

BELASTING TOEGEVOEGDE WAARDE (BTW)

BROCHURE VOOR DE
DETAIL- EN GROOTHANDEL

BROCHURE VOOR DE DETAIL-EN GROOTHANDEL

Inhoudsopgave

• Introductie	4
• De drempel voor registratie	4
• Zijn goederen die door detail- en groothandel worden verkocht onderworpen aan BTW	4
• Wat is het BTW-tarief dat van toepassing is op goederen die ik verkoop?	4
• Belastbare leveringen tegen het BTW-tarief van 25%	4
• Belastbare leveringen tegen het BTW-tarief van 5%	5
• Hoe kan ik mijn verkoopprijs berekenen?	5
• Hoe geef ik mijn verkoopprijs weer?	6
• Hoe bereken ik het BTW-bestanddeel van een verkoopprijs?	6
• Wat is voorbelasting?	7
• Wat kan ik als voorbelasting in aftrek brengen op mijn aangifte BTW?	7
• Wat kan ik niet als voorbelasting in aftrek brengen op mijn aangifte BTW?	8
• Welke BTW ben ik verschuldigd?	
• Hoe behandel ik kortingen voor de berekening van de verschuldigde BTW?	8
• Wat als ik ruil?	8
• Wat als mijn klant niet heeft betaald?	9
• Wat als ik goederen exporteer?	9
• Hoe draag ik de BTW op mijn leveringen af?	9
• Wat is het tijdstip van levering voor de BTW?	10
• Wanneer moet ik een factuur of een kassabon afgeven?	10
• Wat als ik voorschotten ontvang?	11
• Hoe ga ik om met consignatievoorraad?	12
• Wat als ik goederen koop van leveranciers die buiten Suriname gevestigd zijn?	12
• Wat als ik diensten afneem van leveranciers die buiten Suriname gevestigd zijn?	13
• Welke gegevens moet ik bewaren?	13
• Disclaimer	14

Introductie

Deze gids is bedoeld voor bedrijven die actief zijn in de detailhandel en groothandel.

De drempel voor registratie

De in Suriname woonachtige of gevestigde ondernemer die per kalenderjaar in Suriname een belaste omzet exclusief BTW behaalt van meer dan SRD 1.000.000, heeft de verplichting zich met directe ingang te registreren als belastingplichtige voor de BTW.

Onder belaste omzet wordt verstaan de omzet behaald met prestaties, leveringen van goederen en diensten, die belast zijn met het BTW-tarief van 0%, 5%, 10% en 25%.

Zijn goederen die door detail- en groothandelaren worden verkocht onderworpen aan BTW?

Ja, als geregistreerde detail- of groothandel moet u BTW in rekening brengen over alle belastbare leveringen. De basisregel is dat alle leveringen die in Suriname worden gedaan, onderworpen zijn aan BTW, tenzij ze specifiek zijn vrijgesteld.

Wat is het BTW-tarief dat van toepassing is op de goederen die ik verkoop?

De meeste goederen die u in Suriname verkoopt en die niet zijn vrijgesteld of waarvoor een nultarief geldt, zijn onderworpen aan BTW tegen het normale tarief van 10%; met uitzondering van de volgende leveringen, opgesomd in de bijlagen 3 en 4 van de wet BTW, die worden geheven tegen de BTW-tarieven van respectievelijk 25 % en 5 %:

Belastbare leveringen tegen het BTW-tarief van 25%:

- motorvoertuigen en andere motorvoertuigen die hoofdzakelijk zijn ontworpen voor het vervoer van personen met een cilinderinhoud van meer dan 2.500 cm³ of met een CIF-waarde van 40.000 USD (veertigduizend Amerikaanse dollars) of meer, met uitzondering van motorvoertuigen met elektrische aandrijving;
- motorfietsen met een cilinderinhoud van meer dan 125 cm³ ;
- speedboten, waterscooters, jachten, sport- en andere pleziervaartuigen;
- helikopters en luchtvaartuigen voor het vervoer van minder dan 10 personen;
- wapens, munitie, delen en toebehoren daarvan;
- vuurwerk.

