

Aankopen binnen de EU:

Indien men een auto koopt binnen de EU van een particulier of van een handelaar die in het ander EU-land de margeregeling toepast, kan men bij (door) levering daarvan de margeregeling toepassen mits het niet als een nieuw aan te merken vervoermiddel betreft. De betaalde BPM kan men tot de inkoop prijs marge rekenen en wel in het aangiftetijdvak waarin de BPM betaald is (de kosten van keuring mogen niet tot de inkoop prijs marge worden gerekend)

Voorbeeld:

In juli koopt men van een Duitse autohandelaar een gebruikte auto van € 12.000. De Duitse leverancier past op deze levering de margeregeling toe. Men moet € 3.450 BPM betalen. Deze BPM wordt in juli betaald. In juli wordt deze auto verkocht aan een Nederlandse particulier voor € 17.900

De verschuldigde omzetbelasting bedraagt $21/121 * (€ 17.900 - (€ 12.000 + € 3.450)) = € 425$

Nieuwe vervoermiddelen:

Een levering van nieuwe vervoermiddelen van een EU-land naar een ander EU-land leidt in alle gevallen tot heffing van omzetbelasting het EU-land van bestemming en wel wegens een intracommunautaire verwerving. Bij de levering van als nieuw aan te merken vervoermiddelen kan de margeregeling geen toepassing vinden. Voertuigen gelden als nieuw vervoermiddel als:

- Ze zijn uitgerust met een motor van meer dan 48cc cilinderinhoud of met een vermogen van meer dan 7,2 kW; en
- Na het tijdstip van eerste ingebruikneming niet meer dan 6 maanden zijn verstreken; of • Het vervoermiddel ten hoogste 6.000 km heeft afgelegd

Het is mogelijk dat de handelaar uit een ander EU-land afziet van toepassing van de margeregeling. In dat geval is er sprake van een intracommunautaire levering door de buitenlandse leverancier, belast met het nul tarief, mits de Nederlandse handelaar zijn btw-identificatienummer aan de buitenlandse handelaar heeft verstrekt. Op doorverkoop van deze goederen kan men de margeregeling geen toepassing vinden.

Een inkoop auto binnen de EU onder de margeregeling is voordeliger dan een intracommunautaire verwerving

28 mei 2013

Leveringen binnen de EU

De levering van een marge auto vanuit Nederland naar een ander EU-land valt gewoon onder de margeregeling. In het andere EU-land vindt dan geen intracommunautaire verwerving plaats, ook niet als de koper een ondernemer is.

Men kan echter afzien van toepassing van de margeregeling. De levering valt dan onder het nultarief als er in het andere EU-land van bestemming een belaste intracommunautaire verwerving plaatsvindt.

De keuze om af te zien van toepassing van de margeregeling moet blijken uit de factuur die de verkoper uitreikt. Als de koper in het andere EU-land een ondernemer is die aldaar over een intracommunautaire verwerving verschuldigde omzetbelasting in aftrek kan brengen is het voordeliger om af te zien van toepassing van de margeregeling. Men moet dan wel de verplichtingen nakomen die zijn verbonden aan een intracommunautaire levering zoals het doen van de opgaaf ICP en let op de factuurvereiste (BTW-identificatienummer afnemer vermelden)

Voorbeeld :

Men koopt een marge auto in Nederland voor € 10.000. Deze auto wordt verkocht aan een Belgische autogarage voor € 13.000,

Indien men de margeregeling toepast, is men € 521 ($21/121 * € 3.000$) omzetbelasting verschuldigd. Er resteert een winstmarge van € 2.479 ($€ 3.000 - € 521$).

Indien men afziet van de margeregeling, dan kan men het nultarief toepassen zodat de winstmarge € 3.000 is. Men moet in dat geval de levering opnemen in de in te dienen opgaaf ICP. In geval van toepassing van de globalisatieregeling moet men het eerder in aanmerking genomen aankoopbedrag corrigeren (zie ook voorbeeld onder leveringen buiten de EU)

Leveringen buiten de EU:

Bij de levering van auto's naar landen buiten de EU geldt het nultarief. Indien de uitgevoerde auto een marge auto betreft is goedgekeurd dat men in deze gevallen toepassing van de margeregeling achterwege laat. De levering wordt aangegeven op vraag 3a van de aangifte. In geval van globalisatie moet men het eerder in aanmerking genomen aankoopbedrag corrigeren.

