

Branchesignalering btw-actualiteiten in de horeca

Horecaondernemers hebben op btw-gebied te maken met specifieke aandachtspunten. In deze signalering, afkomstig van de SRA-Branche-expertgroep Horeca en Carola van Vilsteren, een samenvatting met praktische btw-tips voor horecaondernemers.

1. Subsidieaanvraag en btw

Ontvangt een horecaondernemer subsidie? Dan is btw verschuldigd als uit de subsidieaanvraag en de gestelde voorwaarden blijkt dat de subsidie wordt toegekend in ruil voor een door de ondernemer te verrichten levering of dienst. Omdat subsidiebedragen vaak inclusief eventuele btw worden toegekend, heeft het al dan niet verschuldigd zijn van btw invloed op het bedrag dat de horecaondernemer netto overhoudt. Is een subsidie met btw belast, dan kan de btw in aftrek worden gebracht voor zover de subsidie wordt gebruikt om btw-belaste prestaties te verrichten.

Tip!

V voorkom dat achteraf blijkt dat alsnog btw over een subsidie moet worden afgedragen en beoordeel de subsidieaanvraag en bijbehorende voorwaarden vooraf op de btw-gevolgen.

2. Toepassing kasstelsel en btw

In de horeca wordt het kasstelsel verplicht toegepast. Dit betekent dat de verschuldigde btw wordt berekend aan de hand van de in het betreffende tijdvak daadwerkelijk in kas ontvangen inkomsten en de per bank bijgeschreven bedragen. De btw op inkopen wordt in aftrek gebracht in het tijdvak waarin de inkoopfactuur is ontvangen. Onjuist gebruik van het kas- en factuurstelsel kan leiden tot naheffingen en boeten. Wanneer een exploitant van een horecabedrijf het factuurstelsel toe wil passen in plaats van het kasstelsel, dan moet hij dit schriftelijk melden bij de Belastingdienst.

Let op!

Horecaondernemers kunnen afzien van gebruik van het kasstelsel, en dus het factuurstelsel toepassen, mits dit schriftelijk is gemeld bij de Belastingdienst. De btw is verschuldigd als de factuur uitgereikt wordt of moet worden. Dit is uiterlijk de 15e dag van de maand volgend op de maand waarin de prestaties zijn verricht. Let op dat toepassing van het factuurstelsel duidelijk uit de administratie blijkt.

Tip

Horecaondernemers hebben te maken met verschillende btw-tarieven. Zo is de verkoop van eten en niet-alcoholhoudende dranken belast met 9% btw, maar de verkoop van alcoholhoudende dranken belast met 21% btw. Zorg er voor dat duidelijk uit de kasgegevens en administratie blijkt welk deel van de omzet met 9% btw-belast is en welk deel met 21% btw belast is.

3. Factuurdatum en btw

Ondernemers die prestaties aan particulieren verrichten hoeven geen factuur uit te reiken. Voor prestaties die aan ondernemers worden verricht, moet wél een factuur worden uitgereikt. Hierdoor moeten ook horecaondernemers facturen uitreiken als zij aan een andere ondernemer een prestatie verrichten, bijvoorbeeld voor het verzorgen van een bedrijfslunch. Let op dat de factuur uiterlijk de 15^e dag van de maand volgende op de maand waarin de prestatie is verricht, wordt uitgereikt. De factuur moet aan de factuurvereisten voldoen.

Een overzicht van de factuurvereisten vindt u op de website van de [Belastingdienst](#).

Let op!

Check de facturen die aan ondernemers moeten worden uitgereikt op de factuurvereisten. Let daarbij op dat de factuurdatum overeenkomt met de daadwerkelijke datum van uitreiking. Dit gaat namelijk vaak mis als het boekhoudpakket niet goed is ingericht. Antidateren is niet toegestaan. Van belang is dat deze factuurvereisten worden opgevolgd, omdat de Belastingdienst voor een onjuiste verkoopfactuur aan de horecaondernemer een boete van € 5.514 op kan leggen.

Tip!

Check ook de binnenkomende inkoopfacturen op de factuurvereisten, omdat de Belastingdienst de horecaondernemer het recht op btw-afrek op een onjuiste inkoopfactuur kan weigeren.

4. Steekproeven en btw

De Belastingdienst kan ter controle een onderzoek instellen bij ondernemers, dit geldt ook voor horecaondernemers. De Belastingdienst kan bijvoorbeeld een controle instellen, waarbij zij als steekproef een aantal facturen op de juistheid controleert en onderzoek doet naar het privégebruik. Indien de horecaonderneming bijvoorbeeld in bezit is van een auto om maaltijden te bezorgen, dan moet hiervoor een btw-correctie in verband met het privégebruik van de auto worden gemaakt. Daarnaast is van belang dat het gratis of onder verkoopprijs verstrekken van eten en drinken aan personeel apart wordt bijgehouden, omdat hierop de btw niet in aftrek mag worden gebracht als de waarde van de verstrekkingen aan het personeelslid per jaar meer dan € 227 per personeelslid bedraagt. Om te bepalen of deze drempel wordt overschreden moet de inkoopprijs (exclusief btw) samen met een forfaitaire verhoging van 25% worden genomen, en de door het personeel betaalde bijdrage komt hierop in mindering. Indien de Belastingdienst bij een controle ontdekt dat er onjuistheden in de administratie zitten, omdat bijvoorbeeld de verstrekkingen aan het personeel niet zijn bijgehouden, kan de Belastingdienst btw naheffen en daarbij boetes opleggen.

