

Forfaitair berekenen

Ondernemers die goederen leveren die onderworpen zijn aan het 19% en het 6% btw-tarief moeten hun omzet splitsen in een deel waarover 19% en een deel waarover 6% btw is verschuldigd. Ondernemers die de omzet niet op grond van hun bedrijfsadministratie kunnen splitsen, kunnen gebruik maken van de forfaitaire methode.

Menig ondernemer heeft te maken met het splitsen van hun omzet in een deel waarover 19% en een deel waarover 6% btw is verschuldigd. Denk bijvoorbeeld aan een schoenwinkelier die de omzet uit zijn verkoopafdeling (19% btw-tarief) moet scheiden van zijn omzet uit de reparatieafdeling (6% btw-tarief). Is het niet mogelijk de omzet te splitsen op basis van de bedrijfsadministratie, dan kan men gebruik maken van de zogenoemde forfaitaire berekeningsmethode. In de btw-wetgeving worden er drie genoemd.

Forfaitaire berekeningsmethode

De forfaitaire berekeningsmethode mag men alleen toepassen voor de splitsing van omzet bij leveringen. Hierbij gelden de volgende voorwaarden:

- het kasstelsel moet worden gevolgd;
- omzet kan niet op basis van de boekhouding worden gesplitst naar de verschillende tarieven;
- de toe te passen methode wordt gekozen voor aanvang van het (boek)jaar en die keuze wordt schriftelijk kenbaar gemaakt aan de inspecteur; en
- de gekozen methode moet worden toegepast tot aan het (boek)jaar dat volgt op het jaar van schriftelijke opzegging. Er kan dus niet van methode worden gewisseld als gedurende het jaar blijkt dat de gekozen methode onvoordelig uitkomt.

De drie methoden

In de drie berekeningsmethoden speelt de winkelwaarde (oftewel de theoretische opbrengst) een belangrijke rol.

Methode 1

De inkoop worden gesplitst naar de verschillende tarieven. Vervolgens wordt de winkelwaarde van de inkoop bepaald. Tot slot worden de ontvangsten in verhouding van de berekende winkelwaarden gesplitst.

Voorbeeld

Winkelwaarde 19%-inkopen = € 125.000 en 6%-inkopen = € 75.000. Aangenomen wordt dat € 125.000/€ 200.000 deel van de ontvangsten betrekking heeft op de 19%-leveringen en het restant op de 6%-leveringen.

Methode 2

De inkoop worden gesplitst naar de verschillende tarieven. Vervolgens wordt de winkelwaarde van de inkoop van één tariefgroep bepaald. Van de totale ontvangsten wordt een bedrag dat gelijk is aan de berekende winkelwaarde toegekend aan de verkopen van de goederen van die tarief-

Convenant VBW

In een convenant dat is afgesloten tussen de Vereniging Bloemist Winkeliers (VBW) en de Belastingdienst is vastgelegd dat bloemisten voor samengestelde producten de verschuldigde btw mogen berekenen aan de hand van de forfaitaire berekeningsmethode.

groep. Het resterende gedeelte van de ontvangsten wordt toegerekend aan de andere tariefgroep.

Voorbeeld

Winkelwaarde 6%-inkopen = € 75.000, ontvangsten = € 130.000. Aangenomen wordt dat € 75.000 betrekking heeft op 6%-leveringen en € 55.000 (€ 130.000 -/€ 75.000) op 19%-leveringen.

Methode 3

De ontvangsten voor alle goederen worden gesteld op de tot de winkelwaarde herleide inkoop, gesplitst naar de van toepassing zijnde tarieven. Bij deze methode wordt geen rekening gehouden met de werkelijke ontvangsten.

Voorbeeld

Winkelwaarde 19%-inkopen = € 125.000 en 6%-inkopen = € 75.000. De ontvangsten worden geacht € 200.000 te bedragen.

Toepassing forfaitaire berekeningsmethoden

Dat niet altijd aan de voorwaarden voor toepassing van de forfaitaire berekeningsmethoden wordt voldaan bleek onlangs. Rechtbank Haarlem moest beoordelen of een ondernemer (tuincentrum) zijn omzet op een juiste manier had gesplitst. De door het tuincentrum gemaakte berekeningen waren niet gebaseerd op één van de voorgeschreven forfaitaire berekeningsmethodes en ook waren telkens andere berekeningen gemaakt. Het tuincentrum maakte gebruik van een kassasysteem dat het mogelijk maakt om de verkopen te scheiden in artikelgroepen én van die mogelijkheid was ook gebruik gemaakt. De Belastingdienst had daarom nageheven volgens de gegevens uit het kassasysteem. Rechtbank Haarlem stelde de Belastingdienst in het gelijk.

Conclusie

Indien u de forfaitaire berekeningsmethoden mag toepassen, is het belangrijk zich aan de voorwaarden te houden. Dit voorkomt vervelende naheffingen en boetes. ■