

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Vereniging Bloemist Winkeliers
T.a.v. de heer M. Maasse
Da Vincilaan 5
6716 WC Ede

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

dhr. mr. J.A. Kamminga

T 070-3427801

F 070-3427910

j.a.kamminga@minfin.nl

Datum 22 november 2012
Betreft btw-heffing over verkoop bloemwerken

Ons kenmerk
DGB/2012/7079 U

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen

Geachte heer Maasse,

Onder verwijzing naar de verschillende gesprekken die u en uw adviseurs met de Belastingdienst hebben gevoerd over de btw-heffing bij de verkoop van bloemwerken, bevestig ik de volgende afspraken.

'Samengesteld bloemwerk.'

In de praktijk blijkt voor ondernemers/kleinhandelaren in de gevestigde bloemendetailhandel (hierna bloemisten) moeilijk vast te stellen in hoeverre de levering van een samengesteld bloemwerk ^[1] is onderworpen aan het verlaagde en/of het algemene btw-tarief. De samenstelling van dit bloemwerk is daarvoor te divers en zelden vastgelegd in de administratie. Hierdoor is een splitsing in het verlaagde en het algemene btw-tarief niet eenvoudig voor de ondernemer. Van de inkopen belast naar het algemeen tarief is immers niet in de administratie bekend welk deel apart wordt verkocht en welk deel wordt gebruikt als onderdeel van een bloemwerk. Om praktische redenen is met VBW hierover de volgende afspraak gemaakt als de ondernemer de verschuldigde omzetbelasting niet precies op grond van zijn administratieve vastlegging kan bepalen:

- a. de berekening van de verschuldigde omzetbelasting over samengestelde bloemwerken vindt bij toepassing van het kasstelsel plaats volgens de forfaitaire berekeningsmethode. De winstopslag van inkopen algemeen tarief (anders dan algemene kosten) wordt op 75% gesteld;
- b. goederen die gebruikt worden in de bloemwerken (niet zijnde verpakkingsmateriaal) worden geadministreerd als inkopen en niet als kosten;
- c. indien de inkopen tegen het algemene btw-tarief maximaal 10% uitmaken van de totale inkopen dan wordt aangenomen dat 50% hiervan in een samengesteld bloemwerk wordt verwerkt. De overige 50% wordt in dat geval toegerekend aan de inkopen tegen het algemene btw-tarief, die belast worden op basis van een winstopslag van 75%;
- d. indien de inkopen tegen het algemene btw-tarief méér bedragen dan 10% van

^[1] Een samengesteld bloemwerk is een bloemwerk dat bestaat uit een combinatie van producten, waarop bij aparte levering een verschillend tarief van toepassing is (zoals bij bloemstukken, bestaande uit snijbloemen, geleverd in eenvoudige potten of flessen)

de totale inkopen, dan worden de inkopen tegen het algemene btw-tarief boven de 10% altijd tegen het algemene btw-tarief belast rekening houdend met de afgesproken opslag van 75%; voor het eerste deel (tot 10%) geldt de omschrijving bij c;

e. deze afspraak geldt per aangiftetijdvak van 2011 tot en met 2013;

f. VBW onderzoekt bij een representatieve groep bloemisten voor 1 juli 2013 de mogelijkheid om met ingang van 1 januari 2014 over te gaan naar een eenvoudigere en preciezere berekeningsmethode waarbij meer 'en detail wordt aangesloten bij de verschillende goederen die worden ingekocht. De bedoeling is om dan per goederensoort te bepalen of de inkoop thuishoort onder de inkopen algemeen tarief of de inkopen verlaagd btw-tarief bij de toepassing van de forfaitaire berekeningsmethodiek. Alsdan wordt ook het brutowinstpercentage opnieuw bepaald (zoveel mogelijk per goederensoort).

