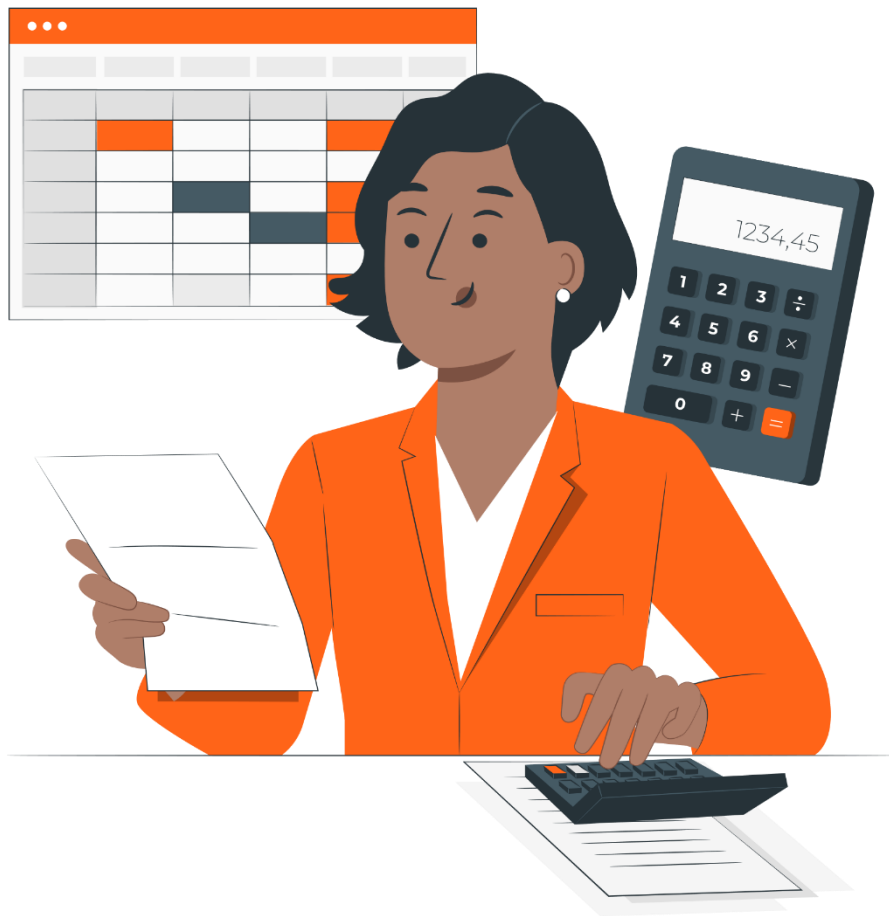


DOWNLOAD



Btw aangifte voor (startende) ondernemers



startersloket

de verbindende factor



In dit document bespreken we de volgende onderwerpen:

- ✓ Wat is btw?
- ✓ Soorten btw-tarieven
- ✓ Vrijgestelde btw
- ✓ Btw in rekening brengen op je factuur
- ✓ Factuureisen
- ✓ Btw op verkoopfacturen
- ✓ Btw op inkoopfacturen
- ✓ Voorbelasting
- ✓ Termijnen & tijdvakken
- ✓ Uitleg basisprincipe van een btw-aangifte
- ✓ 5 tips voor je btw-aangifte

WAT IS BTW?

Btw staat voor Belasting Toegevoegde Waarde, ook wel omzetbelasting genoemd. Deze belasting is door de overheid ingesteld en wordt geheven over de verkoopprijs van producten of diensten. Als leverancier moet je over geleverde producten of diensten btw in rekening brengen bij jouw klant of afnemer. Je int als het ware de btw, maar moet de ontvangen btw later weer afdragen aan de overheid, na aftrek van de Voorbelasting.

SOORTEN BTW-TARIEVEN

In Nederland hebben we verschillende btw-tarieven, 21%, 9% of 0%. Het algemene btw-tarief is 21% en geldt voor alle producten of diensten die niet zijn vrijgesteld of die niet onder het 9%- of 0%-tarief vallen. Doorgaans breng je dus standaard 21% in rekening bij jouw klant of afnemer tenzij voor het product of dienst een afwijkend tarief van toepassing is bijvoorbeeld 9% of 0%.

