

Margeregeling

Marge goederen

Als je 2e hands spullen inkoopt bij een particulier of ondernemer, bijvoorbeeld op marktplaats of op de (rommel)markt, en er zit geen btw op de aankoop van deze producten, dan hoef je over het inkoopbedrag in de verkoopprijs geen btw te rekenen. Je rekent alleen btw over het winstdeel van de verkoop, het verschil (de marge) tussen inkoop en verkoop.

Dit noemen we de marge regeling.

In de marge regeling zijn er 2 verschillende methodes. De individuele methode en de globalisatiemethode. Beide werken ongeveer hetzelfde, maar hebben een totaal andere uitkomst.

Goed om te weten hoe dat precies werkt dus!



Twée methodes

1

Individuele methode

Bij de individuele methode bekijk je per product wat er moet worden afgedragen aan btw.

Verkoop je het product met verlies, dan reken je geen btw.

2

Globalisatiemethode

Met de globalisatiemethode mag je al je inkopen en verkopen van een aangiftetijdvak (vaak per kwartaal) bij elkaar rekenen. Over het verschil reken je BTW.

In tegenstelling tot de individuele methode, betekend dit dat je bij de globalisatiemethode de eventuele verliezen in mindering brengt op de winsten. Dit is het geval als je een object met verlies verkoop, maar ook als jouw inkoop hoger is dan de verkoop. Hierin worden producten met 9% en 21% btw apart behandeld.

In het geval van dergelijke verliezen mag je de btw doorschuiven naar het volgende tijdvak. Daarmee kan de globalisatiemethode gunstiger uitpakken.

NB: Het is dus niet zo dat de ondernemer btw terug kan ontvangen!

Individuele- vs globalisatiemethode

Inkoop	Inkoopprijs	Verkoopprijs	Winstmarge	Btw 21%
Antiek bestek	€ 5.000	€ 7.000	€ 2.000	
Schilderij	€ 10.000	€ 9.000	€ 0	
Sofa	€ 1.000	€ 1.500	€ 500	
Badkuip	€ 500	Nog niet verkocht		
Totaal individuele methode			€ 2.500	Waarvan btw → € 434
Totaal Globalisatiemethode	€16.500	€ 17.500	€ 1.000	Waarvan btw → € 174

Wanneer welke methode

Het hangt af van de soort goederen welke methode je mag gebruiken. De globalisatiemethode is verplicht bij de goederen zoals aangegeven in de rechter kolom.
De globalisatiemethode is ook verplicht voor de gebruikte onderdelen, toebehoren en benodigdheden van deze goederen.

→ Note: Een of tussenpersoon die handelt in opdracht mag de globalisatiemethode niet toepassen.

NB. Een ondernemer heeft altijd de keuze om de Marge regeling helemaal niet toe te passen.
Bij zowel de globalisatiemethode als de individuele methode mag je bij verkoop van een margegoed de gewone btw-regeling toepassen.
Bijvoorbeeld als jouw klant het allemaal maar ingewikkeld vindt of als de koper ondernemer is en de btw kan aftrekken.

Vervoermiddelen
zoals auto's, motoren, fietsen, bromfietsen en caravans

Kleding

Meubelen

Boeken en tijdschriften

Foto-, film- en videoapparatuur

Videobanden, dvd's, muziekcassettes, cd's lp's etc.

Muziekinstrumenten

Huishoudelijke apparaten

Elektrische apparaten

Huisdieren

Kunst, antiek en verzamelvoorwerpen

Wisselen van methode

Moet de klant de globalisatiemethode gebruiken, maar past hij/zij liever de individuele methode toe?

Dan moet dat per brief bij de belastingdienst worden aangevraagd. Je kunt na ten minste 5 jaar weer terugkeren naar de globalisatiemethode. Ook dan is het voldoende het belastingkantoor per brief te laten weten dat de klant de globalisatiemethode weer gaat toepassen.

Andersom werkt dat natuurlijk ook.

Vermeld in de brief waarom het voor de klant bezwaarlijk is om de huidige methode te gebruiken. Je krijgt een beslissing op het verzoek binnen 8 weken.

De nieuwe methode gaat altijd in met ingang van 1 januari van het volgende jaar.

→ Voorbeeld brieven staan op de server!



