

## Covid-19: Annuleringen, (corona-)vouchers en overige tips voor de btw

Vanwege de huidige coronacrisis worden veel evenementen, vakanties, overnachtingen en andere reserveringen geannuleerd. In bepaalde sectoren (zoals bijvoorbeeld de reisbranche) is er daarbij voor gekozen om een zogenoemde corona-voucher in het leven te roepen. Aan annulering en vouchers kleven echter ook btw-gevolgen. In het vervolg van dit artikel gaan wij op hoofdlijnen in op de btw-gevolgen waarmee rekening gehouden moet worden.

### Annuleringen

Bij annulering kunnen zich verschillende situaties voordoen:

#### 1. Volledige terugbetaling van het door de klant betaalde bedrag

Ontvangt de klant het volledige door hem/haar betaalde bedrag terug en heeft u de verschuldigde btw reeds voldaan, dan kunt u het btw-bedrag terugvragen. Dit verzoek om teruggaaf kan plaatsvinden via de btw-aangifte van het tijdvak waarin de annulering komt vast te staan. **Let op:** aan dit verzoek zijn voorwaarden verbonden.

NB: Heeft u de kosten van c.q. het eventuele risico op annulering verzekerd? In dat geval bestaat niet altijd recht op teruggaaf van btw. Neem in dat geval contact met ons op.

#### 2. Gedeeltelijke terugbetaling van het door de klant betaalde bedrag

Ontvangt de klant een gedeelte van het door hem/haar betaalde bedrag terug, dan geldt voor het terugbetaalde gedeelte hetgeen onder punt 1 is besproken.

Voor het niet-terugbetaalde gedeelte moet beoordeeld worden in hoeverre dit bedrag kwalificeert als (onbelaste) schadevergoeding. Is sprake van een schadevergoeding dan is het bedrag dat de klant betaalt een bedrag zonder btw. In dat geval is het, onder voorwaarden, mogelijk om de btw over het – feitelijk gezien ‘niet-terugbetaalde gedeelte’ - alsnog terug te vragen indien deze reeds op aangifte is voldaan.

Het antwoord op de vraag of sprake is van een schadevergoeding hangt sterk af van de feitelijke situatie en hiervoor zijn o.a. de contractuele afspraken van belang. In hoeverre recht op teruggaaf bestaat voor het gedeelte dat niet aan de klant wordt terugbetaald dient om deze reden per situatie beoordeeld te worden.

#### 3. De klant moet de gehele vergoeding betalen (en ontvangt geen terugbetaling)

In de situatie dat de klant de volledige vergoeding moet betalen, speelt eveneens de vraag of sprake is van een (onbelaste) schadevergoeding of een btw-belaste vergoeding. Van een duidelijke lijn in wetgeving en jurisprudentie omtrent de btw-behandeling in dergelijke situaties is geen sprake. Het feit dat de klant de volledige vergoeding moet betalen vormt, zo blijkt uit deze jurisprudentie, wel een omstandigheid op basis waarvan eerder tot belastbaarheid wordt geconcludeerd. Ook hier geldt echter dat van geval tot geval de btw-gevolgen beoordeeld moeten worden.

#### 4. De klant heeft nog niet betaald, maar bij annulering worden annuleringskosten in rekening gebracht

Ook bij dergelijke annuleringskosten moet nader beoordeeld worden of deze kosten kunnen worden aangemerkt als een (onbelaste) schadevergoeding of niet. Dit is opnieuw afhankelijk van de feitelijke situatie en de tussen partijen gemaakte contractuele afspraken.

### Uitgeven van (corona-)vouchers en/of tegoedbonnen

Naast de btw-aspecten rondom de annuleringen wordt op dit moment ook veelvuldig gebruik gemaakt van vouchers. Enerzijds betreft dit vouchers die ondernemers inzetten om klanten in het geval van een annulering te compenseren (zodat geen geld teruggegeven hoeft te worden).