Belastbare leveringen tegen het BTW-tarief van 5%:

- de levering van water en aanverwante diensten door een staatsbedrijf of overheidsinstantie uitsluitend voor huishoudelijk gebruik en andere levering van water in containers van tenminste vijf (5) gallons of meer;
- de levering van elektriciteit en prestaties ter zake en kookgas;
- het binnenlands goederenvervoer over de weg, over het water en door de lucht..

Er wordt geen BTW geheven over vrijgestelde leveringen, terwijl goederen met een nultarief, waaronder export uit Suriname als ook die goederen en diensten volgens bijlage 1, onderworpen zijn aan BTW tegen het tarief van 0%.

De vrijgestelde leveringen zijn opgenomen in bijlage 2 van de wet BTW, de met 0% belaste leveringen zijn opgenomen in bijlage 1 van de wet BTW.

Hoe kan ik mijn verkoopprijs berekenen?

Voor het berekenen van de verkoopprijs van de goederen die aan BTW zijn onderworpen, maakt de BTW die is betaald voor aankopen die rechtstreeks verband houden met die goederen geen deel uit van de kostprijs van deze goederen. Immers deze mag u in aftrek brengen op uw aangifte BTW (voorbelasting).

Voorbeeld:

BTW-plichtige groothandelaar	Kostprijs	Toegevoegde waarde	Verkoopprijs	BTW	Voorbelasting	BTW afgedragen aan inspecteur
Importeur (invoer)	60 SRD					6 SRD
Importeur	60 SRD	40 SRD	100 SRD	10 SRD	6 SRD	4 SRD
Groothandelaar	100 SRD	20 SRD	120 SRD	12 SRD	10 SRD	2 SRD
Detailhandelaar	120 SRD	80 SRD	200 SRD	20 SRD	12 SRD	8 SRD
De BTW die door de eindverbruiker wordt betaald						20 SRD

Het voorbeeld laat zien dat de BTW niet meegenomen hoeft te worden in de berekening van de verkoopprijs. De BTW die in elke fase is betaald, wordt afgetrokken van de verschuldigde BTW. De volledige BTW wordt uiteindelijk betaald door de eindverbruiker, de consument.

- De importeur berekent zijn verkoopprijs exclusief de betaalde BTW. Hij rekent de groothandel SRD 10 BTW aan en trekt de SRD 6 af die bij invoer bij de douane is betaald en draagt SRD 4 af aan de inspecteur BTW.
- De groothandelaar berekent zijn verkoopprijs zonder de SRD 10 BTW die aan de importeur wordt betaald. Hij berekent de detailhandelaar SRD 12 aan BTW en trekt de SRD 10 af die aan de importeur is betaald en draagt SRD 2 per saldo af aan de inspecteur BTW.
- De detailhandelaar brengt de consument SRD 20 BTW in rekening en trekt de SRD 12 af die aan de groothandel wordt betaald. Hij draagt per saldo SRD 8 BTW af aan de inspecteur BTW.
- De consument betaalt uiteindelijk de winkelier SRD 220 (SRD 200 + SRD 20 BTW)

Let op!

- De importeur, groothandel en detailhandelaar in dit voorbeeld zijn geregistreerd voor de BTW
- BTW is geen kostenpost voor ondernemer en de voorbelasting maakt geen deel uit van de verkoopprijs, aangezien deze aftrekbaar is.
- De eindverbruiker draagt uiteindelijk de last van de BTW.

Hoe geef ik mijn verkoopprijs weer?

De wet BTW verplicht de ondernemer om de prijzen inclusief BTW te vermelden. Dit betekent dat voor alle goederen die door de detailhandel en groothandel worden aangeboden, de prijs op de goederen, schappen of offertes inclusief BTW vermeld moet worden. U kunt ook een bord op een prominente plaats in uw bedrijf ophangen waarin staat dat alle getoonde prijzen inclusief BTW zijn.

Hoe bereken ik het BTW-bestanddeel van een verkoopprijs?

