

Geen overheidssteuning

Het is duidelijk geworden dat bepaalde doelgroepen en sectoren straks niet in aanmerking komen voor de nieuwe subsidieregeling:

- deelnemers aan een mbo-bol-opleiding;
- leerlingen die een leerwerktraject volgen in het vmbo;
- voormalig werklozen die worden opgeleid tot startkwalificatie (dit betreft een dubbeling ten opzichte van de groep mbo-bbl);
- personen die via een EVC-traject (Elders Verworven Competenties) een ervaringscertificaat halen;
- studenten die een niet-technische hbo-opleiding volgen, zoals economie, zorg en onderwijs.

Er komt geen overgangsregeling. Ook voor lopende gevallen stopt per 1 januari 2014 de afdrachtvermindering onderwijs.

Gevolgen voor werkgevers

Het kabinet geeft in haar brief de contouren van de nieuwe subsidieregeling praktijkleren aan. Deze subsidie vervangt de afdrachtvermindering onderwijs per 1 januari 2014. Duidelijk is dat bepaalde opleidingen en sectoren niet meer in aanmerking zullen komen voor stimulering door de overheid. Voor werkgevers is het verstandig om te bekijken of hun werknemers plannen

hebben om bepaalde opleidingen te volgen, die straks niet in aanmerking komen voor subsidie maar dit jaar nog wel voor de afdrachtvermindering onderwijs. Is dat het geval, dan kan het verstandig zijn om het aanvangen van de studie niet langer uit te stellen en daarmee recht te verkrijgen op enkele maanden afdrachtvermindering onderwijs.

Ook is het verstandig in 2013 te starten met het EVC-traject. Volgens het handboek loonheffingen mag de werkgever de afdrachtvermindering toepassen in het tijdvak waarin de werknemer het traject begint.

Het traject hoeft dus niet in 2013 te zijn afgerond.

(drs. B.M.C. van Baarle)

Voorbeeld EVC-traject

Voor een EVC-traject ontvangt de werkgever in 2013 een afdrachtvermindering onderwijs van 327 euro. In 2014 is er geen recht op subsidie of afdrachtvermindering. Voor een duale hbo-opleiding personeelsmanagement kan nu recht bestaan op een afdrachtvermindering van 225 euro per maand.

Voor een opleiding die aanvangt op 1 september 2013 betekent dit nog een tegemoetkoming van 900 euro in 2013.

Selfbilling: de regels en aandachtspunten

BTW - In de meeste gevallen reiken ondernemers die een dienst of levering verrichten zelf een factuur uit. Het komt echter ook voor dat niet de leverancier maar de afnemer de factuur opmaakt. Vaak gebeurt dit in gevallen waar personeel wordt uitgeleend aan een opdrachtgever. De opdrachtgever maakt dan de factuur op en reikt een afschrift daarvan uit aan de leverancier. Dit wordt selfbilling genoemd. Selfbilling komt daarnaast veel voor bij veilingen, coöperaties en afrekeningen van bonussen. Vanzelfsprekend is selfbilling aan regels gebonden.

In de praktijk maakt de afnemer vaak een creditfactuur. Dit kan niet volgens de factureringsregels, omdat dan een onjuiste factuur zou worden opgemaakt. Volgens de regels van selfbilling moet de afnemer de factuur opmaken in naam en voor rekening van de leverancier. De afnemer stuurt dus namens de leverancier een factuur aan zichzelf. De leverancier is en blijft aansprakelijk voor de

juistheid van de factuur en het bewaren van de factuur volgens de administratieve verplichtingen. Zo moet de factuur op naam staan van de leverancier, moeten op de factuur het btw-identificatienummer en factuurnummer van de leverancier staan en moet de factuur ook voldoen aan alle andere factuurvereisten. De afnemer heeft volgens de gewone regels recht op aftrek van voorbelasting.

Voorwaarden

Als de afnemer de factuur opstelt, moet deze aan de volgende voorwaarden voldoen:

- leverancier en afnemer zijn akkoord gegaan met het door de afnemer opstellen van de factuur;
- wanneer de leverancier niet akkoord gaat met de opgestelde factuur moet de afnemer hiervan tijdig op de hoogte gesteld worden. In beginsel moet de leverancier vervolgens zelf een factuur opstellen;
- de factuur voldoet aan alle wettelijke vereisten (zie kader op pagina 12).

