

DE NIEUWE BTW- FACTURERINGSREGELS PER 1 JANUARI 2013

Vanaf 1 januari 2013 gelden voor de hele EU nieuwe factureringsregels BTW. Het doel van deze nieuwe regels is het vereenvoudigen van de facturering, de modernisering van de wetgeving en het bevorderen van het gebruik van elektronische facturen. Met name bij het gebruik van e-facturen zullen de administratieve lasten aanzienlijk verminderen. Ook andere wijzigingen op het terrein van de facturering worden gerealiseerd, zoals de regels voor het uitreiken van de factuur en de inhoud ervan. In dit artikel krijgt u de belangrijkste wijzigingen op een rij.

NEDERLAND KAN HIER VOLOP VAN PROFITEREN

Op 13 juli 2010 heeft de Raad van de EU een wijzigingsrichtlijn vastgesteld voor een aanpassing van factureringsregels. De reden voor deze aanpassing is een verslag van de Commissie waarin zij de problematiek rondom elektronische facturering beschrijft. Vanwege deze nieuwe richtlijn heeft de staatssecretaris een wetsvoorstel ingediend tot wijziging van de Wet op de Omzetbelasting. Op 1 januari 2013 treedt het wetsvoorstel in werking. In het proces van de totstandkoming van de nieuwe richtlijn en ook bij de voorbereiding van het wetsvoorstel heeft verschillende keren overleg en afstemming met het Nederlandse bedrijfsleven plaatsgevonden. Het doel van de nieuwe regels is het vereenvoudigen van de facturering, de modernisering van de wetgeving en het bevorderen van het gebruik van elektronische facturen. Door een verdere toename van elektronisch factureren kan naar verwachting een grote vermindering van de administratieve lasten voor het bedrijfsleven worden bereikt. Een verdere verlichting van die administratieve lasten wordt mogelijk gemaakt, door andere wijzigingen op het terrein van de facturering, zoals de regels voor het uitreiken van de factuur en de inhoud ervan.

FACTUUR BELANGRIJK IN BTW-SYSTEEM

De factuur speelt binnen de BTW-wetgeving een belangrijke rol. Op de factuur wordt belangrijke informatie vermeld die nodig is om bijvoorbeeld de plaats van de prestatie en het tarief te bepalen. Ook kan de ondernemer met een factuur zijn recht op aftrek doen gelden. De factuur speelt een grote rol bij de controle door de Belastingdienst.

Factuurvereisten BTW 2012

Op de factuur dient in 2012 te worden vermeld:

- factuurdatum;
- factuurnummer;
- BTW-identificatienummer, naam en adres van de ondernemer die de dienst of levering verricht;
- naam en adres van de afnemer;
- omschrijving van de prestatie;
- datum van de prestatie;
- vergoeding en eenheidsprijs;
- tarief;
- munteenheid;
- bedrag van de verschuldigde BTW;

In sommige gevallen moet worden vermeld:

- het BTW-identificatienummer van de afnemer, als:
 - a. de verschuldigde omzetbelasting is verlegd naar de afnemer;
 - b. als de prestaties intracommunautaire leveringen betreffen.

DE BELANGRIJKSTE WIJZIGINGEN

Uitreiken facturen

Facturen moeten onder de huidige en de nieuwe regeling altijd worden uitgereikt wanneer een ondernemer goederen levert of diensten verricht voor een andere ondernemer of voor een rechtspersoon, anders dan ondernemer. Daarnaast moet steeds een factuur worden uitgereikt voor de zogenoemde afstandverkoop en voor intracommunautaire leveringen van goederen. Voorts moet

in de meeste gevallen een factuur worden uitgereikt als een vooruitbetaling wordt gedaan voor de betreffende goederen of diensten. Deze facturen moeten steeds volledig zijn en onder andere de datum van uitreiking van de factuur, de volledige naam en het adres van de ondernemer en zijn afnemer, de hoeveelheid en de aard van de geleverde goederen, de vergoeding voor de geleverde prestatie en het te betalen BTW-bedrag bevatten.

Factureringsregels van welk land van toepassing?

De laatste jaren is er evenwel een sterke toename geweest van het aantal gevallen waarin bij grensoverschrijdende transacties de BTW-schuld moet worden verlegd naar de afnemer. In die situatie controleert de lidstaat van de afnemer - aan de hand van de aangifte en de administratie van de afnemer - of deze zijn fiscale verplichtingen nakomt. Is dat het geval, dan hoeft de ondernemer die de prestatie verricht, zich daarom niet meer in de lidstaat van de afnemer te registreren. In lijn hiermee is in de nieuwe regels vastgelegd dat dan niet de hoofdregel wordt toegepast (de presterende ondernemer reikt de factuur uit overeenkomstig de eisen van de lidstaat), maar dat de betreffende factuur wordt uitgereikt overeenkomstig de eisen van de eigen lidstaat.

