

Levering plastic tasjes is afzonderlijk goed voor btw

BTW - Sinds 1 januari 2016 mogen veel bedrijven geen gratis plastic tassen meer verstrekken aan klanten. Dit geldt voor winkels (ook apotheken), horeca, benzinestations, ambulante handel (zoals huis-aan-huisverkoop of op markten), kappers, musea, webwinkels en postorderbedrijven.

Het tegen een kleine vergoeding ter beschikking stellen van een plastic tas is nog wel mogelijk. De verkoper mag de vergoeding voor de plastic tas zelf bepalen. De overheid heeft een richtprijs van 0,25 euro per plastic tas vastgesteld.

Aangezien plastic tassen vóór 1 januari 2016 gratis werden verstrekt, was er geen sprake van btw-heffing. Omdat vanaf 1 januari 2016 een vergoeding moet worden bedongen voor het verstrekken van plastic tasjes, krijgt de ondernemer mogelijk te maken met btw-heffing. Daarvoor is van belang of een plastic tasje verpakkingsmateriaal is.

Aangezien verpakkingen voor de gemiddelde consument onderdeel van de goederen zijn, volgen verpakkingen het btw-tarief dat van toepassing is op de goederen die erin worden verpakt. Het verpakkingsmateriaal gaat op in de totale vergoeding voor de levering van een goed.

Een voorbeeld hiervan zijn cadeauverpakkingen, die in de regel niet worden aangemerkt als afzonderlijk goed. Dit is anders bij bijzondere verpakkingen die voor de consument een zelfstandige gebruikswaarde hebben. Deze bijzondere verpakkingen worden onder omstandigheden als afzonderlijk goed beschouwd, bijvoorbeeld wanneer de verpakking een geldwaarde vertegenwoordigt die, gelet op de waarde van het verpakte product, aanzienlijk is.

Wat betreft bijzondere verpakkingen, zijn chocolade-eieren die speelgoedfiguurtjes bevatten of feestpakketjes voor kinderen die bestaan uit zakjes met snoepgoed en speelgoedpoppetjes of ballonnen een geval apart.

Deze combinatie van goederen wordt ook wel een *candy novelty* genoemd. In dat geval geldt als uitgangspunt dat de verschillende delen (het snoepgoed en het speelgoed) als afzonderlijk goed moeten worden beoordeeld voor de vaststelling van het btw-tarief.

Wanneer een leverancier van candy novelty's geen splitting kan of wil maken tussen het snoepgoed (6 procent btw) en het speelgoed (21 procent btw), is de totale vergoeding belast met 21 procent btw, tenzij de totale ver-

koop prijs minder is dan 1,50 euro (exclusief btw). In laatstgenoemde situatie is op de levering van de candy novelty het 6-procenttarief van toepassing.

Afzonderlijk goed

De plastic tas wordt aangemerkt als een afzonderlijk goed. De vergoeding voor de plastic tas moet bovenop het verkoopbedrag van de aangekochte goederen komen. De vergoeding voor de plastic tas moet apart op de kassabon worden vermeld.

Het btw-tarief dat op de levering van een plastic tas van toepassing is, is het 21-procenttarief. Daarbij is niet van belang of hetgeen dat wordt aangekocht onder het 6-procenttarief of onder het 21-procenttarief valt, aangezien de plastic tas niet is aan te merken als verpakkingsmateriaal (waarbij de vergoeding opgaat in de vergoeding voor de levering van een goed).

Factuurvereisten

Daar waar dat voor een particulier niet van belang is, is het voor een ondernemer - in verband met het recht op aftrek van voorbelasting - van belang dat de kassabon voldoet aan de factuurvereisten. Is dit niet het geval, dan heeft de ondernemer namelijk geen recht op aftrek. Indien het totaalbedrag op de kassabon onder de 100 euro (inclusief btw) blijft, dan moet de kassabon aan de volgende factuurvereisten voldoen:

- factuurdatum;
- naam en adresgegevens leverancier/dienstverrichter;
- goederen of diensten die worden geleverd;
- btw-bedrag.

Blijft het totaalbedrag niet onder de 100 euro, dan moet aan de volgende vereisten worden voldaan. Het is de ondernemer bovendien aan te raden om de leverancier/dienstverrichter om een factuur te verzoeken, aangezien een kassabon meestal niet aan alle van de volgende vereisten voldoet:

- factuurdatum;
- opeenvolgend factuurnummer;
- btw-identificatienummer leverancier;
- btw-identificatienummer afnemer (bij verleggingsregeling of intracommunautaire levering);
- NAW-gegevens leverancier en afnemer;
- hoeveelheid en duidelijke omschrijving van de geleverde goederen of diensten;

- datum waarop de levering of dienst heeft plaatsgevonden;
- maatstaf van heffing voor elke tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs (exclusief btw), evenals de eventuele vooruitbetalingskortingen en andere kortingen (indien die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen);
- toegepast btw-tarief;
- te betalen btw-bedrag.

Afronding btw-bedrag

De verschuldigde btw over de plastic tas mag afgerond worden op hele centen. Stel dat voor een plastic tas 0,25 euro in rekening wordt gebracht, dan bedraagt de verschuldigde btw: $21/121 \times 0,25 \text{ euro} = 0,04 \text{ euro}$.

Naast een berekening van de verschuldigde btw per artikel, mag ook ten aanzien van het totale bedrag van de aankopen een afronding op de berekening van de verschuldigde btw plaatsvinden.

De gekozen methode dient echter wel consistent te worden toegepast.

Alternatief

Als alternatief voor de verkoop van plastic tassen waarover btw is verschuldigd, kan een tassenverzamelpunt worden gebruikt. Hier kunnen klanten dan hun plastic tas in doen of juist uithalen om te hergebruiken.

In dat geval is btw-heffing niet aan de orde, aangezien tegenover het gebruik van een plastic tas geen aparte vergoeding hoeft te worden betaald.

Ook mogen nog wel gratis (en dus zonder btw-heffing) papieren, stoffen en jute tassen verstrekt worden aan klanten, zolang deze geen plastic coating of voering hebben.

Tot besluit

Aangezien verpakkingen voor de gemiddelde consument onderdeel van de goederen zijn, volgen verpakkingen het btw-tarief dat van toepassing is op de goederen die erin worden verpakt. Een plastic tas wordt niet aangemerkt als verpakkingsmateriaal, maar als een afzonderlijk goed. Plastic tassen werden voor 1 januari 2016 gratis aan klanten verstrekt, waardoor geen sprake was van btw-heffing. Sinds 1 januari 2016 is het niet meer toegestaan om gratis plastic tassen aan klanten te verstrekken en moet er een vergoeding worden bedongen voor de levering van een plastic tas. Hierdoor is over de levering van een plastic tas 21 procent btw verschuldigd.

Alternatieven waarbij wel gratis en zonder btw-heffing tassen kunnen worden verstrekt, zijn een tassenverzamelpunt of het verstrekken van papieren, stoffen en jute tassen zonder plastic coating of voering.

(mr. C.W. van Vilsteren)