

Stap voor stap naar een foutloze BTW-aangifte

Zorg dat u correct en tijdig uw aangifte BTW doet



CHECKLIST

Publicatiedatum:
21 maart 2022

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 correcte BTW-administratie	p.3
Hoe doet u een juiste BTW-aangifte?	p.4
Hoe werkt eHerkenning?	p.6
Hou rekening met bijzondere regelingen	p.7
Hoe zit het met de BTW en het buitenland?	p.9
Aandachtspunten na de aangifte	p.11

Ga voor meer praktische vakinformatie naar:
rendement.nl

© 2022 Rendement Uitgeverij. Alle rechten voorbehouden.

Zonder schriftelijke toestemming van Rendement Uitgeverij BV is het de gebruiker niet toegestaan deze tool te veeleenvoudigen en/of openbaar te maken, met uitzondering van veeleenvoudiging voor eigen gebruik. Voor de volledige bepalingen verwijzen wij u naar de uitgebreide disclaimer op: rendement.nl/disclaimer.

Zorg dat u correct en tijdig uw aangifte BTW doet

Als ondernemer weet u dat u periodiek aangifte moet doen van de BTW die u in rekening heeft gebracht aan uw afnemers, minus de BTW die u zelf aan derden heeft betaald.

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.



BTW-administratie

Voordat u een correcte BTW-aangifte kunt doen, moet de BTW wel goed bijgehouden zijn in uw administratie. Meer hierover leest u in de toolbox 'Zo zorgt u voor een correcte BTW-administratie'.

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

[Toepassing van de kleineondernemersregeling \(KOR\)](#)

Bent u een BTW-ondernemer met een omzet die niet hoger is dan € 20.000 per jaar exclusief BTW dan kunt u een beroep doen op de kleineondernemersregeling (KOR). Als u deze regeling toepast, hoeft u geen BTW te betalen over de prestaties die uw onderneming verricht. De keerzijde daarvan is wel dat u de BTW die u betaalt op uw inkoop niet in aftrek kunt brengen. In dit verdiepingsartikel leest u hoe dit werkt, en of het voor uw situatie interessant kan zijn.

Opmerkingen

Stap 3 Zorg voor een correcte BTW-administratie



TOOLBOX

[Zo zorgt u voor een correcte BTW-administratie](#)

Als u BTW-plichtig ondernemer bent, is het een belangrijke verplichting dat u een juiste administratie voert. Als u niet volledig voldoet aan de administratieve verplichtingen, loopt u het risico op naheffingsaanslagen en boetes. In deze toolbox vindt u wat de verplichtingen zijn voor de BTW-administratie.

Opmerkingen

Stap 4 Hoe doet u een juiste 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 legt de belangrijkste aandachtspunten en valkuilen uit waar u op moet letten bij uw BTW-aangifte 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



INFOGRAPHIC

[Wanneer moeten de BTW-aangifte en -betaling binnen zijn?](#)

Elke ondernemer moet aangifte voor de BTW doen. Dat kan per kwartaal, per maand of per jaar. Welke deadlines hiervoor gelden in 2022, ziet u in deze infographic.

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



ARTIKEL

[Consequenties te laat indienen van uw BTW-aangifte](#)

Dient u als ondernemer voor de BTW uw aangifte BTW te laat in, en/of betaalt u deze te laat, dan heeft u al snel een boete van de Belastingdienst te pakken. Er geldt echter wel een coulancetermijn van zeven dagen. Maar dan moet u niet al vaker te laat zijn geweest met de aangifte of de betaling. Hoe dit precies zit, leest u in dit verdiepingsartikel.

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

**MAATWERKBRIEF**[Voorbeeldbrief verzoek vaststelling negatief jaarsaldo](#)

Als uw winstmarge over een kalenderjaar negatief is, mag u deze verrekenen met een positieve winstmarge in het volgende jaar. U betaalt dan enkel BTW over het restant. Dit kunt u doen door een brief met uw verzoek naar uw belastingkantoor te sturen. Met deze voorbeeldbrief kunt u de Belastingdienst vragen om uw negatieve winstmarge vast te stellen. Stuur deze brief gelijktijdig met uw aangifte over het 1e tijdvak van het volgende jaar.

