

Wanneer zit er btw op de verpakking en wanneer niet?

Zijn de verpakkingskosten die aangerekend worden aan de klant, zelf ook onderworpen aan btw? Behoren ze m.a.w. altijd tot de zgn. maatstaf van heffing of zijn daar uitzonderingen op?

Op welk bedrag is de btw te berekenen?

De prijs in al zijn onderdelen

De zgn. maatstaf van heffing. Dat is dus kortweg het bedrag waarop de btw berekend moet worden bij een levering of een dienst en dat tegen het btw-tarief dat op dat moment van toepassing is op die levering of die dienst.

In principe dus op de prijs? Ja, dat zal doorgaans inderdaad het geval zijn. Wordt er door de klant een geldsom betaald als tegenprestatie voor een levering of een dienst, dan moet de btw berekend worden op alles wat de leverancier of de dienstverrichter verkrijgt of moet verkrijgen van de klant (art. 26, §1 W.Btw) . In principe is de maatstaf van heffing dus de prijs die de klant moet betalen, exclusief btw.

Let op! Gaat het om de verkoop van goederen of diensten die onderworpen zijn aan een verschillend btw-tarief, dan moet de maatstaf van heffing per btw-tarief bepaald worden. Gebeurt die uitsplitsing niet, dan is het hoogste tarief van toepassing.

Soms ook betalingen door derden! Het is inderdaad mogelijk dat vergoedingen betaald door een derde tot de maatstaf van heffing behoren. Zo maken ook subsidies die toegekend worden door de overheid of een door de overheid gesteunde publieke of private instantie, en die rechtstreeks verband houden met de prijs, deel uit van de maatstaf van heffing inzake btw, met als gevolg dat daarop ook btw aangerekend moet worden.

Wat met de bijkomende kosten?

Ook btw op aan te rekenen? Ja, ook doorgerekende kosten moeten in principe in de maatstaf van heffing opgenomen worden en er moet dus btw op aangerekend worden. Het gaat dan onder meer om kosten voor transport, verzekeringen, belastingen of taksen, enz.

Tip. De btw zelf is niet mee op te nemen in de maatstaf van heffing (art. 28, 6° W.Btw) .

Let op! Het maakt daarbij niet uit of die bijkomende kosten op de factuur zelf staan dan wel via een aparte factuur doorgerekend worden.

Welk tarief? In principe is dat tegen hetzelfde tarief als de levering of de dienst waarop de bijkomende kosten betrekking hebben. Hebben deze kosten betrekking op de gelijktijdige levering van goederen die onderworpen zijn aan een verschillend btw-tarief, dan aanvaardt de Btw dat deze kosten tegen het laagste tarief belast worden.

Niet voor voorgesloten kosten! Die vallen inderdaad buiten de maatstaf van heffing. Het gaat dan om kosten die de leverancier of de dienstverrichter in naam en voor rekening van zijn klant voorgesloten heeft (art. 28, 5° W.Btw) .

Wat met de kortingen die gegeven worden?

Commerciële kortingen? Die vallen buiten de maatstaf van heffing en dat is ook logisch natuurlijk. Wordt een product van € 100 exclusief btw met 20% korting verkocht, dan betaalt de klant slechts € 80 en dan moet er ook maar op die € 80 btw berekend worden. Vereist is dus wel dat de klant de korting verworven heeft op het tijdstip dat de btw opeisbaar wordt (art. 28, 2° W.Btw) .

Financiële kortingen? Dat is dan de zgn. korting-contant waarbij de klant bv. 2% minder moet betalen als hij vóór een bepaalde datum betaalt. Zo'n korting mag dan altijd afgetrokken worden van de maatstaf van heffing, ongeacht of de klant al dan niet vóór de vervaldag betaalt en dus ongeacht of hij de korting al dan niet verkrijgt (art. 28, 1° W.Btw) .

Hoe zit het specifiek met verpakkingskosten?

Algemene regel

De zgn. verloren verpakking. Dat is kortweg verpakking die de klant niet terugbezorgt. Die verpakkingskosten behoren altijd tot de maatstaf van heffing, zelfs als ze afzonderlijk gefactureerd worden.

Terugstuurbare verpakking. Dat is dan uiteraard verpakking die de klant wél terugbezorgt en die behoort niet tot de maatstaf van heffing. Daar moet dus geen btw op berekend worden (art. 28, 4° W.Btw) .

Voorwaarden bij de terugstuurbare verpakking

Gewone en gebruikelijke verpakking. Dat is inderdaad een eerste voorwaarde. Het moet gaan om verpakkingsmiddelen die door hun aard beantwoorden aan een bepaalde noodzakelijkheid. Concreet gaat het dan onder meer om flessen, zakken, paletten, ...

Wat is ongewoon? Dat gaat dan vooral om versieringsdozen of flesjes. Dat zijn in feite aparte leveringen waarop dus wél btw berekend moet worden.

Tip. De Btw aanvaardt dat, in geval van twijfel, een verpakking waarvan de waarde niet groter is dan de helft van de waarde van de inhoud als een gewone en gebruikelijke verpakking beschouwd mag worden.

Wordt het terugbetaald? Dat is nl. ook een voorwaarde opdat de verpakking niet tot de maatstaf van heffing zou behoren. De klant die de verpakking effectief terugbezorgt, moet recht hebben op een terugbetaling.

Tip. Ook als de klant de verpakking niet terugbezorgt en dus geen terugbetaling krijgt, moet de verpakking niet tot de maatstaf van heffing gerekend worden. Het gaat immers om verpakking die in de regel door de leverancier teruggenomen wordt, zoals leeggoed, paletten, ...

Let op! Is er geen terugbetaling als de verpakking terugbezorgd wordt, dan gaat het altijd om verloren verpakking en moet er dus altijd btw op berekend worden.