

MEMO

AAN : Relaties Drechtsteden Accountants en Adviseurs
DATUM : 13-12-2018
BETREFT : Verhoging verlaagde BTW tarief van 6% naar 9%

Geachte relatie,

Bij de presentatie van het Belastingplan 2019 op 18 september jl. heeft de regering bekend gemaakt dat per 1 januari 2019 het verlaagde BTW tarief zal worden verhoogd van 6% naar 9%. Daarbij komt er geen overgangsmaatregel. Het moment waarop de BTW is verschuldigd volgens de reguliere BTW regels zal bepalend zijn voor welk BTW tarief van toepassing is: 6% of 9%. Wat betekent dit voor u?

Producten waarvoor het verlaagde BTW tarief geldt

Het verlaagde BTW tarief geldt in Nederland voor verschillende producten. Zonder daarbij volledigheid na te streven, noemen wij in het bijzonder:

- Eten en drinken
- Geneesmiddelen, verbandmiddelen en diverse medische hulpmiddelen
- Kunstvoorwerpen
- Boeken
- Bloemen en planten
- Gelegenheid geven tot sportbeoefening
- Fietsenmaker, schoenmaker, kleermaker en kappers
- Schilderen en stukadoors van woningen en het aanbrengen van op energiebesparing gericht isolatiemateriaal aan vloeren, muren en daken. (woningen > 2 jaar)
- Personenvervoer
- Hotelovernachtingen
- Restaurant
- Het verlenen van toegang tot circussen, dierentuinen, musea en muziek- en toneeluitvoeringen, bioscopen, sportwedstrijden en attractieparken.
- Het verrichten van schoonmaakwerk binnen woningen (dus niet bedrijven)

Als gevolg van de voorgestelde tariefwijziging is vanaf 1 januari 2019 3% extra BTW verschuldigd bij deze producten of diensten. U zult moeten bezien of u deze prijsverhoging wilt en kunt doorberekenen in de prijs van uw producten/diensten.

Gevolg van ontbreken overgangsregeling

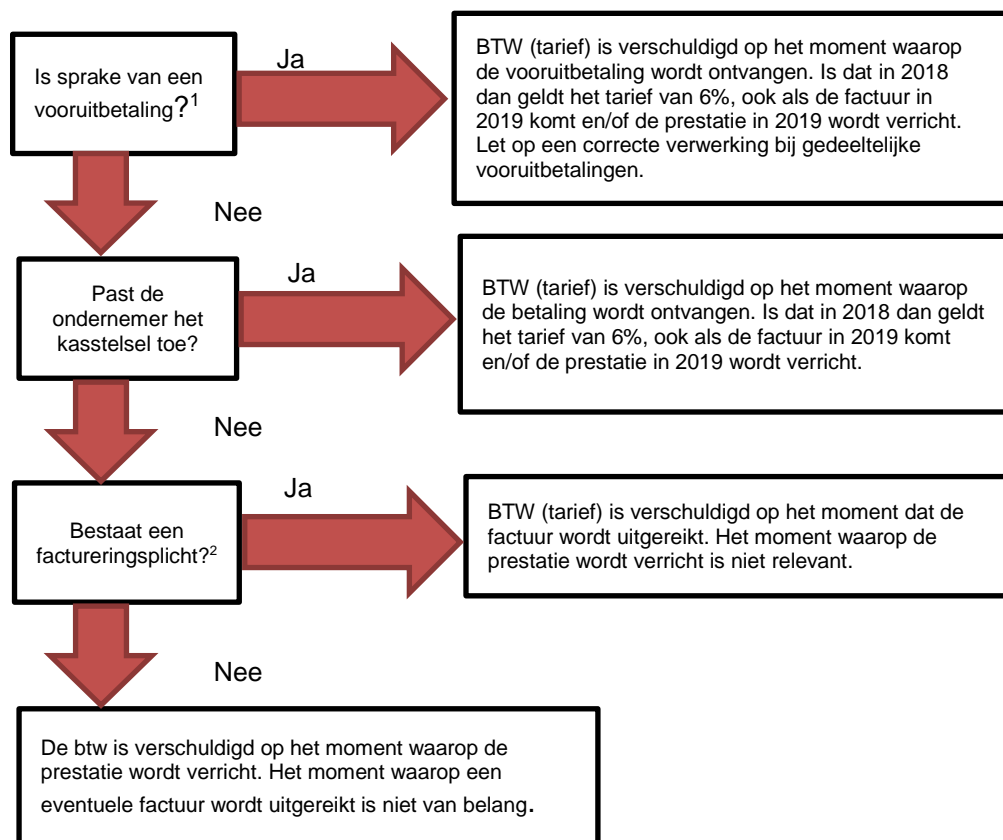
Er komt dus geen overgangsregeling. De normale basisregels rondom verschuldigdheid van de BTW bepalen of 6% of 9% BTW verschuldigd is. Wanneer de BTW verschuldigd is hangt af van:

