

Stap voor stap naar een foutloze BTW-aangifte

De regels rondom de BTW, van administratie tot aangifte en daarna



CHECKLIST

Publicatiedatum:
28 februari 2020

Elk kwartaal doet u aangifte BTW. Daarbij is een fout zo gemaakt. Deze toolbox loodst u stap voor stap door de regels zodat u een foutloze aangifte kunt indienen.

Deze toolbox bestaat uit de volgende stappen:

Bent u BTW-aangifteplichtig?	p.2
Zorg voor een goede BTW-administratie	p.3
Aan welke eisen moeten uw BTW-facturen voldoen?	p.5
Hou rekening met de bijzondere regelingen	p.6
Hoe zit het met de BTW en het buitenland?	p.8
Hoe doet u een goede BTW aangifte?	p.8
Let op deze wijzigingen na de aangifte	p.10

De regels rondom de BTW, van administratie tot aangifte en daarna

Als ondernemer weet u natuurlijk dat u in principe BTW in rekening moet brengen aan uw afnemers. Periodiek doet u aangifte van de BTW die u op uw facturen in rekening heeft gebracht, minus de BTW die u zelf aan derden heeft betaald.

Foutloze aangifte

Een fout is – gelet op de vele en complexe BTW-regels – zo gemaakt. En een onjuiste, onvolledige of te laat ingediende aangifte straft de fiscus af met een naheffingsaanslag en vaak ook nog met een boete. Deze toolbox loodst u stap voor stap door de regels zodat u een foutloze aangifte kunt indienen. U hoeft dan alleen nog maar de aangifte op tijd in te dienen en de betaaldata in de gaten te houden.

Stap 1 Download de interactieve checklist



CHECKLIST

[Stap voor stap naar een foutloze BTW-aangifte](#)

De eerste checklist heeft u nu voor u. Hierin staan alle onderdelen van deze toolbox benoemd. U kunt de status van de te nemen stappen in deze checklist bijhouden en afvinken welke onderdelen u heeft afgerond. Dit vinkje kunt u dus vast zetten.

Opmerkingen

Stap 2 Bent u BTW-aangifteplichtig?



V & A

[Ben ik ondernemer voor de BTW?](#)

U bent ondernemer voor de BTW als u zelfstandig een onderneming of een beroep uitoefent, dat is dus al heel snel. Er zijn echter ondernemers die geen BTW hoeven te betalen. Lees in deze Vraag & Antwoord of u ondernemer bent voor de BTW.

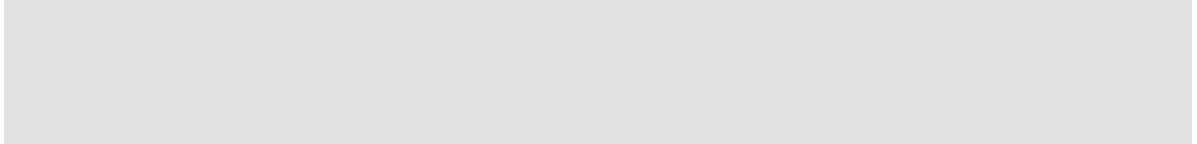
Opmerkingen

**ARTIKEL**

[De omzetgerelateerde vrijstellingsregeling \(de nieuwe KOR\)](#)

De nieuwe KOR is een regeling voor natuurlijke personen die ondernemer zijn en per jaar niet meer dan € 20.000 aan omzet hebben. Door deze regeling hoeft u geen of minder BTW af te dragen als u onder deze omzetgrens blijft. In dit verdiepingsartikel wordt het uitgebreid uitgelegd.

