



Informatie 15 juni 2020

## Verlaging van het tarief van de belasting over de toegevoegde waarde voor de periode van 1 juli tot en met 31 december 2020 geldend in Duitsland

Om de binnenlandse vraag in Duitsland te versterken, heeft de Duitse "Bundesregierung" onlangs besloten het algemene btw-tarief voor Duitsland te verlagen van 19% naar 16% en het lage btw-tarief van 7% naar 5% voor een beperkte periode van 1 juli 2020 tot en met 31 december 2020.

Dit heeft gevolgen voor alle ondernemers in de handel in goederen en dienstverleningen die in deze periode belastbare en belastbare omzet in Duitsland genereren tegen alle normale belastingtarieven, d.w.z. voorheen 19% en/of 7%.

Op dit moment is de nieuwe verordening nog niet in de wet verankerd. Intussen heeft het "Bundesministerium" een begeleidende brief gepubliceerd met informatie over de wijze waarop de verlaging van de btw in de praktijk zal worden aangepakt en over de overgangsregeling. Dit is nog een ontwerp, de definitieve versie moet nog worden afgewacht. Wij hebben deze informatie voor u samengesteld op basis van dit ontwerp. Het ontwerp van een BMF-brief waarop deze informatie is gebaseerd, weerspiegelt de stand van zaken op 11 juni 2020. U vindt de link naar dit ontwerp onderaan deze informatie.

Het valt nog te bezien of de wetgever of de belastingdienst andere of nadere specificaties voor de btw-aanpassing van dit jaar zal uitvaardigen. De hier verstrekte informatie is daarom op dit moment nog maar voorlopig!

Hieronder volgt een overzicht van de wijze waarop de wijzigingen in de btw-tarieven waarschijnlijk zullen worden toegepast. Deze samenvatting bevat alleen de essentiële voorschriften. Elk afzonderlijk geval moet daarom vooraf afzonderlijk en in detail worden onderzocht.

### Beginsel

Voor de bepaling van het belastingtarief geldt altijd de juridische situatie op het moment van de uitvoering van de levering of dienst. De gewijzigde btw-tarieven zijn algemeen van toepassing op leveringen, andere diensten en intracommunautaire verwervingen die vanaf 1 juli 2020 worden verricht.

- **Leveringen:** De leveringen worden geacht te zijn verricht wanneer de ontvanger van de dienst de beschikkingsbevoegdheid over het goed heeft verworven of wanneer de levering aan de ontvanger begint.
- **Andere diensten (dienstverleningen):** andere diensten worden geacht te zijn verricht op het moment van de voltooiing ervan.

De verlaging van de btw is beperkt tot 31 december 2020.

Opmerking: het tijdstip van de contractuele overeenkomst is niet relevant, evenals het tijdstip van de cashflow of de datum van de factuur (factuurdatum)!

## Praktische tips vooraf:

- **Kassa's en boekhouding:** Het is aan te bevelen om de grootboekrekeningen te wijzigen en een aparte grootboekrekening te definiëren voor de gewijzigde belastingtarieven. Het is niet raadzaam om alleen het belastingtarief te wijzigen. Dit komt omdat het dan niet meer mogelijk is om later met behulp van de boekhouding een omzetbelastinggrondrekening ("Umsatzsteuer-Verprobung") te kunnen uitvoeren. We proberen hierover op korte termijn meer informatie te delen.
- **Facturatieprogramma:** Het factuurprogramma moet zo worden opgezet dat de nieuwe belastingtarieven vanaf 1 juli 2020 daar worden opgeslagen voor diensten die na 30 juni 2020 worden verricht (ongeacht de factuurdatum).
- **Contractontwerp:** Met het oog op toekomstige btw-verhogingen wordt aanbevolen om een dynamische referentie te gebruiken in contracten:

*„Der Preis beträgt XX,XX € zzgl. Umsatzsteuer in der jeweils gesetzlich bestimmten Höhe“  
of*

*„Der Preis beträgt XX,XX € zzgl. der jeweils gültigen Umsatzsteuer“.*

Aangezien het bedrag van de omzetbelasting op terugkerende facturen moet worden vermeld, is het niet mogelijk om op terugkerende facturen met een dynamische referentie te werken.

