

Btw en afronding

Koninklijke Ahold NV is een proefprocedure gestart over de manier waarop btw moet worden berekend over de verkopen aan consumenten. Ahold hanteerde altijd een systeem waarbij zij de verschuldigde btw berekende aan de hand van het totale btw-bedrag per kassabon (de winkelwagentjesmethode).

In het kader van de proefprocedure heeft Ahold in twee supermarkten een berekening gemaakt waarbij het btw-bedrag per artikel wordt berekend (productmethode). De aldus berekende btw is door Ahold vervolgens naar beneden afgerond. De naar beneden afgeronde bedragen heeft Ahold in de btw-aangifte verantwoord. De afronding naar beneden accepteert de Belastingdienst echter niet. Deze zaak is via Hof Amsterdam bij de Hoge Raad gekomen. De Hoge Raad heeft vervolgens aan het Europese Hof gevraagd of de werkwijze van Ahold geoorloofd is.

Geen Europese regeling

Het Europese Hof van Justitie heeft onlangs geantwoord dat er geen Europese regeling bestaat voor de afronding van btw-bedragen. Nederland moet dus zelf hiervoor regels en methoden vaststellen. Hierbij moet Nederland wel rekening houden met de pijlers van de btw, namelijk het beginsel van fiscale neutraliteit en het evenredigheidsbeginsel. Daarnaast besliste het Europese Hof dat er geen specifieke verplichting is voor Nederland om toe te staan dat het btw-bedrag per artikel naar beneden wordt afgerond. Feitelijk komt het erop neer dat de Nederlandse rechtspraak zelf moet beoordelen of een afronding naar beneden is toegestaan. Deze lang verwachte uitspraak biedt dus geen duidelijkheid voor de supermarktwereld.

Productmethode, naar beneden afronden

Een klant kocht in één keer tien potten jam van elk € 3,00. AH haalde eerst de btw uit de prijs van elke pot jam afzonderlijk, een bedrag van € 0,1698. Naar beneden afgerond per pot kwam dit neer op een bedrag van € 0,16. Het aan de Belastingdienst te betalen btw-bedrag bedroeg dus in totaal € 1,60. Het verschil met de winkelwagentjesmethode bedraagt € 0,10. Op deze manier verhoogde AH haar winstmarge door minder btw te voldoen dan wettelijk was verschuldigd, namelijk 5,65%. Dit levert een aanzienlijk voordeel op voor Ahold. Alleen al voor de AH-supermarkten gaat het naar verluidt om een bedrag van circa € 35 miljoen per jaar!

Rekenkundige afronding

In Nederland bestaat vanaf 2004 wel een regeling met betrekking tot afronding van bedragen. Deze regeling is opgenomen in het Uitvoeringsbesluit Omzetbelasting: bij de

Winkelwagentjesmethode

Een klant kocht in één transactie tien potten jam van elk € 3,00 inclusief btw. AH haalde 6% btw uit € 30,00, wat neerkwam op een bedrag van € 1,698. Rekenkundig afgerond kwam dit neer op € 1,70. Dit bedrag voldeed AH aan de fiscus. Effectief betaalde AH dus meer dan 6% btw (namelijk 6,01%).

berekening van de belasting over de vergoeding, wordt het bedrag van de verschuldigde belasting rekenkundig afgerond op centen. Deze rekenkundige afronding op centen wordt zodanig toegepast dat bedragen waarbij de derde decimaal het cijfer 5 of een hoger cijfer bereikt omhoog wordt afgerond en in geval de derde decimaal een lager cijfer is omlaag wordt afgerond. Overigens: bovenstaande Ahold-procedure gaat over een periode voor 2004. Volgens de regeling wordt de over de vergoeding verschuldigde btw rekenkundig afgerond op centen. Bedragen kleiner dan € 0,005 worden naar beneden afgerond en bedragen van € 0,005 en hoger worden naar boven afgerond. Dit is met name van belang in de detailhandel waar het vaak om kleine bedragen gaat. Het is dus de vraag of de afronding toegepast mag worden op productniveau of op de totaal bedragen van de producten. En of de afronding altijd naar beneden plaats mag vinden. Ahold wil bijvoorbeeld € 0,657 of € 0,659 ook naar beneden afronden op € 0,65.

Kortom

We moeten dus wachten op het oordeel van de Nederlandse rechter. Het Europese Hof heeft zich er niet over uitgelaten. De detailhandel wacht gespannen af. Uit het verwijzingsarrest van de Hoge Raad en het arrest van het Europese Hof kan worden opgemaakt dat ondernemers zelf mogen weten of zij per artikel, per kassabon/winkelmandje of pas in de aangifte (rekenkundig) afronden. ■



01 Rond af in aangifte

Bij het invullen van de aangiften worden alle bedragen afgerond op hele euro's. Deze afronding mag altijd plaatsvinden in het voordeel van de ondernemer.

Bron: EG HvJ 14-07-2008, nr. C-484/06
Wet: art. 5a Uitvoeringsbesluit OB 1968