

# Administratieve verplichtingen btw

Voor de btw gelden, zoals voor alle belastingen, een aantal administratieve verplichtingen. Onlangs publiceerde de staatssecretaris van Financiën een nieuw besluit inzake de administratieve verplichtingen voor de btw. In deze bijdrage gaan we in vogelvlucht langs enkele van die verplichtingen en bespreken we enkele wijzigingen uit het besluit.

De administratieve verplichtingen voor de btw hebben met name betrekking op de facturering. De reden hiervoor is dat de btw als uitgangspunt het factuurstelsel heeft. De facturen die ondernemers uitreiken zijn de basis voor het invullen van de btw-aangifte voor zowel de af te dragen als de terug te vragen btw.

Als een ondernemer een prestatie verricht aan een andere ondernemer, een afstandsverkoop verricht, een intracommunautaire levering verricht of een vooruitbetaling ontvangt voor deze prestaties, is hij verplicht een factuur uit te reiken die voldoet aan de factuurvereisten. Deze factuurvereisten zijn wettelijk vastgelegd. Het uitreiken van de factuur moet geschieden binnen de wettelijke termijn, waarbij het uitgangspunt is dat de factuur moet worden uitgereikt uiterlijk de vijftiende dag na de maand waarin hij de goederenlevering of de dienst heeft verricht. Voor de bepaling wanneer de btw verschuldigd is, is in veel gevallen de factuur de leidende factor.

Naast de factureringsovereenkomst bestaat ook nog de bewaarplicht voor facturen. Afhankelijk van de prestatie waarvoor de factuur is uitgereikt, moet een factuur tien jaar bewaard worden.

Omwillen van de omvang van deze bijdrage laten we de verplichtingen met betrekking tot het aantonen van toepassing van de tarieven, het indienen van aangiften en statistiekopgaven buiten beschouwing.

## Nieuw besluit

De staatssecretaris heeft een nieuw besluit gepubliceerd met betrekking tot de administratieve en factureringsovereenkomsten in de btw. Het besluit gaat met name om de inrichting van de administratie en het factureren. Op de volgende onderdelen uit dit besluit gaan we hier nader in:

- Facturering op verzoek;
- Herziening ten onrechte of teveel betaalde btw;
- Verzoek als bezwaargrond;
- Kasstelsel voor exploitant webwinkel;
- Opgaaf ICP voor zelfde tijdvak als btw-aangifte.

### Facturering op verzoek

Detailhandelaren en uitgevers die zowel aan ondernemers

als consumenten leveren hoeven pas een factuur uit te reiken als de afnemer daarom vraagt. Deze bijzondere regeling voor facturering op verzoek voor detailhandelaren en uitgevers geldt niet als zij weten of in redelijkheid moeten weten dat hun afnemers ondernemer zijn. Er blijft een bepaalde mate van onzekerheid bestaan, omdat wordt gesproken van 'weten of in redelijkheid moeten weten'.

### Herziening ten onrechte of teveel betaalde btw

Bij herziening van ten onrechte of te veel berekende btw is herstel van de onjuiste factuur op zodanige wijze dat de btw aan de afnemer wordt vergoed alleen vereist indien zonder die vergoeding sprake is van ongerechtvaardigde verrijking bij de opsteller van de factuur. Van ongerechtvaardigde verrijking is bijvoorbeeld sprake als de prestatie waarvoor de factuur is uitgereikt niet is verricht.

### Verzoek als bezwaargrond

Een verzoek om herziening van ten onrechte of te veel berekende btw wordt als bezwaargrond tegen de verschuldigheid van deze btw aangemerkt. Dat betekent dat op basis van een dergelijk verzoek bezwaar kan worden gemaakt bij de Belastingdienst. Daarbij wordt duidelijk gemaakt binnen welke termijn de herziening van te veel of ten onrechte in rekening gebrachte btw moet plaatsvinden. Hierover bestond in de praktijk onduidelijkheid.

De wettelijke termijnen van bezwaar en beroep gelden ook voor verzoeken gericht tegen de verschuldigheid van de ten onrechte of te veel gefactureerde btw. Deze termijn bedraagt zes weken. Als het bezwaarschrift niet ontvanke-lijk is vanwege termijnoverschrijding en beroep ook niet mogelijk is, maar dit verzoek wel is ontvangen binnen een termijn van vijf jaren na het jaar waarin de ten onrechte of te veel btw in rekening werd gebracht, dan zal de bevoegde inspecteur het verzoek ambtshalve in behandeling nemen.