- **Vertraging in de uitvoering van diensten:** Diensten die eigenlijk in juni hadden moeten worden uitgevoerd, kunnen - indien mogelijk - worden uitgesteld tot juli (aanvaarding van diensten pas na 30 juni 2020). Dit komt omdat het lagere belastingtarief

wordt toegepast op het moment dat de dienst wordt uitgevoerd.

- **Het vervroegen van de uitvoering van diensten:** Diensten die pas in 2021 moeten worden uitgevoerd, kunnen - indien mogelijk - worden vervroegd tot 2020 (aanvaarding van de dienst vóór 1 januari 2021) of er kunnen - indien mogelijk - gedeeltelijke diensten in het contract worden opgenomen.
- **Belastingtarieven worden waarschijnlijk op 1 januari 2021 opnieuw verhoogd:** Volgens de huidige plannen van de "Bundesregierung" zullen de belastingtarieven op 1 januari 2021 opnieuw worden verhoogd. Daar moet men op voorbereid zijn. Boekhoudsystemen, kassasystemen, enz. moeten daarom de oude belastingtarieven behouden. Aan het einde van de periode van 1 juli 2020 tot en met 31 december 2020 moet daarom opnieuw aandacht worden besteed aan het tijdstip waarop een levering of dienst daadwerkelijk zal worden uitgevoerd, hetzij binnen deze periode, hetzij pas daarna.

## Gedeeltelijke leveringen

Een deelprestatie wordt alleen geacht te bestaan, indien de vergoeding voor bepaalde delen van een deelbare prestatie afzonderlijk wordt overeengekomen. Er zij op gewezen dat gedeeltelijke prestaties contractueel moeten worden overeengekomen. In de laatste btw-wijziging zijn geen bezwaren geuit tegen latere overeenkomsten van deelprestaties, mits deze nog voor de wijziging van het belastingtarief waren overeengekomen.

Als er deelprestaties worden verleend in plaats van een volledige prestatie, is de datum van de volledige prestatie niet bepalend voor de toepassing van het gewijzigde belastingtarief, maar wel wanneer de afzonderlijke deelprestaties worden verleend. Daartoe kan het raad-

zaam zijn om voor de periode van 1 juli 2020 tot en met 31 december 2020 te voorzien in individuele deelprestaties.

### ”Werkleveringen” en “Werkleistungen”

Leveringen van goederen of diensten waarop het algemene belastingtarief van toepassing is, zijn onderworpen aan het algemene tarief van 16 % indien zij na 30 juni 2020 en vóór 1 januari 2021 worden uitgevoerd. Een andere behandeling in het kader van de btw-wetgeving is alleen mogelijk als de leveringen van goederen en diensten economisch deelbaar zijn en in deelprestaties worden verricht. Gedeeltelijke leveringen zijn onderworpen aan het nieuwe belastingtarief, met name indien zij na 30 juni 2020 en vóór 1 januari 2021 worden aanvaard.

### Wijziging in de berekeningsgrondslag (Bemesungsgrundlage) - verlagingen en verhogingen van de bezoldigingen

Indien de ondernemer transacties verricht waarvoor verschillende belastingtarieven gelden, moet bij een latere wijziging van de belastinggrondslag (bv. korting, rabat of andere prijsverlaging) de btw worden aangepast aan het belastingtarief dat van toepassing was op de desbetreffende onderliggende transactie. In de praktijk kan dit een onredelijke hoeveelheid werk vergen. Met het oog op vereenvoudiging is het derhalve toegestaan om latere wijzigingen van de belastinggrondslagen voor handelingen die vóór 1 juli 2020 zijn verricht, op te splitsen volgens de verhouding tussen handelingen waarvoor verschillende belastingtarieven gelden en vrijgestelde en niet-belastbare handelingen in de periode voorafgaand aan de kennisgeving, waarin de wijzigingen van de belastinggrondslagen daadwerkelijk hebben plaatsgevonden. Hetzelfde geldt voor de aanpassing van de aftrek van de voorbelasting.

