

Belastingdienst

2010

**Toelichting bij de
elektronische aangifte
omzetbelasting**

OB.073 – 1T01FD

Inhoud

| | |
|---|----------|
| Algemene informatie | 3 |
| Toelichting bij de vragen | 6 |
| 1 Prestaties binnenland | 6 |
| 2 Verleggingsregelingen binnenland | 8 |
| 3 Prestaties naar of in het buitenland | 9 |
| 4 Prestaties vanuit het buitenland aan u verricht | 11 |
| 5 Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting en eindtotaal | 12 |

Algemene informatie

Hoe gebruikt u deze toelichting?

Deze toelichting bij de elektronische aangifte omzetbelasting bestaat uit twee delen:

- algemene informatie die u kunt lezen voordat u de aangifte invult
- toelichting bij de vragen van de aangifte omzetbelasting

Elektronisch aangifte doen

U bent verplicht elektronisch aangifte omzetbelasting te doen. Dit kan op drie manieren:

- via www.belastingdienst.nl
- met uw aangifte- of administratiesoftware
- door een fiscaal intermediair, zoals een accountant of belastingadviseur

Altijd aangifte doen

U moet altijd aangifte doen, ook als u over een aangiftetijdvak geen omzetbelasting hoeft te betalen. In dat geval beantwoordt u de vraag 'Hebt u dit tijdvak iets aan te geven?' met 'Ja'.

Hebt u in een tijdvak geen activiteiten verricht, geen omzet behaald en geen voorbelasting terug te vragen, dan doet u een zogenoemde nihilaangifte. In dat geval beantwoordt u de vraag 'Hebt u dit tijdvak iets aan te geven?' met 'Nee'. U gaat dan direct door naar het scherm 'Overzicht'.

Aangifte op tijd doen

Op het beveiligde gedeelte van de internetsite vindt u de datum waarop uw aangifte uiterlijk bij ons binnen moet zijn. Als u de aangifte niet op tijd doet, kunnen wij u een boete opleggen.

Aangifte invullen

Rond alle bedragen af op hele euro's. Dit mag u in uw voordeel doen. Zet bij negatieve bedragen een minteken (-) vóór het bedrag.

Belasting betalen

Op het beveiligde gedeelte van de internetsite vindt u de datum waarop uw betaling uiterlijk bij ons binnen moet zijn. Als u niet of niet op tijd betaalt, kunnen wij u een naheffingsaanslag of een boetebeschikking opleggen. Als dag van betaling geldt de datum waarop het bedrag is bijgeschreven op onze rekening. Bij betaling via uw bankrekening moet u rekening houden met enkele dagen verwerkingstijd.

Betalen vanuit Nederland

U kunt de omzetbelasting op de volgende manieren betalen:

- Vul de acceptgiro in die u met de post hebt ontvangen. Gebruik de acceptgiro alleen voor het betalen van omzetbelasting over het aangiftetijdvak waarop de acceptgiro betrekking heeft.
- Maak het bedrag elektronisch over of gebruik een eigen overschrijvingskaart. Vermeld dan altijd het betalingskenmerk dat op de acceptgiro staat. U vindt dit kenmerk ook op de afdruk die u kunt maken na het verzenden van de aangifte. Maak het bedrag over naar rekening 2445588 ten name van de Belastingdienst Apeldoorn.

- Doe een storting op het postkantoor. Gebruik hiervoor de acceptgiro die u per post hebt ontvangen. De stortingskosten komen voor uw rekening.

Betalen vanuit het buitenland

Betaalt u vanuit het buitenland? Gebruik dan altijd het IBAN-nummer NL86 INGB 0002445588, met de bankcode (ook wel Swiftcode) INGBNL2A. U kunt ook met een cheque betalen. De eventuele kosten hiervan komen voor uw rekening.