Binnen en buiten de EU

Binnen de EU wordt er (ongeveer) op dezelfde manier btw afgedragen over producten. Bij tweedehands producten is dit dus al eens gedaan en hoeft dat niet nog eens bij verkoop.

Buiten de EU bestaat de marge-regeling niet.

Buiten de EU is dit vaak niet zo en al helemaal niet te controleren, waardoor de margeregeling niet langer opgaat. Je moet dus gewoon btw afdragen over het gehele product, niet alleen jouw winst-deel.

Bij import buiten de EU die je vervolgens binnen de EU verkoopt, geldt de regeling ook niet. Ook hierbij moet dus over het gehele verkoopbedrag het juiste btw percentage worden berekend.

Inkoop NL / binnen EU - verkoop in NL / binnen EU

Marge-regeling (hou hierbij ook rekening met OSS)

Inkoop NL / binnen EU - verkoop buiten EU

Inkoop btw wat op de bon staat - verkoop is btw verlegd buiten EU

Inkoop buiten de EU - verkoop buiten EU

Inkoop btw verlegd buiten EU - verkoop btw verlegd buiten EU

Inkoop buiten EU - verkoop in NL / binnen EU

Inkoop btw verlegd buiten EU - verkoop is btw 9% of 21% aan particulier of btw verlegd binnen EU aan bedrijf (+ BTW nummer nodig) over het gehele verkoop bedrag

Negatief jaarsaldo verrekenen

Bij de globalisatiemethode kan het voorkomen dat de winstmarge aan het eind van het jaar negatief is.

In dat geval mag deze verrekend worden met een positieve winstmarge in het volgende jaar. Dit kan alleen als we de belastingdienst vragen om de negatieve winstmarge vast te stellen.

Dit doe je door een brief met het verzoek naar de belastingdienst te sturen. Stuur deze brief gelijktijdig met de aangifte over het 1e tijdvak van het volgende jaar!

Hier is op dit moment nog geen voorbeeld brief van, in het geval dat dit bij jouw klant voorkomt, overleg met je TL of QA.



Sheet templates

Er staan 2 sheets op de server.

Individuele methode

Voor de individuele methode werkt deze perfect.

Deze kan je naar de klant sturen met de mail hiernaast.

Globalisatiemethode

Voor de globalisatiemethode werkt deze ook goed, maar alleen als de klant hem gebruikt op basis van individuele inkoop en verkoop.

Als een klant in bulk inkoopt en ook bij de verkoop niet bij houdt wat er precies wordt verkocht, werkt deze sheet minder goed.

Dit is bijvoorbeeld voor iemand die grote partijen kleding inkoopt en stuk voor stuk verkoopt.

In het geval van zulke bulk inkopen kun je beter elk kwartaal de inkoop tegenover de verkoop zetten in een versimpelde sheet.

Je kan met jouw klant overleggen wat een fijne werkwijze is.

Hoi ,

Voor het bijhouden van jouw marge verkopen hebben we een mooie sheet. Hoe je hem moet gebruiken is erg simpel:

- je vult in de sheet alle witte vakjes in bij het tabblad inkoop & verkoop
- heb je een artikel nog niet verkocht, dan vul je nog geen verkoop bedrag in.
- er verschijnen vanzelf rode vakjes die je altijd moet invullen.

Vakjes waar je niks in hoeft te vullen zijn vergrendeld, dus je kunt geen berekeningen per ongeluk wijzigen.

Je zet hier al je aan- en verkopen in van de artikelen die je verkoopt, dus ook de "normale" goederen met btw.

Elk kwartaal stuur je mij de sheet door en ik ga het verwerken. Dan kun je gewoon weer doorwerken in dezelfde sheet. Hierin wordt namelijk ook nog eens de voorraad bijgehouden :)

Je hoeft geen verkoopfacturen te maken, aangezien je aan particulieren verkoopt, is dit niet nodig. Vraagt een klant om een factuur, kun je die natuurlijk altijd maken. Ik zal die dan weer verwijderen bij de kwartaal aangifte.

De inkoop van de producten kun je zelf bij de productiekosten inboeken in jouw administratie. Als er btw op zit mag je die invullen. Zo heb je netjes alle administratie bij elkaar en kan ik elk kwartaal de juiste btw op de verkoop aangeven.

Ik hoor het graag als je nog vragen hebt!

