

7 november 2018

# Verhoging BTW tarief van 6% naar 9%

Unit4 Wholesale

Unit4 Business Software Benelux B.V.  
Papendorpseweg 100  
Postbus 500  
3502 JA Utrecht

Telefoon  
Supportlijn  
Customer Support Portal  
Internet

+31 88 247 17 77

+31 88 247 24 72

<https://unit4.force.com/CommunityLogin>  
[www.unit4.com/nl/software](http://www.unit4.com/nl/software)

© Copyright 2018 Unit4 Business Software Benelux B.V., Utrecht, The Netherlands.

Alle rechten voorbehouden. De informatie in dit document kan zonder enige waarschuwing vooraf worden gewijzigd en houdt geen enkele verplichting in voor Unit4. Niets uit deze uitgave mag verveelvoudigd worden, in een geautomatiseerd gegevensbestand opgeslagen worden, of openbaar gemaakt worden door middel van druk, fotokopie, microfilm of op welke wijze dan ook, hetzij elektronisch, hetzij mechanisch, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.

All rights reserved. No part of this book may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted in any form, by print, microfilm, or by any other means, without written permission from the publisher.

Alle wijzigingen voorbehouden.

## Inhoudsopgave

<b>Wetgeving BTW</b> .....	<b>4</b>
<b>Inleiding</b> .....	<b>5</b>
<b>1. Aanpassingen inrichting</b> .....	<b>6</b>
1.1. Voordat u begint .....	6
1.2. BTW codes / tarieven Aanpassen/uitbreiden .....	6
1.3. Referentie grootboek Aanpassen .....	7
1.4. BTW code in de BTW-scenario's aanpassen .....	10
1.5. Documenten en lay-outs .....	12
1.6. Klantspecifiek .....	12
1.7. Processen .....	12
1.8. Na de aanpassing .....	12

## WETGEVING BTW

Het kabinet verhoogt per 1 januari 2019 het lage btw-tarief van 6% naar 9%.

Het nieuwe tarief heeft impact op:

- Prijzen van goederen en diensten
- Inkoopfacturen en verkoopfacturen
- Btw-aangifte.

Aandachtspunten in de overgang waar u rekening mee moet houden:

- Een btw-tarief van 9% voor offertes die in 2018 worden gemaakt voor goederen en diensten die in 2019 worden geleverd.
- Alle facturen (crediteringen) waarvoor het oude BTW percentage van toepassing is.

Als een product of dienst in 2019 wordt geleverd maar al is betaald in 2018 dan geldt het btw-tarief van 6%.

Zie verder de site: <https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/belastingplan/belastingwijzigingen-voor-ondernemers/verhoging-lage-btw-tarief-voor-ondernemers>

Let op dat u altijd zelf verantwoordelijk bent voor de juistheid van de belastingaangifte!

## INLEIDING

Voor het ondersteunen van de wetwijziging zal de inrichting van Unit4 Wholesale aangepast moeten worden. De wijzigingen hebben gevolgen voor de inrichting van stamgegevens en de presentatie van BTW op (externe) documenten zoals verkoopfacturen. In het kort komt de aanpassing neer op het volgende:

- Het percentage van de bestaande BTW code(s) wordt / worden aangepast van 6% naar 9%.
- Er wordt een nieuwe BTW code met 6% aangemaakt die uitsluitend gebruikt moet worden voor crediteringen en nagekomen facturen.

Door de bestaande BTW code aan te passen naar het nieuwe percentage wordt voor de desbetreffende producten het nieuwe BTW percentage toegepast:

01 - Producten

Product: 60.200, Omschrijving: Schoolboek

Eenheid: STK, Verpakkingseenheid: [ ]

Ontvangstmagazijn: CENTRAAL, Verpakkingseenheid: Centraal magazijn

Ontvangstlocatie: INITIEEL, Verpakkingseenheid: Overig

Referentie jp: OVE

Min. voorraad: 0

Max. voorraad: 0

Btw-groep: 9,00%

Tijdens het registreren / boeken van een inkoop- of verkoopfactuur zal het programma naar het percentage kijken dat is ingevuld bij de gebruikte BTW-code:

01 - Boeken inkoopfacturen

Periode: 2019, Transactie: INK, Datum: 08-01-2019, Debet: 0,00, Credit: 0,00, Nog boeken: 0,00

Algemeen Inkoopfactuur Uitsplitsen

Vestiging	Crediteur	Valuta	Factuur	Omschrijving	Factuurbedrag	Status

Crediteur: 2010, Adres: Hotel de Botel, Zuiderzeeweg 28, 3842 RD Hardenwijk, Bank: NL54INGB0000000503 (algemeen)

Factuur: (Nieuw) Vrijgeven

Omschrijving: [ ]

Kenmerk: [ ]