Bezwaar tegen de aangifte

Hebt u bezwaar tegen het bedrag dat u hebt aangegeven en betaald? Dan moet u binnen zes weken na de dag van betaling schriftelijk bezwaar maken bij uw belastingkantoor.

Hebt u bezwaar tegen het bedrag dat u hebt teruggevraagd? Dan moet u binnen zes weken na de datum van de teruggaafbeschikking schriftelijk bezwaar maken bij uw belastingkantoor.

Aangifte corrigeren

Hebt u een vergissing gemaakt in de aangifte waardoor u te weinig of juist te veel omzetbelasting hebt aangegeven en betaald? U kunt uw aangifte corrigeren met het formulier *Suppletie omzetbelasting*. U vindt dit formulier in het beveiligde gedeelte van de internetsite onder de knop 'Overige formulieren'. De suppletie omzetbelasting is een vorm van bezwaar. Dien uw suppletie in binnen zes weken na de dag van betaling of de datum van de teruggaafbeschikking.

Bezwaar tegen aanslag of beschikking

Bent u het niet eens met een naheffingsaanslag of een teruggaafbeschikking die u van ons hebt ontvangen? Dan moet u binnen zes weken bezwaar maken. U kunt hiervoor gebruikmaken van het formulier *Bezwaar OB*. U vindt dit formulier in het beveiligde gedeelte van de internetsite onder de knop 'Overige formulieren'.

Teruggaaf van omzetbelasting verrekenen

Krijgt u nog omzetbelasting terug over een vorig aangiftetijdvak? Dan kunt u ons vragen die teruggaaf te verrekenen met de belasting die u over het huidige tijdvak moet betalen. Het is ook mogelijk om de teruggaaf van omzetbelasting over een bepaald tijdvak te verrekenen met de loonbelasting/premie volksverzekeringen die u moet betalen over hetzelfde tijdvak. Neem zo snel mogelijk contact op met uw belastingkantoor, als u van een van deze mogelijkheden gebruik wilt maken.

Teruggaaf wegens oninbare vorderingen, herrekening en andere correcties

In de volgende gevallen kunt u ons vragen om teruggaaf van omzetbelasting:

- Uw afnemer heeft een factuur niet of niet volledig betaald en zal deze ook niet meer betalen, terwijl u de omzetbelasting al wel hebt aangegeven en betaald.
- U komt er na aanschaf van een product achter dat u te weinig voorbelasting hebt afgetrokken.
- U hebt zowel in een ander EU-land als in Nederland aangifte gedaan van een intracommunautaire verwerving.
- U hebt bij het toepassen van de jaarsaldering bij globalisatiemethode te veel omzetbelasting afgedragen.

Deze verzoeken om teruggaaf kunt u niet elektronisch indienen. U moet per brief om teruggaaf van omzetbelasting vragen bij uw belastingkantoor. Voeg specificaties en (her)berekeningen bij uw verzoek, zodat wij uw verzoek snel kunnen behandelen.

Wijzigingen doorgeven

Geef wijzigingen in uw bedrijfssituatie schriftelijk door aan uw belastingkantoor. Vermeld in elk geval:

- bij wijziging van de naam en adresgegevens:
 - de juiste naam en adresgegevens
 - de wijziging (bijvoorbeeld wijziging van het bedrijfsadres, het postadres of de rechtsvorm)
 - de datum waarop de wijziging is ingegaan
- bij bedrijfsbeëindiging: de datum van de beëindiging

Is uw rekeningnummer voor teruggaaf van de omzetbelasting gewijzigd? Geef dit dan door met het formulier *Wijziging rekeningnummer ondernemers*. Dit formulier kunt u aanvragen bij de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur. U kunt het formulier ook downloaden van www.belastingdienst.nl.

Let op!

De verwerking van het gewijzigde rekeningnummer duurt meestal enkele weken.