Factureren

De klant hoeft geen factuur te maken voor verkoop van marge goederen. Maar als een koper er toch naar vraagt, kan dat natuurlijk wel:

Vermeld geen btw op de factuur!

Als de margeregeling wordt toegepast, mag je geen btw op de facturen vermelden.

Wel noteer je 1 van de volgende termen:

- bijzondere regeling - gebruikte goederen
- bijzondere regeling - kunstvoorwerpen
- bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten

Verder moet de factuur aan de normale eisen voor een factuur voldoen.

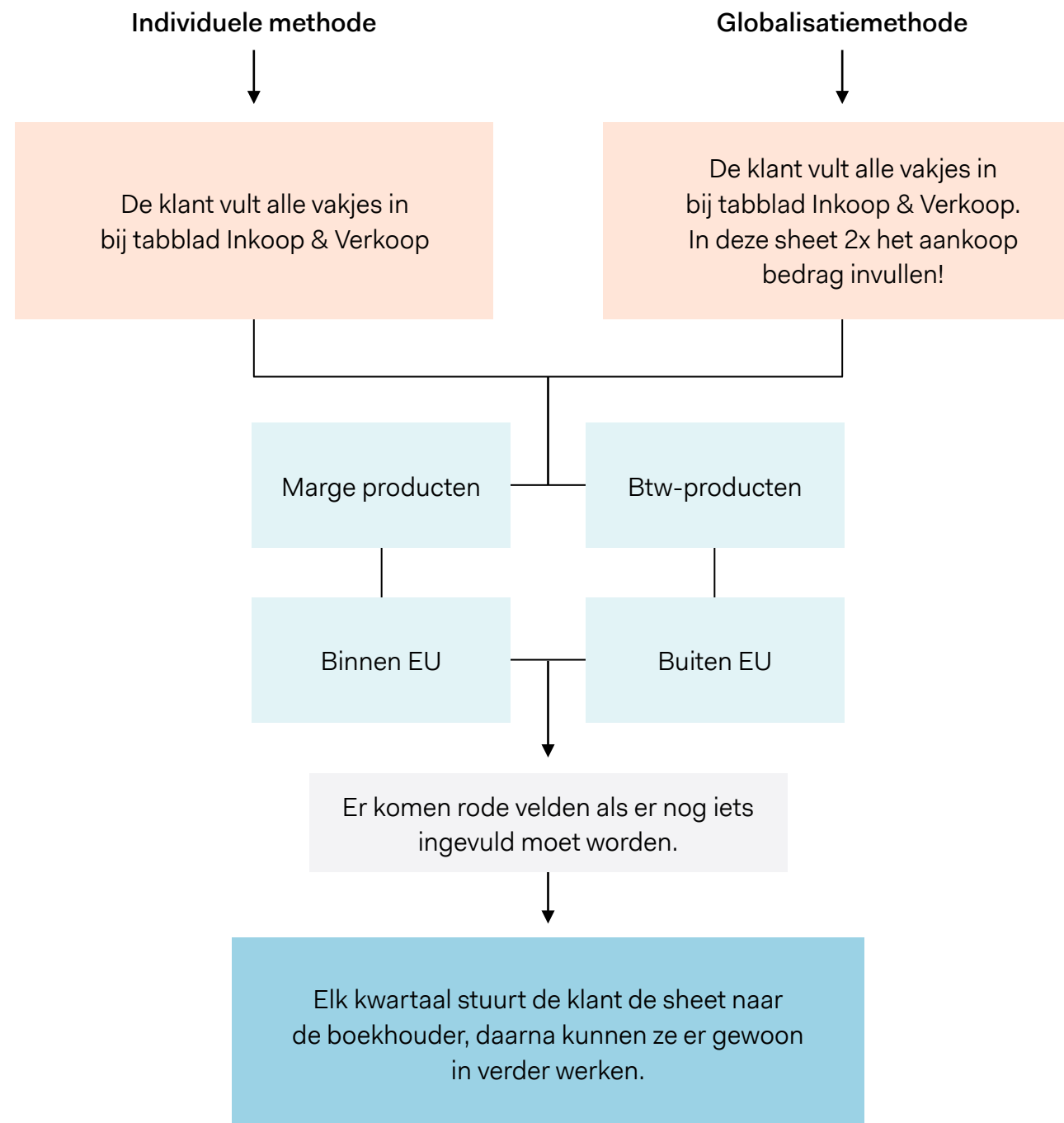
Ook naar een ondernemer (B2B) stuur je een factuur zonder btw. De ondernemer kan op deze verkopen geen btw terug vragen! Dit blijft een Marge product. Tenzij je 21% over het hele bedrag rekent!

