

## Algemene uitleg autodemontageregeling

STIBA en de projectgroep autodemontagebedrijven van de Belastingdienst hebben verschillende malen overleg gevoerd over de btw-aspecten bij autodemontagebedrijven. Vanuit de STIBA zijn een aantal vragen gesteld over de zogenaamde autodemontageregeling. Hieronder volgt de reactie van de projectgroep. Allereerst schetst de projectgroep het algemene kader. Daarna volgen de antwoorden op de gestelde vragen.

### 1 Algemeen kader

De Wet op de omzetbelasting 1968 bevat een bijzondere regeling voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten, de zogenoemde margeregeling. Deze regeling voorkomt cumulatie van omzetbelasting als goederen, die al eerder zijn geleverd aan een niet-afrekgerechtigde afnemer (bijvoorbeeld een particulier), terugkeren in het handelscircuit. Zonder de margeregeling zou bij wederverkoop opnieuw belasting geheven worden over de gehele vergoeding, terwijl in die vergoeding een restant van de eerder geheven omzetbelasting is begrepen. Een ondernemer mag de margeregeling toepassen als hij met enige regelmaat gebruikte goederen koopt van niet-afrekgerechtigde personen. Hij wordt dan aangemerkt als een wederverkoper. De margeregeling houdt in dat bij de levering van deze goederen de leverancier alleen omzetbelasting verschuldigd is over zijn winstmarge. Voor bepaalde bedrijfstakken is het echter administratief praktisch onmogelijk goederen individueel van inkoop tot verkoop te volgen. Wederverkopers van deze bedrijfstakken kunnen hierdoor de margeregeling zonder nadere voorziening niet toepassen. Daarom is voor deze wederverkopers de globalisatieregeling in het leven geroepen. Deze regeling maakt het mogelijk om de winstmarge per belastingtijdvak vast te stellen in plaats van per individuele transactie. De globalisatieregeling is een variant van de margeregeling, die de wederverkoper alleen kan toepassen als hij ook voldoet aan de voorwaarden van de margeregeling.

### **Demontage**

Gebruikte goederen zijn alle roerende lichamelijke zaken die, in de staat waarin zij verkeren of na herstel ervan, opnieuw kunnen worden gebruikt. Onderdelen van gebruikte goederen voldoen niet aan deze definitie. Een wederverkoper die ingekochte margoederen demonteert, vervaardigt namelijk nieuwe goederen. Op de verkoop van die onderdelen is de margeregeling in beginsel niet van toepassing. De staatssecretaris heeft echter goedgekeurd dat de wederverkoper de (wettelijke) margeregeling en daarmee ook de globalisatieregeling hierop mag toepassen. De door de wederverkoper te demonteren goederen moeten op zichzelf voor toepassing van de margeregeling in aanmerking komen. Bovendien moeten de onderdelen daadwerkelijk te gebruiken zijn overeenkomstig de bestemming waarvoor zij oorspronkelijk zijn vervaardigd.

De na demontage overblijvende restanten en afvalstoffen vallen niet onder de goedkeuring. Op de levering zijn de normale btw-regels van toepassing. De leverancier is btw verschuldigd over de vergoeding. Als de levering voldoet aan de voorwaarden van de verleggingsregeling moet de leverancier de btw verleggen naar de afnemer.

### Samenloop globalisatieregeling en normale btw-regeling

De wederverkoper kan de nog bruikbare onderdelen ook met toepassing van de normale btw-regels leveren. Dit is bijvoorbeeld het geval als hij deze onderdelen verwerkt in een goed dat hij met toepassing van de normale btw-regels levert of als hij de onderdelen gebruikt voor een reparatiedienst. Bij toepassing van de globalisatieregeling moet de wederverkoper die inkopen op de inkopen van de globalisatie corrigeren<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Zie artikel 4c, vijfde lid, Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting