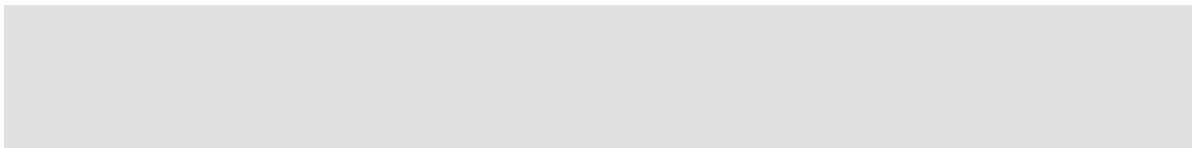
Opmerkingen

**INFOGRAPHIC**

[De nieuwe KOR](#)

Op 1 januari 2020 is de oude kleineondernemersregeling (KOR) vervangen door de omzetgerelateerde vrijstelling omzetbelasting. Deze infographic laat zien hoe de 'nieuwe KOR' in elkaar zit.

Opmerkingen



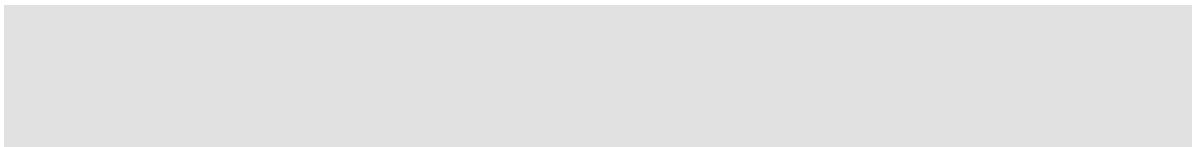
Stap 3 Zorg voor een goede BTW-administratie

**ARTIKEL**

[Administratieplicht in de BTW](#)

Een belangrijke verplichting voor een BTW-ondernemer is dat hij een juiste administratie voert en juist en tijdig aangifte doet. Als u niet volledig aan de administratieve verplichtingen voldoet, loopt u risico op naheffingsaanslagen en vergrijpboetes. Lees in dit verdiepingsartikel een overzicht van alle verplichtingen.

Opmerkingen



**CHECKLIST****[BTW en uw administratieverplichting](#)**

Rondom de BTW is een administratieverplichting. De facturen spelen hierbij een centrale rol. Daarom moeten de facturen aan bepaalde eisen voldoen. Gebruik deze checklist voor meer inzicht in uw BTW-administratieverplichtingen.

Opmerkingen**V & A****[Welk BTW-tarief moet ik hanteren?](#)**

Op de meeste goederen en diensten wordt in Nederland het algemene BTW-tarief geheven van 21%. Daarnaast kent Nederland het lage tarief (9%) en het 0%-tarief. Bekijk hier een overzicht van de BTW-tarieven en -vrijstellingen.

Opmerkingen**NIEUWS****[Het verschil: factuurstelsel en kasstelsel](#)**

U brengt als BTW-ondernemer BTW bovenop de prijs van het product of de dienst in rekening bij de klant. Deze BTW moet u vervolgens weer afdragen. Dat kan volgens het factuurstelsel of volgens het kasstelsel. Wat is het verschil?

**Niet altijd keus**

Let op dat u niet altijd de keuze heeft tussen factuurstelsel en kasstelsel. In de meeste gevallen schrijft de Belastingdienst voor welk stelsel voor uw onderneming van toepassing is.

Opmerkingen

**ARTIKEL**

[BTW en de verleggingsregeling](#)

Een ondernemer die een goed levert of een dienst verricht, is daarover BTW verschuldigd. In sommige gevallen is het juist de afnemer van een product of dienst die de BTW moet aangeven en moet afdragen aan de Belastingdienst. In dit verdiepingsartikel leest u bij welke leveringen en diensten deze verleggingsregeling geldt en u de BTW moet verleggen naar de afnemer.

Opmerkingen

Stap 4 Aan welke eisen moeten uw BTW-facturen voldoen?

**E-LEARNING**

[Factureren met BTW-berekening](#)

Wat zijn de gangbare regels voor de aanduiding van een BTW-berekening in de facturen die u opstuurt? U krijgt hier een praktisch en bondig antwoord op in deze e-learning.