Status: Wordt ingegeven

Boeking

Btw-factuur

Btw: 9,00%

Factuurbedrag: 100,00

Kredietbeperking: 8,26

Nog boeken: 91,74

Betalingsconditie: 030 Binnen 30 dagen

Valuta: EUR, Koers 1 EUR is: 1,0000000000 EUR

Factuurdatum: 08-01-2019

Vervaldatum: 07-02-2019

Btw verwerking: Btw berekenen, Inkoop binnenland

Opslaan Verwijderen Nieuw Sluiten

# 1. AANPASSINGEN INRICHTING

## 1.1. VOORDAT U BEGINT

Let op het volgende voor u de aanpassingen doorvoert:

- Goederen en/of diensten die voor 1-1-2019 zijn geleverd moeten gefactureerd worden voor u het BTW tarief aanpast.
- Als de dagafsluiting bij u deel uitmaakt van de normale werkzaamheden, is het aan te raden om na de laatste werkdag in december zo snel mogelijk een dagafsluiting te draaien t/m december 2018. Om te voorkomen dat in de afgelopen periode per abuis op 6% geboekt wordt, is een (voorlopige) periodeafsluiting te overwegen.
- Maak eerst een back-up van de huidige situatie!
- Omdat de btw codes boekjaaronafhankelijk zijn kunt u pas op 1 januari het percentage aanpassen naar 9%.
- Alle stappen in dit hoofdstuk moet u uitvoeren op **1 januari 2019**.

## 1.2. BTW CODES / TARIEVEN AANPASSEN/UITBREIDEN

Start het programma 'Btw-Tarieven' (Applicatiebeheer | Onderhoud | Administratie).

- Pas het tarief van de bestaande code(s) voor laag tarief aan naar 9%
- Maak een nieuwe BTW code aan met 6%. Deze kan gebruikt worden voor crediteringen of nagekomen facturen:

Code	Omschrijving	%	Te gebruiken bij
BUI	0% Buitenland	0,00	Goederen, diensten, investeringen, crediteringen
H	BTW Hoog	21,00	Goederen, diensten, investeringen, crediteringen
L	BTW Laag	9,00	Goederen, diensten, investeringen, crediteringen
L2	BTW Laag 6%	6,00	Goederen, diensten, investeringen
NUL	BTW 0 %	0,00	Goederen, diensten, investeringen, crediteringen

Btw-tarief

L2    BTW Laag 6%    6,00 %    Vertalingen...

Te gebruiken bij

Goederen     Diensten     Investerings     Crediteringen

Opslaan    Verwijderen    Nieuw    Sluiten

Als u meerdere BTW codes met 6% gebruikt, zorg er dan voor dat die allemaal aangepast worden. Pas op met de omschrijving van de BTW codes. Op rapportages wordt de omschrijving namelijk ook afgedrukt. Als u het percentage van 9% in de omschrijving opneemt, kan dit tot verwarring leiden op rapportages van de periode vóór de tariefwijziging. De bedragen zijn in deze periode immers nog berekend op basis van het oude tarief van 6%.

### 1.3. REFERENTIE GROOTBOEK AANPASSEN

Als de bedragen van elke BTW code op aparte grootboekrekeningen geboekt worden, moeten de betreffende referenties grootboek aangepast worden in het programma 'Referentie grootboek' (Applicatie | Onderhoud | Grootboek).

Stel, uw **huidige inrichting** voor BT1 (af te dragen BTW op basis van tarief) in 2019 is als volgt:

Vest.	Functie	Subgroep	Rekening	Omschrijving
	BT1		18090	Nog uit te zoeken (BT1)
	BT1	H	18000	Af te dragen BTW hoog
	BT1	L	18010	Af te dragen BTW laag

- Subgroep H: 19%
- Subgroep L: 6%
- Subgroep <Leeg> is het 'vangnet'. Boeking op een BTW groep die niet aan een rekening gekoppeld is, worden in dit voorbeeld geboekt op deze rekening 18090.

## Nieuwe situatie

De nieuwe BTW code moet aan de grootboekrekening worden gekoppeld waar voorheen BTW 6% op werd geboekt. Als u dit niet koppelt, dan worden de BTW bedragen voor die code geboekt op de 'vangnet'-rekening. Als er geen vangnet-rekening is, worden de bedragen geboekt op vraagposten (de grootboekrekening die aan referentie VGP is gekoppeld).

