

S.E. Echten

Foien in het licht van de Algemene Bestedingsbelasting BES-eilanden, Caribisch-Nederland

Onlangs heeft de Belastingdienst Caribisch-Nederland haar standpunt gewijzigd ten opzichte van de foien. Per 1 januari 2013 is een deel van de foien namelijk uitgezonderd voor de heffing van de Algemene Bestedingsbelasting ("ABB").

Om te kunnen bepalen of u Algemene Bestedingsbelasting dient te betalen over uw ontvangen foien, dient u een aantal stappen te doorlopen.

Om goed te kunnen begrijpen welke foien wel onder de Algemene Bestedingsbelasting vallen en welke niet, dient allereerst een onderscheid te worden gemaakt tussen vrijwillige foien en zogenoemde service charge.

1. **Vrijwillige foien:** dit betreffen foien die klanten vrijwillig bovenop de in rekening gebrachte prijs betalen. Dit is een extra geldbetaling als beloning voor de extra kwaliteit en service van de verkregen diensten. Over deze foien is géén Algemene Bestedingsbelasting verschuldigd.
2. **Service charge:** Service charge kan worden gezien als een verplichte fooi. Denk hierbij bijvoorbeeld aan een bon waarbij expliciet wordt vermeld dat er 10% fooi in rekening zal worden gebracht. Deze service charge wordt niet aangemerkt als een vrijwillige fooi en volgens de huidige wetgeving is hierover wél Algemene Bestedingsbelasting verschuldigd.



Een ondernemer (bijvoorbeeld een restauranteigenaar) is geen Algemene Bestedingsbelasting verschuldigd over de door zijn werknemers ontvangen vrijwillige foien. In het geval de werknemers vrijwillige foien ontvangen, deze bijvoorbeeld in een gezamenlijke foienpot stoppen en onderling verdelen, hoeft er over deze foien geen Algemene Bestedingsbelasting verschuldigd. De uitbetaling van foien betreffen echter altijd loon, hier dient de inhoudingsplichtige loonheffing en werkgeverspremies werknemersverzekeringen (premies ziekte-, ongevallenverzekeringwet BES, cessantia en het werkgeversdeel premie zorgverzekering) over in te houden. Indien foien zonder de tussenkomst van de werkgever worden verdeeld (foienpot), is er sprake van loon voor de inkomstenbelasting. De werknemer dient deze zelf in zijn aangifte te vermelden.

Ook in het geval dat de ondernemer de voor zijn werknemers bestemde vrijwillige foien ontvangt (bijvoorbeeld per debit- of creditcard) en deze foien doorbetaald aan zijn werknemers is geen Algemene Bestedingsbelasting verschuldigd over deze foien. Over het deel dat niet aan de werknemers wordt doorbetaald is wel Algemene Bestedingsbelasting verschuldigd aangezien deze foien gezien worden als een vergoeding voor de service van de onderneming (service charge) en dus omzet betreft.

Let op! De ondernemer die foien buiten de heffing van Algemene Bestedingsbelasting wil houden dient zijn administratie op zodanige wijze te voeren dat hij aan de hand daarvan kan aantonen in hoeverre er sprake is van een vrijwillige fooi. Er zal dus een duidelijk onderscheid dienen te worden tussen omzet en foien. Hierdoor voorkomt de belastingplichtige dat ABB verschuldigd is over de vrijwillige foien.

Wanneer de zelfwerkende ondernemer zelf foien ontvangt behoren de foien tot de vergoeding en is er Algemene Bestedingsbelasting over verschuldigd. Deze foien worden gezien als een vergoeding voor de service (service charge). Hierop is echter een *uitzondering*: indien de zelfwerkende ondernemer voor zijn dienstverlening vrijwillige foien ontvangt en het in die branche gebruikelijk is dat er fooi wordt betaald, dan is geen Algemene Bestedingsbelasting verschuldigd over de ontvangen foien. Zolang er sprake is van zelfwerkende ondernemers in de horeca (ook duikscholen en taxi's) zijn de vrijwillige foien onbelast.