Een andere uitzondering op de hoofdregel geldt voor het leveren van goederen en diensten buiten de EU. Als een Nederlandse ondernemer een dienst verricht voor een Chinese ondernemer en deze dienst vindt plaats in China volgens de in Nederland geldende regels, dan kan de ondernemer een factuur uitreiken die voldoet aan de Nederlandse regels voor facturering.

Vervallen factuur bij vooruitbetaling intracommunautaire levering

Een andere wijziging is dat de verplichting om een factuur uit te reiken bij een vooruitbetaling voor een intracommunautaire levering komt te vervallen.

Vereenvoudigde factuur

Het wordt mogelijk om in bepaalde gevallen waarin de kans op fraude minder groot is, een vereenvoudigde factuur uit te reiken. Dat mag, als het factuurbedrag (inclusief BTW) niet hoger is dan honderd euro. Op deze facturen zijn veel minder vermeldingen verplicht dan op de hiervoor genoemde volledige factuur. Op de vereenvoudigde factuur moeten wél de volgende gegevens worden vermeld:

- factuurdatum;
- naw-gegevens van de leverancier;
- de aard van de geleverde goederen of de verrichte diensten;
- het te betalen BTW-bedrag of de gegevens waarmee dat bedrag kan worden berekend.

Een vereenvoudigde factuur is niet toegestaan bij de zogenoemde grensoverschrijdende afstandverkoop en bij intracommunautaire leveringen tegen het nultarief. In deze gevallen moet altijd een volledige factuur worden uitgereikt om de belastingdiensten van de bij die transacties betrokken lidstaten in staat te stellen een efficiënte controle uit te oefenen.

Wanneer de goederen en diensten bestemd zijn voor andere afnemers dan ondernemers, zoals particulieren, dan is het belang van de factuur voor de BTW-heffing veel minder groot. Dan is de afgifte van een factuur niet verplicht, behoudens enkele uitzonde-



De nieuwe regels moeten de e-factuur Europabreed stimuleren.

ringen. Zo moet een groothandelsbedrijf wél facturen uitreiken aan een particulier.

Aanduiding bijzondere regeling

Tot op heden was 'enige aanduiding' dat een bijzondere regeling van toepassing was voldoende. In het wetsvoorstel is opgenomen dat bijvoorbeeld moet worden vermeld 'heffing verlegd', 'bijzondere regeling - gebruikte goederen' of 'bijzondere regeling - kunstvoorwerpen'.

Elektronische facturen

Er wordt een apart artikel gewijd aan elektronisch factureren. In het bijzonder wordt ingegaan op het waarborgen van de integriteit en authenticiteit. De wettekst is nu in lijn gebracht met het Besluit van de staatssecretaris voor elektronische facturen.


De huidige regels voor elektronische facturering zijn in werking getreden op 1 januari 2004 en zijn gebaseerd op de 'richtlijn facturering' van 20 december 2001. Daardoor konden Nederlandse ondernemers vanaf die datum in alle lidstaten prestaties verrichten met gebruikmaking van e-facturen, uiteraard alleen wanneer de betreffende afnemer daarmee instemde en mits werd voldaan aan de van toepassing zijnde nationale regelgeving. Bij e-facturering zijn de verschillen tussen de nationale regels sterk naar voren gekomen. Omdat de regels per lidstaat vaak sterk verschillen, is het voor ondernemers moeilijk deze correct na te leven, vooral waar het gaat om grensoverschrijdende transacties. Het gevolg is dat het gebruik van de elektronische factuur maar moeilijk van de grond komt, en zo de goede werking van de interne markt in de wielen rijdt.

In de nieuwe situatie kunnen ondernemers ervoor kiezen om de authenticiteit en integriteit van de factuur, net als onder het huidige systeem, te waarborgen met de geavanceerde elektronische handtekening of met EDI. In plaats daarvan kunnen zij ook kiezen voor andere systemen, mits er sprake is van een bedrijfscontrole die een betrouwbaar controlespoor tussen een factuur en de verrichte prestatie oplevert. Die bedrijfscontrole kan van bedrijf tot bedrijf verschillen en hangt ook sterk samen met de aard en omvang van de onderneming. Het zijn dus voortaan de ondernemers zelf die bepalen op welke wij-