Opmerkingen

**INFOGRAPHIC**

[Factuurvereisten BTW](#)

Als u verplicht bent om een BTW-factuur uit te reiken, moet u altijd bepaalde gegevens vermelden. In deze infographic staat overzichtelijk aangegeven welke dat zijn.

Opmerkingen



NIEUWS

[Nieuw BTW-nummer gekregen? Gooi het oude niet weg!](#)

Eigenaren van eenmanszaken hebben een nieuw BTW-identificatienummer toegestuurd gekregen. Dit wil echter niet zeggen dat ze hun oude BTW-nummer kunnen weggooiden. Dit oude nummer moet de ondernemer namelijk nog wel blijven gebruiken voor de communicatie met de Belastingdienst zoals het indienen van de BTW-aangifte.

Opmerkingen

Stap 5 Houd rekening met de bijzondere regelingen



V & A

[Hoe kunnen mijn ondernemingen een fiscale eenheid vormen?](#)

Als u meerdere bv's heeft, moet u in principe per vennootschap afzonderlijk aangifte voor de BTW doen. Om dit te vereenvoudigen kan de moedermaatschappij met een of meer van haar dochtermaatschappijen een fiscale eenheid aangaan. In deze Vraag & Antwoord leest u hoe dit kan.

Opmerkingen



CHECKLIST

[BTW-correctie bij privégebruik van de auto van de zaak](#)

Aan het eind van het kalenderjaar of boekjaar moet u een bedrag op bij de aangifte optellen voor het privégebruik van de auto van de zaak. Gebruik deze checklist voor de verschillende BTW-correcties.

Opmerkingen

**REKENTOOL**

[Forfaitaire BTW-regeling privégebruik auto van de zaak](#)

De BTW op aanschaf, onderhoud en gebruik van de auto van de zaak kan worden afgetrokken. Voor het eventuele privégebruik van de auto van de zaak moet echter BTW worden betaald. Dit moet gebeuren via een correctie voor privégebruik in de laatste BTW-aangifte van het boekjaar. Met deze rekentool kunt u berekenen hoeveel u moet corrigeren in de BTW-aangifte op basis van de forfaitaire regeling privégebruik auto van de zaak.

Opmerkingen

**V & A**

[Welke zaken vallen onder het Besluit Uitsluiting Aftrek \(BUA\)?](#)

Privégebruik door werknemers van goederen en diensten die door uw onderneming worden betaald, mag niet leiden tot aftrekbare BTW. Het Besluit Uitsluiting Aftrek (BUA) geeft aan welk deel van de BTW moet worden gecorrigeerd als uw werknemers privé gebruikmaken van bedrijfsgoederen of -diensten. Lees in deze Vraag & Antwoord op welke zaken bij privégebruik de BTW in principe niet aftrekbaar is.

Opmerkingen

**V & A**

[Ben ik bij de inlening van personeel aansprakelijk voor de BTW?](#)

Leent u personeel in van een uitlener, en draagt deze de BTW niet af aan de Belastingdienst? Dan kunt u hiervoor aansprakelijk worden gesteld. Deze inlenersaansprakelijkheid voorkomt misbruik bij de afdracht van BTW door inleners en uitleners van personeel. In deze Vraag & Antwoord leest u hoe dit zit.

Opmerkingen

Stap 6 Hoe zit het met de BTW en het buitenland?



V & A

[Hoe moet ik de BTW berekenen als ik verkoop binnen de EU?](#)

Als u goederen aan een zakelijke afnemer in een ander EU-land levert, is er meestal sprake van een intracommunautaire levering. Dit betekent dat u geen BTW berekent, maar dat de afnemer van de goederen in het land van ontvangst deze afdraagt. Hoe dit werkt, leest u in deze Vraag & Antwoord.