Meer informatie

Kijk voor meer informatie over de aangifte omzetbelasting op www.belastingdienst.nl. Kies 'Zakelijk' en vervolgens 'Omzet, btw en winst'. Of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

Toelichting bij de vragen

Bij het doen van de elektronische aangifte kunt u meer informatie krijgen door bij een vraag op het vraagteken te klikken. U krijgt dan beknopte informatie over de betreffende vraag.

1 Prestaties binnenland

Uw prestaties zijn de goederen die u levert of de diensten die u verricht.

Leveringen van goederen

U levert goederen als u:

- goederen verkoopt
- goederen in huurkoop geeft
- onroerende zaken bouwt en oplevert, zoals woningen of bedrijfspanden
- goederen levert en installeert of monteert, bijvoorbeeld een zonnescerm of een keuken
- goederen 'intern' levert

Interne levering

Een interne levering is bijvoorbeeld:

- U onttrekt goederen aan uw bedrijf voor andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik. Denk hierbij aan het privégebruik van een product uit uw eigen winkel.
- U hebt in uw bedrijf goederen gemaakt die u gaat gebruiken voor bedrijfsdoeleinden. Als u dit product bij een andere ondernemer zou hebben gekocht, zou u geen (volledig) recht op aftrek van omzetbelasting hebben.
- U houdt goederen voor privégebruik na beëindiging van uw bedrijf.
- U levert gratis goederen.

U hoeft een interne levering alleen aan te geven, als u de omzetbelasting over dit goed geheel of gedeeltelijk hebt afgetrokken.

Diensten

Het begrip 'diensten' is heel ruim. Diensten zijn voor de omzetbelasting alle handelingen waarvoor u een vergoeding vraagt en die geen leveringen van goederen zijn. Onder diensten vallen ook:

- het uitvoeren van werkzaamheden, zoals reparaties en diensten van kappers, boekhouders, adviseurs, verhuurders, bioscoopexploitanten en bemiddelaars
- iets juist niet doen
Zo verleent iemand die tegen betaling nalaat een bepaalde handeling te verrichten, ook een dienst.
- interne diensten

Interne dienst

Een interne dienst is bijvoorbeeld:

- U gebruikt een goed dat tot uw bedrijf behoort voor diensten met andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik. U hoeft alleen een interne dienst aan te geven, als u de omzetbelasting over de goederen geheel of gedeeltelijk hebt afgetrokken.
- U verricht een dienst zonder vergoeding voor andere doeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik. Bijvoorbeeld: U bent aannemer en u laat uw personeel een aanbouw plaatsen aan uw eigen huis.

Berekening omzetbelasting bij interne leveringen en diensten

Bij interne leveringen en diensten is er geen sprake van een vergoeding die u in rekening brengt.

U berekent daarom als volgt de omzetbelasting:

- Als u goederen onttrekt uit uw bedrijf voor privégebruik, dan berekent u de omzetbelasting over de waarde van de goederen op het moment van de interne levering. Als de waarde niet bekend is, bereken dan de omzetbelasting over de kostprijs van de goederen op het moment van de interne levering.
- Als u bedrijfsgoederen privé gebruikt, dan berekent u de omzetbelasting over de uitgaven die u hebt gedaan voor de goederen. Voor de berekening van de gemaakte uitgaven gelden speciale regels.
- Als u interne diensten verricht, gaat u uit van de kostprijs van deze diensten.

Berekening gemaakte uitgaven

De uitgaven die u hebt gedaan voor de goederen, zijn te verdelen in twee categorieën:

- uitgaven voor de aanschaf
Over de aanschafkosten betaalt u bij roerende investeringsgoederen vijf jaar omzetbelasting over het privégebruik. Bij onroerende investeringsgoederen betaalt u tien jaar omzetbelasting over het privégebruik. Elk jaar betaalt u dus over 1/5 respectievelijk 1/10 deel omzetbelasting voor het privégebruik.
- uitgaven voor onderhoud, verbetering en feitelijk gebruik
U berekent de uitgaven elk jaar naar evenredigheid van het gebruik.

