

BTW

Nieuwe EU-regels voor vouchers

Onlangs heeft de Raad van de Europese Unie een richtlijn aangenomen tot wijziging van de btw-richtlijn inzake de behandeling van vouchers.

Voucher Onder het begrip ‘voucher’ wordt verstaan: een instrument ten aanzien waarvan een verplichting bestaat om als tegenprestatie een goederenlevering of dienstverrichting te aanvaarden. Een voucher is bijvoorbeeld een telefoonkaart, bioscoop- of hotelbon. De Europese Raad heeft een richtlijn aangenomen waardoor een einde komt aan de situatie van geen of zelfs dubbele btw-heffing bij gebruik van een voucher in het buitenland. Deze wijziging treedt in werking per 1 januari 2019 en is uitsluitend van toepassing op vouchers die worden uitgegeven na 31 december 2018.

Nederlandse regelgeving

In de Nederlandse btw-wetgeving is geen definitie opgenomen van het begrip ‘voucher’. De staatssecretaris maakt onderscheid tussen vouchers die gezien worden als waardepapieren en vouchers waarmee tegen een gereduceerd tarief goederen of diensten kunnen worden aangeschaft. Bij vouchers die gezien worden als waardepapieren is bij uitgifte geen btw verschuldigd. Bij een kortingsbon is dat wel het geval.

Nieuwe regeling

In de nieuwe regeling bestaat er een verschil tussen vouchers voor enkelvoudig gebruik (ook wel ‘single purpose voucher’ of ‘SPV’) en vouchers voor meervoudig gebruik (‘multi purpose voucher’ of ‘MPV’).

Enkelvoudig gebruik De verkoop van een SPV wordt beschouwd als het verrichten van de onderliggende levering of dienst. Dit betekent dat de belastbare handeling reeds plaatsvindt bij de aanschaf van de SPV en dus niet pas bij de feitelijke verrichting van de levering of dienst. Een SPV kan slechts worden ingeleverd voor goederen en diensten waarvan het btw-tarief al bekend is bij de uitgifte van de SPV. Daarnaast moet ook bekend zijn in welk land de goederen of diensten worden geleverd of verricht.

Meervoudig gebruik Bij een MPV vindt de levering of de dienst niet plaats bij de overdracht van de MPV, maar pas bij het inwisselen van de MPV. Bij een MPV is de onder-

nemer die de levering of dienst zal verrichten en het land met bijbehorend btw-tarief nog niet bekend. De maatstaf van de heffing voor leveringen en/of diensten bestaat in dat geval uit de betaalde tegenprestatie voor de MPV of, wanneer de tegenprestatie niet duidelijk is, de nominale waarde van de MPV minus het btw-bedrag over de geleverde goederen en/of diensten. Het tijdstip van de belastbare handeling is dus afhankelijk van de voucher die wordt aangeschaft.

Tussenpersoon Wanneer de MPV wordt verkocht door een persoon die niet degene is die de leveringen en/of diensten verricht wanneer de MPV wordt ingewisseld, dan verricht deze tussenpersoon een btw-belaste verspreidingsdienst of promotiedienst. Indien een SPV wordt uitgegeven door een andere btw-ondernemer dan de ondernemer waarbij de SPV voor een goed en/of dienst kan worden verzilverd, dan wordt de btw-ondernemer die de prestatie feitelijk verricht geacht deze levering of dienst te hebben verricht aan de btw-ondernemer die de SPV heeft uitgegeven.

BZ-ADVIES

Indien er onduidelijkheid is omtrent de btw-behandeling van vouchers, kijk dan hoe een en ander is geregeld in de nieuwe richtlijn. Wellicht is een beroep op deze nieuwe btw-richtlijn succesvol.

Eén regeling

In de nieuwe Europese voucherregeling zijn de regels in alle lidstaten van de EU gelijk en wordt uiteindelijk maar één keer btw geheven wanneer er gebruik wordt gemaakt van een voucher, zoals dat ook het geval is wanneer er contant of op een andere manier betaald wordt. De voucherregeling die nu tot stand is gekomen, maakt een einde aan de situatie waarbij beide landen wel of geen btw heffen bij de uitgifte van vouchers. In de nieuwe opzet zijn de regels voor alle lidstaten binnen de Europese Unie gelijk en wordt er uiteindelijk slechts één keer btw geheven bij gebruik van een voucher.

VOLGENDE STAP www.belastingzaken.nl/download

Richtlijn (EU) 2016/1065 (BZ 02.08.11).

→ *Wijs uw klanten die vouchers uitgeven alvast op de nieuwe regeling. De nieuwe regeling treedt weliswaar pas per 1 januari 2019 in werking en voorlopige blijven de regels dus nog hetzelfde, maar wellicht kan met een beroep op de nieuwe regeling dubbele heffing worden voorkomen.*