De formule voor het berekenen van de BTW in de verkoopprijs is $R/(100+R)$, waarbij R het BTW-tarief is.

Voorbeeld:

De verkoopprijs is 110 SRD (inclusief 10% BTW). De BTW in deze prijs wordt als volgt berekend: $10/(100 + 10)$ vermenigvuldigd met de verkoopprijs van 110 SRD = 10 SRD

Wat is voorbelasting?

Voorbelasting is de BTW die u aan uw leveranciers betaalt over uw zakelijke aankopen en uitgaven, waaronder:

- Goederen en diensten die aan u zijn geleverd in Suriname;
- Goederen en diensten geïmporteerd van buiten Suriname.

Wat kan ik als voorbelasting in aftrek brengen op mijn aangifte BTW?

U kunt uw voorbelasting in aftrek brengen, inclusief nutsvoorzieningen, voor zover deze voorbelasting betrekking heeft op uw voor BTW belaste prestaties. Denk hierbij aan de BTW over de inkoop van goederen voor uw groot-of detailhandel, kantoorbenodigdheden of elektriciteit.

Om de aftrek van de voorbelasting te kunnen controleren is het van belang dat u de relevante documenten bewaard. Dit kunnen zijn:

- Facturen
- Creditnota's
- Debet nota's
- Douaneaangiften

Wat kan ik niet als voorbelasting in aftrek brengen op mijn aangifte BTW?

U kunt geen voorbelasting in aftrek brengen over goederen of diensten die niet in het bedrijf worden gebruikt. Als u bijvoorbeeld voedsel koopt voor uw persoonlijke consumptie, kunt u de voorbelasting over die aankopen niet in aftrek brengen op uw aangifte BTW.

U kunt geen voorbelasting in aftrek brengen over aankopen die betrekking hebben op vrijgestelde leveringen van goederen en diensten. Wanneer aankopen betrekking hebben op zowel belaste als vrijgestelde leveringen, splitst u de voorbelasting op basis van de omzetverhouding tussen omzet belaste leveringen en de omzet van de vrijgestelde leveringen.

Ook zijn er gevallen waarin u de BTW die is betaald op aankopen niet als voorbelasting in aftrek kunt brengen:

- etenswaren, dranken en genotmiddelen die worden gebruikt voor entertainment of om zakelijke relaties te versterken in een hotel, horecagelegenheid of tijdens een bedrijfsfeest.
- relatiegeschenken en andere geschenken;
- het verstrekken van loon in natura en gelegenheid tot ontspanning;

- motorvoertuigen en andere motorvoertuigen die hoofdzakelijk zijn ontworpen voor het vervoer van personen, met uitzondering van autodealers, autoleasebedrijven en motorvoertuigen met een gewicht van meer dan 3.500 kg.

Alleen BTW-plichtigen kunnen voorbelasting in aftrek brengen op de aangifte BTW.

Welke BTW ben ik verschuldigd?

U moet de BTW afdragen die wordt geheven over uw belaste leveringen en diensten, contant of op rekening.

Hoe behandel ik kortingen voor de berekening van de verschuldigde BTW?

Als u kortingen aanbiedt, wordt de BTW berekend over de prijs waarop de korting is toegepast.

Voorbeeld:

Als u bijvoorbeeld een korting van 20% aanbiedt en de oorspronkelijke verkoopprijs van het artikel SRD 250 (inclusief BTW) is, dat wil zeggen SRD 227,27 + SRD 22,73 BTW.

De korting wordt toegepast op de nettoprijs van het artikel, d.w.z. SRD 227,27 x 20% = SRD 45,45 om de gereduceerde verkoopprijs van SRD 181,82 (SRD 227,27 - SRD 45,45) te berekenen.

De BTW tegen het tarief van 10% wordt toegepast op SRD 181,82 om de BTW te berekenen die verschuldigd is over de prijs na aftrek van de korting, namelijk SRD 181,82 x 10% = SRD 18,18.

Wat als ik ruil?