De Boekhouder verwijdert de facturen aan het eind van het jaar,, anders komen de inkomsten dubbel in de administratie.

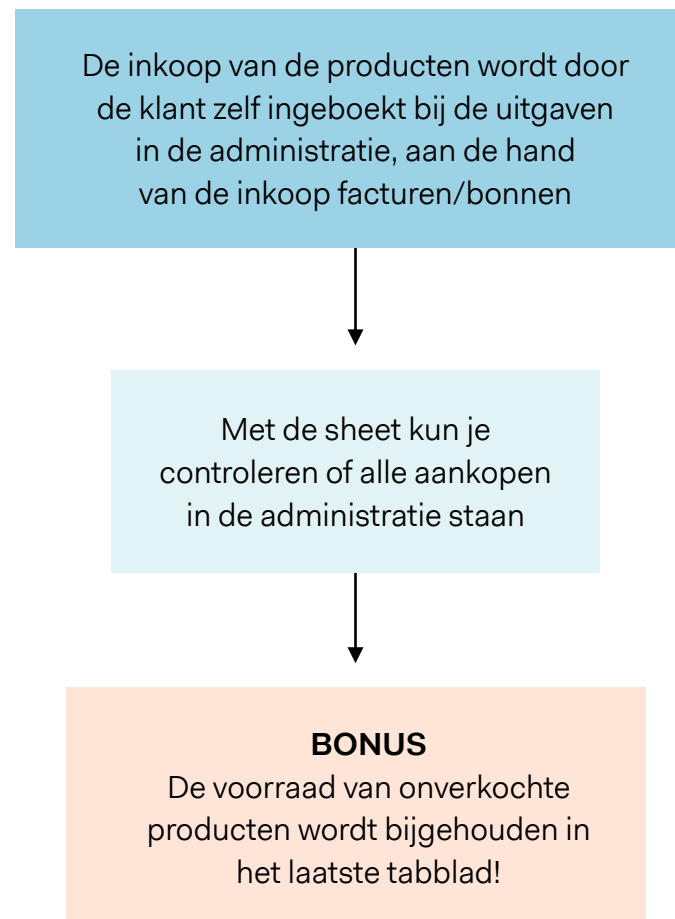
Handige websites:

- [Marge regeling](#)
- [Facturen maken](#)
- [BTW rekenen](#)
- [Negatieve winstmarge verrekenen](#)
- [BTW voor dummies de marge regeling](#)

Klant: Invullen sheets



Boekhouder: Administratie



→ Note: Door het vergrendelen van bepaalde cellen is het niet mogelijk filters op de kolommen te zetten. Als de klant daar om vraagt is het antwoord dus helaas: nee, niet mogelijk.

Kwartaal aangifte

Individuele methode

Boekhouder ontvangt de sheet na submit voor de omzetbelasting



Bij tabblad 2 "Btw-aangifte" neem je de bedragen over van de witte regels. Deze bedragen zijn cumulatief.

In de backoffice kun je dezelfde inkomstenregel elk kwartaal aanpassen.
Zo worden de bedragen cumulatief meegenomen

Note: Het vakje van de uitgaven kun je gebruiken ter controle, om te checken of de klant alle inkopen heeft ingeboekt.

Voorbeeld:

Marge producten:

Inkoop: €50

Verkoop: €500

= winstmarge van €450

Invoeren in Mijn Kees de Boekhouder: Inkomsten

Omschrijving	Btw-tarief	Bedrag incl btw
Margeproducten	geen	50
Margeproducten	21%	450
Margeproducten	9%	-
Btw-producten	21%	-
Btw-producten	9%	-
Btw-producten	Buiten EU	-
Btw-producten	Verlegd binnen EU	-

ingekochte deel
winstmarge

BTW	EXCL. BTW	INCL. BTW	BEDRAG BTW	\$		
Gemengd	421,90	500,00	78,10	Betaald		^
Geen	50,00	50,00	0,00	-	-	
21%	371,90	450,00	78,10	-	-	

Ter controle:

Uitgaven

Omschrijving	Kostensoort	Btw-tarief	Bedrag incl btw
Inkoop margeproducten	Productiekosten	Geen	50
Inkoop btw-producten	Productiekosten	21%	-
Inkoop btw-producten	Productiekosten	9%	-
Inkoop btw-producten	Productiekosten	Buiten EU	-
Inkoop btw-producten	Productiekosten	Verlegd binne	-
Inkoop btw-producten	Productiekosten	Geen	-

Kwartaal aangifte

Globalisatiemethode

In principe werkt het overnemen in de administratie hetzelfde als bij de individuele methode.