1a en 1b Leveringen/diensten belast met 19% of 6%

Vul in de rechterkolom de omzetbelasting in. Het aangifteprogramma berekent in de linkerkolom de bijbehorende omzet. U kunt de omzet in de linkerkolom niet wijzigen. Het 6%-tarief geldt alleen voor leveringen en diensten die in de Wet op de omzetbelasting genoemd zijn.

Margeregeling

Handelt u in gebruikte goederen en maakt u gebruik van de margeregeling? Vul dan in de rechterkolom de omzetbelasting over de winstmarge in. Als u zowel margeomzet als normale omzet hebt, telt u de te betalen omzetbelasting bij elkaar op. Over een negatieve winstmarge mag u geen omzetbelasting berekenen en aftrekken van de omzetbelasting over uw normale omzet. Meer informatie over de margeregeling vindt u in de brochure *Btw bij handel in gebruikte goederen*.

1c Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%

Vul deze vraag in de volgende situaties in:

- U hebt een sportkantine en u kiest ervoor om 11% omzetbelasting te betalen over uw totale kantineontvangsten inclusief omzetbelasting.

- U hebt een bedrijfskantine en u kiest ervoor om 6% omzetbelasting te betalen over uw totale kantineontvangsten inclusief omzetbelasting.
- U hebt goederen geleverd of diensten verricht die nog onder een oud omzetbelastingtarief vallen.

1d Privégebruik

Vul deze vraag alleen in in de laatste aangifte van het jaar. Vermeld de omzetbelasting die u moet betalen over het privégebruik. Hiermee corrigeert u de omzetbelasting die u in het afgelopen jaar hebt afgetrokken voor goederen en diensten die u geheel of gedeeltelijk privé gebruikt. Bijvoorbeeld:

- privégebruik van een auto van de zaak (12% van de autokostenfictie voor de inkomstenbelasting)
- privégebruik van gas, water en elektra
- interne leveringen en diensten

1e Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast

Vul hier alleen goederen en diensten in die u in Nederland levert. Vul hier onder meer in:

- leveringen en diensten in Nederland die vallen onder het 0%-tarief
- leveringen van tabaksproducten
- leveringen en diensten bij onderaanneming en uitlening van personeel in de bouw, de scheepsbouw, de metaalconstructie en de confectie-industrie waarbij de omzetbelasting is verlegd naar de afnemer
- leveringen van onroerende zaken waarbij u en de koper hebben gekozen voor belaste levering en waarbij de omzetbelasting is verlegd naar de koper
- leveringen van afval en oude materialen waarbij de omzetbelasting is verlegd naar de afnemer

U vult hier ook diensten in die te maken hebben met de verwerking van afval en oude materialen waarbij de omzetbelasting is verlegd naar de afnemer.

Let op!

- Leveringen en diensten die onder een vrijstelling vallen, hoeft u niet aan te geven.
- Levert u goederen naar of diensten in het buitenland? Vul deze dan in bij rubriek 3.

2 Verleggingsregelingen binnenland

2a Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd

Vul deze vraag alleen in als:

- er goederen in Nederland aan u zijn geleverd, waarbij de omzetbelasting naar u is verlegd
- u diensten hebt afgenomen, waarbij een Nederlandse ondernemer de omzetbelasting naar u heeft verlegd

Als de omzetbelasting naar u is verlegd, moet u als afnemer de omzetbelasting aangeven. De leverancier vermeldt geen omzetbelasting op de factuur.

Het gaat bijvoorbeeld om de volgende situaties:

- U hebt leveringen en/of diensten afgenomen waarbij onderaannemers of uitleners van personeel in de bouw, de scheepsbouw, de metaalconstructie en de confectie-industrie de omzetbelasting naar u hebben verlegd.
- Er zijn onroerende zaken aan u geleverd en u hebt met de verkoper gekozen voor een belaste levering.
- U hebt leveringen en/of diensten van afval en oude materialen afgenomen waarbij de omzetbelasting naar u is verlegd.