Anderzijds zijn dit vouchers die ondernemers uitgeven om (extra) omzet te behalen. Voor de btw zijn bijzondere spelregels van toepassing op vouchers en het is daarom van belang om ook de btw-gevolgen hiervan in beeld te krijgen. De btw-spelregels rondom vouchers zijn complex. Om deze reden volgen hierna zeer beknopt een aantal situaties/aandachtspunten om rekening mee te houden.

In zijn algemeenheid geldt dat met een voucher, al dan niet met bijbetaling, een goed of dienst kan worden gekocht. Daarbij wordt een onderscheid gemaakt tussen vouchers voor enkelvoudig gebruik (VEG) en vouchers voor meervoudig gebruik (VMG).

- Voucher voor enkelvoudig gebruik (Single Purpose Voucher/SPV)  
Van een VEG staat op het moment van uitgifte al vast hoeveel btw verschuldigd is en in welk land de levering of dienst belast is. Bij een VEG is de btw verschuldigd op het moment van uitgifte van de VEG. Op het moment dat de VEG wordt ingeleverd, is dan geen btw meer verschuldigd.
- Voucher voor meervoudig gebruik (Multi Purpose Voucher/MPV)  
De uitgifte van een VMG is niet belast met btw. Dit komt omdat bijvoorbeeld nog niet vaststaat welk btw-tarief van toepassing is, omdat de VMG kan worden gebruikt voor goederen/diensten die belast zijn met het verlaagde tarief en/of voor goederen en diensten die belast zijn met het normale tarief. Bij een VMG is dus pas btw verschuldigd bij inwisseling.

Worden vouchers/tegoedbonnen ingezet bij annuleringen als alternatief om tot daadwerkelijke terugbetaling over te gaan dan moet, naast de specifieke voorwaarden rondom annulering, ook met het voorgaande rekening worden gehouden. De annulering kan tot een recht op teruggaaf van btw leiden, maar als vervolgens een VEG wordt uitgegeven is ons ziens direct weer btw verschuldigd, zodat per saldo geen recht op teruggaaf ontstaat. Als na annulering een VMG wordt uitgegeven dan kan wel daadwerkelijk btw worden teruggevraagd op de geannuleerde prestatie.

De uitwerking en meest passende situatie is ook in dit geval afhankelijk van verschillende aspecten en de concrete omstandigheden van het geval. Vanuit een cashflow-perspectief heeft een voucher voor meervoudig gebruik (VMG) echter de voorkeur boven een voucher voor enkelvoudig gebruik (VEG). Een juiste inrichting van de voorwaarden kan dus het verschil maken.

NB: Naast vouchers kan er ook nog sprake zijn van waardebonnen of kortingsbonnen die beiden (in beginsel) niet als voucher worden gezien! Neem bij twijfel rondom annuleringen en/of de uitgifte van vouchers altijd contact met ons op.

### Overige tips

Vanwege de annuleringen, sluitingen en de in de meeste branches mindere markt is de liquiditeit van de onderneming een belangrijk aandachtspunt. Onderstaand zijn enkele tips opgenomen waarmee het mogelijk is om de cashflowpositie van uw onderneming te verbeteren.

1. Verzoek tot wijziging van het btw-aangiftetijdvak  
Afhankelijk van de vraag of er sprake is van een teruggaaf (te vorderen) of een te betalen positie kan het interessant zijn om het btw-aangiftetijdvak in maand of kwartaal te wijzigen. Op deze wijze kan btw eerder worden terugontvangen of is het mogelijk btw op een later moment te voldoen. Voor een tijdvakwijziging dient een verzoek ingediend te worden bij de Belastingdienst.
2. Optimaliseren van (de timing) van het facturatieproces  
Door het facturatieproces onder de loep te nemen, is het door het optimaliseren van (het tijdstip van) de facturatie mogelijk om de cashflow van uw onderneming te verbeteren. Door een juiste inrichting kan facturatie, betaling van de factuur en de voldoening op aangifte beter op elkaar worden afgestemd.