Om alles zo overzichtelijk mogelijk te houden, kunt u een **nieuwe** grootboekrekening aanmaken en deze koppelen aan BTW groep 9%. In dat geval is het aan te raden om de omschrijving van de bestaande rekening aan te passen naar 'Af te dragen BTW laag 6%':

01 - Onderhoud referentie grootboek

Nieuw ▾ | [Icons] | Print... | [Icons]

Functie

2019 ▾ | BT1 | Af te dragen BTW op basis van tarief

Vest.	Functie	Subgroep	Rekening	Omschrijving
	BT1		18090	Nog uit te zoeken (BT1)
	BT1	H	18000	Af te dragen BTW hoog
	BT1	L	18015	Af te dragen BTW laag 9%
	BT1	L2	18010	Af te dragen BTW laag 6%

Referentie grootboek

Subgroep: [ ] ▶ [ ]

Vestiging: [ ] ▶ [ ]

Rekening: [ ] ▶ [ ]

Opslaan | Verwijderen | Nieuw | Sluiten

- Subgroep H 21%
- Subgroep L 9%
- Subgroep L2 6%
- Subgroep <Leeg> is het 'vangnet'

In dit voorbeeld is het tarief van de bestaande BTW code L aangepast naar 9%. De bestaande BTW code L is gekoppeld aan een nieuwe grootboekrekening voor af te dragen BTW 9%. Voor tarief 6% is een nieuwe BTW code L2 aangemaakt. Deze nieuwe BTW code is gekoppeld aan de bestaande grootboekrekening voor af te dragen BTW laag 6%.

Als uw inrichting vergelijkbaar is met het onderstaande, boekt het programma alle af te dragen BTW op één grootboekrekening (in dit voorbeeld 18000). In dat geval hoeft u voor deze referentie grootboek geen extra stappen uit te voeren:

01 - Onderhoud referentie grootboek

Nieuw ▾ | [Icons] | Print... | [Icons]

Functie

2019 ▾ | BT1 | Af te dragen BTW op basis van tarief

Vest.	Functie	Subgroep	Rekening	Omschrijving
	BT1		18000	Af te dragen BTW hoog

Referentie grootboek

Subgroep: [ ] ▶ [ ]

Vestiging: [ ] ▶ [ ]

Rekening: 18000 ▶ Af te dragen BTW hoog

Opslaan | Verwijderen | Nieuw | Sluiten

### Controleer de inrichting van alle BTW referentiecodes:

- BT1 - Af te dragen BTW op basis van tarief
- BT2 – Basis af te dragen BTW op basis van tarief
- BT3 – Te vorderen BTW op basis van tarief
- BT4 – Basis te vorderen BTW op basis van tarief
- BT5 – Af te dragen BTW verlegd op basis van tarief
- BT6 – Basis af te dragen BTW verlegd op basis van tarief
- BTN – BTW niet aftrekbaar
- BTT – Tegenboeking van basisbedragen

## 1.4. BTW CODE IN DE BTW-SCENARIO'S AANPASSEN

Wijzig de omschrijving van vak 1B (nu 'Omzet, belast met 6%') naar 'Omzet, belast met 9%' nadat de aangifte van het 4<sup>e</sup> kwartaal van 2018 gemaakt is in het programma 'BTW-vakken' (Applicatiebeheer | Onderhoud | Administratie):

The screenshot shows the '01 - Onderhoud btw vakken' application window. At the top, there is a table listing VAT codes (Btw vak) and their descriptions (Omschrijving), types (Soort), and amounts (Bedrag). The table includes codes 1A through 3B. Below the table, the configuration form for the selected code '1B' is visible. The 'Omschrijving' field is currently 'Omzet, belast met' and is highlighted with a green border. The 'Volgnummer vak formulier' is set to 0. The 'Kolom' section has 'Beide' selected. The 'Aangifte' section has 'Af te dragen btw' selected. The 'Soort' section has 'Verkoop' selected. The 'Negatief saldo' section has 'Aangeven' selected. At the bottom, there are buttons for 'Opslaan', 'Verwijderen', 'Nieuw', and 'Sluiten'.

Btw vak	Omschrijving	Soort	Bedrag
1A	Omzet, belast met 21%	Verkoop	Beide
1B	Omzet, belast met 6%	Verkoop	Beide
1C	Omzet, belast met overige tarieven	Verkoop	Beide
1D	Omzet, privegebruik	Verkoop	Beide
1E	Omzet, belast met 0% / niet bij mij belast	Verkoop	Omzet/
2A	Omzet, heffing verlegd naar mij	Inkoop	Beide
3A	Omzet, door mij buiten de EU	Verkoop	Omzet/
3B	Omzet, door mij binnen de EU	Verkoop	Omzet/

Btw vak: 1B | Omschrijving: Omzet, belast met

Volgnummer vak formulier: 0

**Kolom**

- Omzet/Waarde
- Btw-bedrag
- Beide

**Aangifte**

- Af te dragen btw
- Te vorderen btw
- Alleen registreren, niet aangeven

**Soort**

- Inkoop
- Verkoop

**Negatief saldo**

- Aangeven
- Overdragen

Opslaan | Verwijderen | Nieuw | Sluiten

Koppel het oude BTW percentage van 6% aan vak 1C 'Omzet, belast met overige tarieven'. Als u namelijk nog gebruikt maakt van dit percentage dan wordt dit op de juiste manier meegenomen in de BTW aangifte.