De omzetbelasting moet u zelf uitrekenen. Dit bedrag kunt u (zie voor de voorwaarden de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo betaalt u dan geen omzetbelasting. Toch moet u vraag 2a en 5b volledig invullen.

3 Prestaties naar of in het buitenland

3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)

Vul hier de omzet in van goederen die u hebt uitgevoerd naar landen buiten de EU. Het gaat hier ook om goederen die onder het stelsel van douane-entrepot worden gebracht.

3b Leveringen naar of diensten in landen binnen de EU

Vul hier het bedrag in van uw intracommunautaire prestaties (leveringen en diensten). Het bedrag dat u bij deze vraag invult, moet u specificeren in de opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP). Deze opgaaf vindt u in het beveiligde gedeelte van de internetsite onder het kopje 'Overige formulieren'.

Bij de intracommunautaire leveringen gaat u uit van de factuurdatum, ook als de feitelijke levering in een volgend tijdvak plaatsvindt. Bij de intracommunautaire diensten gaat u uit van het tijdvak waarin deze diensten worden verricht. De factuurdatum is hierbij niet van belang.

Intracommunautaire leveringen

Bij intracommunautaire leveringen gaat het om:

- goederen die u hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land
U hebt deze goederen vervoerd (of laten vervoeren) naar een ander EU-land. De afnemer moet omzetbelasting aangeven voor de intracommunautaire verwerving van deze goederen.
- een nieuw vervoermiddel dat u hebt geleverd aan een particulier in een ander EU-land
U kunt deze levering niet opnemen in de opgaaf ICP, omdat de particulier geen btw-identificatienummer heeft. Stuur daarom een kopie van de verkoopfactuur en een begeleidende brief met daarin uw btw-identificatienummer en het betreffende tijdvak naar: Belastingdienst/Central Liaison Office, Postbus 378, 7600 AJ Almelo.
- eigen goederen die u hebt overgebracht naar een ander EU-land

Voor intracommunautaire leveringen mag u het 0%-tarief toepassen. U moet dan wel voldoen aan de volgende twee voorwaarden:

- U kunt aan de hand van uw administratie aantonen dat de goederen naar een ander EU-land zijn vervoerd.

- U kunt aantonen dat u goederen hebt geleverd aan een ondernemer met een geldig btw-identificatienummer.

Intracommunautaire diensten

Bij intracommunautaire diensten gaat het om diensten die u hebt verricht aan een ondernemer in een ander EU-land. Deze ondernemer moet in het eigen land omzetbelasting aangeven.

De volgende diensten zijn géén intracommunautaire diensten en hoeft u dus niet op te geven:

- diensten die te maken hebben met onroerend goed, bijvoorbeeld verhuur en onderhoud
- personenvervoer
- diensten die te maken hebben met cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs
Bijvoorbeeld muziekkuitvoeringen, toneelvoorstellingen, circusvoorstellingen, kermissen, sportevenementen, filmvertoningen, wetenschappelijke congressen, beurzen en tentoonstellingen.
- diensten die restaurants en cateringbedrijven leveren
- verhuur van een vervoermiddel voor maximaal dertig dagen of verhuur van een schip voor maximaal negentig dagen

Let op!

Intracommunautaire diensten die in het land van uw afnemer zijn vrijgesteld van btw of zijn belast met 0%, hoeft u niet te vermelden in deze aangifte.

