

# Nieuwe factureringsregels btw per 1 januari 2013

BTW - Met ingang van 1 januari 2013 kent de Europese Unie nieuwe factureringsregels voor de btw. Deze regels moeten bijdragen aan het makkelijker, modern en meer elektronisch maken van het factureren. Zo worden onder andere de regels voor het uitreiken van facturen en regels over de inhoud van die facturen aangepast. De verwachting is dat ondernemers door het effectief factureren aanzienlijk minder administratieve lasten zullen krijgen.

De Raad van de EU heeft op 13 juli 2010 een wijzigingsrichtlijn vastgesteld voor een aanpassing van de factureringsregels, nadat de Commissie eerder al de problematiek rondom elektronisch factureren opmerkte. Naar aanleiding van de vaststelling van de wijzigingsrichtlijn treedt per 1 januari 2013 een wetsvoorstel in werking dat de Nederlandse btw-wetgeving zal wijzigen. De factuur moet voortaan voldoen aan de factureringsregels van de EU-lidstaat waar de levering of dienst wordt belast. In de praktijk was dit in Nederland al het geval. Per 1 januari 2013 is er nu ook een wettelijke basis.

Dat uiterekend de factuur centraal staat bij deze wijzigingen is logisch: binnen de btw is de factuur namelijk van groot belang. Op basis van de informatie die de factuur geeft, wordt de plaats van de prestatie en het tarief bepaald. Daarnaast heeft de ondernemer de factuur nodig om een recht op aftrek te doen gelden. Tot slot heeft de Belastingdienst met de factuur een belangrijk controlemiddel in handen.

## Uitreiken van facturen

Onder zowel de huidige als de nieuwe regeling moet een ondernemer een factuur verplicht uitreiken als hij:

- leveringen of diensten verricht aan een andere ondernemer of rechtspersoon die geen ondernemer is;
- een vooruitbetaling ontvangt;
- een afstandsverkoop verricht;
- een nieuw vervoersmiddel levert aan een particulier in een ander EU-land.

In andere gevallen is de ondernemer niet verplicht om een factuur uit te reiken, maar indien gewenst mag hij dit wel. Met de factuurvereisten hoeft hij dan geen rekening te houden.

Als een vooruitbetaling bestaat uit deelbetalingen, moet de ondernemer per deelbetaling een factuur uitreiken.

Het algemene btw-tarief wordt per 1 oktober 2012 verhoogd van 19 naar 21 procent. Bij vooruitbetalingen vóór 1 oktober 2012 moet de ondernemer alsnog 2 procent btw afdragen als de prestatie wordt verricht na 1 oktober 2012.

## Gemengde klantenkring

Sommige ondernemers hebben een klantenkring die bestaat uit ondernemers, rechtspersonen die geen ondernemer zijn en particulieren. Ondernemers met een dergelijke gemengde klantenkring zijn bijvoorbeeld uitgevers van tijdschriften. Die ondernemers kennen vaak de status van hun afnemer niet. In dat geval hoeft de ondernemer pas een factuur af te geven als de afnemer daar om verzoekt.

## Vrijgestelde en belaste prestaties

Als een ondernemer zowel vrijgestelde als belaste prestaties verricht, moet hij een factuur uitreiken voor de belaste prestaties. Voor de vrijgestelde prestaties is het uitreiken van een factuur niet nodig.

## De belangrijkste wijzigingen

### Verplichte vermeldingen

Zoals aangegeven veranderen de factureringsregels per 1 januari 2013. Zo worden bepaalde vermeldingen op de factuur verplicht.

Als de btw op grond van een verleggingsregeling van de afnemer wordt geheven, kan tot 1 januari 2013 op de factuur bijvoorbeeld worden vermeld 'omzetbelasting verlegd'. Op de factuur moet de ondernemer dus een vermelding maken dat de btw verlegd is. Hoe die vermelding er uitziet, maakt niet uit. Vanaf 1 januari 2013 wordt de vermelding 'btw verlegd' op de factuur verplicht.

Als de (bijzondere) regeling voor reisbureaus van toepassing is, moet dat vanaf 1 januari 2013 op de factuur worden vermeld. Op de factuur moet dan de vermelding 'bijzondere regeling reisbureaus' staan.

Bij de handel in gebruikte goederen kan de margeregeling van toepassing zijn. Tot 1 januari 2013 is het voldoende om op de factuur aan te geven dat de betreffende regeling van toepassing is. Dit kan de ondernemer bijvoorbeeld doen door op de factuur te vermelden 'levering margegoederen' of 'levering valt onder margeregeling'. Per 1 januari 2013 geldt een verplichte vermelding en moet op de factuur worden vermeld: 'bijzondere

## Overzicht huidige en toekomstige factuurvereisten

	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 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	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	N.v.t.	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	N.v.t.	16	Indien van toepassing de vermelding 'Bijzondere regeling reisbureaus'.

regeling - gebruikte goederen' of 'bijzondere regeling - kunstvoorwerpen' dan wel 'bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten'.

