

Bijlage BTW

Verhoging algemeen BTW-tarief per 1 oktober 2012: hoe werkt dat nu praktisch?

Hoofdregels voor BTW-verhoging

Het BTW-tarief van 19% wordt per 1 oktober 2012 verhoogd naar 21%. Het lage BTW-tarief blijft ongewijzigd 6%.

Voor een juiste toepassing van het nieuwe BTW-tarief is het moment waarop u uw prestaties verricht bepalend. Praktisch werkt dit als volgt:

- indien u op of na 1 oktober 2012 een goed levert of een dienst verricht waarvoor het algemeen BTW-tarief geldt, dient u in beginsel over de volledige vergoeding 21% BTW in rekening te brengen.
- in het geval u deze prestaties vóór 1 oktober 2012 verricht, bent u hierover 19% BTW verschuldigd. Dit geldt ook wanneer u de factuur voor deze leveringen of diensten pas in oktober uitreikt.
- alleen voor de oplevering van onroerende zaken is een beperkte overgangsregeling getroffen (zie hieronder).

Kan een afnemer door voorschotbetalingen nog profiteren van het 19%-tarief?

Neen. In het geval uw klant vóór 1 oktober 2012 een voorschotbetaling doet voor een prestatie die u pas op of na 1 oktober 2012 zal verrichten of afronden, is in beginsel over de hele vergoeding het nieuwe 21%-tarief van toepassing.

Voorbeeld: een ondernemer bestelt in augustus 2012 een nieuwe bedrijfsauto bij de dealer. Indien de auto wordt geleverd met een kenteken dat is afgegeven op of na 1 oktober 2012, dan is over de volledige aankoop prijs 21% BTW verschuldigd. Over een eventuele aanbetaling gedaan vóór 1 oktober 2012 dient uiterlijk bij de eindafrekening alsnog 2% BTW te worden berekend.

Uitsluitend voor termijnbetalingen bij de oplevering van onroerende zaken geldt een beperkte overgangsregeling (zie hieronder).

Kan reeds vóór 1 oktober 2012 worden gefactureerd tegen het 21%-tarief?

Ja. Om te voorkomen dat u als ondernemer na 1 oktober 2012 aanvullende facturen voor het verschil tussen 19% en 21% BTW moet gaan uitreiken, kunt u reeds nu facturen uitreiken met toepassing van het 21%-tarief. Dit geldt echter alleen voor prestaties die u na 1 oktober 2012 verricht.

In uw BTW-aangifte tot 1 oktober 2012 geeft u deze omzet dan aan in rubriek 1c (leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%). Het is eveneens goedgekeurd dat u deze omzet in rubriek 1a (leveringen/diensten belast met 19%) aangeeft indien dat voor u administratief gemakkelijker is.

Hoe dient de BTW-verhoging bij doorlopende prestaties te worden toegepast?

Voor doorlopende prestaties die periodiek worden gefactureerd en reeds vóór 1 oktober 2012 zijn begonnen heeft de staatssecretaris goedgekeurd dat het 19%-tarief blijft gelden voor het deel van de prestatie dat plaatsvindt vóór 1 oktober 2012. Aldus mag bij doorlopende prestaties 19% BTW

worden berekend tot 1 oktober 2012 en 21% BTW vanaf 1 oktober 2012. Voorbeelden van doorlopende prestaties zijn het verlenen van licenties, abonnementen op leveringen (zoals gas, elektriciteit en water) en telecommunicatiediensten.

Geldt de splitsing bij doorlopende prestaties ook voor onderhouds- en serviceabonnementen?

Neen. Bij onderhouds- en serviceabonnementen geldt dat het moment waarop de monteur de onderhoudsdienst feitelijk afrondt, bepalend is voor de toepassing van het 19%- of het 21%-tarief. Voor alle onderhoudsdiensten die feitelijk na 1 oktober 2012 worden verricht is zodoende over de gehele vergoeding 21% BTW verschuldigd. Over de vóór 1 oktober 2012 ontvangen vergoedingen waarover slechts 19% BTW is berekend - of dit nu eenmalige vooruitbetalingen zijn of betalingen in termijnen – dient alsnog 2% BTW te worden nagefactureerd.