### Kasstelsel voor exploitant webwinkel

De exploitant van een webwinkel geldt voor de toepassing van het kasstelsel als een winkelier, waardoor het kasstelsel op de inkoop moet worden toegepast. Als een winkelier het

### Tips voor de btw

- De wet eist dat de gegevens bij de loonadministratie worden bewaard. De werkgever mag de gegevens op een andere plaats administreren, als hij dit aan de Belastingdienst meldt en ervoor zorg dat de gegevens bij een controle beschikbaar zijn op de plaats waar hij de loonadministratie bewaart.
- Een intracommunautaire verwerving doet zich voor als goederen worden gekocht in een ander EU-land en die goederen naar Nederland worden vervoerd, de koper is dan Nederlandse btw verschuldigd.
- Een ondernemer die een beroep doet op de kleine ondernemersregeling loopt bij het niet-voldoen aan de administratieve verplichtingen de kans de vermindering van te betalen btw voor kleine ondernemers te verspeelen.
- De omstandigheid dat de afnemer geen recht heeft op aftrek van voorbelasting, bijvoorbeeld omdat hij geen ondernemer is of omdat hij uitsluitend vrijgestelde prestaties verricht dan wel omdat hij de landbouwregeling toepast, ontslaat de presterende ondernemer niet van de verplichting een factuur uit te reiken.
- Als de afnemer of een derde de factuur uitreikt, gebeurt dat in naam en voor rekening van de

leverancier. De ondernemer die de prestatie verricht, blijft aansprakelijk voor de juistheid van de factuur.

- Degene die btw op de bescheiden vermeldt, is deze verschuldigd. Dus door een ondernemer ten onrechte op een factuur vermelde btw moet worden afgedragen aan de Belastingdienst.
- Om te voldoen aan de factuurvereisten, dient het btw-identificatienummer van de afnemer juist te zijn en op de factuur te worden weergegeven.
- Zorg voor een juiste naamstelling van de factuur. Dit voorkomt moeilijkheden bij de aftrek van voorbelasting.
- Voorkom contante betalingen bij het tanken van brandstof. De Belastingdienst kan de aftrek van de btw dan weigeren omdat niet vaststaat wie de afnemer van de brandstof is.
- In het geval goederen worden geleverd met toepassing van de margeregeling, mag op de factuur het bedrag aan btw niet afzonderlijk worden vermeld.
- Het is van belang te controleren of inkomende facturen voldoen aan de factuurvereisten. Als dit niet het geval is, kan dit tot gevolg hebben dat de aftrek van voorbelasting geweigerd wordt.

factuurstelsel wil toepassen moet hij dit schriftelijk aan de Belastingdienst melden.

### Opgaaf ICP voor zelfde tijdvak als btw-aangifte

In het besluit is een verduidelijking opgenomen met betrekking tot de opgaaf ICP. De verduidelijking houdt in dat onder voorwaarde goedgekeurd wordt dat ondernemers hun 'Opgaaf ICP' over dezelfde periode kunnen indienen als hun jaaraangifte voor de btw. Als nieuwe voorwaarde is hiervoor opgenomen dat er geen aanwijzing en geen gevaar van btw-fraude mag zijn. De voorwaarden voor het indienen van de opgaaf ICP over hetzelfde tijdvak als de jaaraangifte voor de btw zijn als volgt:

- Het jaarlijkse totaalbedrag van de leveringen en diensten van de ondernemer, exclusief btw, mag niet meer dan € 200.000 bedragen;
- Het jaarlijkse totaalbedrag van de intracommunautaire prestaties van de ondernemer, exclusief btw, bedraagt niet meer dan € 15.000;
- De intracommunautaire leveringen betreffen geen leveringen van nieuwe vervoermiddelen;
- De ondernemer moet zijn competente inspecteur schriftelijk verzoeken om toepassing van de goedkeuring om uitreiking van de Opgaaf ICP op jaarbasis. Het verzoek moet de volgende inlichtingen bevatten:
  - de verwachte jaaromzet exclusief btw;
  - de verwachte omvang van de ICP's;
  - een verklaring van de ondernemer dat de intracommunautaire leveringen geen leveringen van nieuwe vervoermiddelen zijn;

- een verklaring van de ondernemer dat hij de inspecteur onverwijld zal melden, als hij niet meer aan de voorwaarden van deze goedkeuring voldoet.

- Een verzoek wordt met ingang van het jaar volgend op het jaar van de indiening van het verzoek toegekend, tenzij het verzoek vóór 1 mei van het lopende jaar is ontvangen door de inspecteur. In dat geval wordt het verzoek toegekend met ingang van het lopende jaar;
- Er mogen geen aanwijzingen zijn of het gevaar bestaan dat de ondernemer betrokken is (geweest) bij btw-fraude.

