

Vraag&Antwoord-document margeregeling

1. Valt de inkoop van katalysatoren onder de reikwijdte van de autodemontageregeling? Dient derhalve de inkoop te worden meegenomen bij de totale inkopen incl. btw van de berekening van het margepercentage van de autodemontageregeling, zijnde totale verkopen incl. btw/- (totale inkopen incl. btw gedeeld door totale verkopen incl. btw)?
 - a) Als de katalysatoren overeenkomstig hun originele bestemming hergebruikt worden, valt de inkoop van katalysatoren onder de reikwijdte van de autodemontageregeling. Autodemontagebedrijven mogen op zelf gedemonteerde en op ingekochte gebruikte auto-onderdelen de autodemontageregeling toepassen mits de te demonteren auto-onderdelen op zichzelf voor toepassing van de margeregeling in aanmerking komen. Bovendien moeten die onderdelen daadwerkelijk te gebruiken zijn overeenkomstig de bestemming waarvoor zij oorspronkelijk zijn vervaardigd. De inkoop van de katalysatoren moet dan als inkoop worden meegenomen bij de totale inkopen incl. btw van de berekening van het margepercentage van de autodemontageregeling, zijnde totale verkopen incl. btw/- (totale inkopen incl. btw gedeeld door totale verkopen incl. btw).
 - b) Als de katalysatoren bestemd zijn voor demontage valt de inkoop van katalysatoren niet onder de reikwijdte van de autodemontageregeling. De door autodemontagebedrijven ingekochte katalysatoren zijn dan niet meer te gebruiken overeenkomstig de bestemming waarvoor ze zijn vervaardigd. De inkoop van de katalysatoren moet dus niet als inkoop worden meegenomen bij de totale inkopen incl. btw van de berekening van het margepercentage van de autodemontageregeling, zijnde totale verkopen incl. btw/- (totale inkopen incl. btw gedeeld door totale verkopen incl. btw).
2. Vindt de autodemontageregeling plaats op verzoek en zo ja, wat zijn de formaliteiten?

Het autodemontagebedrijf hoeft geen apart verzoek te doen bij de Belastingdienst voor toepassing van de autodemontageregeling. Als specifieke formaliteit geldt dat het autodemontagebedrijf de forfaitaire berekening toepast bij elk aangiftetijdvak. Bij de aangifte over het eerste tijdvak van een kalenderjaar herrekent 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.

3. Kan de autodemontageregeling worden toegepast bij:
 - a. kapotte onderdelen die worden gereviseerd en weer verkocht?
 - b. een gebruikte auto waarvan het op moment van aankoop de bedoeling is om deze te verhandelen?

Ad a. Ja, de autodemontageregeling kan worden toegepast op kapotte onderdelen die worden gereviseerd en weer verkocht. Revisie vindt namelijk plaats zodat die onderdelen opnieuw kunnen worden gebruikt overeenkomstig hun bestemming.

Ad b. Nee, de autodemontageregeling kan niet worden toegepast bij een gebruikte auto waarvan het op moment van aankoop de bedoeling is om deze als zodanig te verhandelen. De gebruikte auto wordt namelijk niet gedemonteerd maar verhandeld.

4. a) Kan er een uniform berekeningsmodel worden gepubliceerd voor toepassing van de demontageregeling? Zo ja, houdt dit model rekening met demontagebedrijven met ieder verschillende activiteiten. Wordt er ook rekening gehouden met leveringen binnen en buiten de Europese Unie?

Bij de berekening van de minimale btw-omzet gaan de leveringen binnen en buiten de Europese Unie wel mee in de formule. Later moeten deze weer verwijderd worden. Is hier een eenduidige oplossing voor?

Ja, zie bijgevoegd spreadsheet. Deze spreadsheet is alleen bedoeld voor de berekening van de verschuldigde omzetbelasting bij gedemonteerde goederen. Heeft het autodemontagebedrijf nog andere activiteiten zoals de in- en verkoop van btw-auto's of van marge-auto's dan moet hierover de btw apart berekend worden. Binnen de spreadsheet wordt rekening gehouden met verlegde omzet, en met leveringen naar andere lidstaten binnen de Europese Unie en met uitvoer.

Het klopt dat bij de berekening van de minimale btw-omzet de leveringen binnen en buiten de Europese Unie meegaan in de formule. Bij de berekening van de totaal verschuldigde btw houdt de spreadsheet rekening met deze gegevens. Ze hoeven dus niet apart verwijderd te worden.

b) Voor bedrijven met veel recyclingactiviteiten en relatief lage onderdelenverkopen kan de autodemontageregeling nadelig zijn. Bedrijven hebben hierover in het verleden afzonderlijke afspraken gemaakt met de fiscus. Zijn er afwijkingen van de standaard autodemontageregeling mogelijk?

Nee, er zijn geen afwijkingen op de autodemontageregeling mogelijk. Autodemontagebedrijven kunnen op zelf gedemonteerde en op ingekochte gebruikte auto-onderdelen de autodemontageregeling toepassen. De te demonteren auto-onderdelen 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. Op de levering van de na demontage overblijvende restanten en afvalstoffen zijn dan vervolgens de normale btw-regels van toepassing.