01 - Onderhoud btw scenario's

Nieuw

Transactie

Scenario: 00000006 Verkoop binnenland

Binnenland
  Binnen EU
  Buiten EU
  Overig

Verkoop
  Inkoop
  Verlegd
  Geen intrastat

Rgl	Vak	Soort Levering	Soort factuur	Soort bedrag	Oml
002	1E	(N.v.t.)	(N.v.t.)	Basisbedrag	Nee
003	1B	(N.v.t.)	(N.v.t.)	Basisbedrag	Nee
004	1B	(N.v.t.)	(N.v.t.)	Btwbedrag	Nee
005	1A	(N.v.t.)	(N.v.t.)	Basisbedrag	Nee
006	1A	(N.v.t.)	(N.v.t.)	Btwbedrag	Nee
007	1C	(N.v.t.)	(N.v.t.)	Btwbedrag	Nee

Vak: 1C Omzet, belast met overige tarieven

Tarief: BTW Laag 6%

Levering: (N.v.t.)

Factuur: (N.v.t.)

Bedrag: Btwbedrag

Omkeren

Kopiëren... Notities... Opslaan Verwijderen Nieuw Sluiten

**Let op:** als er andere Btw-scenario's aanwezig zijn waarbij per vak expliciet verwezen wordt naar een specifieke BTW code, dan moet in die scenario's ook de nieuwe BTW code 9% worden vastgelegd. Anders wordt deze niet in de BTW aangifte meegenomen.

## 1.5. DOCUMENTEN EN LAY-OUTS

Het is belangrijk dat u alle (externe) documenten controleert waarop de BTW wordt afgedrukt. Denk hierbij aan verkooporders, verkoopfacturen, projectfacturen, rapporten en formulieren voor de belastingaangifte.

Als er meerdere BTW laag tarieven op een verkoopfactuur van toepassing zijn (bijvoorbeeld een creditering van een oude regel en de levering van een nieuwe regel) dan dient het formulier zodanig ingericht te zijn dat beide btw-codes met hun tarieven (6% en 9%) afgedrukt kunnen worden.

Als u voor het onderhouden van uw formulieren ondersteuning nodig heeft van UNIT4, kan de helpdesk u van dienst zijn. Voor meer hulp kunt u ook contact opnemen met uw accountmanager of uw projectleider.

## 1.6. KLANTSPECIFIEK

Controleer ook of er specifieke BTW codes in maatwerk, interfaces, views, query's en dergelijke worden gebruikt. Deze moeten mogelijk worden aangepast zodat rekening gehouden wordt met de nieuwe BTW codes.

## 1.7. PROCESSEN

Afhankelijk van hoe uw programma is ingericht, moet in de volgende processen gecontroleerd worden of de juiste tarieven voorgezet worden en of deze desgewenst aangepast mogen worden:

- Registratie & boeking van inkomende crediteurfacturen en de boeking van debiteur-handmatige (verkoop)facturen
- Projectfacturering en werkorder facturering (factureringsbasis)
- Tegenboeken van transacties
- De afhandeling van goederenontvangsten en de financiële verwerking hiervan (denk hierbij ook aan de gekoppelde calculatiekoppelingen)
- De afhandeling van de afstemming van inkoopfacturen met ontvangsten en de financiële verwerking hiervan
- De afhandeling van bestaande verkooporders en verkoopfacturen (denk ook aan prijsbijstellingen)
- De afhandeling van creditnota's
- De BTW aangifte

## 1.8. NA DE AANPASSING

- Na het omzetten van BTW code L naar 9% zal het programma direct met het nieuwe tarief rekenen bij een nieuwe invoer.
- Het is mogelijk om het voorgestelde BTW tarief aan te passen voor orders waarop het oude BTW tarief van toepassing is. Voor orders die in verschillende periodes geleverd zijn, is het mogelijk om per orderregel een tarief te selecteren. Met de knop [Btw-specificatie...] is het mogelijk om het BTW bedrag van inkoopfacturen aan te passen als dit niet precies overeenkomt met het bedrag dat op de factuur vermeld staat.
- **Let op:** als u in 2019 nog een correctieboeking maakt in boekjaar 2018 om bijvoorbeeld een inkoopfactuur met 6% BTW in te boeken dan moet u BTW code L2 gebruiken. U moet er dan wel voor zorgen dat bovenstaande referentiecodes ook voor 2018 goed zijn ingericht. Dus dat BTW code L2 verwijst naar een grootboekrekening met BTW 6%.