

Zijn de verkoopfacturen **AL 2013-PROOF?**

Per 1 januari 2013 zullen nieuwe factureringsregels gaan gelden voor de btw. Doel van de nieuwe regels is het vereenvoudigen van de facturering en het bevorderen van het gebruik van elektronische facturen. Minder administratieve lasten dus. Ook andere wijzigingen op het terrein van de facturering zullen bijdragen aan deze lastenverlichting. Wat verandert er?

Nieuwe factureringsregels per 1 januari 2013

Op 13 juli 2010 heeft de Raad van de EU een wijzigingsrichtlijn vastgesteld voor een aanpassing van factureringsregels. Reden voor de aanpassing is een verslag van de Europese Commissie waarin zij de problemen in verband met elektronische facturering in de lidstaten beschrijft. Vanwege deze nieuwe factureringsrichtlijn heeft de Nederlandse staatssecretaris een wetsvoorstel ingediend tot wijziging van de Wet op de Omzetbelasting ten aanzien van de factureringsregels. Pas op 1 januari 2013 treedt het wetsvoorstel en dus de nieuwe factureringsregels in werking.

In het proces van de totstandkoming van de richtlijn factureringsregels en ook bij de voorbereiding van het wetsvoorstel heeft verschillende keren overleg en afstemming met het Nederlandse bedrijfsleven plaatsgevonden.

Doel van de nieuwe regels is het vereenvoudigen van de facturering evenals 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 doordat er ook andere wijzigingen op het terrein van de facturering worden gerealiseerd, zoals de regels voor het uitreiken van de factuur, de inhoud ervan en het bewaren van de facturen.

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. Met een factuur kan een ondernemer zijn recht op aftrek doen gelden. De factuur speelt ook een grote rol bij de controle door de Belastingdienst.

Belangrijkste wijzigingen per 1 januari 2013

Uitreiken facturen

Facturen moeten onder de huidige en de nieuwe regeling altijd worden uitgereikt wanneer een ondernemer goederenleveringen of diensten verricht voor een andere ondernemer. Een factuur aan een particulier hoeft niet aan de factuurvereisten te voldoen. Daarnaast moet altijd een factuur worden uitgereikt voor de zogenoemde afstandverkopen en voor intracommunautaire leveringen van goederen.

Vooruitbetaling

Bij een vooruitbetaling moet ook een factuur worden uitgereikt als een vooruitbetaling wordt gedaan voor de des-

betreffende goederenleveringen en dienstverrichtingen. De verplichting om een factuur uit te reiken bij een vooruitbetaling voor een intracommunautaire levering komt te vervallen vanaf 1 januari 2013.

Volledige factuur

De facturen moeten steeds volledig zijn en bijvoorbeeld de datum van uitreiking van de factuur, de volledige naam en het volledige 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. Zie *schema*.

Aanduiding bijzondere regeling

Nu is 'enige aanduiding' dat een bijzondere regeling van toepassing is voldoende. Vanaf 1 januari 2013 moet bijvoorbeeld worden vermeld 'heffing verlegd', 'bijzondere regeling - gebruikte goederen' of 'bijzondere regeling - kunstvoorwerpen'.

Vereenvoudigde factuur

Er wordt toegestaan om in bepaalde gevallen waarin de kans op fraude minder groot is, vanaf 1 januari 2013, een vereenvoudigde factuur uit te reiken. Een vereenvoudigde factuur mag worden uitgereikt als het factuurbedrag (inclusief btw) niet hoger is dan 100 euro. Op deze facturen zijn veel minder vermeldingen verplicht dan op de volledige factuur. De volgende gegevens moeten wel worden vermeld op de vereenvoudigde factuur:

- » 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 ingeval van de zogenoemde grensoverschrijdende afstandverkopen en ingeval van intracommunautaire leveringen tegen het nul-tarief. In die 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 goederenleveringen en diensten worden verricht voor andere afnemers dan ondernemers, zoals bijvoorbeeld particulieren, is het belang van de factuur voor de btw-heffing veel minder groot. Ter zake van de prestaties aan dergelijke afnemers is de afgifte van een factuur dan ook niet verplicht, behoudens in enkele uitzonderingsgevallen.



Factureringsregels van welk land van toepassing?