Akkoord over selfbilling

Er wordt niet expliciet voorgeschreven hoe een akkoord moet zijn vormgegeven. Leverancier en afnemer kunnen dit dus ook mondeling overeenkomen. Het verdient de voorkeur dergelijke afspraken op papier te zetten. Dit akkoord is vorm- en middelvrij en moet zijn vastgelegd in de administratie.

Controle door leverancier

Als de leverancier niet akkoord gaat met de factuur zoals die door de afnemer is opgesteld, moet hij dat tijdig melden. Als de bezwaren gemeld zijn, wordt de door de afnemer opgemaakte factuur niet meer als factuur aange-merkt. De leverancier moet dan zelf een factuur uitreiken, tenzij partijen alsnog overeenstemming bereiken over het herstel van de (eventuele) onjuistheden in de factuur en de afnemer een verbeterde of aanvullende factuur uitreikt.

De leverancier moet maatregelen treffen om vast te kunnen stellen of de door de afnemer opgemaakte facturen juist, volledig en tijdig uitgereikt zijn. Wordt bij selfbilling een te hoog bedrag op de factuur vermeld, dan moet de leverancier die btw als verschuldigd opnemen in de btw-aangifte en betalen aan de Belastingdienst. De leverancier is verantwoordelijk voor de voldoening van de btw die op de factuur staat, zelfs als hij geen kennis heeft kunnen nemen van het bestaan of inhoud van de factuur. Constateert de leverancier dat de facturen die door zijn afnemer zijn opgemaakt niet voldoen aan de voorwaarden, zal hij direct actie moeten ondernemen. De leverancier blijft namelijk verantwoordelijk voor de tijdige en juiste uitreiking van de facturen! Indien de factuur niet aan de voorwaarden voldoet, kan de Belastingdienst een boete opleggen van maximaal 4.920 euro per onjuiste factuur.

Opstellen factuur door afnemer

Voor het opstellen van de factuur kan de afnemer niet zijn eigen briefpapier gebruiken. Enkele aandachtspunten zijn:

- de door de afnemer opgemaakte factuur is geen creditnota;
- de door de leverancier gebruikte methode van vaststelling van factuurnummers moet worden gebruikt, niet die van de opsteller van de factuur;
- om door de afnemer opgestelde facturen eenvoudig in de administratie terug te kunnen vinden is het verstandig om een andere reeks factuurnummers te gebruiken dan de reeks die de leverancier gebruikt voor zijn eigenhandig opgestelde uitgaande facturen;

- het btw-nummer van de leverancier moet op de factuur worden vermeld; niet dat van de opsteller.

Let op!

Als de factuur wordt opgemaakt door de afnemer (selfbilling) dan moet op de factuur, vanaf 1 januari 2013, de volgende vermelding worden opgenomen: 'factuur uitgereikt door afnemer'.

Verschillende landen

Als sprake is van een transactie waarbij de leverancier en de afnemer in verschillende landen zijn gevestigd, is de vraag welke factureringsregels van toepassing zijn. Voor de facturering bij selfbilling gelden de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de goederenlevering of dienst geacht wordt te zijn verricht. Vanaf 2013 zijn de factureringsregels nog meer uniform binnen de EU geworden.

Verantwoordelijkheid bij leverancier

Zoals blijkt uit de tekst van de wet moet de leverancier ervoor zorgen dat een factuur wordt uitgereikt. De leverancier blijft daarom ook verantwoordelijk voor de juistheid van de factuur, ook als de factuur wordt opgemaakt door de afnemer of door een derde. Hanteert de afnemer bijvoorbeeld een verkeerd btw-percentage of een verkeerd btw-bedrag op de factuur, dan moet de leverancier deze btw wel aan de Belastingdienst betalen. Maar ook andere fouten zoals bijvoorbeeld een onjuiste tenaamstelling of een verkeerde omschrijving van de geleverde goederen of diensten worden de leverancier aangerekend. In de praktijk wordt bij selfbilling vaak vergeten het btw-nummer van de leverancier op de factuur te vermelden. Betaalt de leverancier de op de factuur vermelde btw niet aan de Belastingdienst, dan zal deze een naheffingsaanslag opleggen met een boete die kan oplopen tot 100 procent van het niet betaalde btw-bedrag. Bovendien kan de fiscus bij onjuiste facturen boetes opleggen tot een maximumbedrag van 4.920 euro per factuur. Het is daarom van het allergrootste belang dat de leverancier de facturen die de afnemer in zijn naam en voor zijn rekening opmaakt, controleert op juistheid.

