

Nieuwe factureringsregels btw: een overzicht

BTW - Per 1 januari 2013 gelden in de Europese Unie nieuwe factureringsregels voor de btw. Met de introductie van deze regels moet het factureren makkelijker, moderner en meer elektronisch worden. Zo zijn onder andere de regels voor het uitreiken van facturen en regels ten aanzien van de inhoud van die facturen aangepast. Naar verwachting zullen de administratieve lasten hiermee aanzienlijk verminderen.

Binnen de btw vervult de factuur een belangrijke rol. De informatie op de factuur vormt namelijk het uitgangspunt voor het bepalen van de plaats van de prestatie en het tarief. Bovendien heeft een ondernemer de factuur nodig om de btw op zijn inkopen als voorbelasting in aftrek te brengen. Voor de Belastingdienst vormt de factuur bovenal een belangrijk controlemiddel op de juiste afdrage van de btw.

Wanneer een factuur uitreiken?

Onder zowel de huidige als de nieuwe regeling moet een ondernemer verplicht een factuur 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 vervoermiddel 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. Bij niet-verplichte uitreiking hoeft er met de factuurvereisten geen rekening te worden gehouden. Verder zijn er nog de volgende regels:

- wanneer een vooruitbetaling bestaat uit deelbetalingen, moet de ondernemer per deelbetaling een factuur uitreiken;
- een ondernemer die zowel vrijgestelde als belaste prestaties verricht moet een factuur uitreiken voor de belaste prestaties. Voor de vrijgestelde prestaties is het uitreiken van een factuur niet verplicht;
- ondernemers met een gemengde klantenkring (bestaande uit zowel ondernemers, rechtspersonen die geen ondernemer zijn als particulieren), zijn vaak niet op de hoogte van de btw-positie van hun afnemer. In dat geval hoeft de ondernemer pas een factuur af te geven als de afnemer daar om verzoekt, denk bijvoorbeeld aan een warenhuis of supermarkt.

Verplichte vermeldingen

Een van de wijzigingen per 1 januari 2013 betreft de vermeldingen op de factuur. Als de btw op grond van een verleggingsregeling van de afnemer wordt geheven, kon tot 1 januari 2013 op de factuur bijvoorbeeld worden vermeld 'btw verlegd'. Op de factuur moest dus een vermelding staan dat de btw verlegd is. Hoe die vermelding eruit zag, maakte niet uit. Vanaf 1 januari 2013 mag de vermelding niet meer naar eigen inzicht worden gekozen: de vermelding 'btw verlegd' op de factuur is dan verplicht. Voor het buitenland zijn er per land zinnettes met de vermelding per lidstaat.

Overige verplichte vermeldingen zijn:

- 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 verplichte vermelding 'bijzondere regeling reisbureaus' staan;
- de handel in gebruikte goederen kan plaatsvinden onder de margeregeling. In dat geval wordt er geen btw over de omzet gerekend, maar over het verschil tussen verkoop- en inkoopprijs. Tot 1 januari 2013 was het voldoende om op de factuur aan te geven dat de regeling van toepassing is, bijvoorbeeld door op de factuur te vermelden 'levering margegoederen' of 'levering valt onder margeregeling'. Met ingang van dit jaar geldt ook hiervoor een verplichte vermelding, namelijk: 'bijzondere regeling - gebruikte goederen' of 'bijzondere regeling - kunstvoorwerpen' dan wel 'bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiques';
- maakt een afnemer de factuur zelf op (self-billing), dan moet hij de tekst 'factuur uitgereikt door afnemer' op de factuur vermelden.

Wettelijke basis elektronisch factureren

Om het gebruik van elektronische facturen te stimuleren heeft de staatssecretaris goedgekeurd dat deze vormvrij kunnen worden opgemaakt en verstuurd. Vanaf 1 januari 2013 heeft deze goedkeuring een wettelijke basis.

De ondernemer mag zelf bepalen hoe de authenticiteit van de factuur wordt gewaarborgd. Dit kan via de huidige systeem met de methode van de geavanceerde elektronische handtekening of met EDI, maar ook met andere systemen, mits er sprake is van een bedrijfscontrole die een betrouwbaar controlespoor tussen een factuur en de verrichte prestatie oplevert. Deze controle verschilt van bedrijf tot bedrijf en hangt sterk samen met de aard en omvang van de onderneming.

Overzicht wijzigingen factuurvereisten

	Factuurvereisten tot 1 januari 2013		Factuurvereisten met ingang van 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 plaats gevonden	7	Datum waarop de 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	Indien van toepassing een verwijzing naar de vrijstelling, verleggingsregeling of intracommunautaire levering	11	Indien een verleggingsregeling van toepassing is de vermelding <i>'Btw verlegd'</i> 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), zie kader op pagina 9
13	N.v.t.	13	Indien de afnemer de factuur uitreikt in plaats van de leverancier of dienstverrichter, de vermelding <i>'factuur uitgereikt door afnemer'</i>
14	Indien van toepassing een verwijzing naar de margeregeling	14	Indien van toepassing de vermelding: <i>'Bijzondere regeling - gebruikte goederen'</i> of <i>'Bijzondere regeling - kunstvoorwerpen'</i> of <i>'Bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiques'</i>
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 <i>'Bijzondere regeling reisbureau'</i>
17	N.v.t.	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 sub 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.

Levering nieuw vervoermiddel

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 kilometer heeft afgelegd. Bij de levering van een nieuw vervoermiddel aan een afnemer in een andere 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, waarop de gegevens staan 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.

Vereenvoudigd factureren

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

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

Let op:

Als de inkomende factuur een pdf is moet de ondernemer dit bestand in de administratie bewaren.

Met ingang van 2013 is deze mogelijkheid verruimd tot

een algemene mogelijkheid om een vereenvoudigde factuur uit te reiken. Dit kan als het factuurbedrag niet hoger is dan 100 euro. Wel moeten op de vereenvoudigde factuur 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.

Wijzigingen in een overzicht

Met ingang van 1 januari 2013 is een aantal vermeldingen op de factuur verplicht. Voor een duidelijk overzicht van de verschillen tussen 2012 en 2013 staat op pagina 9 een samenvattend overzicht. (mr. C. van Vilsteren)

Verzwijgen concurrentiebeding heeft gevolgen voor alle partijen

WERKGEVER/WERKNEMER - Concurrentiebedingen zijn regelmatig voer voor discussie. Zeker in deze onzekere economische tijd zijn beperkende regels voor de werknemer erg lastig. Tegelijkertijd kan het natuurlijk ook weer niet zo zijn dat een werknemer de deur uitloopt en een groot deel van de klanten meeneemt. Dat de beoordeling van zo'n concurrentiebeding lastig is en daarbij verschillende belangen tegen elkaar afgewogen moeten worden, blijkt uit een recente uitspraak in hoger beroep van het gerechtshof in 's-Hertogenbosch.

In de onderhavige casus ging het niet om een discussie tussen de voormalige werknemer tegen de oude werkge-

ver, maar juist tussen een werknemer en zijn nieuwe werkgever. Niet alleen werknemers, maar ook nieuwe werkgevers kunnen dus bezwaar hebben tegen een concurrentiebeding.

Verzwijgen

De betreffende werknemer werd ervan beticht gelogen te hebben over het hebben van een concurrentiebeding. De werknemer heeft bij zijn oude werkgever - waar hij een tijdelijk dienstverband had van een half jaar als product developer - een concurrentiebeding van zes maanden met een flinke boete. De werknemer schrijft zich na het einde van het tijdelijke contract in bij een werving- en