### Voorschotfacturen („Anzahlungsrechnungen“) en vooraf-facturen („Vorausrechnungen“)

Het volgende is van toepassing op voorschotten en voorschotfacturen vóór 1 juli 2020 voor leveringen en andere diensten die pas na 30 juni 2020 worden verricht: De belasting wordt geheven op het moment dat de betaling wordt ontvangen, dat wil zeggen vóór 1 juli 2020, maar de datum van uitvoering van de transactie is bepalend voor de toepassing van het toepasselijke belastingtarief - belastingtarief vanaf 1 juli 2020.

- **Voorschotten:** Op facturen voor gedeeltelijke betalingen die vóór 1 juli 2020 zijn ontvangen voor belastbare diensten of gedeeltelijke diensten die na 30 juni 2020 zijn verricht, kan ofwel de verlaagde btw rechtstreeks worden vermeld, ofwel de btw die voorheen van toepassing was. In het laatste geval is de ondernemer in eerste instantie nog steeds de hogere belasting verschuldigd. Het is niet nodig om de belastingaangifte in deze facturen te corrigeren als op een eindfactuur, in het geval van facturen voor vooruitbetalingen, reeds de btw voor de gehele of gedeeltelijke dienst is vermeld volgens het belastingtarief van 16% of 5% dat vanaf 1 juli 2020 van toepassing is (zie bijlage 1). In geval van twijfel moet een negatieve belastinggrondslag in aanmerking worden genomen in de aangifte voor de belasting op verkopen/aankopen voor de desbetreffende vooruitbetalingsperiode of in de aangifte voor de belasting op verkopen/aankopen (als de voorschotfactuur hoger was dan de eindafrekening). Anders moeten de facturen worden gecorrigeerd. In dit geval moet de belasting over de toegevoegde waarde en het tarief van de belasting over de toegevoegde waarde openlijk worden vermeld.

*Voorbeeld:*

*Een klant bestelt op 1 augustus 2020 voor € 1.500 plus btw een nieuwe fiets bij een winkel. De leveringsdatum zou november 2020 worden. In augustus geeft de detailhandelaar een voorschotfactuur uit van € 1.500 plus 16% btw = € 1.740. Door de langdurige corona-crisis kan de fiets pas in januari 2021 geleverd worden. Aangezien deze levering pas na 31 december 2020 wordt uitgevoerd, zal de fiets waarschijnlijk aan 19% btw worden onderworpen (tenzij het lage btw-tarief na 31 december 2020 wordt verlengd).*

Praktische opmerking: Er moet dus met de klant worden overeengekomen dat de aankoop prijs € 1.500 bedraagt, vermeerderd met de respectieve wettelijk verschuldigde btw. Als de dealer met de klant was overeengekomen dat de aankoop prijs € 1.740 inclusief btw zou zijn, zou de dealer in januari € 277,82 aan btw verschuldigd zijn aan de belastingdienst (19% van € 1.740). Netto wordt slechts belast op € 1.462,18.

- **Voorschotfacturen:** Voorschotfacturen moeten al worden uitgereikt tegen het nieuwe belastingtarief van 16%. Als de voorschotfacturen nog steeds tegen het oude belastingtarief worden uitgereikt, is de ondernemer ook de hogere belasting aan de belastingdienst verschuldigd. De factuur moet dienovereenkomstig worden gecorrigeerd. In de correctie moet de btw en het btw-tarief openlijk worden vermeld.

Praktische tip: de ondernemer kan facturen uitreiken tegen 16% of 5%, zelfs vóór 1 juli 2020 als de datum van uitvoering na 30 juni 2020 is, maar vóór 31 december 2020.

## Vaste contracten en doorlopende facturen (“Dauerrechnungen”)

Permanente diensten (langlopende contracten)

zijn diensten die zich over een langere periode uitstrekken (bv. huur, leasing, onderhoud, lopende financiële administratie en loonadministratie). Verkopen worden geacht te zijn „uitgevoerd“ op de dag waarop de overeengekomen prestatieperiode eindigt (gedeeltelijke uitvoering). In het geval van terugkerende leveringen (bv. bouwmaterialen) worden de verkopen daarentegen over het algemeen geacht te zijn „uitgevoerd“ op de dag van elke afzonderlijke levering. Het „oude“ of „nieuwe“ belastingtarief wordt toegepast, afhankelijk van het geval.