## **Autodemontagebedrijven**

Het autodemontagebedrijf kan de margeregeling toepassen op de levering van onderdelen die afkomstig zijn van gedemonteerde auto's. Daarbij geldt de voorwaarde dat de levering van die auto's zelf ook onder de margeregeling zou kunnen vallen. De te demonteren auto's koopt hij in van zowel particulieren en andere niet-ondernemers als van ondernemers die op de levering de normale btw-regels toepassen. Dit houdt in dat het autodemontagebedrijf alleen op een gedeelte van zijn omzet de margeregeling kan toepassen. Dat is dat deel van de omzet dat hij heeft behaald met de verkoop van de van particulieren en andere niet-ondernemers gekochte goederen. Uit overleg met vertegenwoordigers van de autodemontagebranche is echter gebleken dat de goederenstromen (gekocht van particulieren en van ondernemers) in deze bedrijfstak in de praktijk vrijwel niet zijn te volgen. Dat geldt ook voor de inkoop van gebruikte auto-onderdelen die het autodemontagebedrijf niet zelf gedemonteerd heeft.

## **Forfaitaire berekeningsmethode**

De staatssecretaris heeft dan ook via een buitenwettelijke regeling goedgekeurd dat autodemontagebedrijven op alle zelf gedemonteerde en op ingekochte gebruikte auto-onderdelen een forfaitaire berekeningsmethode mogen toepassen. Deze methode houdt in dat het autodemontagebedrijf de omzet op forfaitaire wijze splitst in een gedeelte dat onder de normale btw-regels valt en een gedeelte waarop de margeregeling van toepassing is (zie 1). De winstmarge op de marge-omzet berekent hij eveneens op forfaitaire wijze (zie 2). Daarna wordt de verschuldigde omzetbelasting berekend (zie 3). Een en ander wordt verduidelijkt met een tweetal voorbeelden.

### **1. Forfaitaire verdeling van de omzet**

#### *Voorbeeld 1*

De inkoop in een bepaalde periode zijn 500, waarvan 300 (= 60%) betrekking hebben op goederen die ingekocht zijn onder de normale btw-regeling. De omzet over deze periode is 1.000. Hiervan heeft het autodemontagebedrijf voor een bedrag van 450 geleverd met inbegrip van de btw over de totale vergoeding en 100, waarop hij de verleggingregeling heeft toegepast, dus totaal 550. Alle bedragen worden geacht inclusief omzetbelasting te zijn.

#### *Uitwerking*

Van de inkoop heeft 60% betrekking op goederen die onder de normale btw-regels worden doorverkocht. Dit is met inbegrip van de goederen die onder de verleggingsregeling vallen. Op basis van de forfaitaire berekening past het autodemontagebedrijf op 60% van de omzet (= 600) de normale btw-regels toe. Omdat de werkelijke omzet met toepassing van de normale btw-regels 550 is (450 omzet inclusief btw en 100 omzet verlegd) en daardoor minder dan 600 bedraagt, blijft de forfaitaire verdeling van de omzet in stand. De omzet wordt voor 600 op de normale wijze in de belastingheffing betrokken; het restant (400) valt onder de margeregeling.

#### *Voorbeeld 2*

Als voorbeeld 1, maar nu heeft het autodemontagebedrijf voor een bedrag van 550 geleverd inclusief btw en 100, waarop hij de verleggingregeling heeft toegepast, dus totaal 650.

#### *Uitwerking*

Van de inkoop heeft 60% betrekking op goederen die onder de normale btw-regels worden doorverkocht. Op basis van het forfait past het autodemontagebedrijf op 60% van de omzet (= 600) de normale btw-regels toe. Hij heeft echter voor 650 geleverd met toepassing van de normale btw-regels is (550 omzet inclusief btw en 100 omzet verlegd). Dit is meer dan de forfaitaire bepaalde omzet van 600. De forfaitaire verdeling van de omzet blijft dus niet in stand. De omzet wordt voor 650 op de normale wijze in de belastingheffing betrokken; het restant (350) valt onder de margeregeling.

