

Memo BTW verhoging per 1 oktober 2012

Beste Twinfield-gebruiker,

Per 1 oktober 2012 wordt het percentage van de BTW verhoogd van 19% tot 21%. Deze maatregel zal zorgen voor zo'n 4 miljard euro aan extra belastinginkomsten in 2013. De verhoging van de BTW zal gepaard gaan met een overgangsregeling. In dit memo wordt uitgelegd hoe deze verhoging - administratief gezien - in Twinfield wordt verwerkt.

De administratie in Twinfield gereed?

Ja, per vandaag zijn alle administratie in het domein van Adconed gereedgemaakt voor de komende BTW-verhoging. Deze verandering zal dus administratief gezien niet leiden tot grote problemen voor u als klant. Wel dient rekening te worden gehouden met een aantal mogelijke uitzonderingen en complicaties.

Belangrijk om te weten: de benodigde BTW-codes zijn nu actief in uw Twinfield-administratie.

Wat zijn de regels?

Met ingang van 1 oktober 2012 wordt het algemene BTW-tarief verhoogd van 19 naar 21%. Het Ministerie van Financiën heeft een overgangsregeling gemaakt voor deze verhoging. De belangrijkste praktische gevolgen van deze verhoging zijn:

1. Het tarief van 19% geldt voor alle goederenleveringen en diensten die voor 1 oktober 2012 zijn verricht. Dat is ook het geval als je de factuur op of na 1 oktober uitreikt of als je de betaling op of na die datum ontvangt; deze laatste omzet geef je aan in vak 1c van het aangifteformulier BTW.
2. Het nieuwe BTW-tarief van 21% geldt voor alle goederenleveringen en diensten die op of na 1 oktober 2012 worden verricht. Vanaf 1 oktober 2012 is vak 1b van het aangifteformulier BTW bestemd voor de omzet met betrekking tot het nieuwe BTW-tarief.
3. Indien je als ondernemer, bijvoorbeeld een telecombedrijf, een voorschotfactuur stuurt die betrekking heeft op prestaties na 1 oktober 2012 mag je op deze factuur alvast het nieuwe BTW-tarief van 21% vermelden om te voorkomen dat je een aanvullende factuur moet sturen voor het verschil tussen 19% en 21%. Het BTW-bedrag van deze voorschotfacturen geef je aan in rubriek 1c van het aangifteformulier BTW.
4. Bij doorlopende prestaties, zoals diensten van accountants en advocaten, moet je voor de berekening van de BTW de afrekenperiode splitsen in een periode voor en na 1 oktober.
5. De verhoging van het BTW-tarief heeft geen gevolgen voor de wijze van verrekenen van negatieve tijdvak- en jaarwinstmarges bij toepassing van de globalisatieregeling bij de margeregeling. De BTW over de jaarwinstmarge 2012 wordt namelijk tijdsevenredig berekend. Dat betekent dat voor *drie* kwart van de jaarwinstmarge het 19%-tarief geldt en voor *een* kwart het 21%-tarief.
6. Voor de levering van onroerende zaken geldt een speciale overgangsregeling.

Conclusie: het moment van presteren is van belang voor het toe te passen BTW-%

Hoe moet ik nu boeken?

Belangrijk om te weten is dat Twinfield zo is ingesteld dat via de "BTW-codes Hoog", de juiste percentages automatisch worden geselecteerd. De datum van de factuur bepaald welk BTW-percentages geboekt wordt.

Voorbeeld:

Ik boek via Twinfield een **verkoopfactuur** in, met BTW-code VH (verkoop hoog).

Als de factuurdatum 30 september 2012 is, wordt 19% BTW geboekt. Als dezelfde factuur op 1 oktober 2012 wordt geboekt, wordt 21% BTW geboekt. Twinfield neemt automatisch het juiste percentage (19% of 21%).

Voor **inkoopfacturen** geldt precies hetzelfde.

Belangrijk is dus om tijdig de facturatie van prestaties tot en met 30 september 2012 te factureren. U dient te voorkomen dat u te ver achterloopt met factureren.

Uitzonderingen:

Voor de uitzonderingsgevallen zijn twee extra codes aangemaakt in Twinfield:

VOR (verkoop overgangsregeling)

IOR (inkoop overgangsregeling)

Deze codes zijn om de uitzonderingen op te vangen. Dit geldt met name voor voorschotfacturen die worden verzonden. Een aantal voorbeelden staat hieronder uitgewerkt.

Denkbare situaties

In het volgende schema is een overzicht opgenomen van de mogelijke situaties.

| | soort factuur | Prestatiedatum? | Selecteer BTW-code | Twinfield boek | Opmerking |
|----------|--------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| 1 | Inkoopfactuur per 30 september 2012 | september | IH (inkoop hoog) | 19% | Automatisch goed |
| 2 | Inkoopfactuur per 10 oktober 2012 | Na 1 oktober | IH (inkoop hoog) | 21% | Automatisch goed |
| 3 | Inkoopfactuur per 10 oktober 2012 | September of eerder | IOR (inkoop overgangsregeling) | 19% | |
| 4 | Inkoopfactuur per 15 september 2012 | Heeft betrekking op oktober of later | IOR (inkoop overgangsregeling) | 21% | Bijvoorbeeld voorschotnota telefonie, |
| 5 | Verkoopfactuur per 5 oktober | september | VOR (verkoop overgangsregeling) | 19% | |
| 6 | Verkoopfactuur per 15 september 2012 | Heeft betrekking op oktober of later | VOR (verkoop overgangsregeling) | 21% | Voorschotnota van Adconed? |
| 7 | Verkoopfactuur per 5 oktober 2012 | oktober | VH (verkoop hoog) | 21% | Automatisch goed |
| 8 | Verkoopfactuur per 28 september 2012 | september | VH (verkoop hoog) | 19% | Automatisch goed |

Opmerkingen/tips:

- 1. Combinaties zijn ook mogelijk, per factuur.** Bijvoorbeeld telefoonnota per 1 oktober: gesprekskosten tot en met september met IOR en abonnement oktober met IH. Er moeten dan twee regels worden geboekt.
- 2. Zorg dat de facturatie (verkoopfacturen) bij is.** Dit levert de minste omschakeling op. De datum van de factuur is bepalend
- 3. Samengestelde facturen?** Maak 2 facturen. Factuur met datum 30 september 2012 voor werkzaamheden tot en met september en factuur per 1 oktober 2012 voor werkzaamheden oktober.

Nog vragen?

Aarzel niet om contact op te nemen.

Adconed

11 september 2012