Mag u als ondernemer de BTW-verhoging zonder meer doorberekenen aan uw klant?

Ja. Volgens de wettelijke regels mag u als ondernemer een verhoging van de BTW doorberekenen aan uw afnemers. Contractuele afspraken om een BTW-verhoging niet door te belasten zijn nietig. Voor zover uw afnemers aftrekgerechtigd zijn, zal de BTW-verhoging naar verwachting niet tot problemen leiden. Voor afnemers die geen (volledig) recht op aftrek van BTW hebben, werkt de BTW-verhoging echter kostprijsverhogend. Wij adviseren u dan ook – om commerciële redenen – uw afnemers over de BTW-verhoging te informeren. Overigens staat de mogelijkheid om de BTW-verhoging al dan niet aan uw afnemers door te berekenen los van uw eigen verplichting om het juiste tarief toe te passen en de verschuldigde BTW op aangifte af te dragen.

Overgangsregeling voor onroerende zaken

Vanwege het maatschappelijk belang van vastgoed is voor de bouw en oplevering van onroerende zaken een aparte overgangsregeling getroffen. Deze regeling houdt kort samengevat het volgende in:

- Bij de oplevering van nieuwbouwwoningen waarbij de huizenkoper vóór 28 april 2012 de betreffende koop-/aannemingsovereenkomst heeft gesloten, blijft het 19%-tarief gelden voor alle termijnen die op grond van de gesloten overeenkomst vervallen vóór 1 oktober 2013. Dit geldt ook voor eventueel in de koop-/aannemingsovereenkomst opgenomen meerwerk zoals het plaatsen van een keuken of badkamer.
- Voor de oplevering van overige onroerende zaken waarbij de vergoeding op basis van een koop-/aannemingsovereenkomst in termijnen vervalt, blijft het 19%-tarief gelden voor de termijnen die op basis van de overeenkomst vóór 1 oktober 2012 vervallen. Alleen over de termijnen die op of na 1 oktober 2012 vervallen is 21% BTW verschuldigd. Dit geldt ook voor het eventueel in de koop-/aannemingsovereenkomst opgenomen meerwerk.
- Ook voor apart overeengekomen verbouwingen gericht op een verandering van de inrichting, de aard of de omvang van een onroerende zaak, blijft het 19%-tarief gelden voor de termijnen die contractueel vóór 1 oktober 2012 vervallen. Voor deze werkzaamheden is dus enkel over de termijnen die op of na 1 oktober 2012 vervallen 21% BTW verschuldigd.

Verbouwingswerkzaamheden die voor de overgangsregeling in aanmerking komen zijn bijvoorbeeld het plaatsen van keukens en badkamers, het aanbouwen van een serre en het aanbrengen van een dakkapel. Werkzaamheden die (vrijwel) uitsluitend gericht zijn op het onderhoud en de instandhouding van een onroerende zaak (zoals het vervangen van kozijnen of dakgoten en het vernieuwen van dakbedekking) vallen buiten deze regeling. Hiervoor geldt de hoofdregel dat het moment waarop de onderhoudswerkzaamheden zijn afgerond bepalend is voor het toe te passen BTW-tarief.

Aanpassing financiële administratie

Om de overgang naar het nieuwe BTW-tarief soepel te laten verlopen dient u uw financiële administratie vóór 1 oktober 2012 aan te passen. In dit kader adviseren wij u om in uw administratieve systeem niet enkel het algemeen BTW-tarief te wijzigen maar in plaats daarvan een extra BTW-tarief toe te voegen. Op deze wijze blijven de financiële gegevens uit het verleden met het bijbehorende tarief in uw administratie beter bewaard. Verder is het een goed advies om bij deze gelegenheid alvast te controleren of uw facturen voldoen aan de nieuwe factuurvereisten die vanaf 1 januari 2013 gelden.

Wilt u meer informatie, dan kunt u vanzelfsprekend contact met ons opnemen. Uiteraard zijn wij u ook graag bereid om één en ander desgewenst mondeling toe te lichten.