Hieronder geven we enkele voorbeelden van producten of diensten met een afwijkend tarief:

- ✓ Voorbeelden van producten/goederen die onder het 9%-tarief vallen:
Voedingsmiddelen, geneesmiddelen, kunst, boeken etc.
- ✓ Voorbeelden van producten/goederen die onder het 0%-tarief vallen:
Goederen voor export, nog niet ingevoerde goederen, accijnsgoederen etc.
- ✓ Voorbeelden van diensten die onder het 9%-tarief vallen:
Diverse reparatiewerkzaamheden, kapper, personenvervoer, uitvoerende kunstenaars etc.
- ✓ Voorbeelden van diensten die onder het 0%-tarief vallen:
Diensten bij import vanuit en export naar niet-EU-landen, internationaal personenvervoer etc.



VRIJGESTELDE BTW

In sommige branches en voor een aantal activiteiten kun je vrijgesteld zijn van btw. Dit houdt in dat je dan geen btw in rekening hoeft te brengen bij jouw klant of afnemer. Indien je bent vrijgesteld van btw geldt aan de andere kant dat je geen btw mag aftrekken. Je kunt geheel of gedeeltelijk zijn vrijgesteld voor de btw. Enkele voorbeelden van vrijgestelde branches of activiteiten zijn:

Gezondheidszorg	Jeugd- en jongerenwerk
Kinderopvang	Sportclub
Uitvaartonderneming	Financiële diensten en verzekeringen

Er zit overigens een verschil in vrijstelling of het nul-tarief. Bij vrijstelling hoef je geen btw-aangifte te doen, voor goederen of diensten met het nul-tarief moet dat wel! Dit document is alleen van toepassing indien je btw-plichtig bent en dus niet bent vrijgesteld van btw.

BTW IN REKENING BRENGEN OP JE FACTUUR

Indien je btw-plichtig bent en zodra je producten of diensten levert aan jouw klant of afnemer moet je over deze omzet btw in rekening brengen. Bij het leveren van een product of dienst reik je een factuur uit aan jouw klant of afnemer, de Belastingdienst stelt regels en voorwaarden waaraan de factuur moet voldoen. Dit zijn factuureisen.

FACTUUREISEN

In voorgaande alinea's hebben we al een paar keer het woord 'factuureisen' laten vallen. Wat zijn nou de eisen waaraan een factuur moet voldoen? In deze alinea beschrijven we welke items verplicht zijn voor een correcte factuur conform de eisen van de Belastingdienst. Deze gegevens moeten vermeld worden op de verkoopfacturen die je stuurt naar jouw klant en moeten ook op de inkoopfacturen staan die je ontvangt van jouw leverancier(s).

De gegevens die minimaal op een factuur moeten staan zijn:

- ✓ Bedrijfsnaam
- ✓ Volledige adres (straat, huisnummer + toevoeging, postcode & plaats)
- ✓ Btw-nummer
- ✓ Factuurnummer
- ✓ Factuurdatum
- ✓ Datum waarop je de producten of diensten geleverd hebt
- ✓ Hoeveelheid en soort geleverde producten/goederen
- ✓ De aard en soort van de geleverde diensten

Voor elk btw-tarief of vrijstelling moet op de factuur staan:

- ✓ Prijs per stuk of prijs per eenheid, exclusief btw
- ✓ Het toegepaste btw-tarief (21%, 9% of 0%)
- ✓ De totale prijs/vergoeding (exclusief btw)

Gegevens van de partij aan wie de factuur is gericht:

- ✓ Bedrijfsnaam
- ✓ Volledige adres (straat, huisnummer + toevoeging, postcode & plaats)

TIP

In sommige situaties is het verplicht het btw-nummer van jouw klant op de factuur te zetten, dit is het geval bij leveringen naar andere EU-landen of bij het verleggen van de btw.



BTW OP VERKOOPFACTUREN

In de voorgaande alinea hebben we uitgelegd dat je btw in rekening moet brengen aan jouw klant of afnemer op je factuur. Je hebt je product of dienst geleverd en netjes conform “Factuureisen” een factuur uitgeschreven. Op het moment dat jouw klant of afnemer jouw factuur betaalt, heb je dus een gedeelte aan btw ontvangen. Maar reken jezelf niet rijk! De btw moet je later namelijk afdragen aan de Belastingdienst na aftrek van voorbelasting. Verderop staat een uitleg over het begrip “voorbelasting”.