Geen creditfactuur bij selfbilling

Als de afnemer namens de leverancier de factuur opmaakt, mag dat niet in de vorm van een creditfactuur. De factuur die door de afnemer wordt opgesteld moet namelijk gericht zijn aan de afnemer, terwijl de creditfactuur gericht is aan de leverancier.

Onjuiste aangifte

Zeker bij het (ten onrechte) gebruiken van een creditfactuur bij selfbilling, is het risico groot dat zowel de leverancier als de afnemer een onjuiste btw-aangifte indient.

Voor het indienen van onjuiste btw-aangiften kunnen boetes worden opgelegd.

De leverancier zal - net als bij 'echte' creditfacturen - geneigd zijn de factuur in zijn btw-aangifte te verwerken als negatieve voorbelasting. Met andere woorden, de factuur komt bij vraag 5b in de btw-aangifte terecht.

De afnemer zal op zijn beurt - net als bij 'echte' creditfacturen - geneigd zijn de factuur in zijn aangifte te verwerken bij vraag 1a (als 21 procent btw van toepassing is) of bij vraag 1b (als 6 procent btw van toepassing is).

Met andere woorden, het factuurbedrag wordt geboekt als negatieve omzet en een negatieve btw-betaling.

Selfbilling of toch 'self billen'?

Vaak wordt voor selfbilling gekozen omdat de afnemer beschikt over de relevante gegevens als hoeveelheid en prijs. Zoals in dit artikel aangegeven, zijn aan selfbilling bepaalde risico's verbonden. Om de risico's te beperken zouden leveranciers en afnemers er ook voor kunnen kiezen om de afnemer een overzicht (of: statement) te laten sturen met de relevante gegevens. Vervolgens maakt de leverancier zelf aan de hand van die gegevens een factuur op die hij aan de afnemer stuurt.

(*mr. C. van Vilsteren*)

Schema Factuurvereisten per 1 januari 2013

1	Datum uitreiking factuur
2	Opeenvolgend factuurnummer (mag meerdere reeksen)
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
5	Naw-gegevens van de leverancier en van de afnemer
6	De hoeveelheid en een duidelijke omschrijving van de geleverde goederen of diensten
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 vooruitbetalingkorting en andere kortingen indien deze niet in de eenheidsprijs zijn begrepen
9	Het toegepaste btw-tarief
10	Het te betalen btw-bedrag
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)*
13	Indien de afnemer de factuur uitreikt in plaats van de leverancier of dienstverrichter, de vermelding 'factuur uitgereikt door afnemer'
14	Indien van toepassing de vermelding 'Bijzondere regeling - gebruikte goederen' of 'Bijzondere regeling - kunstvoorwerpen' of 'Bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiques'
15	Indien van toepassing de naw-gegevens en het btw-identificatienummer van de fiscaal vertegenwoordiger
16	Indien van toepassing de vermelding 'Bijzondere regeling reisbureaus'
17	Indien het factuurbedrag niet hoger is dan 100 euro (inclusief btw) of het een aanvullend document is op een eerdere factuur, die duidelijk verwijst naar de eerdere factuur, gelden beperktere voorwaarden. Op de factuur moet dan de naw-gegevens van de leverancier staan en hetgeen hiervoor is genoemd bij 1, 6 en 10 (of in plaats van 10, de gegevens aan de hand waarvan het btw-bedrag kan worden berekend). Deze regeling geldt niet voor intracommunautaire leveringen of als de leverancier of dienstverrichter in het buitenland is gevestigd

* Er is sprake van een nieuw vervoermiddel als na de eerste ingebruikname van het vervoermiddel niet meer dan zes maanden zijn verstreken of als het vervoermiddel ten hoogste 6.000 km heeft afgelegd. Bij de levering van een nieuw vervoermiddel aan een afnemer in een ander EU-lidstaat geldt een bijzondere regeling. De levering van het nieuwe vervoermiddel valt altijd onder het nultarief en de koper is in eigen land btw verschuldigd. Dit geldt ook zo als de koper en verkoper particulieren zijn. De verkoper, die particulier is, wordt dan als ondernemer voor de btw aangemerkt. Bij de intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel moet de leverancier altijd een factuur uitreiken. Op die factuur moeten de gegevens worden vermeld die nodig zijn om te bepalen of een vervoermiddel nieuw is. Uit de factuur moet blijken dat na de eerste ingebruikname van het vervoermiddel niet meer dan zes maanden zijn verstreken of uit de factuur moet blijken dat het vervoermiddel ten hoogste 6.000 km heeft afgelegd.