Als u goederen of diensten ontvangt als betaalmiddel voor uw leveringen, is dat de tegenprestatie.

U brengt regulier BTW in rekening over uw belaste leveringen, bijvoorbeeld u brengt SRD 200 inclusief BTW in rekening voor het leveren van boekhoudkundige diensten aan een andere BTW-plichtige handelaar, maar in plaats van u contant te betalen, biedt deze klant aan om uw hek voor hetzelfde bedrag te schilderen.

In dat geval moet u beide een factuur met BTW uitreiken:

Geleverde diensten	181,82 (SRD 200 x 100/110)
BTW	<u>18,18 (SRD 200 x 10/110)</u>
Totaal	SRD 200,00

Wat als mijn klant mij niet heeft betaald?

Als u op rekening verkoopt, moet u de BTW over die verkoop afdragen over het tijdvak waarin de transactie heeft plaatsgevonden. Als u na een bepaalde periode en verschillende inspanningen om de betaling veilig te stellen, het verschuldigde bedrag als oninbare vordering in uw administratie afschrijft, mag u een correctie aanbrengen op de reeds afgedragen BTW over die verkopen. U moet deze correctie kunnen onderbouwen met vastleggingen in uw administratie.

Als u vervolgens alsnog de betaling van uw klant ontvangt, moet u in uw BTW-aangifte van het tijdvak waarin die betaling plaatsvindt, de verschuldigde BTW over die verkopen afdragen.

Wat als ik goederen exporteer?

Voor de uitvoer van goederen geldt het nultarief volgens de wet BTW. Als u goederen exporteert, moet u dit doen in overeenstemming met de douanewetgeving.

Hoe draag ik de BTW op mijn leveringen af?

U geeft uw verschuldigde BTW samen met de in aftrek te brengen voorbelasting aan op uw maandelijkse BTW-aangifte.

Alle verkopen en aankopen moeten worden aangegeven in het tijdvak waarin ze plaatsvinden. Uw voorbelasting wordt verrekend met verschuldigde BTW. Als uw verschuldigde BTW hoger is dan uw voorbelasting, draagt u het verschil af aan de belastingdienst.

Als de voorbelasting hoger is dan de verschuldigde BTW, kunt u deze BTW terugontvangen van de belastingdienst. De belastingdienst kan de teruggaaf echter gebruiken om achterstallige belasting te verrekenen of te verrekenen naar een toekomstig belastingtijdvak.

U moet uw BTW-aangifte uiterlijk op de 15^e van de maand volgend op de maand van aangifte indienen.

Voorbeeld: uw aangifte BTW over mei 2025 moet u uiterlijk op 15 juni 2025 indienen. De betaling van de per saldo verschuldigde BTW moet u eveneens uiterlijk op de 15^e van de maand volgend op de maand van aangifte betalen.

Houd er rekening mee dat u ook een BTW-aangifte moet indienen als er sprake is van een nul-aangifte, dat wil zeggen dat er geen verschuldigde of terug te vragen BTW in de aangifte vermeld is.

Wat is het tijdstip van levering voor de BTW?

Het moment van levering van een goed of dienst is de datum waarop de verkoop of aankoop plaatsvindt. Het is belangrijk om het tijdstip van levering vast te stellen, omdat dit bepaalt wanneer u BTW over uw verkopen verschuldigd bent en wanneer u recht op aftrek van voorbelasting heeft.

Het tijdstip van levering is het vroegste datum waarop:

- een factuur wordt opgemaakt;
- een factuur uiterlijk had moeten worden uitgereikt, indien de factuur niet is uitgereikt op het moment van de verkoop;
- de goederen worden geleverd of ter beschikking worden gesteld aan de ontvanger;
- de uitvoering van de diensten is voltooid; of
- de betaling is ontvangen.

Wanneer moet ik een factuur of een kassabon afgeven?

U reikt een factuur uit wanneer u goederen en/of diensten levert aan een andere BTW-plichtige ondernemer.

Facturen moeten worden uitgereikt binnen vijftien dagen na het einde van de maand waarin de goederen zijn geleverd of de diensten zijn verricht.