Opgave aan Centraal Bureau voor de Statistiek

Is het bedrag aan intracommunautaire leveringen meer dan € 900.000 per jaar? Dan moet u deze leveringen maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Neem voor meer informatie contact op met: CBS/Intrastat Infodesk, Antwoordnummer 5050, 6400 WC Heerlen, telefoon: (045) 570 64 00, e-mail: contactcenter@cbs.nl

3c Installatie/afstandsverkopen binnen de EU

Vul hier de omzet in van:

- het monteren of installeren van goederen in een ander EU-land
- de levering van goederen in andere EU-landen volgens de regeling van afstandsverkopen

Deze regeling is van toepassing als aan alle volgende drie voorwaarden is voldaan:

- Uw klant heeft geen btw-identificatienummer.
- U zorgt voor het vervoer van de goederen naar uw klant.
- Het totaalbedrag van deze leveringen komt uit boven een bepaald drempelbedrag. Dit drempelbedrag is per EU-land verschillend. U vindt de drempelbedragen op www.belastingdienst.nl.

Bij installatie en montage van goederen moet u omzetbelasting betalen in het EU-land waar de installatie of montage plaatsvindt. Is er sprake van afstandsverkopen, dan moet u omzetbelasting betalen in het EU-land waar de goederen naartoe gaan.

4 Prestaties vanuit het buitenland aan u verricht

4a Leveringen of diensten uit landen buiten de EU

Vul deze vraag in de volgende gevallen in:

- U hebt goederen ingevoerd van buiten de EU én u hebt daarbij gebruik gemaakt van de verleggingsregeling bij invoer. U doet dan wel aangifte bij de Douane, maar de omzetbelasting geeft u aan op uw aangifte omzetbelasting. Hiervoor hebt u een vergunning nodig van de Belastingdienst. Voert u bepaalde ruwe grondstoffen in die in de wet zijn genoemd, dan is verlegging bij invoer verplicht. U hebt dan geen vergunning nodig.
- U hebt diensten afgenomen van een ondernemer van buiten de EU, die de omzetbelasting naar u heeft verlegd. U moet dan in Nederland omzetbelasting aangeven.

Vul in de linkerkolom de waarde in van de prestaties (leveringen en diensten) die van buiten de EU aan u zijn verricht. In de rechterkolom geeft u de omzetbelasting aan. U hoeft deze bedragen niet te splitsen naar de verschillende omzetbelastingtarieven. De omzetbelasting kunt u onder bepaalde voorwaarden (zie de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo betaalt u dan geen omzetbelasting. Toch moet u vraag 4a en 5b volledig invullen.

4b Leveringen of diensten uit landen binnen de EU

Vul deze vraag in de volgende gevallen in:

- U hebt goederen gekocht van ondernemers uit andere EU-landen en die goederen zijn naar Nederland vervoerd. U moet dan in Nederland omzetbelasting aangeven, omdat er sprake is van een intracommunautaire verwerving. Uw leverancier heeft geen buitenlandse omzetbelasting in rekening gebracht.
- U hebt diensten afgenomen van een ondernemer uit een ander EU-land, die de omzetbelasting naar u heeft verlegd. U moet dan in Nederland omzetbelasting aangeven.

Vul in de linkerkolom de aankoopprijs in van de prestaties (leveringen en diensten) die van binnen de EU aan u zijn verricht. In de rechterkolom geeft u de omzetbelasting aan. U hoeft deze bedragen niet te splitsen naar de verschillende omzetbelastingtarieven. De omzetbelasting kunt u onder bepaalde voorwaarden (zie de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo betaalt u dan geen omzetbelasting. Toch moet u vraag 4b en 5b volledig invullen.

Let op!

De diensten moet u vermelden in het tijdvak waarin deze diensten worden verricht. De factuurdatum is hierbij niet van belang.

Opgaaft aan Centraal Bureau voor de Statistiek

Is het bedrag aan intracommunautaire verwervingen meer dan € 900.000 per jaar? Dan moet u deze verwervingen maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Neem voor meer informatie contact op met: CBS/Intrastat Infodesk, Antwoordnummer 5050, 6400 WC Heerlen, telefoon (045) 570 64 00, e-mail: contactcenter@cbs.nl.

