

## VOUCHERS

## Btw-heffing op vouchers

De btw-heffing op vouchers wordt in heel de EU aangepast. Nederland past per 1 januari 2019 haar wetgeving aan. De Tweede en Eerste Kamer hebben onlangs met een wetswijziging ingestemd die inmiddels in het Staatsblad is gepubliceerd.

**Wat is een voucher?** Een voucher is een instrument (digitaal of tastbaar) dat als betaling voor de levering van goederen of diensten geldt en waarbij de te leveren goederen of diensten vermeld staan op het instrument zelf of in de bijbehorende documentatie, inclusief de voorwaarden voor het gebruik. Instrumenten die de houder recht geven op een korting, maar geen recht op het ontvangen van de goederen of diensten, zijn geen voucher.

**Huidige Nederlandse regeling** Op dit moment worden vouchers, zoals cadeaubonnen, pas met btw belast op het moment dat de gebruiker ze gebruikt voor de aankoop van een product of dienst. Er is geen btw verschuldigd bij verkoop van de voucher.

**Geen of juist dubbele heffing** De BTW-richtlijn van de EU bevat geen bepalingen over hoe moet worden omgegaan met vouchers. De EU-lidstaten hanteren ieder eigen regels die niet altijd op elkaar aansluiten, met als gevolg soms geen of juist dubbele btw-heffing. Harmonisering van de regels binnen de EU was dus noodzakelijk. De door de Europese Commissie voorgestelde regeling zal voor alle EU-lidstaten hetzelfde zijn.

### Nieuwe EU-regeling

Per 1 januari 2019 moeten vouchers voor enkelvoudig en meervoudig gebruik van elkaar worden onderscheiden. De btw-heffing vindt voor beide soorten vouchers op een verschillend moment plaats. De nieuwe voucherregeling geldt alleen voor vouchers die vanaf 1 januari 2019 worden uitgegeven. Hiermee moet een einde komen aan een aantal onduidelijkheden wat betreft de btw-heffing over goederenleveringen en dienstverrichtingen waarbij vouchers als tegenprestatie worden gebruikt.

**Vouchers voor enkelvoudig gebruik** Een voucher waarbij op het moment van verkoop duidelijk is welk soort goederen of diensten met de voucher wordt aangekocht en welk btw-tarief daarop van toepassing is, is een voucher voor enkelvoudig gebruik. Deze is met btw belast op het moment van verkoop van de voucher. De verschuldigde btw is inbegrepen in de verkoopprijs van de voucher. De

verschuldigde btw (21%) bij een enkelvoudige voucher bedraagt dus:  $21/121 \times \text{verkoopprijs voucher}$ . Iedere overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik door een ondernemer die in eigen naam handelt, wordt beschouwd als een levering van de goederen of de diensten waarop de voucher betrekking heeft. Daarover moet dus telkens btw worden berekend, ook over de uitgifte. De feitelijke overhandiging van de goederen of diensten in ruil voor de voucher is niet belast. Bij de voucher voor enkelvoudig gebruik moet dus btw worden betaald tot aan de laatste schakel en niet over de laatste schakel (het goed of de dienst) zelf.

#### BZ-ADVIES

Voor een ondernemer kan het voordelig zijn om - waar mogelijk - toe te staan dat verkochte vouchers voor goederen en diensten die belast zijn met 6% btw (in 2019 9%) en voor goederen en diensten die belast zijn met 21% btw kunnen worden ingewisseld, zodat het moment van btw-heffing wordt uitgesteld.

**Vouchers voor meervoudig gebruik** Staat bij de verkoop nog niet vast welke goederen of diensten met de voucher worden aangeschaft - het btw-tarief kan dus nog niet worden bepaald - dan is er pas btw verschuldigd bij inwisseling van de voucher voor een goed of dienst. Denk bijvoorbeeld aan een cadeaubon die kan worden besteed aan zowel producten met 6% btw als producten die belast zijn met 21% btw. In dat geval is de voucher pas belast als hij wordt gebruikt voor de aanschaf van de producten. Pas dan staat vast welk btw-tarief er verschuldigd is. Iedere overdracht van de voucher voor meervoudig gebruik is niet aan btw onderworpen, met inbegrip van de uitgifte. De feitelijke overhandiging van de goederen of diensten in ruil voor de voucher voor meervoudig gebruik is aan btw onderworpen. Bij een voucher voor meervoudig gebruik hoeft er geen btw te worden betaald tot aan de laatste schakel en juist wel over de laatste schakel (het goed of de dienst) zelf.

#### BZ-ADVIES

Van belang is dat de administratie straks dusdanig is ingericht dat het duidelijk is om welke soort vouchers het gaat en op welk moment er btw moet worden afgedragen.

→ *Let bij de uitgifte van vouchers op de btw-gevolgen. Vanaf 2019 moet er verschil worden gemaakt tussen vouchers voor enkelvoudig en vouchers voor meervoudig gebruik. Het moment van btw-heffing verschilt.*