Wordt aan al deze voorwaarden voldaan, dient de ondernemer een jaarlijkse btw-aangifte in en heeft de inspecteur met het verzoek ingestemd, dan mag ook de opgaaf ICP op jaarbasis worden ingediend.

### Tot slot

Het nieuwe besluit is met name van praktische waarde voor ondernemers die met deze specifieke verplichtingen te maken hebben. Andere ondernemers moeten hoe dan ook altijd voldoen aan de administratieve verplichtingen die op hen van toepassing zijn. ■

mr. C. W. van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies

Bron: MvF 06-12-2014, nr. BLKB 2014/704M

# NATIONAAL BTW CONGRES

3 JUNI 2015 VAN DER VALK HOTEL HOUTEN

VOOR IEDEREEN MET  
EEN SPECIALE INTERESSE  
IN DE BTW

## 3 PLENAIRE SPREKERS

- **Donato Raponi** (Europese Commissie)
- **Redmar Wolf** (Baker&McKenzie/VU)
- **Herman van Kesteren** (UvT/PWC)

- **9 WORKSHOPS** voor het bedrijfsleven, fiscalisten en btw deskundigen. Onder andere keuze uit:
  - De verschillen in Europa
  - De intracommunautaire levering en de ABC levering
  - Administratieve vereisten van een factuur



SCHRIJF NU IN EN ONTVANG  
HET **EUROPEAN  
VAT HANDBOEK  
2014/2015 GRATIS!**

## PROGRAMMA

09.30

**WELKOM DOOR DE DAGVOORZITTER**  
*Mr. Fred L.J. Vervaeke, Head Indirect tax  
LyondellBasell Industries*

09.45

**WAT BETEKENEN DE ARRESTEN VAN HET  
HOF VAN JUSTITIE VOOR DE BTW HEFFING  
IN NEDERLAND?**

Het Hof van Justitie heeft enorme invloed op de interpretatie van de Nederlandse btw wetgeving. Redmar Wolf licht toe hoe ver die invloed strekt.  
*Prof. dr. Redmar A. Wolf, Hoogleraar aan de Vrije Universiteit Amsterdam en verbonden aan Baker & McKenzie*

10.45

**WORKSHOPS RONDE 1**

- De btw regels voor transportondernemingen
- Promotie coupons, vouchers en cash discounts: hoe daarmee om te gaan?
- Hoe kunt u een correcte audit-trail opzetten?

11.45

**PAUZE**

12.00

**WORKSHOPS RONDE 2**

- Geen discussie mogelijk over de plaats van dienst?
- De verschillen in Europa
- Vastgoed, btw en overdrachtsbelasting

13.00

**LUNCHBUFFET MET GELEGENHEID TOT  
NETWERKEN**

14.00

**WORKSHOPS RONDE 3**

- Btw en internet
- Administratieve vereisten van een factuur
- De intracommunautaire levering en de ABC levering

15.00

**DE BELANGRIJKSTE JURISPRUDENTIE VAN  
HET AFGELOPEN JAAR**

Ook het afgelopen jaar is er weer veel gebeurd. Herman van Kesteren neemt u in vogelvlucht mee door een aantal arresten van het Hof van Justitie en de Hoge Raad. De arresten die worden besproken hebben grote impact.  
*Prof. dr. Herman W.M. van Kesteren,  
Hoogleraar UvT en partner PWC*

16.00

**WHAT IS HAPPENING FROM AN EU VAT  
PERSPECTIVE?**

Onder leiding van Donato Raponi heeft de EU belangrijke wijzigingen ondergaan. Een van deze wijzigingen was de Mini One Stop Shop (MOSS). Hij gaat in op waar de Europese Commissie zich de afgelopen tijd heeft bezig gehouden en welke maatregelen er op de planning staan.  
*Donato Raponi, Hoofd btw en andere indirecte belastingen van de Europese Commissie*

16.45

**AFSLUITING EN AANSLUITEND MUZIKALE  
BORREL**

Deelname aan het congres levert  
6RB, 4NOAB en NOB punten op.

KORTINGEN TOT  
**30%**

INSCHRIJVEN EN MEER INFORMATIE VIA: [WWW.NATIONAALBTWCONGRES.NL](http://WWW.NATIONAALBTWCONGRES.NL)

ORGANISATIE

het btw advies kantoor

Sdu  
oprecht  
de beste  
keuze