

Verhoging btw-tarief 6% naar 9%

Als het Belastingplan 2019 door onze wetgever wordt aangenomen dan zal op 1 januari 2019 het lage btw-tarief van 6% worden verhoogd naar 9%. Op dit moment is nog niet bekend of het Belastingplan wordt aangenomen, maar we gaan daar wel van uit.

In deze instructie geven wij aan hoe met deze tariefverhoging moet/kan worden omgegaan. Want het is verstandig om daar nu al op te anticiperen.

Welk tarief is van toepassing?

De hoofdregel is dat het btw-tarief geldt van het moment dat:

- > bij diensten: de datum waarop de werkzaamheden zijn voltooid;
- > bij leveringen: de datum waarop de beschikkingsmacht overgaat op de koper.

Valt de levering/dienst onder het lage btw-tarief en:

- vindt de levering/voltooiing plaats in 2019: dan geldt het btw-tarief van 9%;
- vindt de levering/voltooiing plaats in 2018: dan geldt het btw-tarief van 6%.

Bijvoorbeeld: een koper heeft in 2018 goederen besteld met 6% btw; deze bestelling is in 2018 gefactureerd, maar door allerlei oorzaken worden de goederen pas in 2019 door de verkoper afgeleverd bij de koper. In dat geval zou de verkoop belast zijn met 9% btw.

Goedkeuring

De belastingdienst zal geen btw naheffen op prestaties die in 2018 al zijn **betaald**. Op zich is dat een vreemd criterium, want de koper bepaalt in feite wanneer de prestatie wordt betaald. Verkopers die de goedkeuring willen gebruiken, adviseren wij om ervoor te waken dat de btw-verhoging niet alsnog voor hun rekening komt.

Casus

- de prestatie wordt besteld in 2018
- voor de prestatie wordt een (voorschot)factuur verstuurd in 2018
- de prestatie wordt geleverd/voltooid in 2019

De verkoper heeft de volgende mogelijkheden:

- a. Als in 2018 al wordt verwacht dat de levering/voltooiing in 2019 zal plaatsvinden, dan kan de verkoper na levering/voltooiing (in 2019) een factuur uitreiken met 9% btw.

Met name als de afnemer een btw-ondernemer is, zal de afnemer daar meestal geen bezwaar tegen hebben, aangezien de btw bij de afnemer gewoon aftrekbaar is.

- b. De verkoper kan in 2018 een factuur uitreiken met 6% btw en in 2019 9% btw afdragen.

Als de afnemer een particulier is, dan kan de verkoper besluiten om de btw-verhoging voor eigen rekening te nemen. De verkoper is namelijk niet verplicht om een aanvullende factuur (voor 3% btw) uit te reiken. Met name als het gaat om relatief kleine bedragen is dit te overwegen.

Bijvoorbeeld: de factuur bedraagt € 106 (netto € 100 en € 6 btw). In 2018 draagt de verkoper € 6 btw af aan de belastingdienst. De prestatie wordt geleverd/voltooid in 2019. De verkoper draagt dan in 2019 aanvullend € 2,75 btw af aan de belastingdienst (bruto is € 106 gefactureerd, de btw is 9%; teruggerekend is dat € 8,75 ($9/109 \times € 106$); er is al € 6 btw afgedragen, dus in 2019 moet nog € 2,75 btw worden afgedragen.

- c. De verkoper kan in 2018 een factuur uitreiken en daarop vermelden:
- “verschuldigde btw 6% indien de factuur uiterlijk 31 december 2018 wordt betaald”;
 - “verkoper heeft het recht 3% btw na te factureren indien de factuur na 31 december 2018 wordt betaald”.

In de meeste gevallen zullen de algemene voorwaarden (van de verkoper) deze werkwijze toestaan, want daarin is vaak bepaald dat fiscale wijzigingen voor rekening van de koper komen. Maar toch is het, uit commercieel oogpunt, wel van belang om dit zorgvuldig met de afnemer te communiceren.

- d. De verkoper kan, met name als het gaat om grotere bedragen (bijvoorbeeld het schilderen van een appartementencomplex) in 2018 een slotfactuur sturen voor de gedeelten die in 2018 al wel zijn voltooid.

Variant d. is met name interessant als de afnemer moeite heeft met (grote) vooruitbetalingen.

Bijvoorbeeld: een schildersbedrijf heeft in 2018 de opdracht aangenomen om een appartementencomplex te schilderen. De oorspronkelijke verwachting was dat de klus nog in 2018 zou zijn voltooid. Echter, de klus loopt uit en zal pas zijn voltooid in 2019. Om te voorkomen dat de gehele opdracht wordt belast met 9% btw, wordt in 2018 een slotfactuur opgesteld voor de onderdelen van de opdracht die al wel in 2018 zijn voltooid. Die zijn dan belast met 6% btw. De onderdelen die in 2019 worden voltooid en dan worden gefactureerd zijn met 9% btw belast.

Kortom

Als u niets regelt, dan kunt u te maken krijgen met negatieve gevolgen van de btw-verhoging. Vervolgens kan dan discussie met uw afnemer ontstaan wie daarvoor opdraait.

Er is nog een aantal maanden te gaan in 2018. Verwacht u dat uw leveringen of diensten pas in 2019 zullen worden geleverd/voltooid? Communiceer dan met uw afnemer de meest optimale werkwijze en bekijk of u de goedkeuring (“betaling in 2018”) gaat gebruiken. En eventueel is het een optie om opdrachten te “knippen”.

Kans

U kunt van de bedreiging ook een kans maken. Er is namelijk geen “grens” gegeven aan de goedkeuring. Als u bijvoorbeeld werkt met abonnementen of andere periodiek repeterende prestaties, dan kunt u uw afnemer aanbieden om de abonnementskosten voor het gehele jaar 2019 al vast in 2018 te factureren met 6% btw. Als uw afnemer dan tevens betaalt in 2018 (dat is dan wel een vereiste), dan volgt geen naheffing van btw.