

Kasstelsel en doorlopende prestaties

Vanaf 1 oktober 2012 is het algemene btw-tarief verhoogd van 19% naar 21%. In het vorige nummer van Belastingzaken gingen we al in op de algemene gevolgen voor ondernemers. Bijzondere aandacht vergen ondernemers die het kasstelsel toepassen en die doorlopende prestaties verrichten. Voor beiden is een overgangsregeling getroffen.

Kasstelsel

Om uit te rekenen hoeveel btw verschuldigd is, moet men in kaart brengen hoeveel btw er is ontvangen en betaald. Voor de verkooptant kan de afdracht van btw worden bepaald aan de hand van een factuurstelsel of een kasstelsel. Bij toepassing van het factuurstelsel wordt btw afgedragen op het moment van de factuurdatum. De debiteurenadministratie wordt gevolgd.

Bij toepassing van het kasstelsel is het moment dat het factuurbedrag daadwerkelijk wordt ontvangen bepalend voor de btw-afdracht. Het kas/bankboek wordt gevolgd.

Niet iedereen mag het kasstelsel toepassen. Het kasstelsel geldt voor ondernemers die voornamelijk goederen of diensten leveren aan particulieren. De volgende groep ondernemers is hiertoe specifiek aangewezen: winkeliers/marktkooplieden, schoenmakers (voor de reparatie van schoenen), kappers/schoonheidsverzorgingsbedrijven, glazenwassers, wasserijen, fietsenmakers, behangers/stoffeerders, horecabedrijven, autorijscholen en advocaten die hun praktijk alleen uitoefenen.

Ondernemers die tot deze groep behoren, maar voornamelijk leveren aan ondernemers mogen ook het kasstelsel toepassen. Wil een van de specifiek aangewezen ondernemers toch liever het factuurstelsel toepassen, dan kan dat schriftelijk aan de Belastingdienst worden gemeld.

Een ondernemer die niet tot de specifiek aangewezen groep ondernemers behoort, maar op basis van zijn omzet kan aantonen dat hij langer dan één kalenderjaar voor ten minste 80% goederen of diensten aan particulieren levert, kan een verzoek indienen bij de Belastingdienst om het kasstelsel toe te mogen passen.

Overgangsregeling

Een ondernemer die het kasstelsel toepast en na 1 oktober 2012 een betaling ontvangt is in beginsel 21% aan btw verschuldigd. In verband met de tariefsverhoging is voor hen een overgangsregeling getroffen. Deze regeling houdt in dat de ondernemer pas btw verschuldigd is op het moment waarop de prestatie is verricht. Dit betekent dat de ondernemer van elke verkoopfactuur/betaling moet weten wanneer de prestatie heeft plaatsgevonden, terwijl hij normaliter 19% btw afdroeg over de ontvangsten in het betreffende tijdvak. Voor ondernemers die zowel hoog als

laag tarief toepassen, denk bijvoorbeeld aan horeca, is dit een minder groot probleem.

Doorlopende prestaties

Doorlopende prestaties zijn zich herhalende leveringen en diensten die worden verricht op basis van een doorlopende overeenkomst, waarbij een welomschreven eindresultaat vooraf nog niet is overeengekomen. De huur van een onroerende zaak, het verlenen van licenties, telecommunicatiediensten of een abonnement op de levering van gas, elektriciteit en water zijn hier voorbeelden van. Bij doorlopende prestaties wordt voor een langere periode vooruit gefactureerd.

Tariefsverhoging

De tariefsverhoging van 19% naar 21% btw brengt met zich mee dat doorlopende prestaties, die voor 1 oktober 2012 zijn aangevangen en waarvoor de afrekenperiode eindigt na de tariefsverhoging, belast zijn met 21% btw. Ook voor deze situatie is er een tegemoetkoming. De staatssecretaris heeft zijn goedkeuring verleend aan het splitsen van de afrekenperiode bij doorlopende prestaties (die over de grens van 1 oktober 2012 'lopen'). Op het deel van de prestatie dat plaatsvindt voor 1 oktober 2012 is het 19% btw-tarief van toepassing, op het deel na 30 september 2012 het 21% btw-tarief. Maar let op, de periode waarover de doorlopende prestatie 'loopt' mag niet langer zijn dan een jaar. Anders moet over de hele periode alsnog 2% btw worden bijbetaald.

Voor het deel van de (doorlopende) prestatie dat plaatsvindt na 30 september 2012, maar al voor 1 oktober 2012 is gefactureerd met 19% btw, moet in beginsel een aanvullende factuur worden uitgereikt met 21% btw. Als een ondernemer begin 2013 een 'jaarfactuur' uitreikt over het jaar 2013, dan kan hij er voor kiezen op deze factuur mede de extra verschuldigde btw over het laatste kwartaal van 2012 in rekening te brengen. Dit kan dan vermeld worden als 'nagefactureerde btw 2012'. De ondernemer moet de extra verschuldigde btw wel voldoen over het tijdvak oktober 2012. ■