Op de factuur moeten de volgende gegevens worden vermeld:

- a. de datum van uitreiking;
- b. een opeenvolgend nummer, met één of meer reeksen, waardoor de factuur éénduidig wordt geïdentificeerd;
- c. het fiscaal identificatienummer waaronder de ondernemer de levering of de dienst heeft verricht;
- d. het fiscaal identificatienummer van de afnemer aan wie de levering of dienst is verricht en van wie de belasting wordt geheven,
- e. de naam en het adres van de ondernemer en zijn afnemer;
- f. de hoeveelheid en de aard van de geleverde goederen of de omvang en de aard van de verrichte diensten;
- g. de datum waarop de levering of de dienst heeft plaatsgevonden of is voltooid;

- h. de vergoeding met betrekking tot elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs exclusief belasting;
- i. het toegepaste tarief;
- j. het verschuldigde bedrag van de belasting;
- k. in geval van een vrijstelling, vermelding daarvan;
- l. voor de levering en invoer van motorvoertuigen het merk, het model, de cilinderinhoud, en het chassisnummer, en voor werkzaamheden aan het motorvoertuig de nummerplaat;
- m. wanneer de afnemer tot voldoening van de belasting is gehouden, de vermelding "BTW verlegd".

U mag een kassabon afgeven wanneer u goederen en/of diensten levert aan een afnemer die geen ondernemer is.

De kassabon wordt opgemaakt door een digitaal kassasysteem en moet de volgende informatie bevatten:

- a. de datum van uitreiking;
- b. een opeenvolgend nummer, met één of meer reeksen, waardoor de factuur éénduidig wordt geïdentificeerd;
- c. het fiscaal identificatienummer waaronder de ondernemer de levering of de dienst heeft verricht;
- d. de hoeveelheid en de aard van de geleverde goederen of de omvang en de aard van de verrichte diensten;
- e. de datum waarop de levering of de dienst heeft plaatsgevonden of is voltooid;
- f. de vergoeding met betrekking tot elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs exclusief belasting;
- g. het toegepaste tarief;
- h. het verschuldigde bedrag van de belasting;
- i. in geval van een vrijstelling, vermelding daarvan;

U bewaart de kassabon in uw administratie en geeft een afschrift aan de afnemer. Als u geen kassasysteem gebruikt, moet u een factuur uitreiken aan de afnemer die geen ondernemer is.

Wat als ik voorschotten ontvang?

Als een klant regelmatig voorschotten aan u betaalt voordat hij goederen heeft ontvangen, is dit geen levering voor de BTW, u houdt alleen namens hem geld vast. Zodra de klant de goederen ontvangt, is er een levering verricht en geeft u de BTW aan in het belastingtijdvak waarin de goederen door de klant zijn ontvangen.

Omgekeerd, als uw klant goederen ontvangt en u hem de tijd geeft om te betalen, is het tijdstip van levering de datum waarop de klant de goederen ontvangt.

Deze werkwijze is ook van toepassing in het geval van diensten.

Hoe ga ik om met consignatievoorraad?

Consignatiegoederen zijn goederen die een leverancier aan de klant overdraagt, maar het eigendom gaat pas over als de klant deze goederen verkoopt aan afnemers. Eventuele ongebruikte voorraad kan worden geretourneerd aan de leverancier. Als u consignatievoorraad verstrekt, is het tijdstip van levering het moment waarop de klant de goederen verkoopt en niet het moment waarop u de voorraad naar de locatie van uw klant verplaatst. U maakt een factuur op zodra de klant de goederen verkoopt en de datum van de factuur is het moment van levering.

De klant die de goederen van de leverancier aan de uiteindelijke afnemers verkoopt, ontvangt een provisie van de leverancier over de verkoop van de goederen. Deze provisie is de vergoeding voor de bemiddeling bij de verkoop en is een belaste prestatie voor de BTW.

Wat als ik goederen koop van leveranciers die buiten Suriname gevestigd zijn?

