

Tips voor btw-aangifte

1. Factuurstelsel

Als je goederen of diensten levert aan ondernemers of aan rechtspersonen die geen ondernemer zijn, zoals bijvoorbeeld een stichting of een vereniging, dan ben je verplicht een factuur te sturen. Je rekent de btw op basis van de facturen die je hebt verstuurd in het tijdvak waarover je aangifte doet. De datum van de factuur bepaalt in welk tijdvak je de btw moet aangeven. Stuur je factuur uiterlijk op de 15^e dag na de maand waarin je de goederen of diensten hebt geleverd. Als je de factuur later verstuurd, dan dien je de btw toch aan te geven in het tijdvak waarin je de factuur uiterlijk had moeten versturen.

De btw die je aftrekt als voorbelasting, bereken je op basis van de facturen die je hebt ontvangen in het tijdvak waarover je aangifte doet. De factuurdatum bepaalt in welk tijdvak je de btw aangeeft. Je kunt de btw pas aftrekken als je de factuur hebt ontvangen, ook als de leverancier jou de factuur te laat stuurt.

2. Kasstelsel

Als je voornamelijk goederen of diensten levert aan particulieren, dan bereken je de btw in je aangifte op basis van de kas- en bankadministratie.

Jouw leveranciers brengen jou btw in rekening voor jouw inkopen, kosten en investeringen. Deze btw trek je af op je btw-aangifte. Je doet dat in het aangifte tijdvak waarin je de factuur krijgt. Ook als jij je leveranciers nog niet hebt betaald.

Hou je geen in-en verkoopadministratie bij? Dan kun je:

1. Btw aftrekken op het moment dat je de factuur krijgt
2. Btw aftrekken op het moment dat je de factuur betaalt.

Je bent vrij in je keuze, zolang je het maar altijd op dezelfde manier doet.

3. De juiste maanden

Wanneer dien je nu aangifte te doen:

- April: de btw-aangifte over kwartaal 1 (januari, februari, maart)
- Juli: de btw-aangifte over kwartaal 2 (april, mei, juni)
- Oktober: de btw-aangifte over kwartaal 3 (juli, augustus, september)
- Januari: over kwartaal 4 (oktober, november, december)

Bij sommige ondernemers zorgt dit voor verwarring en worden facturen van de maanden waarin de aangifte wordt gedaan ook meegenomen, terwijl deze eigenlijk in de volgende aangifte horen.

4. Oninbare vorderingen

Met ingang van 1 januari 2018 is het terugvragen van btw over oninbare facturen verandert. Het bedrag dat je terugvraagt vul je bij de btw-aangifte in als negatieve omzet en negatieve btw bij vraag 1a of 1b. Wordt de factuur alsnog betaald door de klant? Dan geeft je bij de eerstvolgende btw-aangifte aan dat je nog btw moet afdragen over de betreffende factuur. Wederom weer bij vraag 1a of 1b.

5.

Bijzondere regelingen

In sommige gevallen gelden bijzondere regelingen. Denk aan de kleineondernemersregeling of de verleggingsregeling. Het is de moeite waard dit na te lezen op

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/bijzondere_regelingen/

Je kunt hier namelijk veel geld mee besparen als de regeling op jouw bedrijf van toepassing is.

6.

Zakendoen met het buitenland

Voor de ene ondernemer is het dagelijks kost, de ander krijgt er in zijn hele ondernemersleven nooit mee te maken: facturen uit of naar het buitenland. Voor facturen die uit het buitenland komen, of die naar het buitenland worden verstuurd, kunnen andere btw-regels gelden dan als je als ondernemer in Nederland gewend bent.

De Belastingdienst kijkt hierbij naar een aantal zaken, zoals het betreffende land, het type klant en ook het type product of dienst. Voor iedere situatie kunnen andere regels gelden en dit maakt het voor ondernemers vaak erg onoverzichtelijk en ingewikkeld.

Een voorbeeld van een veelgemaakte fout is een verkeerde afhandeling van de btw bij een aankoop in het buitenland. Bij goederen uit andere EU-landen, brengt de leverancier meestal 0% btw in rekening. Als afnemer betaal je dan de Nederlandse btw. Bij diensten uit een ander EU-land, wordt de btw vaak naar jou als afnemer verlegd. In beide gevallen bereken je de btw zelf en geeft deze aan in de btw-aangifte. De btw mag dan als voorbelasting worden afgetrokken.

Bij het leveren van goederen of diensten geldt hetzelfde, ook dan dien je aangifte te doen. Er geldt nu een drempel van €10.000,- voor verkopen aan andere landen, waar door je altijd aangifte dient te doen. Het is nu ook mogelijk om via de One Stop Shop ([éénloketsysteem](#)) in 1 keer de btw aan te geven en te betalen.