5 Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting en eindtotaal

5b Voorbelasting

Voorbelasting is Nederlandse omzetbelasting op goederen en diensten die u voor uw onderneming hebt aangeschaft of afgenomen. De voorbelasting bestaat onder meer uit:

- omzetbelasting die andere ondernemers aan u in rekening hebben gebracht
- omzetbelasting die u moet betalen, omdat de omzetbelasting naar u is verlegd. Bijvoorbeeld door de toepassing van een verleggingsregeling (zie vraag 2a) voor:
 - leveringen en diensten die u hebt afgenomen waarbij onderaannemers of uitleners van personeel in de bouw, de scheepsbouw, de metaalconstructie en de confectie-industrie de omzetbelasting naar u hebben verlegd
 - aan u geleverde onroerende zaken waarbij u en de verkoper hebben gekozen voor belaste levering
 - goederen die u hebt afgenomen van een buitenlandse leverancier die geen vaste inrichting in Nederland heeft, én waarbij deze levering heeft plaatsgevonden in Nederland
- verrichte leveringen en diensten van afval en oude materialen waarbij de omzetbelasting naar u is verlegd
- omzetbelasting die u moet aangeven voor de invoer van goederen waarbij de verleggingsregeling bij invoer is toegepast (zie vraag 4a)
- omzetbelasting die u voor de invoer van goederen aan de Douane hebt betaald
- omzetbelasting die u moet aangeven (zie vraag 4b) voor:
 - intracommunautaire verwerving van goederen
 - diensten die een buitenlandse ondernemer voor u heeft verricht, waarbij de omzetbelasting naar u is verlegd
- omzetbelasting op agrarische producten en diensten
Als u producten of diensten afneemt van een ondernemer die onder de landbouwregeling of onder de veehandelsregeling valt, mag u 5,1% omzetbelasting als voorbelasting aftrekken van de prijs die u hebt betaald. U moet wel een zogenoemde landbouwverklaring hebben. De leverancier moet die verstrekken.

Voorwaarden voorbelasting

De omzetbelasting die u als voorbelasting aftrekt, moet u kunnen aantonen met facturen die op de voorgeschreven wijze zijn opgemaakt. Meer informatie hierover kunt u vinden in de brochure *Uw bedrijf en de btw*. U kunt deze brochure downloaden van www.belastingdienst.nl.

U mag de btw die u hebt betaald over de inkoop van goederen en diensten alleen aftrekken als u voldoet aan de volgende twee voorwaarden:

- U gebruikt de goederen en diensten zakelijk, dat wil zeggen voor uw bedrijf. De btw over goederen en diensten die u uitsluitend privé gebruikt, is niet aftrekbaar.
- U gebruikt de goederen en diensten voor activiteiten die belast zijn met btw. U kunt geen btw als voorbelasting aftrekken als u de goederen en diensten gebruikt voor vrijgestelde prestaties.

Let op!

Leveringen en diensten waarvan de heffing van btw wordt verlegd naar de afnemer of waarop het 0%-tarief van toepassing is, gelden ook als belaste prestaties.

Het is mogelijk dat u goederen inkoop of diensten afneemt die u:

- gebruikt voor zakelijke doeleinden én privédoeleinden
- gebruikt voor belaste én vrijgestelde bedrijfsactiviteiten

In deze gevallen is er sprake van gemengd gebruik. Hiervoor gelden andere regels.

Gemengd gebruik: belast zakelijk en privégebruik

Koopt u goederen die u zowel zakelijk voor belaste doeleinden als privé gebruikt? Dan kunt u kiezen tot welk vermogen u de goederen rekent:

- U rekent de goederen tot uw privévermogen. U kunt dan geen omzetbelasting over de aanschaf van deze goederen aftrekken.
- U rekent de goederen gedeeltelijk tot uw privévermogen en gedeeltelijk tot uw ondernemingsvermogen. Dan kunt u alleen de omzetbelasting van de aanschaf voor het zakelijke deel aftrekken.
- U rekent de goederen tot uw ondernemingsvermogen. Dan kunt u alle omzetbelasting over de aanschaf van deze goederen aftrekken. Op de laatste aangifte van het jaar moet u dan de omzetbelasting voor het privégebruik aangeven bij vraag 1d.