Goederen zijn bij invoer in beginsel onderworpen aan BTW. U moet alle invoer van goederen bij de douane aangeven en de verschuldigde BTW betalen als u over de invoer van de goederen BTW verschuldigd bent.

De BTW op geïmporteerde goederen wordt geïnd door de ontvanger van de Douane, dus u betaalt deze wanneer u ook de invoerrechten betaalt.

De waarde van de ingevoerde goederen waarover de BTW wordt berekend, is het totaal van:

- de douanewaarde van de goederen met het oog op de heffing van rechten krachtens de douanewetgeving;
- Kosten van verzekering en vracht indien niet begrepen in de douanewaarde;
- Bedrag van douanerechten, accijnzen of andere fiscale heffingen of belastingen (anders dan BTW) die verschuldigd zijn bij de invoer van goederen.

U kunt bij de ontvanger van de Douane een aanvraag indienen voor het gebruik van een douane-entrepot. Goederen die in een douane-entrepot worden geplaatst, zijn niet onderworpen aan invoerrechten, belastingen, BTW en andere fiscale heffingen/toeslagen totdat ze uit het magazijn worden gehaald voor gebruik in Suriname.

Wat als ik diensten afneem van leveranciers die buiten Suriname gevestigd zijn?

BTW is verschuldigd over diensten die in Suriname worden geleverd door buitenlandse ondernemers als die diensten normaal gesproken aan BTW zou zijn onderworpen als deze worden geleverd door een in Suriname gevestigde onderneming. Er is geen BTW op diensten verschuldigd als die in Suriname worden geleverd door buitenlandse ondernemers en deze diensten in Suriname zijn vrijgesteld van BTW of een nultarief hebben.

Als u bijvoorbeeld een regeling heeft met een IT-bedrijf in Nederland en elke zes maanden komt er een vertegenwoordiger van het bedrijf naar Suriname om uw apparatuur te onderhouden, dan is dit een invoer van belastbare diensten die onderworpen zijn aan BTW. Als importeur van diensten bent u verantwoordelijk voor het aangeven van de invoer en het afdragen van de verschuldigde BTW aan de Inspecteur BTW.

Als BTW-plichtige ondernemer bent, kunt u de invoer van diensten verantwoorden op uw BTW-aangifte.

Welke gegevens moet ik bewaren?

De wet BTW vereist dat elke BTW-plichtige ondernemer een administratie bijhoudt van alle transacties, met inbegrip van leveringen van goederen en gekochte diensten. De administratie dient 10 jaren te worden bewaard (*na afloop van het jaar waarop de administratie betrekking heeft*). De administratie moet worden gevoerd in de Nederlandse taal en in Surinaamse valuta, tenzij schriftelijk anders is goedgekeurd door de minister.

Wat behoort tot uw administratie? (niet-limitatieve opsomming)

- Facturen, kassarollen en kassabonnen;
- Factuurboeken en alle documenten die worden gebruikt om verkopen of diensten te registreren;

- Douanedocumenten ter identificatie van goederen die zijn ingevoerd tegen betaling van belasting op ingevoerde goederen;
- Debet- en creditnota's;
- De berekening van uw verschuldigde BTW en uw voorbelasting;
- Grootboekrekening BTW;
- BTW-aangiften
- Werkdocumenten die worden gebruikt om samenvattingen van verkopen en diensten te registreren;

DISCLAIMER

Deze brochure zijn is alleen bedoeld als richtlijn. Ze weerspiegelt de wet en de fiscale positie op het moment van publicatie. Ze vervangt de wetgeving niet en heeft geen invloed op uw recht om bezwaar te maken en in beroep te gaan. Raadpleeg bij twijfel de Inspecteur van de BTW.

Voor meer informatie kunt u contact met ons opnemen via:

Telefoon	: 1960 tst. 104
E-mail	: klantenservice@belastingdienst.sr
Website	: https://belastingdienst.sr/



Belastingdienst
Suriname

Telefoon: 1960 tst. 104

E-mail: klantenservice@belastingdienst.sr

Website: <https://belastingdienst.sr/>