Indien de vaste contracten en doorlopende facturen nog steeds het oude belastingtarief vermelden, moet een tijdelijke aanpassing van de contracten worden uitgevoerd (zie bijlage 2).

Het principe geldt ook voor permanente diensten waarvan de diensten onderworpen zijn aan het belastingtarief dat van toepassing is op het moment dat de dienst wordt verricht (dienstperiodes, datum van levering). In het geval van nevendiensten (bv. nevendiensten voor belastbare leasing) geldt de prestatieperiode van de hoofddienst.

## Opmerkingen voor aannemers

In het geval van bouwprestaties zijn er vaak geen deelprestatie, omdat er geen overeenstemming is bereikt over deeldiensten (acceptatie). Met het oog op de geplande verhoging van de belastingtarieven per 1 januari 2021 dient te worden overwogen om overeenstemming te bereiken over deelprestaties tot die datum. Er dient te worden verwezen naar bovenstaande opmerkingen over deelprestaties.

Indien daarentegen in de periode van 1 juli 2020 tot en met 31 december 2020 uniforme bouwwerkzaamheden worden uitgevoerd (in principe is de aanvaarding doorslaggevend), is het gehele werk onderworpen aan het belastingtarief van 16%, ongeacht eerdere vooruitbe-

talingen van 19%, indien van toepassing.

Gelet op het bovenstaande moet het tijdstip van betaling van de diensten aan dienstverleners die geen recht op aftrek van voorbelasting hebben in de periode tussen 1 juli 2020 en 31 december 2020, worden vastgesteld.

### Lange termijn contracten

Indien de dienst gebaseerd is op een contract dat vóór 1 maart 2020 is afgesloten, bepaalt de Wet op de belasting over de toegevoegde waarde, dat de ene partij bij het contract als gevolg van de belastingvermindering een passende vergoeding van de andere partij kan eisen voor de verlaagde btw-druk (civielrechtelijke compensatieclaim). Dit geldt alleen als de partijen anders zijn overeengekomen, bv.: dat verdringen tot schadevergoeding in geval van een verhoging of verlaging van het btw-tarief zijn uitgesloten

### Berekening van de omzetbelasting en berekening van de belastinggrondslag en de verlaging van de lasten

Op grond van artikel 29, lid 2, UStG kan de ene contractpartij schadevergoeding eisen van de andere partij als deze na 30 juni 2020 een dienst uitvoert. Een van de voorwaarden voor de schadeclaim is dat de dienst gebaseerd is op een contract dat vóór 1 maart 2020 is gesloten. Bovendien is het mogelijk dat de contractpartijen niet anders zijn overeengekomen (bijvoorbeeld dat schadeclaims bij een verhoging of verlaging van het btw-tarief zijn uitgesloten).

Voor facturen voor kleine bedragen (tot € 250) en tickets voor diensten uitgevoerd na 30 juni 2020 tot en met 31 december 2020 kan de btw worden berekend tegen het licht afgeronde percentage van 13,79% (normaal belastingtarief) of 4,76% (verlaagd belastingtarief) van de factuurbedragen.

### Voorbeeld:

*Een product van de ondernemer heeft een eindprijs van € 150. Tot nu toe zat er € 23,95 omzetbelasting (19%) in deze prijs. Als de ondernemer de eindprijs handhaaft, kan hij de verlaagde btw van 16% voor de verkopen in de periode van 1 juli 2020 tot en met 31 december 2020 als volgt berekenen: € 150 x 13,79% = € 20,69.*

De belastinggrondslag wordt berekend met een deler van 1,16 (normaal belastingtarief) of 1,05 (verlaagd belastingtarief) voor inkomsten die na 30 juni 2020 en vóór 31 december 2020 worden gegenereerd.

