € 7000)] = € 4599.$$

27.2.5.2 Demontage

Gedemonteerde goederen die afkomstig zijn van gebruikte goederen, kunnen via de margeregeling worden verkocht. Als zij echter worden gebruikt voor met btw belaste diensten (bijv. reparaties) of leveringen, moet er bij toepassing van de globalisatieregeling een correctie op de inkoop plaatsvinden zoals in 27.2.5 is beschreven. Zie ook 27.1.4.

► 27.2.6 Aangewezen goederen voor globalisatie (art. 4c,1,a Besch.)

Globalisatie mag worden toegepast op de levering door handelaren, met uitzondering van veilinghouders, van de volgende goederen (incl. gebruikte onderdelen, toebehoren en benodigdheden):

1. vervoermiddelen (incl. caravans, fietsen en bromfietsen);
2. kleding;
3. meubelen;
4. boeken en tijdschriften;
5. foto-, film- en videoapparatuur;
6. beeld- en geluidsdragers, zoals grammofoonplaten, video- en muziekcassettes en cd's;
7. muziekinstrumenten;
8. huishoudelijke, elektrische en elektronische apparaten (waaronder ook gazonmaaiers, hogedruksputten e.d.);
9. huisdieren;
10. kunst- en verzamelvoorwerpen en antiek. Handelaren in kunst- en verzamelvoorwerpen en antiek mogen de globalisatieregeling ook toepassen op curiosa.

De globalisatie geldt voor alle hiervoor genoemde goederen die de handelaar met toepassing van de margeregeling verkoopt. Hij kan dus niet voor een bepaald goed de individuele winstmarge bepalen en daarover omzetbelasting betalen. Wel kan de handelaar voor een bepaald goed afzien van toepassing van de margeregeling. Zie 27.1.12. Verder kan de handelaar, als hij dat wenst, afzien van toepassing van globalisatie (zie 27.2.6.2), maar dat geldt dan voor alle goederen. Een fiscale eenheid wordt als één ondernemer aangemerkt. Zie 5.3.1. Dit betekent dat het niet mogelijk is dat bepaalde onderdelen van een fiscale eenheid per individueel goed de winstmarge bepalen en dat de andere onderdelen globalisatie toepassen. Alle onderdelen van een fiscale eenheid moeten de individuele methode of globalisatie toepassen.

27.2.6.1 Verzoek om globalisatie (artt. 4c,1,b en 4c,4 Besch. en art. 28d,2 Wv)

Voor andere dan de onder 1. t/m 10. hiervoor genoemde goederen kan een handelaar, met uitzondering van een veilinghouder, bij de Belastingdienst een schriftelijk verzoek indienen om globalisatie te mogen toepassen. Een dergelijk verzoek kan worden ingediend voor goederen waarvoor het onmogelijk of ongebruikelijk is ze van inkoop tot verkoop administratief te volgen, of waarvan de aankoopprijs, als het om partijen gaat, gewoonlijk niet kan worden gesplitst in inkooprijzen voor elk goed afzonderlijk. Het verzoek moet betrekking hebben op alle leveringen van goederen van een bepaalde soort. Het is niet mogelijk goederen van dezelfde soort gedeeltelijk te leveren met toepassing van globalisatie en voor het