Je neemt de bedragen over van de witte vakjes, maar het werkt net anders:

- Je boekt het totaal aan verkocht bedrag in
- Je boekt de btw apart en corrigeert het totale bedrag, zodat de btw wordt afgedragen en niet mee gaat als omzet

Uitzondering

Dit verandert als er in een tijdvak meer is ingekocht dan verkocht (of met verlies is verkocht)



Het bedrag wordt in dit geval door-
geschoven naar het volgende tijdvak en
komt als **(bedrag)** bij de resultaten
te staan

Voorbeeld:

Marge producten:

Inkoop: €50

Verkoop: €500

= winstmarge van €450

Invoeren in Mijn Kees de Boekhouder: Inkomsten

Omschrijving	Btw-tarief	Bedrag incl btw
Margeproducten	geen	500
Margeproducten	21%	450
Margeproducten	9%	-
Btw-producten	21%	-
Btw-producten	9%	-
Btw-producten	Buiten EU	-
Btw-producten	Verlegd binnen EU	-

Dit is alle verkoop van de marge producten = de omzet

Let op: einde jaar kosten corrigeren, in deze post alleen de btw afdragen

Let op: einde jaar kosten corrigeren, in deze post alleen de btw afdragen

Dit is de verkoop van de btw producten, omzet en btw 21%

Dit is de verkoop van de btw producten, omzet en btw 9%

BTW	EXCL. BTW	INCL. BTW	BEDRAG BTW	\$	€	▼
Gemengd	421,90	500,00	78,10	Betaald		^
Geen	500,00	500,00	0,00	-	-	
21%	371,90	450,00	78,10	-	-	
Geen	-450,00	-450,00	0,00	-	-	

Resultaten totaal margeproducten

Tarief	Rubriek	Doorgeschoven uit -1	Marge	Btw	Doorschrijven
geen	nvt		100		
21%	1a	-	10	2	-
9%	1b	-	(410)	-	(410)

Hier hoeft je bij de kwartaal aangiftes in de administratie niets mee te doen

Jaarafsluiting: nieuwe sheet maken

Aan het eind van het jaar kun je een nieuwe sheet maken:

1. Voeg de sheet toe aan de verborgen docs, als backup
2. Neem het bedrag aan voorraad over (3e tabblad) en noteer in opmerkingenbox!
3. Controleer het totaal verkoop bedrag, met de admin Inkomsten. Check ook het btw bedrag!
4. Controleer totaal inkoop met admin Uitgaven (productiekosten)
- (5) Extra voor globalisatie: neem het doorschuif bedrag over (als die er is) in de opmerkingenbox.
6. Haal de beveiliging van de het tabblad inkoop & en verkoop
 - Controle > beveiliging blad opheffen
 - Het wachtwoord is: abc
7. Selecteer vanaf rij 8 t/m de laatste ingevulde regel en zet er een filter op (cmd+shift+F)
8. Sorteer op bedrag verkocht
9. Verwijder alle verkochte items (Selecteer de cellen en verwijder de inhoud)

- (10) Voeg zo nodig weer nieuwe regels toe. (Selecteer de gehele laatste rij en trek naar beneden)
11. Zet de niet verkochte items op volgorde van datum aankoop.
- (12) Extra in de globalisatiesheet: verwijder alle bedragen bij inkoop en vul 0 in. Laat het bedrag bij origineel aankoop staan!
13. Noteer het nieuwe jaar
14. Bij de globalisatie: noteer het doorschuifbedrag van stap 4 positief in de blauwe vakjes in tabblad 2
15. Haal de filter er af
16. Zet de beveiliging weer op het blad met ww abc
18. Stuur de nieuwe sheet naar de klant

Voor vragen, kan je altijd terecht bij Martha

KEES DE
BOEKHOUDER