Opmerkingen

Stap 5 Hoe werkt eHerkenning?

**NIEUWS**[BTW-aangifte bv vanaf 2022 verplicht met eHerkenning](#)

Ondernemers kunnen vanaf 2022 niet meer terecht op het 'oude portaal' van de Belastingdienst voor hun BTW-aangifte. Zij moeten hiervoor naar Mijn Belastingdienst Zakelijk. Daardoor moeten bijvoorbeeld bv's die zelf aangifte doen de digitale sleutel eHerkenning hebben. Eenmanszaken kunnen nog steeds met DigiD inloggen. Lees in dit nieuwsartikel wat de gevolgen voor uw onderneming zijn.

Opmerkingen

**VIDEO**[Wat is eHerkenning en hoe werkt het?](#)

Om namens uw onderneming contact op te nemen met de Belastingdienst en UWV, heeft u eHerkenning nodig. Jurry Brand legt in 1 minuut uit hoe u eHerkenning kunt aanvragen.

Opmerkingen

**V & A**

[Hoe vraag ik eHerkenning aan?](#)

U kunt eHerkenningmiddelen aanvragen bij een aantal leveranciers. Deze zijn erkend door de Rijksoverheid, en alleen zij mogen eHerkenning leveren. Ze verschillen van elkaar in onder andere type inlogmiddelen (zoals app, sms of token) en de prijs. Op basis van uw criteria kunt u zelf kiezen bij wie u eHerkenning aanvraagt. In deze Vraag & Antwoord staan de stappen die u moet doorlopen voor een aanvraag.

Opmerkingen

**NIEUWS**

[Let op: fiscale eenheid kan geen eHerkenning aanvragen](#)

De BTW-aangifte loopt vanaf 2022 via het nieuwe ondernemersportaal van de Belastingdienst. Daar kunnen bv's alleen inloggen met de zogeheten eHerkenning. Een fiscale eenheid is zelf niet ingeschreven in het Handelsregister en kan daarom zelf geen eHerkenning aanvragen. Dat moet een onderneming binnen de eenheid regelen. Lees in dit nieuwsartikel hoe dit werkt.

Opmerkingen

Stap 6 Hou rekening met bijzondere regelingen

**ARTIKEL**

[Wanneer moet u de BTW verleggingsregeling toepassen?](#)

Als u een goed levert of een dienst verricht, bent u daarover in principe BTW verschuldigd. In sommige gevallen is het echter de afnemer van het product of de dienst die de BTW moet aangeven en 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

**V & A**

[Wanneer kunnen 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 omslachtige administratieve proces te vereenvoudigen kan de moedermaatschappij met een of meer van haar dochtermaatschappijen een fiscale eenheid aangaan. U kunt zelf een verzoek doen om een fiscale eenheid voor de BTW maar de Belastingdienst kan dit initiatief ook nemen. De fiscale eenheid hoeft dan maar één aangifte voor de BTW te doen. Hoe dit werkt leest u in deze Vraag & Antwoord.

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 7 Hoe zit het met de BTW en het buitenland?



ARTIKEL

[Nieuwe BTW-regels voor afstandsverkoop per 1 juli 2021](#)

Op 1 juli 2021 zijn de BTW-regels voor elektronische handel (e-commerce) in de gehele EU aanzienlijk gewijzigd. De nieuwe BTW-regels gelden ook bij grensoverschrijdende goederenverkoop en diensten aan particulieren. Een van de belangrijkste onderdelen van de wijzigingen is de introductie van het éénloketsysteem (de OSS-regeling) voor de BTW-heffing. Daarnaast is de invoervrijstelling voor ondernemers van buiten de EU afgeschaft. Lees dit verdiepingsartikel voor een overzicht van alle veranderingen.

