

Nieuw besluit administratieve verplichtingen

BTW - De staatssecretaris van Financiën heeft een nieuw besluit gepubliceerd met betrekking tot de administratieve en factureringsverplichtingen wat betreft de btw. Het besluit gaat vooral om de inrichting van de administratie en het factureren. In deze bijdrage geven wij de hoofdpunten weer, zoals die in het besluit zijn opgenomen.

Detailhandelaren en uitgevers die zowel aan ondernemers als consumenten leveren, hoeven pas een factuur uit te reiken als de afnemer daar om 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.

Herziening ten onrechte of te veel 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 verschuldigdheid 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 verschuldigdheid van de ten onrechte of te veel gefactureerde btw. Deze termijn bedraagt zes weken. Als het bezwaarschrift niet ontvankelijk 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 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 factuurstelsel wil toepassen, moet hij dit schriftelijk melden aan de Belastingdienst.

Tijdvak opgaaf ICP

In het besluit is een verduidelijking opgenomen met betrekking tot de opgaaf ICP. De verduidelijking houdt in dat onder voorwaarden goedgekeurd wordt dat ondernemers hun opgaaf ICP over dezelfde periode kunnen indienen als hun jaaraangifte voor de btw. Als nieuwe voorwaarde is 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 bedragen dan 200.000 euro;
- het jaarlijkse totaalbedrag van de intracommunautaire prestaties van de ondernemer (exclusief btw) bedraagt niet meer dan 15.000 euro;
- de intracommunautaire leveringen betreffen geen leveringen van nieuwe vervoermiddelen;
- de ondernemer moet zijn competente Inspecteur schriftelijk verzoeken om toepassing van de goedkeuring voor uitreiking van de opgaaf ICP op jaarbasis;
- 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 voor of er mag geen risico bestaan dat de ondernemer betrokken is (gevoelt) bij btw-fraude.

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

Tot besluit

Zoals gezegd, heeft het nieuwe besluit vooral betrekking op de inrichting van de administratie en de facturatie. Voor ondernemers op wie de wijzigingen in het nieuwe besluit van toepassing zijn, is het belang uiteraard groter dan voor de overige ondernemers.

(mr. C. van Vilsteren)