Let op!

Wees voorbereid op eventuele controles van de Belastingdienst en houd zelf af en toe een steekproef op de administratie. Zorg dat in de administratie stukken aanwezig zijn die de btw-correctie voor het privégebruik van de auto onderbouwen. Let erop dat het gebruik van eten en drinken van personeel ook aangeslagen wordt op de kassa en bewaar oude menukaarten en receptuur in de administratie.

5. Consumptiemunten bij een gesloten systeem en btw

Horecaondernemers kunnen consumptiemunten gebruiken. Op het moment van verkoop van de consumptiemunt is geen btw verschuldigd, omdat niet bekend is welk product met de munt zal worden gekocht en welk btw-tarief van toepassing is. Pas op het moment dat een gast de consumptiemunt tegen een consumptie inruilt, is er btw verschuldigd over de waarde van de ingenomen munten. Uit de administratie moet blijken hoeveel munten er zijn ingeleverd voor een 9% btw-product (eten en niet-alcoholhoudende dranken) en hoeveel munten zijn ingewisseld voor een 21% btw-product (alcoholhoudende dranken).

Tip!

Houd een gesloten systeem bij waarin het aantal ingeleverde munten duidelijk blijkt. Gebruik bij voorkeur twee soorten munten; een munt voor niet-alcoholhoudende dranken en een munt voor alcoholhoudende dranken. Op die wijze is duidelijk vast te stellen welk bedrag van de omzet belast is met 9% btw en welk deel met 21% btw.

6. Woning boven de zaak en btw-afrek

Wanneer de horecaondernemer een pand huurt waarin hij zijn horecazaak exploiteert, dan zal hij - indien door hem en zijn verhuurder voor btw-belaste verhuur is gekozen -, btw in rekening krijgen gebracht over de huursommen. Het voordeel daarvan is dat de verhuurder de btw op het (onderhoud van) het pand in aftrek kan brengen. De horecaondernemer kan de

btw op de verhuur in aftrek brengen, omdat hij het pand gebruikt voor btw-belaste prestaties. Huurt de horecaondernemer ook woonruimte in hetzelfde pand, dan geldt hiervoor dat geen btw over de verhuur kan worden berekend, omdat dit deel van het pand niet voor btw-belaste prestaties wordt gebruikt.

Let op!

Doe de verhuur van een pand met daarin een horeca- en een woongedeelte niet op één contract, maar in twee afzonderlijke contracten. Op die wijze kan de verhuur van het horecagedeelte met btw plaatsvinden, wat de verhuurder recht op btw-aftrek op kosten gemaakt voor het pand geeft. Dit voorkomt btw-druk bij de verhuurder.

7. Btw op betalingskortingen, omzetbonussen en promotievergoedingen

Een horecaondernemer kan met verschillende soorten kortingen en bonussen te maken krijgen. Van belang is dat kortingen en bonussen op de juiste manier verwerkt worden. Zowel een betalingskorting bij inkoop als een omzetbonus houden direct verband met de afname van een bepaald product, bijvoorbeeld frisdrank. Er moet voor de betalingskorting bij inkoop en de omzetbonus een creditfactuur met 21% btw worden uitgereikt.

Een promotievergoeding die ziet op een apart overeengekomen dienst om bepaalde producten te promoten, is apart belast met 21% btw. Hiervoor wordt een aparte factuur opgemaakt.

De horecaondernemer die de korting, bonus of promotievergoeding ontvangt, kan zelf de factuur opmaken. Dit wordt ook wel selfbilling genoemd en is toegestaan onder de volgende voorwaarden:

1. Tussen beide partijen, leverancier en afnemer, is vooraf in een akkoord overeengekomen dat de afnemer selfbilling toepast;
2. Als de leverancier de factuur niet wenst te aanvaarden, moet hij de afnemer tijdig van zijn bezwaren in kennis stellen. In dat geval verliest de factuur haar werking als factuur. De leverancier moet dan zelf een factuur uitreiken, tenzij partijen alsnog overeenstemming bereiken over het herstel van de (eventuele) onjuistheden in de factuur en de afnemer een verbeterde of aanvullende factuur uitreikt;
3. De factuur voldoet aan alle in of krachtens de wet gestelde eisen. Zie bijlage voor de factuurvereisten. Let op dat de factuur niet op briefpapier van de afnemer wordt opgesteld.

Tip!

Let erop dat voor een achteraf verleende korting een creditfactuur met een negatief btw-bedrag wordt uitgereikt. Bewaar de creditfactuur in de administratie, zodat de juiste documenten voor de btw-aangifte aanwezig zijn en niet te veel btw wordt betaald. Aandachtspunt hierbij is dat steeds bij de creditfactuur verwezen wordt naar de factuurnummers van de eerdere debet-factuur. Op de creditfactuur kan beter niet de term 'vergoeding' worden gebruikt maar bijvoorbeeld 'korting op geleverde goederen'.

Colofon

Afkomstig van: SRA-Branche-expertgroep Horeca en Carola van Vilsteren

Datum: 11 december 2020