7.

Zakelijke etenties

Zakelijke etentjes die worden genuttigd in een horecagelegenheid zijn zakelijke kosten, echter de btw is niet aftrekbaar. Als je de beschikking hebt over een kantine, waarin je medewerkers voorziet van eten en drinken, dan kun je beperkt de btw aftrekken van de ingekochte artikelen. Voor meer informatie check de website van de Belastingdienst of vraag je accountant.

8.

Btw over privégebruik goederen

Van privégebruik is sprake als je goederen of diensten koopt die je zowel voor je onderneming als voor privé gebruikt. De btw die betrekking heeft op het privé deel moet je terugbetalen aan de Belastingdienst.

Koop je goederen of diensten die je zowel zakelijk als privé gebruikt, dan kun je 3 dingen doen:

1. Helemaal geen btw terugvragen
2. Geen btw aftrekken voor het deel dat je privé gebruikt of gaat gebruiken
3. De btw volledig aftrekken, maar aan het einde van het jaar btw voor het privégebruik terugbetalen.

9.

Te laat indienen van de aangifte

De fout die het meest wordt gemaakt, maar die ook het makkelijkst te voorkomen is. De Belastingdienst verwacht de btw-aangifte op vaste tijdstippen, doorgaans één maand na het afsluiten van het kwartaal. De Belastingdienst hecht veel waarde aan deze deadline, want zelfs elektronisch verzonden aangiften die één minuut te laat zijn, krijgen onverbiddelijk de status "te laat ingediend". En dat is zonde, want een te laat ingediende aangifte kan ondernemers een boete opleveren.

10.

Inloggegevens kwijt

Waar had ik die brief met inlogcodes ook alweer?'

Jammer als je hierdoor op het laatste moment nog door allerlei hoepels moet springen om je btw-aangifte op tijd in te leveren. Nieuwe inloggegevens aanvragen duurt ongeveer twee weken.

11.

Betaal op tijd

Het moment van betalen van de btw is niet leidend. De Belastingdienst kijkt niet naar het moment van betalen. Voor de Belastingdienst telt uitsluitend: staat het op de juiste datum op de bankrekening. Houd dus rekening met weekenden, feestdagen en de verwerkingstijd die jouw bank nodig heeft.

12.

Inkoopfactuur voldoet niet aan de factuureisen

Controleer of je inkomende facturen voldoen aan de factuureisen van de Belastingdienst. Alleen als de factuur aan de factuureisen voldoet, komt de btw op de factuur in aanmerking voor aftrek/voorbelasting. Wees hier alert op en controleer dus daadwerkelijk je inkoopfacturen.

13.

Splitsing btw-tarief

Het komt regelmatig voor dat je verschillende btw-tarieven op één factuur hebt. Bijvoorbeeld een factuur met daarop 21% voor kantoorartikelen en 6% (met ingang van 2019 treedt er een verhoging van 6% naar 9% over een aantal producten) voor eten & drinken. Splits de bedragen correct uit. Vorder dus niet per ongelijk en ten onrechte 21% over het hele factuurbedrag terug.

14.

Bonnetje kwijt

"Uuhhhh ik had een bonnetje maar kan hem niet meer vinden, ik weet nog dat het ongeveer € 40,- was. Nou dan neem ik toch 21% of 6% mee als voorbelasting, ik heb het immers betaald". Niet doen! Ga niet rotzooien, géén bon is géén voorbelasting, bij controle heb je écht wat uit te leggen.

15.

Gebrek aan structuur en overzicht

De laatste en zeker niet de minst belangrijke fout. Het gebrek aan structuur en overzicht. Wees gedisciplineerd, houd je inkomsten en uitgaven op een gestructureerde manier bij.

Organiseer je administratie zo dat je makkelijk alles terug kan vinden, op klant, op datum etc. het liefst digitaal... Werk je administratie op gezette tijden bij, dat

voorkomt dat je op het laatste moment nog een berg werk moet verzetten voor je btw-aangifte!

16.

Aanloopkosten

Veel ondernemers beginnen pas met een boekhouding bijhouden als ze zich inschrijven bij de Kamer van Koophandel. Zonde! Want de btw die je al hebt betaald voordat je bent begonnen met je bedrijf, mag je ook aftrekken.

Denk aan de bouw van je website, de druk van je visitekaartjes of een cursus die je hebt gevolgd omdat je die nodig had voor je bedrijf. Bewaar dus ook van deze “aanloopkosten” goed de bonnetjes, vergeet niet om ze af te trekken.

17.

Assurantiebelasting

Over verzekeringspremies worden assurantiebelasting berekent met hetzelfde tarief als de omzetbelasting, namelijk 21%. Dit is geen omzetbelasting en mag dus ook niet worden meegenomen als voorbelasting in de btw-aangifte.