

Wijziging verlaagd btw-tarief: opletten bij facturen

BTW - Het zal waarschijnlijk niemand ontgaan zijn: de verhoging van het verlaagde btw-tarief (van 6 naar 9 procent) die begin dit jaar is ingegaan. Voor vrijwel iedere ondernemer heeft dit gevolgen. Welk btw-tarief moet worden gehanteerd bij facturen, heeft onder meer te maken met het toegepaste kasstelsel of factuurstelsel.

Het verlaagde btw-tarief geldt voor goederen en diensten die vermeld worden in tabelpost 1 van de Wet omzetbelasting 1968. Het verlaagd btw-tarief geldt ten eerste voor

goederen, zoals voedingsmiddelen, dranken (exclusief alcoholische dranken), water, geneesmiddelen, boeken, tijdschriften, bloemen en planten. Ten tweede geldt het tarief voor diensten, zoals sportactiviteiten, fietsenmaker, kapper, schilderen en stukadoors, personenvervoer, hotelovernachtingen, toegang tot dierentuinen, musea, pretparken, bioscopen en schoonmaakdiensten.

Kasstelsel en factuurstelsel

Als een ondernemer het kasstelsel toepast, dan is het mo-

ment waarop de betaling ontvangen wordt, bepalend voor het btw-tarief. Prestaties die in 2018 verricht zijn en waarvoor ook in dat jaar de betaling ontvangen is, zijn belast met 6 procent btw. Als prestaties onder het verlaagd btw-tarief in 2018 zijn verricht, terwijl de betaling in 2019 ontvangen is, dan is daarover 9 procent btw verschuldigd. Ondernemers die het factuurstelsel toepassen, moeten voor de bepaling van het btw-tarief onderscheid maken tussen de situatie waarin aan een ondernemer of rechtspersoon wordt geleverd en de situatie waarin aan een particulier wordt geleverd.

Afnemers

Als een prestatie wordt geleverd aan een andere ondernemer, dan moet daarvoor een factuur worden uitgereikt. Op het moment dat de factuur wordt uitgereikt, is de btw verschuldigd en moet het btw-tarief worden toegepast dat op dat moment geldt.

Voorbeeld

Jaap is ondernemer en verkoopt op 18 december 2018 een partij appels aan Supermarkt bv. Hij reikt daarvoor op 4 januari 2019 een factuur uit. Jaap moet op de factuur dan 9 procent btw in rekening brengen. Had Jaap de factuur in december 2018 uitgereikt, dan had hij 6 procent btw in rekening moeten brengen.

Van belang daarbij is dat de factuur altijd uiterlijk wordt uitgereikt op de vijftiende dag van de maand volgende op de maand waarin de prestatie is verricht. Als de factuur te laat wordt uitgereikt, dan geldt het btw-tarief van het moment waarop de factuur uitgereikt had moeten worden. Worden de prestaties verricht aan een particulier, dan is voor de bepaling van het btw-tarief het moment waarop de prestatie wordt verricht bepalend. Het moment van uitreiken is niet van belang.

Vooruitbetalingen

Bij vooruitbetalingen moet onderscheid worden gemaakt tussen vooruitbetalingen door een ondernemer of rechtspersoon en vooruitbetalingen door een particulier. Voor het moment van opeisbaarheid van de betaling moet een factuur worden uitgereikt, als de vooruitbetaling wordt gedaan door een ondernemer. Op het moment dat de factuur uitgereikt wordt of uitgereikt had moeten worden, is de btw verschuldigd en moet het btw-tarief worden berekend dat op dat moment geldt. Kunstmatige constructies waarbij vooruit is gefactureerd

Let op!

Om bij vooruitbetalingen het aftrekrecht voor de afnemer veilig te stellen, is het van belang dat de btw op vooruitbetalingen niet in aftrek wordt gebracht, als ten tijde van de vooruitbetaling onzeker is of het goed of de dienst uiteindelijk geleverd wordt. Dit volgt uit een uitspraak van het Europese Hof.

voor prestaties die na 1 januari 2019 worden verricht en betaald, worden door de Belastingdienst bestreden. Het moment waarop de vooruitbetaling ontvangen wordt, is van belang voor het van toepassing zijnde btw-tarief, als de vooruitbetaling door een particulier wordt gedaan. Vooruitbetalingen ontvangen van particulieren in 2018 zijn belast met 6 procent btw. In 2019 ontvangen vooruitbetalingen van particulieren zijn belast met 9 procent btw. Als de ondernemer eventueel een factuur uitreikt aan de particulier, dan heeft dat geen invloed op het btw-tarief.

Abonnementen

Prestaties die gedurende een bepaalde periode worden verricht, worden voor de btw geacht te zijn verricht op het einde van de periode waarover (telkens) het abonnementsgeld is verschuldigd. In ieder geval wordt de prestatie geacht ten minste eenmaal per jaar te zijn voltooid. Als het abonnement is afgesloten door een ondernemer,

Voorbeeld

Een uitgever sluit met een makelaarskantoor een abonnement voor vakliteratuur. Deze doorlopende prestatie wordt voor de btw geacht op 31 december 2018 voltooid te zijn. Reikt de uitgever op 10 januari 2019 een factuur uit, dan moet 9 procent btw in rekening worden gebracht. Werd de factuur uitgereikt op 2 december 2018, dan is 6 procent btw verschuldigd.

Voorbeeld

Een particulier heeft voor het onderhoud in zijn tuin een abonnement met een hovenier gesloten, waarvoor steeds per kwartaal vooruit wordt betaald. Als het abonnement voor het eerste kwartaal van 2019 in 2018 is betaald, dan is 6 procent btw verschuldigd. Wordt het abonnement voor het eerste kwartaal 2019 in 2019 betaald, dan is 9 procent btw verschuldigd.

en er wordt achteraf een factuur uitgereikt, dan geldt het btw-tarief van het moment waarop de factuur is uitgereikt of had moeten worden uitgereikt.

Bij doorlopende prestaties die aan particulieren worden verricht is het moment van betaling van belang.

Tot besluit

Wees in deze maanden extra alert bij het verrichten of afnemen van prestaties die onder het verlaagd btw-tarief

vallen. Ga na of het juiste btw-tarief wordt toegepast en voorkom daardoor dat te veel of te weinig btw wordt betaald en dat er problemen ontstaan met de Belastingdienst over een onjuiste tarief-toepassing.

Voor de bepaling van het btw-tarief is het moment waarop de levering of dienst wordt verricht doorslaggevend. Het moment van uitreiking is niet van belang.

(mr. C.W. van Vilsteren)