#### Elektronische factuur

Om het gebruik van elektronisch factureren te stimuleren heeft de staatssecretaris goedgekeurd dat de elektronische factuur vormvrij kan worden opgemaakt en verstuurd. Vanaf 1 januari 2013 krijgt deze goedkeuring een wettelijke basis. De ondernemer mag zelf bepalen hoe de authenticiteit van de factuur wordt gewaarborgd.

#### Vereenvoudigde factuur

In Nederland bestaat een mogelijkheid om een vereenvoudigde factuur uit te reiken. Tot 1 januari 2013 kan dat maar in bepaalde gevallen. Het gaat daarbij om:

- openbaar vervoer en taxivervoer;
- verstrekkingen (dranken en spijzen) in de horeca;
- inruiltransacties tussen ondernemers;
- het uitreiken van verzamelacturen;
- het verstrekken van acceptgiro's of automatische overschrijvingen.

Per 1 januari 2013 komt er een algemene mogelijkheid om een vereenvoudigde factuur uit te reiken. Dit kan als het factuurbedrag niet hoger is dan 100 euro of als het gaat om een correctiefactuur waarbij wijzigingen worden aangebracht in de (eerdere) oorspronkelijke factuur.

Op de vereenvoudigde factuur moeten wel dezelfde gegevens staan als de gegevens die verplicht waren vóór 1 januari 2013:

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

#### Afsluiting

Per 1 januari 2013 wordt een aantal vermeldingen op de factuur verplicht. Voor een duidelijk overzicht van de verschillen tussen 2012 en 2013, is hiernaast een samenvattend overzicht toegevoegd. Daarin staan in het kort de factuurvereisten weergegeven met daarbij de veranderingen in 2013. (*mr. C. van Vilsteren*)

## Geen bijtelling ondanks passagiersstoel

**WERKGEVER/WERKNEMER** - Als een bestelauto door aard of inrichting uitsluitend of nagenoeg uitsluitend geschikt is voor het vervoer van goederen, geldt dat de forfaitaire bijtelling niet plaats hoeft te vinden. De werknemer of ondernemer mag dan volstaan met de bepaling van het privégebruik op basis van het werkelijk aantal gereden privékilometers maal de werkelijke kilometerprijs. In de meeste gevallen is dit een veel aantrekkelijkere uitkomst voor de belastingplichtige. Maar wanneer is er nu sprake van een bestelauto die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend geschikt is voor goederenvervoer? Deze vraag kwam onlangs aan de orde bij de Hoge Raad.

De inkomensbijtelling voor het privégebruik van de auto van de zaak geldt zowel voor personenauto's als voor bestelauto's. Dit betekent dat in beginsel 25 procent van de cataloguswaarde tot het loon van de werknemer of - bij een ondernemer - als onttrekking uit de onderneming moet worden gerekend. Dit is de forfaitaire bijtelling.

#### Inrichting bestelauto

In de zaak die bij de Hoge Raad voorkwam, gaat het om een ondernemer die in het bezit is van een bestelauto. De

ondernemer is van mening dat hiervoor geen bijtelling in aanmerking hoeft te worden genomen omdat de auto door aard en inrichting enkel geschikt is voor goederenvervoer. De bestelauto is behoorlijk groot, 2,6 meter hoog, 6,5 meter lang en beschikt over een speciale inrichting voor het vervoeren van materialen en gereedschappen. Daarnaast zijn de bedrijfsnaam en enkele reclame-uitingen aangebracht op de zijkanten van de bestelauto.

Verder beschikt de bestelauto ook over een passagiersstoel en dat is juist het punt waardoor de inspecteur besluit een navorderingsaanslag op te leggen. De fiscus hanteert namelijk, ondanks diverse uitspraken waarin hun standpunt is afgeschoten, nog vaak het uitgangspunt dat wanneer een bestelauto beschikt over een tweede zitplaats, de inspecteur automatisch mag concluderen dat er een bijtelling voor het privégebruik in aanmerking moet worden genomen. Ondanks dat de bestelauto wellicht helemaal niet handig en geschikt is voor het vervoer van personen.

Gelukkig voor de belastingplichtige wordt hij gesteund door zowel het hof als de Hoge Raad. Het hoogste Nederlandse rechtscollege concludeert dat er voor deze bestelauto terecht geen bijtelling in aanmer-