BTW OP INKOOPFACTUREN

Als ondernemer koop je producten en/of diensten en maakt daarmee kosten ten behoeve van je bedrijf. Voor deze gemaakte kosten ontvang je een factuur van jouw leverancier. Op deze factuur staat ook btw, net als bij de facturen die je zelf verstuurt. Bij het betalen van deze inkoopfactuur betaal je dus btw aan je leverancier. Ook voor ontvangen facturen geldt dat deze aan de factuureisen van de Belastingdienst moeten voldoen. Een incorrecte inkoopfactuur komt immers niet in aanmerking voor aftrek als Voorbelasting. Het totaal aan betaalde btw kun je terugvorderen van de Belastingdienst, verderop staat een voorbeeld van de werking hiervan.

VOORBELASTING

Het totaal (de som) van alle btw die je hebt betaald noemt men voorbelasting. Indien je btw-plichtig bent mag je het totaal aan “betaalde btw” (de voorbelasting) in mindering brengen op het totaal dat je aan btw hebt ontvangen. Verderop in de alinea “Uitleg basis principe van een btw-aangifte” geven we hiervan een concreet en duidelijk voorbeeld.

TERMIJNEN & TIJDVAKKEN

Indien je btw-plichtig bent moet je btw-aangifte doen, ook als je niets hebt aan te geven. Je doet altijd btw-aangifte over een bepaalde periode. De meest gebruikelijke periode is de aangifte per kwartaal. Hierbij doe je dus vier keer per jaar je btw-aangifte. In sommige gevallen doet men aangifte per maand of zelfs per jaar. In onderstaande tabel staat een opsomming van de tijdvakken en uiterste inlever & betaaltermijnen bij kwartaalaangifte.

Tijdvak	Periode van – en tot en met	Uiterste datum aangifte*
1 ^e kwartaal	1 januari t/m 31 maart	30 april
2 ^e kwartaal	1 april t/m 30 juni	30 juli
3 ^e kwartaal	1 juli t/m 30 september	31 oktober
4 ^e kwartaal	1 oktober t/m 31 december	31 januari

* LET OP: je aangifte moet ingediend zijn voor de genoemde datum. Het bedrag dat je aan btw moet betalen moet ook uiterlijk op de genoemde datum op de rekening van de Belastingdienst staan. Houd hierbij rekening met een verwerkingstijd die jouw bank hiervoor nodig heeft!



UITLEG BASISPRINCIPE VAN EEN BTW-AANGIFTE

Op de vorige pagina hebben we de tijdvakken weergegeven. Een btw-aangifte doe je altijd over een bepaalde periode en daarmee dus een tijdvak.

In een tijdvak maak je:

- ✓ **A). Omzet** → Over gemaakte omzet moet je btw in rekening brengen bij jouw klant of afnemer. Jouw klant betaalt btw. Als je alle btw van alle verkoopfacturen in een bepaald tijdvak bij elkaar optelt heb je de som van alle ontvangen btw.
- ✓ **Voorbeeld** → Stel je hebt in het eerste kwartaal 3 facturen gemaakt van € 121,- inclusief 21% BTW per factuur. Je hebt dan 3x € 21,- = € 63,- aan btw ontvangen. Dit totaalbedrag aan ontvangen btw moet je afdragen aan de belastingdienst.
- ✓ **B.) Kosten** → Over je gemaakte bedrijfskosten heb je btw betaald. Op de inkoopfacturen van jouw leveranciers is namelijk btw in rekening gebracht. Als je alle btw van alle inkoopfacturen in een bepaald tijdvak bij elkaar optelt, heb je de som van alle betaalde btw.
- ✓ **Voorbeeld** → Stel je hebt in het eerste kwartaal 2 inkoopfacturen ontvangen van € 12,10 inclusief 21% btw per inkoopfactuur. Je hebt dan 2x € 2,10,- = € 4,20 aan btw betaald. Dit totaalbedrag aan betaalde btw is de Voorbelasting.

Hoe werkt de btw-aangifte vervolgens?