### Belastingtarief voor restaurant- en horecaverkoop ter plekke

Voor leveranciers van restaurant- en cateringdiensten die etenswaren aanbieden voor consumptie ter plaatse, d.w.z. in restaurants, maar ook bijvoorbeeld in kantines, zouden de volgende belastingtarieven moeten gelden, waarbij dranken expliciet worden uitgesloten:

- tot 30 juni 2020: 19 %
- van 1 juli tot en met 31 december 2020: 5 %
- van 1 januari tot 30 juni 2021: 7 %
- vanaf 1 juli 2021: 19 %

Het valt nog af te wachten of er sprake zal zijn van een verlenging of wijziging van de genoemde termijnen en belastingtarieven.

De verordening is van toepassing op alle ondernemers die de bevoorrechte diensten verlenen, zoals restaurants en gastronomische restaurants, cateringbedrijven, bakkerijen, slagerijen, kantines en refters die door de overheid of non-profitorganisaties worden geëxploiteerd.

### Belangrijk:

- De heffing op dranken blijft uitgesloten van de tariefverlaging. Alleen het gedeelte van de maaltijden in de restaurantservice komt

in aanmerking. Een totaalprijs (bv. voor een lunchmenu) moet daarom dienovereenkomstig worden verdeeld|: in een aandeel voor de maaltijden (5%) en een aandeel voor de dranken (16%).

- De kassa's moeten nu al worden geprogrammeerd, zodat ze worden aangepast aan de nieuwe belastingtarieven. De invoering van de btw-verlaging zou op korte termijn kunnen leiden tot problemen bij de fabrikanten van de kassasystemen.

### Verkeerd gemelde omzetbelasting

Indien voor diensten die na 30 juni 2020 worden verricht, toch een btw-tarief van 19% of 7% wordt vermeld, moet de ten onrechte te hoog opgegeven btw toch aan de belastingdienst worden betaald. Anderzijds kan de voorbelasting slechts worden afgetrokken voor het bedrag waarop hij krachtens de btw-wet recht heeft voor de gefactureerde levering of dienst (16% of 5%). De facturen dienen in de follow-up dienovereenkomstig te worden gecorrigeerd.

#### Voorbeeld:

*Een ondernemer geeft in juni 2020 een factuur uit ten bedrage van € 1.500 plus 19% = € 1.785. De dienst wordt pas in juli 2020 verleend. De klant betaalt € 1.785. De ondernemer is aan de belastingdienst zowel 16% van € 1.785 = € 246,21, als het onjuist opgegeven bedrag van € 38,79 verschuldigd. De klant kan echter slechts € 246,21 als voorbelasting aftrekken.*

### Intracommunautaire leveringen en diensten (§ 13b UStG)

De bovengenoemde overgangsregeling moet ook van toepassing zijn op intracommunautaire leveringen van goederen en diensten. Ook hier zal het waarschijnlijk afhangen van het tijdstip van uitvoering van de levering of dienst welk btw-tarief moet worden toegepast. Ook

hier is het aan te bevelen om een aparte/nieuwe boekhouding aan te maken, zodat een latere btw-controle mogelijk is.

### Voorheffing

In de regel kan de voorheffing alleen worden teruggevorderd van de ontvanger van de dienst indien:

- de levering of de dienst is uitgevoerd (of de betaling is verricht voordat de dienst is uitgevoerd);
- de begunstigde beschikt over een correct opgestelde factuur.

### Facturen vóór 1 juli 2020, prestaties na 30 juni 2020

Als de ondernemer deelbetalingen verricht, die hij vóór 1 juli 2020 heeft betaald voor belastbare ontvangen diensten of gedeeltelijk gedane diensten, en die onderworpen zijn aan het algemene belastingtarief en worden uitgevoerd na 30 juni 2020, moeten deze facturen in principe nog steeds de btw vermelden, berekend volgens het belastingtarief van 19 % dat van toepassing is tot 30 juni 2020. Voor zover aan de overige vereisten van § 15 UStG is voldaan, heeft de ontvanger van de dienst het recht om de op de desbetreffende factuur vermelde btw als voorheffing af te trekken, wanneer hij de factuur ontvangt en mits hij de vereiste betaling heeft verricht. Een correctie van de belastingaangifte op deze facturen zal waarschijnlijk niet nodig zijn als op de eindfactuur de btw voor de gehele of gedeeltelijke dienst wordt vermeld volgens het algemene belastingtarief van 16 % dat vanaf 1 juli 2020 van toepassing is. De lagere btw, die van toepassing is op de vooraf ontvangen deelbetalingen, moet altijd worden aangegeven voor de periode van de voorafgaande kennisgeving en worden verrekend met de resterende belasting over de toegevoegde waarde

