

Btw-facturerings

Het wetsvoorstel tot wijziging van de Wet op de Omzetbelasting treedt op 1 januari 2013 in werking. Vanaf dat moment gelden in de Europese Unie nieuwe factureringsregels voor de btw.

TEKST: CAROLA VAN VILSTEREN* | BEELD: MARJA BROUWER

De reden voor het nieuwe wetsvoorstel is een Europese wijzigingsrichtlijn voor de aanpassing van de factureringsregels. De nieuwe regels moeten het factureren eenvoudiger, moderner en elektronischer maken en daarmee de administratieve lasten terugbrengen.

FACTUURUITREIKING

Het uitreiken van een factuur is zowel onder de huidige als onder de nieuwe regeling verplicht als de ondernemer:

- leveringen of diensten verricht aan een andere ondernemer of rechtspersoon die geen ondernemer is;
- een vooruitbetaling ontvangt;

- een afstandsverkoop verricht;
- een nieuw vervoersmiddel aan een particulier in een ander EU-land levert.

Doet geen van deze gevallen zich voor maar wenst de ondernemer toch een factuur uit te reiken, dan hoeven de factuurvereisten niet te worden nageleefd. Het uitreiken van de factuur is dan immers niet verplicht. Wanneer de ondernemer een diverse klantenkring heeft (klanten met een verschillende btw-status), dan hoeft hij pas een factuur af te geven als de afnemer daar om vraagt. Het is dan voor de leverancier namelijk niet eenvoudig om steeds de status van zijn afnemer na te gaan.

BELANGRIJKSTE WIJZIGINGEN

Toepasbare regels

Per 1 januari 2013 gelden de factureringsregels van het land waar de goederenlevering of dienst wordt belast. In enkele situaties gelden de factureringsregels die van toepassing zijn in de lidstaat waar degene die de prestaties verricht zetelt, een vaste inrichting heeft gevestigd van waaruit hij de prestaties verricht of waar hij zijn woonplaats/gebruikelijke verblijfplaats heeft. Dat is het geval als:



regels 2013

HUIDIGE FACTUURVEREISTEN EN VEREISTEN VANAF 2013

Huidige factuurvereisten		Factuurvereisten vanaf 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.	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 leverancier en van de afnemer.	5	Naw-gegevens van de leverancier en van de 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	Indien van toepassing een verwijzing naar de vrijstelling, verleggingsregeling of intracommunautaire levering.	11	Indien een verleggingsregeling van toepassing is de vermelding 'btw verlegd'. Indien van toepassing een verwijzing naar de vrijstelling of intracommunautaire levering.
12	Gegevens over het vervoermiddel (nieuw of gebruikt).	12	Gegevens over het vervoermiddel (nieuw of gebruikt).
13	Niet van toepassing.	13	Indien de afnemer de factuur uitreikt in plaats van de leverancier of dienstverrichter, de vermelding 'factuur uitgereikt door afnemer'.
14	Indien van toepassing een verwijzing naar de margeregeling.	14	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.	15	Indien van toepassing de naw-gegevens en het btw-identificatienummer van de fiscaal vertegenwoordiger.
16	Niet van toepassing.	16	Indien van toepassing de vermelding 'Bijzondere regeling reisbureaus'.
17	Niet van toepassing.	17	Indien het factuurbedrag niet hoger is dan € 100 (exclusief btw) of het een aanvullend document is op een oorspronkelijke factuur, die specifiek en ondubbelzinnig verwijst naar de oorspronkelijke factuur met specifieke vermelding van de aangebrachte wijzigingen, gelden beperktere voorwaarden. Op de factuur moet dan hetgeen hiervoor is genoemd bij sub 1, 3, 6 en 10 staan (of in plaats van 10, de gegevens aan de hand waarvan het btw-bedrag kan worden berekend).Op de vereenvoudigde factuur hoeven de naw-gegevens van de leverancier en afnemer niet te worden vermeld.

- de leverancier niet is gevestigd in het EU-land waar de goederenlevering of de dienst wordt verricht en de verschuldigde btw wordt geheven van de afnemer;
- de dienst of levering in een niet-EU-land wordt verricht;
- de afnemer de factuur opmaakt. Dan gelden de regels van het EU-land waar de goederenlevering of dienst wordt verricht. De leverancier moet voorafgaand aan de levering afspreken dat de afnemer de factuur op-

maakt. Daarnaast moet hij aan alle wettelijke eisen voldoen en de afnemer tijdig op de hoogte stellen wanneer hij een factuur niet wil aanvaarden.

Vermelding op de factuur

In bepaalde gevallen moet een ondernemer, naast de overige factuurvereisten, verplicht een bepaalde aanduiding in de factuur opnemen als hij een bepaalde dienst of levering verricht. Per 1 januari 2013 gaat het

daarbij om de volgende gevallen en bijbehorende vermeldingen:

- bij het uitreiken van de factuur door de afnemer in plaats van de leverancier ('factuur uitgereikt door afnemer');
- bij een vrijstelling ('prestatie vrijgesteld van btw');
- bij toepassing van de verleggingsregeling ('btw verlegd');
- als de bijzondere regeling voor reisbureaus wordt gehanteerd ('bijzondere regeling reisbureaus');
- bij toepassing van de margeregeling ('bijzondere regeling - gebruikte goederen' of 'bijzondere regeling - kunstvoorwerpen' dan wel 'bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten').

Vereenvoudigde factuur

Met ingang van 1 januari 2013 is het toegestaan om een vereenvoudigde factuur uit te reiken als het factuurbedrag niet hoger is dan € 100 of als het een correctiefactuur betreft. Tot 1 januari 2013 was dit alleen mogelijk voor het openbaar en taxivervoer, en bij verstrekkingen in de horeca, inruiltransacties tussen ondernemers, het uitreiken van verzamelfacturen en het verstrekken van acceptgiro's of automatische overschrijvingen. Het feit dat de factuur is vereenvoudigd doet niets af aan een eventueel recht op aftrek van voorbelasting van de afnemer. De volgende gegevens moeten nog steeds

worden vermeld op de vereenvoudigde factuur:

- de datum van uitreiking;
- een identificatie van de leverancier of dienstverrichter;
- een omschrijving van de geleverde goederen of verrichte diensten;
- het btw-bedrag dat moet worden betaald of gegevens waardoor het btw-bedrag kan worden berekend.

Elektronische factuur

Bij het elektronisch factureren is de afgelopen jaren gebleken dat de nationale regels van de EU-lidstaten sterk verschillen. Bij grensoverschrijdende transacties brengt dit onduidelijkheden met zich mee. Daardoor is het gebruik van het elektronisch factureren nog niet volledig uit de verf gekomen.

Om dit te stimuleren heeft de staatssecretaris al eerder goedgekeurd dat de elektronische factuur vorm vrij kan worden opgemaakt en worden verstuurd. De nieuwe wettekst wordt nu in lijn met deze goedkeuring gebracht. De ondernemers zelf bepalen voortaan dus op welke wijze de authenticiteit, integriteit en leesbaarheid van de factuur worden gerealiseerd. De administratieve lasten voor het bedrijfsleven worden hierdoor, naar verwachting, verlaagd. □

Noot

* *Carola van Vilsteren is eigenaar van Van Vilsteren BTW Advies te Heelsum.*