De autodemontageregeling bevat een forfaitaire berekeningsmethode. Inherent aan een forfaitaire methode is dat deze in individuele gevallen gunstig dan wel ongunstig uitvalt. Afwijken van de forfaitaire berekeningsmethode is daarom niet toegestaan. Hierbij wordt opgemerkt dat het beleidsbesluit (4 juli 2007, CPP 2007/948M) leidend is. Afspraken die in strijd zijn met dit besluit vervallen met ingang van 4 juli 2007.

5. Mag een autodemontagebedrijf auto-onderdelen onder de margeregeling of de autodemontageregeling verkopen met de wetenschap dat het voertuig gekocht is in de btw-regeling? Zo nee, hoe is dit bij te houden of te controleren?

Nee, als het autodemontagebedrijf de (wettelijke) margeregeling toepast, moet hij de btw-inkopen apart boeken. Hierop is de margeregeling (globalisatieregeling) niet van toepassing.

Past het autodemontagebedrijf de autodemontageregeling toe, dan maakt het niet uit of de te demonteren auto gekocht is met btw of van een particulier.

6. Een autodemontagebedrijf verkoopt gebruikte auto-onderdelen per telefoon onder toepassing van de margeregeling. Het margeonderdeel kost € 50,00 terwijl de verzendkosten € 8,65 bedragen. Behoren de verzendkosten tot de marge-omzet? Dient het autodemontagebedrijf te factureren € 58,65 als marge-omzet of gesplitst in € 50,00 marge-omzet en € 8,65 apart met btw?

De verzendkosten behoren tot de marge-omzet. Daar staat tegenover dat het autodemontagebedrijf de op die verzendkosten eventueel drukkende omzetbelasting in vooraftrek kan brengen.

De verzendkosten behoren daarentegen niet tot de marge-omzet als het autodemontagebedrijf de verzendkosten heeft betaald op naam en voor rekening van de koper. Voor de btw vormen de verzendkosten dan een doorlopende post. Er moet dan wel een rechtsverhouding bestaan tussen de koper en het vervoersbedrijf. Het autodemontagebedrijf is slechts een tussenschakel. Het afzonderlijk doorberekenen van de verzendkosten is overigens niet voldoende om deze als doorlopende post te behandelen. Als er sprake is van een doorlopende post behoort de vergoeding niet tot de marge-omzet. De verzendkosten komen dan apart op de factuur te staan. Als er in de verzendkosten omzetbelasting is begrepen, komt deze niet voor aftrek in aanmerking bij het autodemontagebedrijf, maar eventueel wel bij de koper.

7. Een autodemontagebedrijf koopt een auto van het bouwjaar 2008 van een ondernemer voor de prijs van € 8.500,- de rest-bpm van het voertuig is nog € 10.500,-. Ze gaat de auto demonteren en de onderdelen verkopen.
 - a. Hoe moet de auto geboekt worden?
 - b. Mag het autodemontagebedrijf de onderdelen in de autodemontageregeling verkopen?
 - c. Stel het autodemontagebedrijf verkoopt aan onderdelen op die auto voor € 11.250,- t/m december. Hoe moet het autodemontagebedrijf de rest van de onderdelen waarden?

Ad a. het autodemontagebedrijf kan op deze te demonteren auto de autodemontageregeling toepassen. Binnen de forfaitaire verdeling van de omzet boekt hij deze inkoop als "voor verkoop bestemde btw-inkoop".

Ad b. Op de verkoop van de onderdelen is de autodemontageregeling van toepassing.

Ad c. Binnen de autodemontageregeling wordt alleen gekeken naar inkopen en verkopen binnen een bepaalde periode. Een eventuele begin- of eindvoorraad is OB-technisch gezien niet van belang.

Opmerking: Binnen de autodemontageregeling is de rest-bpm niet van belang. Het gaat om het bedrag dat het autodemontagebedrijf heeft betaald voor de inkoop van de demontage-auto. Teruggave van deze rest-bpm is niet mogelijk.

8. Er zijn autodemontagebedrijven die ook een revisieafdeling hebben. Daar worden versnellingsbakken of motoren gereviseerd met gebruikte onderdelen en/of nieuwe onderdelen. Mogen de gereviseerde onderdelen (dus versnellingsbakken en motoren) in de autodemontageregeling verkocht worden?

Ja, de gereviseerde versnellingsbakken en motoren kunnen in de autodemontageregeling verkocht worden.

9. Indien een btw-auto of demontage-auto geëxporteerd wordt door bijvoorbeeld V.W.E. wordt er een exportverklaring afgegeven door de RDW. Is dat voldoende voor het toepassen van het nultarief voor de btw en voor de teruggave van de bpm?

Nee, alleen een exportverklaring is onvoldoende. Het nultarief moet blijken uit boeken en bescheiden. De exportverklaring is hiervan slechts één van de bescheiden. Voor een demontage-auto is teruggaaf van bpm niet mogelijk.