



Btw berekenen

Welk btw-tarief geldt voor uw producten en diensten?

De btw heeft verschillende tarieven: hoog (21%), Laag (6%) en Nul (0%). Welk tarief u moet toepassen, hangt af van het soort goederen of diensten. Bepaalde leveringen van goederen en diensten zijn vrijgesteld van btw.

Het algemene btw-tarief is Hoog. Dit tarief geldt in principe voor alle goederen en diensten.

In bijzondere gevallen geldt het verlaagde tarief van Laag of Nul. Het Laag-tarief geldt in het algemeen voor:

- levering van eten en drinken, behalve alcoholhoudende dranken
- levering van agrarische producten en diensten
- levering van geneesmiddelen
- verkoop en verhuur van boeken, dagbladen en tijdschriften
- levering van braille-artikelen voor persoonlijk gebruik door blinden
- personenvervoer
- verhuur van vakantiewoningen en kampeerplaatsen
- toegang tot culturele en sportieve evenementen (musea, concerten, sportwedstrijden)
- optredens door uitvoerende kunstenaars
- diensten door kappers
- herstellen van kleding, schoenen en fietsen
- schilderen en stukadoors van woningen ouder dan 2 jaar
- schoonmaakwerkzaamheden binnen woningen
- isolatiewerkzaamheden aan woningen ouder dan 2 jaar
- gebruikmaken van een zwembad of badhuis, inclusief sauna
- geven van gelegenheid tot sportbeoefening in een sportaccommodatie

Het 0%-tarief geldt voor ondernemers die zaken doen met het buitenland. Als u levert aan buitenlandse ondernemers, dan past u dit tarief toe op uw leveringen.

Ook over de verkoop van tabaksproducten hoeft u geen btw te berekenen. De fabrikant of de importeur heeft de btw namelijk al afgedragen, tegelijk met de accijns.

Wanneer de btw verleggings regeling gebruiken

Onderaanneming en personeel uitlenen

Bent u ondernemer in de bouw, schoonmaak of de confectie-industrie? Dan hebt u waarschijnlijk regelmatig te maken met onderaanneming en het uitlenen van personeel. In deze situatie geldt de verleggingsregeling.



In welke sectoren?

De verleggingsregeling bij onderaanneming en uitlening van personeel geldt in de volgende sectoren:

- bouw en scheepsbouw
- confectie-industrie
- schoonmaakbedrijven

Voor welke werkzaamheden?

De verleggingsregeling geldt niet voor alle werkzaamheden in de genoemde sectoren. De regeling geldt alleen voor:

- fysieke werkzaamheden aan onroerende zaken of schepen Bijvoorbeeld bouwen, slopen, aanleggen, onderhouden, herstellen en schoonmaken.
- productie van kleding

Wanneer geldt de regeling niet?

De regeling geldt niet voor ontwerpwerkzaamheden door bijvoorbeeld architecten, tekenaars en scheepsontwerpers. Ook voor bewaking, verhuur en dergelijke diensten geldt de regeling niet. Verder kunt u de verleggingsregeling niet toepassen als u:

- het werk voornamelijk in uw eigen werkplaats doet
- werkt aan een goed dat u als onderaannemer hebt verkocht aan de hoofdaannemer

Rolverdeling

Bij onderaanneming en uitlenen van personeel blijft de onderaannemer of de uitlener verantwoordelijk voor de verlegde btw. Maakt u gebruik van een buitenlandse onderaannemer of uitlener van personeel die geen vaste inrichting in Nederland heeft, dan geldt de verleggingsregeling voor prestaties door buitenlandse ondernemers.

Btw berekening buitenland uitzonderings gevallen

U verricht diensten in een EU-land. Bijvoorbeeld, u verricht een dienst voor een Duitse ondernemer. De hoofdregel per 1 januari 2010 is: de afnemer geeft de btw aan in eigen land.



Wat moet u doen?

- U stuurt een factuur zonder btw waarop u noteert: 'btw verlegd'.
- U geeft deze intracommunautaire dienst aan in uw aangifte omzetbelasting.
- U stuurt ons periodiek de opgaf ICP.

Uitgezonderde diensten

Als u een van de onderstaande diensten verricht, hebt u te maken met een uitzondering. Deze diensten hoeft u niet te vermelden in uw opgaf ICP.

- diensten die te maken hebben met onroerend goed, bijvoorbeeld onderhoud
- personenvervoer
- diensten die te maken hebben met cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs - Bijvoorbeeld: muziekkuitvoeringen, toneelvoorstellingen, circusvoorstellingen, kermessen, sportevenementen, filmvertoningen, wetenschappelijke congressen, beurzen en tentoonstellingen.
- diensten van restaurants en cateringbedrijven
- verhuur van een vervoermiddel voor maximaal 30 dagen of verhuur van een schip voor maximaal 90 dagen

U verricht uitgezonderde diensten in een EU-land

In dat geval is de wetgeving van dat EU-land van toepassing. Vraag de buitenlandse belastingdienst of u de btw mag verleggen. Als u deze dienst mag verleggen, dan geldt de hoofdregel: de ondernemer die diensten afneemt geeft de btw aan in eigen land. U hoeft deze diensten niet te vermelden in uw opgaf ICP.

Als u deze dienst niet mag verleggen:

- stuurt u een factuur met buitenlandse btw
- moet u zich registreren in het EU-land
- doet u in het EU-land aangifte omzetbelasting

Uitgaven in de horeca

Maakt u zakelijke kosten in de horeca? Dan kunt u de btw hierover meestal niet aftrekken. Uitzondering hierop zijn zakelijke overnachtingskosten, en eten en drinken dat u meeneemt bij een horecagelegenheid.



Wanneer btw niet aftrekbaar?

U kunt geen btw aftrekken over:

- uitgaven voor eten en drinken dat u gebruikt in een horecagelegenheid
- uitgaven voor cateringdiensten als deze verzorgd worden in een ruimte die speciaal daarvoor is ingericht (bijvoorbeeld een partytent of een afgehuurde ruimte)

Wanneer btw wel aftrekbaar?

U kunt wel btw aftrekken over:

- eten en drinken dat u meeneemt
- overnachtingskosten

Hierbij geldt dat het zakelijke uitgaven moeten zijn, die u gebruikt om omzet te maken die belast is met btw.

Reis- en verblijfkosten

Als u regelmatig reist voor uw onderneming, krijgt u te maken met treinkaartjes, vliegtickets en/of hotelovernachtingen. De kosten die u hiervoor maakt, zijn volledig aftrekbaar. De BTW hierover mag u niet claimen bij de Belastingdienst!

U rijdt in uw eigen auto

U mag €0,19 per kilometer van uw opbrengst aftrekken voor de zakelijke ritten die u met uw eigen auto maakt. Ook als u de auto huurt, mag u €0,19 per zakelijk gereden kilometer van uw opbrengst aftrekken.

Gevolgen voor de btw

Als uw auto privévermogen is, kunt u geen btw aftrekken bij de aankoop. Wel mag u de btw op onderhouds-, reparatie- en gebruikskosten aftrekken voor zover u de auto voor uw onderneming gebruikt. Ga daarbij uit van de verhouding tussen het aantal zakelijke kilometers en het aantal verreden kilometers op jaarbasis. Houd er wel rekening mee dat alleen het deel dat u gebruikt voor belaste omzet aftrekbaar is.