- of u vooruitbetalingen ontvangt
- of u het kas- of factuurstelsel toepast en
- of u verplicht bent facturen uit te reiken aan uw afnemers.

Het stappenplan op de volgende pagina kan u helpen om te bepalen wanneer u BTW verschuldigd bent en welk tarief dus van toepassing is.



Schema tijdstip BTW verschuldigd



1. Er is alleen sprake van een vooruitbetaling als ook alle relevante elementen van de toekomstige levering of van de toekomstige dienst bekend zijn op het moment van de vooruitbetaling. De goederen of diensten moeten op het moment van de vooruitbetaling nauwkeurig zijn omschreven.
2. Er geldt een factureringsplicht voor prestaties die verricht zijn aan andere ondernemers en rechtspersonen/niet-ondernemers. Ook geldt een factureringsplicht voor afstandsverkoop en intracommunautaire leveringen. Indien de heffing van BTW is verlegd geldt mogelijk dat de BTW is verschuldigd op het moment dat de prestatie is verricht in plaats van het moment waarop de factuur is uitgereikt. Als de prestatie nog niet is verricht, is er nog geen factureringsplicht.

Aanpassingen administratie

In het administratieve systeem zullen nieuwe BTW codes voor “9% BTW te vorderen” en “9% BTW af te dragen” moeten worden aangemaakt, terwijl ook de oude BTW codes voor 6% ook in 2019 operationeel zullen moeten blijven.

Maakt u offertes voor goederen of diensten die in 2019 worden geleverd, dan moet u uitgaan van een BTW tarief van 9%. Is de betaling al in 2018 voldaan, dan geldt hiervoor het 6% tarief. Denk hierbij bijvoorbeeld aan concerten of seizoenkaarten die in 2018 worden betaald, terwijl de evenementen pas in 2019 plaatsvinden. Maar ook vooruitbetalingen op diensten of werken die in 2019 gaan plaatsvinden.

Voor ondernemers en particulieren die de voordruk dus (deels) niet kunnen terugvragen zou het dus interessant kunnen zijn om bij vooruitbetaling dit jaar nog een factuur te sturen voor werkzaamheden welke pas in 2019 worden uitgevoerd. Er moet dan dus wel sprake zijn van een echte vooruitbetaling welke in 2018 al is ontvangen. Hiermee besparen zij dan 3% BTW.



Tips:

Als u in 2018 vooruit factureert voor prestaties in 2019, en de factuur wordt ook nog in 2018 betaald, hoeft u maar 6% BTW af te dragen en niet achteraf nog 3% extra BTW te berekenen.

Factureer alleen nog 6% BTW voor leveringen of diensten die u verricht in 2019 als de vooruitbetaling in 2018 zeker is.

In andere gevallen geeft dit te veel gedoe en kunt u beter in 2019 factureren. Facturen versturen in 2018 met het 9% BTW-tarief voor prestaties of leveringen in 2019 is ook niet aan te raden. De fiscus zou dan kunnen stellen dat je het verkeerde BTW tarief hebt toegepast omdat officieel per 1 januari 2019 het 9% BTW-tarief pas ingaat. U kunt dan beter pas in 2019 factureren.

N.B.: De staatssecretaris heeft in de toelichting aangegeven de BTW-verhoging zo soepel mogelijk te willen laten verlopen en af te zien van naheffing door de belastingdienst op in 2018 betaalde goederen en diensten die pas in 2019 worden geleverd.