op deze dienst waarin de dienst of deeldienst wordt verleend. In dit verband kan de ontvanger van de dienst aanspraak maken op de aftrek van voorheffing voor het resterende bedrag minus de reeds afgetrokken voorheffing, zodra de dienst is uitgevoerd en de eindfactuur of de restfactuur beschikbaar is.

Indien daarentegen de belastingaangifte op facturen, die worden uitgereikt voor deelbetalingen die vóór 1 juli 2020 zijn ontvangen, na 30 juni 2020 wordt gecorrigeerd als gevolg van de vermindering van de btw, moet de btw die verschuldigd is voor de deelbetalingen en, indien van toepassing, de btw-aftrek voor het voorschot op de aangifteperiode waarin de ondernemer de belastingaangifte corrigeert, worden aangepast.

In het geval van voorschotfacturen die vóór 1 juli 2020 zijn uitgereikt, kunnen de nieuwe lagere belastingtarieven echter ook worden getoond (voorschotfacturen moeten worden uitgereikt) als het duidelijk is, dat de datum van uitvoering na 30 juni 2020 ligt. Als aan de overige voorwaarden voor aftrek van voorheffing is voldaan, kan de ontvanger van de dienst dan aanspraak maken op de gemelde 16% of 5%.

#### Facturen en prestaties van diensten na 30 juni 2020

Als de factuur te veel omzetbelasting vermeldt (bv. 19%), kan de ontvanger alleen de wettelijk verschuldigde omzetbelasting vorderen (bv. 16%). Dit moet dan worden afgetrokken van het eindbedrag.

De dienstverlener is daarentegen het getoonde totale bedrag aan te hoge btw verschuldigd (§ 14c UStG). De factuur moet dus worden gecorrigeerd door de facturerende partij.

#### **Uiteindelijke belastingplichtige („Ist-Versteuerer“)**

De lagere btw-tarieven worden ook toegepast op leveringen en andere diensten die vanaf 1 juli 2020 worden verricht, voor zover de btw daarvoor - bijvoorbeeld in het geval van aanbetalingen, vooruitbetalingen, voorschotten - in geval van daadwerkelijke belastingheffing, reeds vóór 1 juli 2020 is betaald. In deze gevallen moet de belastingberekening alleen worden gecorrigeerd in de periode vóór de kennisgeving van de dienstverlening.

Dit betekent dat indien de ondernemer in geval van daadwerkelijke belastingheffing vóór 1 juli 2020 betalingen of deelbetalingen (voorschotten e.d.) heeft ontvangen voor leveringen en andere diensten of deelprestaties die na 30 juni 2020 zijn verricht, het vanaf 1 juli 2020 geldende belastingtarief van 16% ook op deze bedragen moet worden toegepast.

Omgekeerd moet 19% of 7% worden berekend over bedragen die de ondernemer vóór 1 juli 2020 heeft verricht, ook als betalingen of deelbetalingen voor diensten of deelprestaties pas na 30 juni 2020 worden ontvangen.

Op facturen voor deelbetalingen, die vóór 1 juli 2020 zijn ontvangen voor belastbare diensten of deelprestaties die na 30 juni 2020 zijn verricht, kan ofwel de verlaagde btw rechtstreeks worden vermeld, ofwel de btw die voorheen van toepassing was. In het laatste geval is de ondernemer in eerste instantie nog steeds de hogere belasting verschuldigd. Het is niet nodig om de belastingaangifte in deze facturen te corrigeren als op de eindfactuur de btw voor de gehele of gedeeltelijke dienst wordt vermeld, volgens het belastingtarief van 16% of 5% dat vanaf 1 juli 2020 van toepassing is. Anders moeten de facturen worden gecorrigeerd.

