



# BTW-tariefsverhoging: minder schade bij niet verhalen

28 oktober 2012

**Per 1 oktober 2012 is het algemene BTW-tarief verhoogd van 19% naar 21%. Die tussentijdse tariefsverhoging is lastig voor ondernemer die hun afnemers vóór 1 oktober een factuur hebben uitgereikt met 19% BTW voor hun (doorlopende) dienstverlening over het vierde kwartaal van 2012. Zij zijn daarover 2% extra BTW verschuldigd, en wel per 1 oktober 2012. Die extra BTW kan de klant in rekening worden gebracht. Maar dat vergt een extra factuur, die vaak meer kost dan de BTW bedraagt, en zo'n extra factuur is commercieel onwenselijk. Dus nemen veel ondernemers de extra BTW maar voor eigen rekening: zij verhalen die niet op hun afnemers. Financiën heeft recent bekend gemaakt dat de ondernemer dan niet 2% over het oorspronkelijke nettobedrag van de factuur moet voldoen; hij kan volstaan met een afdracht van  $21/121 - 19/119$  van het brutobedrag van de factuur. De schade pakt daardoor lager uit.**

De verhoging van het algemene btw-tarief van 19% naar 21% per 1 oktober 2012 kent een complexe overgangsregeling. Zie ook BelastingBelangen, augustus 2012: [BTW-verhoging naar 21%: de overgangsregeling](#).

De overgangsregeling bepaalt dat ondernemers die vóór 1 oktober een factuur met 19% BTW hebben uitgereikt voor prestaties die zij (ten dele) op of na 1 oktober 2012 verrichten of afronden, daarover alsnog 2% extra BTW verschuldigd worden. Als de ondernemer die extra BTW niet alsnog in rekening brengt bij de afnemer – maar die voor eigen rekening neemt, bijvoorbeeld omdat het uitreiken van een extra factuur te duur is – moet hij niet 2% over het oorspronkelijke nettobedrag van de factuur afdragen, maar  $21/121 - 19/119$  van het brutobedrag van die factuur. Anders gezegd: hij mag de extra af te dragen BTW berekenen op basis van de eerder gefactureerde prijs inclusief BTW. Dat scheelt de ondernemer € 0,35 per € 100 netto gefactureerd bedrag: zie het kader. Financiën heeft deze wijze van berekening geaccordeerd.

## Berekening niet verhaalde BTW-verhoging

Een ondernemer verricht (doorlopende) BTW-belaste prestaties.

De vergoeding voor die prestatie in het vierde kwartaal van 2012 is netto € 100.

De ondernemer heeft dat bedrag gefactureerd vóór 1 oktober 2012 met 19% BTW.

De bruto prijs bedraagt derhalve € 119. De ondernemer heeft de € 19 BTW op aangifte voldaan.

Per 1 oktober is de ondernemer extra BTW verschuldigd over de vergoeding voor zijn prestatie in het vierde kwartaal van 2012.

Die extra BTW bedraagt:

-	$21/121 - 19/119 \times € 119 =$	€ 1,65
-	niet: $2\% \times € 100 =$	€ 2,00
	Verschil per € 100 netto factuur bedrag:	€ 0,35

## Commentaar

*Deze berekening van de extra af te dragen BTW maakt het voor ondernemers wat draaglijker om die extra belasting voor eigen rekening te nemen. De schade valt wat lager uit.*

*Als de ondernemer besluit om de extra verschuldigde BTW niet op zijn afnemers te verhalen, vaart de fiscus daar wel bij: de ondernemer draagt (1,65%) BTW af, die zijn afnemers niet als voorbelasting in aftrek brengen. Zo gezien is deze tegemoetkoming van de fiscus aan de karige kant.*