Gemengd gebruik: belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten

Levert u zowel belaste als vrijgestelde goederen en diensten? Dan kunt u alleen de omzetbelasting voor uw belaste bedrijfsactiviteiten aftrekken. De omzetbelasting voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten kunt u niet aftrekken. U moet dan de omzetbelasting splitsen in een aftrekbaar en een niet-aftrekbaar deel. U splitst de omzetbelasting op basis van de verhouding tussen belaste en vrijgestelde omzet. Als u kunt aantonen dat het werkelijke gebruik anders is, kunt u de omzetbelasting ook splitsen op basis van het werkelijke gebruik voor belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten.

Let op!

De omzetbelasting over bepaalde zakelijke kosten kunt u niet aftrekken. Het gaat bijvoorbeeld om:

- inkopen die u gebruikt voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten
- eten en drinken in horecagelegenheden
- inkopen die u gebruikt voor personeelsfaciliteiten als het voordeel voor de werknemer meer is dan € 227 per jaar

5d Vermindering volgens de kleineondernemersregeling

Als u weinig omzet hebt, kunt u misschien gebruikmaken van de kleineondernemersregeling. U betaalt dan minder of zelfs helemaal geen omzetbelasting. Maakt u gebruik van deze regeling? Vul dan hier het bedrag van de vermindering in. Het bedrag mag niet hoger zijn dan € 1.345 per jaar. Hoe u dit bedrag berekent, vindt u in de brochure *Vermindering van btw voor kleine ondernemers*. U kunt deze brochure downloaden op www.belastingdienst.nl.

U kunt bij deze vraag ook een correctie doen in verband met de kleineondernemersregeling. Bijvoorbeeld omdat u er in de loop van het jaar achter komt dat u meer omzet hebt dan

verwacht. Zet in dat geval een minteken voor het bedrag van de correctie. Het bedrag mag niet lager zijn dan € 1.345 per jaar.

Voorwaarden

Wilt u gebruikmaken van de kleineondernemersregeling? In de brochure *Vermindering van btw voor kleine ondernemers* vindt u de voorwaarden waaraan u moet voldoen. U kunt deze brochure downloaden op www.belastingdienst.nl. De kleineondernemersregeling geldt namelijk niet voor rechtspersonen zoals een bv, een stichting of een vereniging. Verder mag u de regeling bijvoorbeeld niet toepassen:

- als u landbouwer, veehouder, tuin- of bosbouwer bent en u hebt gekozen voor normale heffing van omzetbelasting
- bij levering van een nieuw vervoermiddel naar een ander EU-land met toepassing van het 0%-tarief
- bij verhuur van onroerend goed, als u daarbij hebt gekozen voor belaste verhuur

5e en 5f Schatting van deze en van vorige aangiften

Vul deze vragen alleen in als u een vergunning hebt van ons om geschat aangifte te doen. U kunt hierom vragen als u niet ieder tijdvak in staat bent de juiste gegevens aan te geven. In de vergunning staat hoe u de aangifte in moet vullen.

5g Totaal te betalen of terug te vragen

Het aangifteprogramma berekent automatisch het bedrag dat u moet betalen of kunt terugkrijgen. Als u omzetbelasting moet betalen, lees dan onder 'Algemene informatie' hoe u de belasting kunt betalen. Als u omzetbelasting terugkrijgt, storten wij het bedrag zo snel mogelijk op het rekeningnummer dat u hebt opgegeven voor teruggaaf van omzetbelasting.