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
DGB/2012/7079 U

Ter illustratie hoe deze afspraak bedoeld is, volgen drie rekenvoorbeelden (uitgaande van het btw-tarief van 21% hierna te noemen hoog tarief en het verlaagde btw-tarief van 6%, hierna te noemen laag tarief):

Voorbeeld 1:

- Jaaromzet = € 220.000,-
 - Inkoop laag = € 90.000,-*
 - Inkoop hoog = € 10.000,-*
 - Inkoop totaal = € 100.000,-*
- (* inkoop = inkoop + voorraadwaardemutatie + derving)

Bij voorbeeld 1 wordt de btw-berekening als volgt:

- Check: verhouding inkoop hoog is inderdaad maximaal 10%, dan geldt
- Inkoop hoog € 10.000,-:
 - ⇒ 50% = € 5.000,- wordt gezien als inkoop laag
 - ⇒ 50% = € 5.000,- wordt gezien als inkoop hoog x 1,75 (winstopslag 75%) x 1,21 (hoog btw-tarief) = € 10.587,50 omzet
 - ⇒ Restant-omzet (dus laag btw-tarief) = € 220.000,- -/- € 10.587,50 = € 209.412,50,-
- btw-berekening:
 - ⇒ Laag: € 209.412,50 / 1,06 = € 197.558,96 (btw = € 11.853,54)
 - ⇒ Hoog: € 10.587,50 / 1,21 = € 8.750,- (btw = € 1.837,50,-)
 - ⇒ Totaal btw: € 13.691,04

Voorbeeld 2:

- Jaaromzet = € 220.000,-
 - Inkoop laag = € 80.000,-*
 - Inkoop hoog = € 20.000,-*
 - Inkoop totaal = € 100.000,-*
- (* inkoop = inkoop + voorraadwaardemutatie + derving)

Bij voorbeeld 2 wordt de btw-berekening als volgt:

- Check: verhouding inkoop is niet maximaal 10%, dan geldt
- Norminkoop hoog is 10% = € 10.000,-:
 - ⇒ 50% = € 5.000,- wordt gezien als inkoop laag
 - ⇒ Restant = € 15.000,- (€ 20.000 - 5.000,-) wordt gezien als inkoop hoog x 1,75 (winstopslag 75%) x 1,21 (hoog btw-tarief) = € 31.762,50 omzet
 - ⇒ Restant-omzet (dus laag-btw-tarief) = € 220.000,- -/- € 31.762,50 = € 188.237,50

- btw-berekening:
 - ⇒ Laag: € 188.237,50 /1,06 = € 177.582,55 (BTW = € 10.654,95)
 - ⇒ Hoog: € 31.762,50/1,21 = € 26.250,- (BTW = € 5.512,50)
 - ⇒ Totaal btw: € 16.167,45

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

**Ons kenmerk
DGB/2012/7079 U**

Voorbeeld 3:

- Jaaromzet = € 220.000,-
 - Inkoop laag = € 95.000,-*
 - Inkoop hoog = € 5.000,-*
 - Inkoop totaal = € 100.000,-*
- (* inkoop = inkoop + voorraadwaardemutatie + derving)

Bij voorbeeld 3 wordt de btw-berekening als volgt:

- Check: verhouding inkoop hoog is inderdaad maximaal 10%, dan geldt
- Inkoop hoog € 5.000,-:
 - ⇒ 50% = € 2.500,- wordt gezien als inkoop laag
 - ⇒ 50% = € 2.500,- wordt gezien als inkoop hoog x 1,75 (winstopslag 75%) x 1,21 (hoog btw-tarief) = € 5.293,75 omzet
 - ⇒ Restant-omzet (dus laag-btw-tarief) = € 220.000,- -/- € 5.293,75 = € 214.706,25
- btw-berekening:
 - ⇒ Laag: € 214.706,25 /1,06 = € 202.553,07 (btw = € 12.153,18)
 - ⇒ Hoog: € 5.293,75/1,21 = € 4.375,- (btw = € 918,75)
 - ⇒ Totaal btw: € 13.081,93'

Medewerkers van de Belastingdienst worden uiteraard ook over deze afspraken geïnformeerd.

Hoogachtend,

DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIËN,
namens deze,

Drs. T.W.M. Poolen
Lid Managementteam Belastingdienst