Ga voor uw inkoopfacturen overigens na of de voorbelasting van deze facturen wel op tijd wordt geclaimd. Het komt nog wel eens voor dat voorbelasting pas in aftrek wordt gebracht op het moment dat facturen zijn goedgekeurd en/of betaald. Voor btw-aftrek is de factuurdatum echter bepalend voor het tijdvak waarin de btw in aftrek kan worden gebracht (*let op: voorgaande kan anders zijn wanneer u het kasstelsel toepast!*)

3. Teruggaaf oninbare debiteuren

Houd ook uw debiteurenpositie (extra) goed in de gaten. Wellicht is er sprake van (oude posities) oninbare debiteuren waarvoor het mogelijk is om een teruggaafverzoek voor de btw te doen.

4. Voorkomen voorfinanciering btw door inkopen in het buitenland

Wanneer u als ondernemer inkoopt bij een Nederlandse leverancier dan is de aan u verrichte levering of dienst belast met btw (21% of 9%). Bestaat er recht op aftrek van btw, dan kan deze btw worden teruggevraagd. Koopt u echter in bij een buitenlandse leverancier of dienstverlener dan wordt in de meeste gevallen geen btw berekend (toepassing verleggingsregeling) of het nultarief toegepast. De btw over deze ingekochte prestatie geeft u aan in uw eigen btw-aangifte, maar kan (bij recht op aftrek van btw) ook in dezelfde aangifte worden teruggevraagd. Voorfinanciering van btw kan dan worden voorkomen.

NB: denkt u bij de overweging voor deze optie echter ook aan de eventuele consequenties voor uw Nederlandse leveranciers!

5. Verrekening teruggaaf btw met loonheffingen

Er bestaat onder voorwaarden de mogelijkheid om uw teruggaaf btw te verrekenen met de te betalen loonheffingen. Wilt u gebruik maken van deze mogelijkheid dan moet u hiervoor een schriftelijk verzoek indienen bij de Belastingdienst.

NB: het is mogelijk dat uw onderneming normaal gesproken een te betalen btw-positie heeft. Als gevolg van de huidige situatie kan door een dalende omzet en gelijkblijvende kosten uw btw-aangifte echter leiden tot een teruggaaf van btw. Ook in dat geval kunnen bovenstaande tips (zij het tijdelijk) voor u een liquiditeitsvoordeel opleveren.

### **Btw-verleggingsregeling ICT-aankopen**

Nu veel medewerkers genoodzaakt zijn om thuis te werken is er door sommige bedrijven ook geïnvesteerd in de nodige ICT apparatuur. Wij willen u daarom wijzen op de btw-verleggingsregeling bij ICT-aankopen. Deze verleggingsregeling kan spelen bij de aankopen van mobiele telefoons, laptops en tablets (en chips en spelcomputers). Het moet dan gaan om aankopen waarbij per goederensoort, per levering/order voor meer dan € 10.000 (exclusief btw) wordt aangekocht. Vanwege de verleggingsregeling moet u de verschuldigde btw over de inkopen zelf op aangifte voldoen en kan u deze btw (bij recht op aftrek van btw) ook in dezelfde btw-aangifte terugvragen.

Mocht u constateren dat een leverancier wel btw in rekening brengt, dan is ons advies om dit te melden bij uw leverancier en om een nieuwe (correcte) factuur te verzoeken waarop de verleggingsregeling is toegepast. De door de leverancier – ten onrechte – in rekening gebrachte btw komt namelijk formeel niet voor aftrek in aanmerking. Daarnaast blijft u gehouden om de btw zelf op aangifte te voldoen.

Heeft u inhoudelijke vragen? Neem dan gerust contact op met mth. Wij staan voor u klaar.