De laatste jaren is er een sterke toename geweest van het aantal gevallen waarin bij grensoverschrijdende transacties de btw-schuld moet worden verlegd naar de afnemer. De lidstaat van de afnemer controleert in die situatie aan de hand van de aangifte en de administratie van de afnemer of deze zijn fiscale verplichtingen nakomt. In die gevallen 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 vanaf 1 januari 2013 vastgelegd dat in een dergelijke situatie niet de hoofdregel wordt toegepast dat de presterende ondernemer de factuur uitreikt overeenkomstig de eisen van de lidstaat waar de goederenlevering of dienst belast is, maar dat hij de factuur uitreikt overeenkomstig de eisen van zijn eigen lidstaat. Dit is een hele versoepeling.

Een andere uitzondering op de hoofdregel dat de factuur moet worden uitgereikt volgens de regels van het land waar de btw ter zake van die prestatie verschuldigd wordt, geldt voor goederenleveringen en diensten die worden verricht buiten de gemeenschap. Indien bijvoorbeeld een Nederlandse ondernemer een dienst verricht ten behoeve van een Chinese ondernemer welke dienst volgens de in Ne-

derland geldende regels plaats vindt in China, dan kan de ondernemer een factuur uitreiken die voldoet aan de Nederlandse regels voor facturering.

Elektronische facturen

Er wordt in het nieuwe wetsvoorstel 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 ten aanzien van elektronische facturen.

Nederlandse ondernemers kunnen in alle lidstaten prestaties verrichten met gebruikmaking van e-facturen, uiteraard alleen wanneer de desbetreffende afnemer daarmee instemde, en mits daarbij wordt voldaan aan de ter zake van toepassing zijnde nationale regelgeving. Bij de e-facturering zijn de verschillen tussen de nationale regels sterk naar voren gekomen. Doordat die regels per lidstaat nogal eens sterk verschillen, is het voor ondernemers moeilijk deze correct na te leven, vooral waar het gaat om grensoverschrijdende transacties. Het gevolg daarvan is dat ook na de totstandkoming van het unierechtelijke juridische kader voor e-facturering het gebruik van de elektronische factuur in plaats van de papieren factuur maar

Huidige factuurvereisten		Factuurvereisten per 1 januari 2013	
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 ondernemer en zijn afnemer	5	Naw-gegevens 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 levering of dienst heeft plaats gevonden	7	Datum waarop levering of dienst heeft plaats gevonden
8	De maatstaf van heffing voor elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs exclusief btw, evenals de eventuele vooruitbetalingkortingen 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 vooruitbetalingkortingen 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)
13		15	Indien van toepassing de vermelding 'Bijzondere regeling relsbureaus'
14	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'
15	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

moeilijk van de grond komt, en de goede werking van de interne markt in de wielen rijdt.

Ondernemers kunnen er in de nieuwe situatie vanaf 1 januari 2013 er voor kiezen de authenticiteit en de integriteit van de factuur net als onder het huidige systeem te waarborgen met de methode van de geavanceerde elektronische handtekening of met EDI, maar zij kunnen in plaats daarvan ook kiezen voor andere systemen, mits er sprake is van een bedrijfscontrole die een betrouwbaar controle-spoor 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 wijze de authenticiteit en de integriteit van de factuur, en ook de leesbaarheid ervan, worden gewaarborgd. Bij de controle stelt de Belastingdienst vast of hieraan in voldoende mate wordt voldaan.

Deze vanaf 1 januari 2013 meer technologieneutrale benadering van de elektronische facturering waarbij ondernemers zelf kunnen bepalen op welke manier zij hun e-facturering zullen realiseren, zal naar verwachting kunnen leiden tot een veel snellere verspreiding ervan in de EU. Hierdoor kunnen waarschijnlijk de administratieve lasten van het bedrijfsleven aanzienlijk worden gereduceerd. In Nederland is al langere tijd voor binnenlandse transacties

de wijze van opmaak en het versturen van de elektronische factuur vorm- en middelvrij. Nu de in Nederland reeds bestaande vrijheden voor binnenlandse transacties derhalve ook voor grensoverschrijdende handelingen kunnen worden gerealiseerd, kan het Nederlandse bedrijfsleven dat vanouds veel internationale transacties verricht daarvan ten volle profiteren.

Let op! Ook in de nieuwe regeling geldt immers 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 papieren factuur niet anders, waar de juistheid en juiste behandeling van de factuur door de Belastingdienst eveneens wordt getoetst via het (horizontaal) toezicht.

Wat te doen voor 1 januari 2013

Het is voor iedere ondernemer verstandig te checken of de verkoopfacturen 2013-proof zijn en als een ondernemer besluit elektronisch te gaan factureren dan is het aan te raden hierover toch in overleg te treden met de Belastingdienst om de door u gekozen manier van factureren goed te laten keuren.



advertentie