Het autodemontagebedrijf splitst dus de omzet (inclusief omzetbelasting) over een bepaalde periode in een gedeelte waarop de margeregeling van toepassing is en een gedeelte waarop de normale btw-regels van toepassing zijn. De forfaitaire btw-omzet berekent hij als volgt:

$$\frac{\text{totale omzet (1.000)} \times \text{'voor verkoop bestemde btw-inkopen (300)'}}{\text{'totale voor verkoop bestemde inkopen' (500)}} = \text{forfaitaire btw-omzet (600)}$$

Forfaitaire btw-omzet (600) > daadwerkelijk behaalde btw-omzet (450) + omzet verlegd (100)

Totale omzet (1.000) -/- forfaitaire btw-omzet (600) = marge-omzet (400). (zie uitkomst voorbeeld 1)

Deze forfaitaire verdeling blijft niet in stand als de forfaitair bepaalde btw-omzet kleiner is dan de omzet waarvoor het autodemontagebedrijf afzonderlijk omzetbelasting heeft gefactureerd of waarvoor de belastingheffing naar de afnemer is verlegd. In die situatie bepaalt het autodemontagebedrijf de btw-omzet op de werkelijk met btw gefactureerde en de werkelijk met toepassing van de verleggingregeling gerealiseerde omzet. Op het resterende gedeelte van de omzet past hij dan de margeregeling toe.

Dus

Forfaitaire btw-omzet (600) < daadwerkelijk behaalde btw-omzet (550) + omzet verlegd (100)

Totale omzet (1.000) -/- (btw-omzet (550) + omzet verlegd (100)) = marge-omzet (350) (zie uitkomst voorbeeld 2)

## 2. Forfaitaire winstmarge

Voor de toepassing van deze forfaitaire berekening stelt het autodemontagebedrijf de te belasten winstmarge (inclusief omzetbelasting) vast op een percentage van de berekende marge-omzet. Dit forfaitaire percentage bepaalt hij als volgt:

$$\frac{\text{totale omzet (1.000 incl. btw)} - \text{totale inkopen (500 incl. btw)}}{\text{totale omzet (1.000 incl. btw)}} \times 100\% = 50\%$$

Het percentage kan niet negatief zijn.

## 3. Berekening van de verschuldigde belasting

De in een aangiftetijdvak verschuldigde belasting berekent het autodemontagebedrijf door de btw-omzet te splitsen in belaste, verlegde omzet en nulprocentstariefomzet. Over het gedeelte van de belaste omzet is hij 19/119 aan omzetbelasting verschuldigd. Over het gedeelte van de verlegde omzet is hij geen omzetbelasting verschuldigd. De marge-omzet belast hij door de daaraan toe te rekenen winstmarge te vermenigvuldigen met 19/119 aan omzetbelasting.

### *Voorbeeld 1*

Belaste omzet	500 x 19/119	=	79,83
Verlegde omzet	100 buiten heffing	=	0,00
Marge-omzet	400 x 19/119 x 50%	=	<u>31,93</u>
Totaal	1.000	=	111,76

### *Voorbeeld 2*

Belaste omzet	550 x 19/119	=	87,81
Verlegde omzet	100 buiten heffing	=	0,00
Marge-omzet	350 x 19/119 x 50%	=	<u>27,94</u>
Totaal	1.000	=	115,75



### Jaarlijkse herrekening

Het autodemontagebedrijf past de forfaitaire berekening toe bij elk aangiftetijdvak. Bij de aangifte over het eerste tijdvak van een kalenderjaar herrekenet hij de over het voorafgaande kalenderjaar verschuldigde belasting op basis van de jaarcijfers. De hieruit voortvloeiende verschillen, die zowel positief als negatief kunnen zijn, geeft hij aan in rubriek 5e van de aangifte (schatting vorige aangiften). In een brief overlegt hij de jaarberekening aan de inspecteur. Hij moet dit doen binnen de termijn die geldt voor het doen van aangifte over de eerste periode van het nieuwe jaar.