Naar aanleiding van voorgenoemde twee voorbeelden heb je twee totaalbedragen

De som van de ontvangen btw in het 1e kwartaal:	€ 63.000 (op basis van je omzet)
De som van de betaalde btw in het 1e kwartaal:	€ 4,20 (op basis van je kosten)

Je mag de betaalde btw, de voorbelasting, verrekenen met de ontvangen btw. In bovenstaand voorbeeld is het resultaat: € 63,00 - € 4,20 = € 58,80

Je moet dus nog € 58,80 betalen aan de Belastingdienst.

5 TIPS VOOR JE BTW-AANGIFTE!

Hierbij geven we jou nog een paar handige tips voor het doen van je btw-aangifte. Sommige tips zijn een open deur maar ondanks dat, toch de moeite waard en goed om te noemen!

Tip 1. Lever je btw-aangifte op tijd in

Je btw-aangifte over het eerste kwartaal moet binnen zijn vóór 30 april. Heb je over het eerste kwartaal niets aan te geven? Ook dan moet je je btw-aangifte toch indienen! De datum waarop de Belastingdienst je aangifte heeft ontvangen is te allen tijde leidend. Begin op tijd met het bijwerken van je administratie, sluit je kwartaal af en lever je aangifte dus op tijd in!

Tip 2. Betaal je btw op tijd

Indien je over het eerste kwartaal btw moet afdragen heb je tevens een betaalverplichting. Het af te dragen bedrag aan btw moet uiterlijk op 30 april op de rekening van de Belastingdienst staan. Op tijd overboeken is niet voldoende het bedrag moet dus écht op de rekening van de Belastingdienst staan! Houd rekening met de verwerkingstijd die de bank hiervoor nodig heeft!



LET OP → Het niet op tijd inleveren van je btw-aangifte of het tijdig betalen van je btw kan leiden tot een boete van de Belastingdienst, dit valt onder Aangifteverzuim. Voor beide bovengenoemde varianten kan een boete worden opgelegd.

Tip 3. Controleer je inkoopfacturen

Indien je facturen ontvangt en daarvan de btw wilt terugvorderen als voorbelasting, is het belangrijk dat deze ontvangen facturen voldoen aan de daaraan gestelde eisen. De Belastingdienst heeft hiervoor een lijstje met factuureisen samengesteld. Indien de inkoopfactuur hier niet aan voldoet is deze niet geschikt voor aftrek/voorbelasting. Is de inkoopfactuur wel geschikt dan kan het zijn dat je inkoopfactuur meerdere btw-tarieven heeft, bijvoorbeeld 21%, 9%, 0% etc. Controleer bij het terugvorderen of je de btw van de inkoopfactuur op juiste wijze hebt uitgesplitst qua btw tarief.

Tip 4. Smokkelen of toch niet?

Kom je er achter dat je toch meer btw moet afdragen dan je aanvankelijk dacht? Komt dit financieel even niet uit? Ga niet schuiven met de btw zodat deze net wel of net niet in een ander tijdvak terecht komen. Allereerst wordt je administratie er onoverzichtelijk van, en aan de andere kant mag dit niet. De Belastingdienst controleert hier scherp op en de boetes zijn niet mals.

Tip 5. Btw op aanloopkosten

Net gestart als ondernemer? De meeste startende ondernemers maken al “zakelijke” kosten voordat het bedrijf officieel is opgericht. Je schiet privé alvast het één en ander voor. Denk aan de aanschaf van een laptop, het laten maken van je website of visitekaartjes etc. Indien deze kosten aantoonbaar gemaakt zijn

t.b.v. je onderneming kun je deze btw terugvorderen onder bepaalde voorwaarden. Loop je privérekening na en kijk welke kosten je privé hebt voorgeschoten. Zorg wel dat je van die kosten correcte facturen hebt!

Belangrijk!

Om btw als voorbelasting te kunnen terugvorderen moet je uiteraard btw-plichtig zijn. Ben je niet btw-plichtig dan kun je de btw ook niet als voorbelasting terugvorderen. Daarnaast gelden er beperkingen voor goederen die je zowel privé als zakelijk gebruikt. Kosten die je gemaakt hebt voor vrijgestelde omzet mag je niet aftrekken.

Hoewel we dit document met de grootst mogelijke zorgvuldigheid hebben proberen samen te stellen raden we je te allen tijde aan om e.e.a. inhoudelijk met je boekhouder of accountant af te stemmen om er zeker van te zijn dat je op correcte wijze betaalde btw terugvordert.