Opmerkingen

**V & A**

[Hoe moet ik de BTW berekenen bij 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**

[Via een platformfictie echt leveren voor de BTW](#)

Afstandsverkopen zijn vanaf 1 juli 2021 belast in het EU-land van aankomst van de goederen. Maar als u producten verkoopt via een platform zijn er mogelijk andere BTW-regels van toepassing. Dan kan de platformfictie om de hoek komen kijken. Wanneer deze fictie van toepassing is, leest u in dit verdiepingsartikel.

Opmerkingen

Stap 8 Aandachtspunten na de aangifte

**INFOGRAPHIC**

[Suppletieaangifte voor de BTW](#)

Sinds 2012 heeft een BTW-ondernemer de wettelijke verplichting de Belastingdienst te informeren wanneer eerder ingediende BTW-aangiften niet volledig of incorrect zijn. Op grond van deze informatieplicht moet de suppletieaangifte worden gedaan zodra is geconstateerd dat de BTW-aangifte onjuist of onvolledig is. Deze infographic laat de stappen van de suppletieaangifte zien.

Opmerkingen

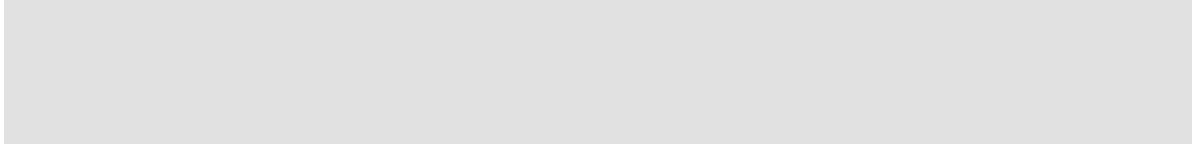


V & A

[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

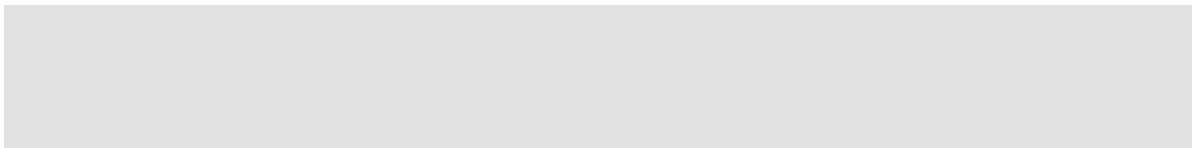


V & A

[Terugbetalen BTW bij verkoop pand?](#)

Als uw bv bij de aanschaf van het bedrijfspand de BTW heeft kunnen terugvorderen, kunt u te maken krijgen met een herzieningstermijn. Verkoopt uw bv het bedrijfspand namelijk binnen de herzieningsperiode van tien jaar dan kan het zijn dat uw bv een deel van het teruggevorderde BTW-bedrag moet terugbetalen aan de fiscus. Een rekenvoorbeeld vindt u in deze Vraag & Antwoord.

Opmerkingen

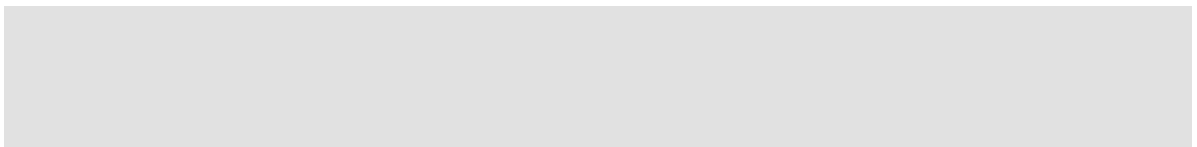


INFOGRAPHIC

[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 BTW-aangifte, kunt u die voorleggen aan de adviseurs van de adviesdesk. Stel als abonnee gratis uw vraag via rendement.nl/adviesdesk en ontvang binnen vijf werkdagen een antwoord.