	HUIDIGE FACTUURVEREISTEN (O.G.V. ARTIKEL 35A WET OP DE OMZETBELASTING 1968)		FACTUURVEREISTEN PER 1 JANUARI 2013 (O.G.V. ARTIKEL 35A WET OP DE OMZETBELASTING 1968)
1	Datum uitreiking factuur	1	Datum uitreiking factuur
2	Opeenvolgend factuurnummer (mag meerdere reeksen)	2	Opeenvolgend factuurnummer (mag meerdere reeksen)
3	BTW-identificatienummer van de leverancier/ dienstverrichter	3	BTW-identificatienummer van de leverancier/ dienstverrichter
4	BTW-identificatienummer van de afnemer indien een verleggingsregeling van toepassing is of een intracommunautaire levering wordt verricht	4	BTW-identificatienummer van de afnemer indien een verleggingsregeling van toepassing is of een intracommunautaire levering wordt verricht
5	Naw-gegevens van de ondernemer en zijn afnemer	5	Naw-gegevens van de ondernemer en zijn afnemer
6	De hoeveelheid en een duidelijke omschrijving van de geleverde goederen of diensten	6	De hoeveelheid en een duidelijke omschrijving van de geleverde goederen of diensten
7	Datum waarop de levering of dienst heeft plaatsgevonden	7	Datum waarop de levering of dienst heeft plaatsgevonden
8	De maatstaf van heffing voor elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs exclusief BTW, evenals de eventuele vooruitbetalingskortingen en andere kortingen indien die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen	8	De maatstaf van heffing voor elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs exclusief BTW, evenals de eventuele vooruitbetalingskortingen en andere kortingen indien die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen
9	Het toegepaste BTW-tarief	9	Het toegepaste BTW-tarief
10	Het te betalen BTW-bedrag	10	Het te betalen BTW-bedrag
11	Wijzig! Indien van toepassing: een verwijzing naar de vrijstelling, verleggingsregeling of intracommunautaire levering	11	Indien de afnemer de factuur uitreikt in plaats van de leverancier of dienstverrichter de vermelding 'factuur uitgereikt door de afnemer'
		12	Indien van toepassing: een verwijzing naar de vrijstelling of intracommunautaire levering
		13	Indien een verleggingsregeling van toepassing is de vermelding 'BTW verlegd'
12	Gegevens over het vervoermiddel (nieuw of gebruikt)	14	Gegevens over het vervoermiddel (nieuw of gebruikt)
		15	Indien van toepassing: de vermelding 'Bijzondere regeling reisbureaus'
13	Wijzig! Indien van toepassing: een verwijzing naar de margeregeling	16	Indien van toepassing: de vermelding 'Bijzondere regeling - gebruikte goederen' of 'Bijzondere regeling - kunstvoorwerpen' of 'Bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten'
14	Indien van toepassing: de naw-gegevens en het BTW-identificatienummer van de fiscaal vertegenwoordiger	17	Indien van toepassing: de naw-gegevens en het BTW-identificatienummer van de fiscaal vertegenwoordiger

De huidige factuurvereisten en de vereisten vanaf 1 januari 2013.

ze de authenticiteit en integriteit van de factuur worden gewaarborgd, evenals de leesbaarheid ervan. Bij de controle stelt de Belastingdienst vast of hieraan in voldoende mate wordt voldaan. Deze meer technologieneutrale benadering van de elektronische facturering, waarbij ondernemers zelf kunnen bepalen hoe zij hun e-facturering realiseren, zal naar verwachting kunnen leiden tot een veel snellere verspreiding ervan in de EU. Hierdoor kunnen de administratieve lasten van het bedrijfsleven aanzienlijk worden gereduceerd. Voor binnenlandse transacties kan in Nederland al langere tijd de wijze van opmaak en het versturen van de elektronische factuur vorm- en middelvrij plaatsvinden. Nu deze vrijheden ook voor grensoverschrijdende handelingen worden toegestaan, kan het Nederlandse bedrijfsleven, dat vanouds veel internationale transacties verricht, daarvan volop profiteren. Let op: ook in de nieuwe regeling geldt onverkort de eis dat de authenticiteit van de herkomst, de integriteit van de inhoud en de

leesbaarheid van de factuur steeds moeten zijn gewaarborgd vanaf het moment dat de factuur wordt uitgereikt tot het moment waarop de bewaartermijn voor die factuur ten einde loopt. In feite ligt dit bij de elektronische factuur niet anders, waar de juistheid en juiste behandeling van de factuur door de Belastingdienst eveneens wordt getoetst via het (horizontaal) toezicht. 

MEER VERANDERINGEN

Ook wordt het Nederlands Betalingsverkeer gelijkgetrokken met het Europees betalingsverkeer, waardoor er vanaf 1 februari 2014 geen verschillen meer bestaan tussen binnenlandse en grensoverschrijdende betalingen in Europa. Dan wordt het International Bank Account Number (IBAN) geïntroduceerd. Meer informatie daarover vindt u op www.overopiban.nl.