## Vouchers

De volgende vereenvoudigingsregels zijn van toepassing op vouchers:

Indien de ondernemer de door hem in de periode van 1 juli 2020 tot en met 31 augustus 2020 uitgegeven vouchers vergoedt, wordt de omzetbelasting - voor zover de onderliggende transacties onderworpen zijn aan het algemene belastingtarief - gecorrigeerd naar het tot 30 juni 2020 geldende belastingtarief van 19 procent. Indien de vouchers na 31 augustus 2020 worden terugbetaald, moet de belasting over de toegevoegde waarde worden aangepast aan het algemene belastingtarief van 16 procent, dat vanaf 1 juli 2020 van toepassing is.

In het geval van "Einzweck-Gutscheinen" (vouchers voor één doel) is de relevante datum voor de belastingheffing van de fictieve dienst, de datum van uitgifte door de ondernemer aan de klant. De latere inwisseling van de voucher, d.w.z. de daadwerkelijke levering of verrichting van de dienst, is niet langer relevant voor de btw-heffing, aangezien dit niet als zelfstandige omzet wordt beschouwd.

## Opmerkingen voor verdragen met het oog op de belastingtarieven die in de toekomst weer zullen stijgen

De verlaging van de btw-tarieven zal in eerste instantie alleen gelden voor de periode van 1 juli 2020 tot en met 31 december 2020, dus er moet in deze periode voor worden gezorgd dat bedrijven voorbereid zijn op de verhoging van het btw-tarief

- Contracten: Het wordt aanbevolen om een dynamische referentie te gebruiken in contracten:  
*„De prijs bedraagt € XX,XX plus btw tegen het wettelijk vastgestelde tarief.“*  
of

*„De prijs bedraagt € XX,XX plus de respectievelijk geldende btw.“*

Noot voor doorlopende contracten die als doorlopende factuur moeten worden beschouwd: een dynamische verwijzing is hier niet mogelijk, aangezien het bedrag van de terugkerende factuur de huidige btw moet vermelden. Hier moet de terugkerende factuur worden aangevuld of vervangen.

- De voor in 2021 geplande aankopen moeten zo mogelijk worden vervroegd om het gunstige btw-tarief te kunnen toepassen.
- Boekhouding en kasgelden worden gehandhaafd met respectievelijk 19% en 7% btw.

Meer informatie is te vinden in het ontwerp van een begeleidende [BMF-brief](#).

Hier kunt u meer gedetailleerde informatie vinden over de behandeling van statiegeldbedragen, de belastingheffing op telecommunicatiediensten en de levering van elektriciteit, gas en warmtevoorzieningen, passagiersvervoer en nog veel meer.



Informatie 15 juni 2020

Verlaging van het tarief van de belasting over de toegevoegde waarde voor de periode van 1 juli tot en met 31 december 2020 geldend in Duitsland

Als u vragen heeft of ondersteuning nodig heeft, aarzel dan niet om contact met ons op te nemen.

## Contact



**Jan Hartmann**

Steuerberater  
Fachberater für Internationales Steuerrecht

Fon + 49 (0) 59 03 / 96890-0  
j.hartmann@heisterborg-international.de



**Pia Wolters**

Steuerberaterin

Fon + 49 (0) 59 03 / 96890-0  
p.wolters@heisterborg-international.de

## Copyright by

**Heisterborg GmbH & Co. KG**  
Steuerberatungsgesellschaft

**Heisterborg Audit GmbH**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

**Heisterborg International**  
Steuerberatungsgesellschaft mbH

**Heisterborg International**  
Rechtsanwalts-gesellschaft mbH

### In Stadtlohn:

An de Bleeke 1, D-48703 Stadtlohn  
Fon + 49 (0) 25 63 / 922 0

### In Emsbüren:

Pliniusstraße 8, D-48488 Emsbüren  
Fon + 49 (0) 59 03 / 96 89 0 0

### In Gronau-Epe:

Ahauser Straße 32, D-48599 Gronau  
Fon + 49 (0) 25 65 / 93 33 0

### In Münster:

Am Mittelhafen 20, D-48155 Münster  
Fon + 49 (0) 251 / 97 99 30 0

info@heisterborg.de  
[www.heisterborg.de](http://www.heisterborg.de)

info@heisterborg-international.de  
[www.heisterborg-international.de](http://www.heisterborg-international.de)