Opmerkingen



ARTIKEL

[Administratieregels BTW-aangifte digitale diensten eenvoudiger](#)

Ondernemers die digitale diensten leveren aan particulieren die wonen in andere EU-landen geven de BTW aan in het EU-land van de afnemer. Om de BTW aan te geven, is het Mini One-Stop-Shop-systeem (MOSS-systeem) beschikbaar gesteld. Dit verdiepingsartikel legt dit verder uit.

Opmerkingen

Stap 7 Hoe doet u een goede BTW-aangifte?



E-LEARNING

[Aandachtspunten voor de BTW-aangifte](#)

Het is van groot belang dat u als ondernemer een juiste BTW-aangifte doet. Deze e-learningcursus behandelt de belangrijkste aandachtspunten en valkuilen, en gaat ook dieper in op intracommunautaire leveringen, nultarief, verkoopfacturen en factuurvereisten.

Opmerkingen

**CHECKLIST****[BTW-aangifte checken](#)**

Bij het doen van de aangifte voor de BTW moet u op een aantal aspecten goed letten. In deze checklist vindt u alle punten die u zeker in de gaten moet houden.

Opmerkingen**V & A****[Over welke termijn moet ik aangifte BTW doen?](#)**

Meestal moet u per kwartaal aangifte doen. Er zijn echter situaties waarin aangifte per maand of per jaar wenselijk of zelfs verplicht is! Lees in deze Vraag & Antwoord wanneer dat is.

Opmerkingen**MAATWERKBRIEF****[Maatwerkbrief aanvraag wijziging aangiftetijdvak](#)**

Als u in plaats van per kwartaal liever per maand of per jaar BTW-aangifte wilt doen, kunt u hierom verzoeken met een brief aan uw belastingkantoor. Gebruik daarvoor deze maatwerkbrief.

**Voorwaarden jaaraangifte**

Voor BTW-aangifte per jaar gelden een aantal voorwaarden:

- De onderneming betaalt per jaar minder dan € 1.883 aan BTW.
- De onderneming heeft geen vergunning artikel 23.
- De onderneming is een natuurlijk persoon.
- De onderneming heeft per jaar voor minder dan € 10.000 aan intracommunautaire leveringen, diensten, verwervingen en afgenomen diensten verricht.

Opmerkingen

Stap 8 Let op deze wijzigingen na de aangifte



V & A

[Wanneer moet ik een suppletieaangifte BTW doen?](#)

De laatste BTW-aangifte van het jaar moet u uiterlijk 31 januari doen. Soms blijkt later dat de verschuldigde BTW over het afgelopen jaar niet overeenstemt met de ingediende BTW-aangiften. U moet in dat geval een extra aangifte doen: de zogenoemde suppletieaangifte. Lees in deze Vraag & Antwoord hoe dit moet.

Opmerkingen



V & A

[Terugbetalen BTW bij verkoop pand?](#)

Als uw bv bij de aanschaf van het bedrijfspand de BTW heeft kunnen terugvorderen, moet uw bv de eerder teruggevorderde BTW lineair over een periode van 10 jaar afschrijven. Verkoopt uw bv het bedrijfspand binnen die 10 jaar dan kan het zijn dat uw bv een deel van het teruggevorderde BTW-bedrag moet terugbetalen aan de fiscus. Meer uitleg en een rekenvoorbeeld vindt u in deze Vraag & Antwoord.

Opmerkingen



INFOGRAPHIC

[Oninbare vorderingen voor de BTW](#)

Sinds 2017 hoeft u voor het terugvragen van de BTW over oninbare vorderingen geen apart verzoek meer in te dienen bij de Belastingdienst, maar kunt u deze via uw eigen BTW-aangifte terugvragen. Bekijk in deze infographic met welke zaken u daarbij rekening moet houden.

Opmerkingen



Toch nog vragen?

Als u na het bestuderen van deze toolbox nog vragen heeft over de administratie en aangifte van de BTW, kunt u die voorleggen aan de adviseurs van de adviesdesk. Stel als abonnee gratis uw vraag via rendement.nl/adviesdesk en ontvang binnen 5 werkdagen een antwoord.