Het eerder in aanmerking genomen aankoopbedrag wordt in mindering gebracht op de aankopen van het aangiftetijdvak waarin de marge auto met toepassing van het nultarief wordt verkocht

Voorbeeld :

Men koopt een marge auto in maart voor € 1.000. Deze inkoop is wordt meegeteld bij de berekening van de winstmarge over het 1^e kwartaal. Deze auto wordt vervolgens verkocht in juni aan een afnemer in Afrika (buiten de EU) voor € 3.000. Deze verkoop valt onder het nultarief, ook als men de margeregeling toepast. Omdat de inkoop in maart is meegenomen bij de berekening van de winstmarge, moet nu in het 2^e kwartaal een correctie plaatsvinden, Het totaal van de inkopen marge auto's in het 2^e kwartaal bedraagt € 5.000 en de verkopen marge auto's € 15.000 (incl. € 3.000 voor de levering van de marge auto aan de Afrikaanse afnemer). De verschuldigde omzetbelasting terzake van de overige met toepassing van de margeregeling verkochte auto's bedraagt dan:

$$21/121 * (\text{€ } 15.000 - \text{€ } 3.000) - (\text{€ } 5.000 - \text{€ } 1.000) = \text{€ } 1.388,43$$

Bij verkopen buiten de EU moet men aantonen dat de goederen ook daadwerkelijk in land buiten de EU zijn aangekomen (bv uitvoerbewijs douane)

Bij uitvoer uit de EU of de opslag van motorrijtuigen waarvoor een kentekenbewijs is afgegeven geldt voor toepassing van het nultarief naast de gewone voorwaarden de eis dat een door de RDW opgemaakt verklaring kan worden overlegd. (Bij de uitvoer moet de eigenaar of houder van een motorrijtuig het complete kentekenbewijs voor uitvoer laten aftekenen bij een districtskantoor van de RDW. De eigenaar of houder moet een uitvoerverklaring RDW opmaken die door de RDW wordt gewaarmerkt) Die gewaarmerkte uitvoerverklaring moet de leverancier is zijn administratie bewaren.

Aankopen buiten de EU:

Bij de invoer van auto's uit niet EU-landen is op de gewone wijze omzetbelasting verschuldigd (aangifte omzetbelasting 4a)

Voorwaarden inkoopverklaring

De inkoopverklaring (geldt bij alle aankopen van gebruikte auto's en kan ook een leverancier uit een ander EU-land zijn), die door de leverancier moet zijn ondertekend, moet de volgende gegevens bevatten:

- De datum van levering
- De naam en het adres van de leverancier
- Een duidelijke omschrijving van het goed (bij motorrijtuigen tevens het kentekennummer) •
De hoeveelheid geleverde goederen
- Het bedrag dat de handelaar aan de leverancier is verschuldigd
- Een verklaring van de leveranciers dat deze ter zake van de eerdere levering aan hem in het geheel geen omzetbelasting in aftrek heeft gebracht
De verplichting tot het uitreiken van een inkoopverklaring geldt niet als:
- De handelaar wegens de aankoop minder dan € 500 aan de leverancier is verschuldigd •
De leverancier een factuur moet uitreiken
- De handelaar bij de inkoop van een gebruikt goed van de leverancier gelijktijdig aan die leverancier een ander goed levert en de handelaar hiervoor een factuur uitrekt. De factuur moet voldoen aan de gewone eisen en moet tevens de bovengenoemde gegevens onder voorwaarde inkoopverklaring bevatten (incl de ondertekening door de leverancier). Wgens de inkoop van het gebruikte goed mag geen omzetbelasting worden vermeld en afgetrokken