Wij zijn te vinden op 

Deze opmerkingen weerspiegelen onze interpretatie van de relevante bepalingen van de belastingwetgeving, de relevante jurisprudentie en de relevante uitspraken van de belastingdienst. Deze informatie is gebaseerd op de juridische status op de datum van deze informatie. Na verloop van tijd zullen er veranderingen optreden in de belastingwetgeving, administratieve instructies, de interpretatie van deze rechtsbronnen en de jurisprudentie. Dergelijke wijzigingen kunnen van invloed zijn op de geldigheid van de verklaringen in deze informatie. Wij staan niet in voor de juistheid of volledigheid van de inhoud van deze informatie. Voor zover de wet dit toestaat, zijn wij niet aansprakelijk voor enig handelen of nalaten dat uitsluitend gebaseerd is op de informatie die in deze informatie is opgenomen. Dit geldt ook als deze informatie onnauwkeurigheden of onjuistheden bevat. Deze opmerkingen vervangen niet een fiscaal advies. Ons privacybeleid kunt u vinden op <https://www.heisterborg-international.de/NL/Datenschutzerklaerung.php>

## Bijlage 1 Eindafrekening

### Feiten:

Een klant bestelt op 22 juni 2020 een fiets voor € 1.500,00 plus btw.

De klant ontvangt een voorschotfactuur voor € 1.000,00 plus 19 % btw = € 1.190,00

De fiets wordt in augustus 2020 geleverd.

### Voorbeeld: Eindafrekening

Begunstigden

Factuurdatum

Rekeningnumme

Andere factuurgegevens

Type	Aantal		Euro
Fiets xyz	1		1.500,00 €
btw		16%	240,00 €
			1.740,00 €
voorafbetaling			1.190,00 €
nog te betalen			550,00 €

De dealer is in juli € 190 btw verschuldigd en betaalt deze aan het belastingkantoor.

De dealer is in augustus het resterende bedrag ad € 50 aan btw verschuldigd en betaalt deze aan het belastingkantoor

Opmerking: indien verwacht wordt dat de fiets pas na 30 juni 2020 zal worden geleverd, kan de dealer onmiddellijk 16% btw in rekening brengen op de voorschotfactuur.

## Bijlage 2 Doorlopende contracten

### Feiten:

Tussen de verhuurder en de huurder wordt een huurovereenkomst afgesloten voor een maandelijkse huurprijs van € 1.000 plus 19% btw (€ 119).

Er is geen dynamische verwijzing naar de respectievelijk geldende omzetbelasting.

De huur wordt in dit geval beschouwd als een doorlopende factuur. (Opmerking: aangezien een huurovereenkomst die als een doorlopende factuur moet worden beschouwd, het bedrag aan btw moet vermelden, kan er geen geldige dynamische verwijzing zijn naar de momenteel geldende omzetbelasting).

### Oplossing voor de tijdelijke belastingvermindering:

De verhuurder stuurt de huurder een brief met de volgende of soortgelijke inhoud:

*„Mit Mietvertrag vom XX.XX.XXXX wurde ein Mietverhältnis zwischen Y und Z vereinbart. Angesichts der Gesetzesänderung beträgt die dort ausgewiesene Umsatzsteuer beträgt für den Zeitraum 01. Juli 2020 bis 31. Dezember 2020 nur 16% (= XX,XX€) anstelle der im Vertrag genannten 19%. Darüber hinaus bleibt der Mietvertrag unverändert bestehen. Nach diesem Zeitraum gilt bis auf Weiteres wieder die Umsatzsteuer von 19% (= XX,XX€).“*

Opmerking: Als er meerdere huurovereenkomsten tussen de contractpartijen bestaan, kunt u hier alle contracten met deze contractdatum vermelden. Als er naast het contract afzonderlijke doorlopende facturen zijn, moeten deze expliciet worden vermeld, zodat ze duidelijk kunnen worden toegewezen (factuurnummer, datum, enz.).