

# accountant

MEI 2013

## Tabaksproducten onder normale btw-regeling

Vanaf 1 juli 2013 gaan voor de levering van tabak de normale btw-regels gelden. Hiermee vervalt de huidige bijzondere regeling. Hoe werkt de overgangsregeling?

Carola van Vilsteren\*

**D**e normale btw-regels voor de levering van tabak houden in dat de fabrikant 21 procent btw in rekening brengt aan de detailhandel. De detailhandel brengt deze btw als voorbelasting in aftrek. Vervolgens brengt de detailhandel 21 procent in rekening aan de koper, oftewel consument.

### OVERGANGSREGELING VOOR VOORRAAD

Om dubbele heffing bij tabaksproducten die op 1 juli 2013 in voorraad zijn te voorkomen, is een overgangsregeling getroffen. Deze houdt in dat teruggaaf van btw wordt verleend over de tabaksproducten in de handelsvoorraden van ondernemers. Op deze manier worden de administratieve lasten voor ondernemers en de Belastingdienst zo veel mogelijk beperkt.

Teruggaaf van btw wordt verleend over het btw-bedrag dat begrepen is in de kleinhandelsprijs. Dit is de prijs die is vermeld op de accijnszegels van de tabaksproducten die op 1 juli 2013 in voorraad zijn.

Ondernemers die gebruik willen maken van deze overgangsregeling moeten een verzoek indienen in het tijdvak waarin 30 juni 2013 valt. Dit is de eerste na 1 juli 2013 in te dienen btw-aangifte en het teruggaafverzoek bedraagt 21/121e deel van de detailhandelsprijs.

### GEVOLGEN VOOR PRAKTIJK

De gewijzigde regelgeving heeft alleen gevolgen voor ondernemers als supermarkten, tabaksspecialzaken en

### OUDE REGELING

Voor de heffing van btw over tabaksproducten geldt tot 1 juli 2013 nog een bijzondere regeling. Voor de heffing van btw wordt aangesloten bij de heffing van accijns. De fabrikant of importeur is de btw verschuldigd op het moment dat de tabaksproducten worden uitgeslagen tot verbruik. Over de daarop volgende leveringen wordt geen btw meer geheven.

tankstations. Consumenten zullen niets van de gewijzigde regelgeving merken.

De groothandel en detailhandel hebben vanaf 1 juli 2013 recht op vooraf trek van btw die aan hen in rekening is gebracht. Daar staat tegenover dat ze over hun verkopen 21 procent btw in rekening moeten brengen. De meeste ondernemers die in tabaksproducten handelen moeten overigens ook al voor andere goederen, zoals het verkopen van dranken en etenswaren, het normale btw-systeem toepassen. Het ministerie van Financiën verwacht dat de nieuwe regeling leidt tot een relatief geringe stijging van de administratieve lasten.

### AANWEZIGE HANDELSVOORRAAD

Het kan voorkomen dat kort na het transitietijdstip (1 juli 2013) leveringen plaatsvinden met toepassing van het oude systeem. Er moeten dan correcties plaatsvinden op de aanwezige handelsvoorraad.

### *In- en verkoopfacturen*

#### Bij tabaksproducten

- die op of kort na het transitietijdstip door een ondernemer vanuit zijn voorraad worden geleverd en
- waarover al btw is geheven volgens het oude systeem mag de btw niet worden meegeteld bij de bepaling van het bedrag aan terug te geven btw. Als zijn afnemer ook een ondernemer is, kan deze vervolgens de aan hem geleverde producten meetellen voor de vaststelling van zijn aanwezige voorraad. Als voorwaarde geldt dat al vóór 1 juli 2013 een factuur is opgemaakt of de betaling voor de nog te leveren tabaksproducten door de leverancier is ontvangen.

Om de aanwezige handelsvoorraad te bepalen per 1 juli 2013 zijn daarom ook de in- en verkoopfacturen van belang. Uit deze facturen blijkt of op de leveringen van tabaksproducten het oude systeem is toegepast. In dat geval is niet afzonderlijk btw in rekening gebracht. Teruggaaf van btw kan alleen plaatsvinden op tabaksproducten die zijn ingekocht onder verkrijging van een factuur waarop de btw niet afzonderlijk in rekening is gebracht.

#### **MARKTRET OUREN**

Soms worden tabaksproducten door de leverancier teruggenomen (en vervolgens vernietigd). De leverancier reikt voor de terugname van de tabaksproducten een creditfactuur uit. Gezien het transitietijdstip van 1 juli 2013 kan het voorkomen dat tabaksproducten voor het transitietijdstip worden teruggenomen en dat een creditfactuur wordt opgemaakt volgens het oude systeem.

Dergelijke tabaksproducten kwalificeren per definitie niet als aanwezige handelsvoorraad. Uit de facturenadministratie kan blijken dat op dergelijke marktretouren het oude

### **VOORBEELD OVERGANGS- REGELING VOORRAAD**

Een ondernemer heeft een voorraad van tweehonderd pakjes sigaretten. Een pakje sigaretten van negentien stuks kost € 6,00. De btw-component in de kleinhandelsprijs is  $21/121 \times € 6,00 = € 1,04$ . Dit houdt in dat de ondernemer een teruggaafverzoek kan indienen van  $200 \times € 1,04 = € 208$ . De ondernemer doet kwartaalaangifte. Dit houdt in dat de ondernemer het teruggaafverzoek moet indienen in het tweede kwartaal. In dat kwartaal valt 30 juni 2013 namelijk.

### **LET OP!**

Voor de detailhandelaar die aan de consument levert en het kasstelsel toepast, kan zijn kasregistratie ook van belang zijn bij het bepalen van de aanwezige handelsvoorraad per 1 juli 2013.

Voor zover er vóór 1 juli 2013 (vooruit-)betalingen zijn gedaan of ontvangen, moeten dezelfde correcties plaatsvinden. Dit houdt in dat de btw niet wordt meegeteld bij de bepaling van het bedrag aan terug te geven btw.

systeem van toepassing is en dat het oude systeem dan ook op de vernietiging kan worden toegepast.

Ook moet de ondernemer tellijsten van de voorraadopname en de berekening met betrekking tot het teruggaafbedrag in de administratie opnemen en bewaren.

Wanneer een ondernemer op of na het transitietijdstip aan hem onder het oude systeem geleverde tabaksproducten in ongebruikte staat retourneert aan zijn leverancier, is een specifieke regeling getroffen. Een leverancier die tabaksproducten terugneemt moet een creditfactuur uitreiken waarop de gecrediteerde btw (tegen 21 procent) afzonderlijk wordt vermeld.

### **BELANGRIJKSTE AANDACHTS- PUNTEN ONDERNEMER**

- De ondernemer moet een teruggaaf van btw doen met betrekking tot de btw die is geheven van tabaksproducten.
- Dit verzoek moet de ondernemer indienen bij de btw-aangifte over het tijdvak dat 30 juni 2013 omvat.
- Hij moet de voorraad opnemen per 1 juli 2013.
- De administratie moet worden aangepast omdat vanaf 1 juli 2013 de verkoop van tabaksproducten onder het reguliere tarief van 21 procent valt.

#### **Noot**

\* Carola van Vilsteren is eigenaar van Van Vilsteren BTW Advies te Heelsum.