



Clïëntenbrief **Nieuwe factureringsregels vanaf 1 januari 2013:
alle wijzigingen op een rij**

Onderwerp: nieuwe factureringsregels per 1 januari 2013
Doel: informeren en adviseren
Bestemd voor: alle ondernemers

Geachte heer, mevrouw,

Vanaf 1 januari 2013 wijzigen de factureringsregels voor de BTW. Deze datum lijkt nog ver weg maar wij vinden het belangrijk u reeds nu hiervan op de hoogte te stellen zodat u tijdig uw facturen aan de nieuwe regels kunt aanpassen.

Om u goed te informeren hebben wij in deze brief alle wijzigingen op een rij gezet. Tevens treft u in de bijlage een handige checklist aan waarin de huidige en de nieuwe factuurvereisten naast elkaar staan. Zo kunt u eenvoudig bepalen op welke punten u uw administratie eventueel nog moet aanpassen.

Wilt u meer informatie, dan kunt u vanzelfsprekend contact met ons opnemen. Uiteraard zijn wij u ook graag bereid om één en ander desgewenst mondeling toe te lichten.

Met vriendelijke groet,

Berkhout & van Rijn Accountants en Belastingadviseurs

Nieuwe factureringsregels vanaf 1 januari 2013: alle wijzigingen op een rij

Inhoudelijke wijzigingen van de factuur per 1 januari 2013

Het hart van de factureringsregels wordt gevormd door de wettelijk vastgestelde factuurvereisten. Hierin staat voorgescreven welke vermeldingen u als ondernemer op uw factuur verplicht moet opnemen.

Het belang van de factuur voor de heffing van BTW kan nauwelijks worden onderschat. De factuur vormt de basis voor de BTW-controle door de Belastingdienst. Verder kunt u als afnemer uitsluitend aftrek van BTW claimen wanneer u beschikt over een factuur die aan de wettelijke vereisten voldoet.

Op basis van de huidige BTW-regels dient een factuur - kort samengevat - in ieder geval de volgende gegevens te bevatten:

- datum van de factuur
- nummer van de factuur (opeenvolgend)
- uw eigen BTW-identificatienummer
- het BTW-identificatienummer van uw afnemer in voorkomende gevallen
- NAW-gegevens van uzelf en uw klant
- beschrijving van de verrichte levering(en) en/of dienst(en)
- datum van de levering(en) en/of dienst(en)
- bedrag van de levering(en) en/of dienst(en)
- BTW-tarief per eenheid
- bedrag van de verschuldigde BTW in euro's
- vermelding van toepasselijke regelingen (zoals een BTW-vrijstelling, intracommunautaire transactie, verlegging of margeregeling)
- speciale vermeldingen ingeval van nieuwe vervoermiddelen, fiscale vertegenwoordiging en dergelijke

Met ingang van 1 januari 2013 worden deze factuurvereisten op een aantal punten aangevuld dan wel gewijzigd:

- In het geval uw afnemer zelf de factuur uitreikt (het zogeheten 'self-billing') dient deze op de factuur te vermelden "factuur uitgereikt door afnemer".
- In het geval uw afnemer op grond van de verleggingsregeling verplicht is de verschuldigde BTW af te dragen, dient u op de factuur te vermelden "BTW verlegd".
- Bij levering van een nieuw vervoermiddel dient u op de factuur de gegevens te vermelden die nodig zijn om te bepalen of het vervoermiddel een nieuw vervoermiddel is.
- Bij toepassing van de hierna genoemde bijzondere BTW-regelingen dient u deze regelingen als volgt op uw factuur te vermelden:
 - "Bijzondere regeling reisbureaus"
 - "Bijzondere regeling - gebruikte goederen"
 - "Bijzondere regeling - kunstvoorwerpen"
 - "Bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten"



De genoemde wijzigingen lijken op het eerste gezicht niet ingrijpend. Wij adviseren u echter om uw facturen per 1 januari 2013 - indien nodig- aan deze nieuwe regels aan te passen. De Belastingdienst kan u namelijk wegens het uitreiken van een onjuiste factuur vanaf 1 januari 2013 een boete opleggen van maximaal € 4.920.

Met behulp van de checklist (zie bijlage) kunt u gemakkelijk bepalen op welke punten u uw facturen eventueel nog moet aanpassen.

Nieuw: de vereenvoudigde factuur

Nieuw is dat u vanaf 1 januari 2013 als ondernemer ook een vereenvoudigde factuur mag uitreiken. Deze mogelijkheid wordt geboden in het geval:

1. de vergoeding inclusief BTW niet hoger is dan € 100, of
2. de (vereenvoudigde) factuur als aanvulling dient op een eerdere factuur waarbij duidelijk wordt verwezen naar de oorspronkelijke factuur, bijvoorbeeld een creditnota.

Een vereenvoudigde factuur dient minimaal de volgende gegevens te bevatten:

- de datum van uitreiking
- de identiteit van de ondernemer die de levering of dienst verricht
- de aard van de geleverde goederen of de verrichte diensten
- het te betalen bedrag aan BTW of de gegevens aan de hand waarvan het verschuldigde BTW-bedrag kan worden berekend
- wanneer de vereenvoudigde factuur als aanvulling of wijziging van een eerder uitgereikte factuur dient: een specifieke en ondubbelzinnige verwijzing naar de oorspronkelijke factuur met duidelijke vermelding van de aangebrachte wijzigingen

Het is opvallend dat de NAW-gegevens van de klant op deze vereenvoudigde factuur ontbreekt. Het lijkt erop dat hiermee ook de aftrek van BTW op kassabonnen mogelijk wordt gemaakt. De wetgever heeft hier echter (nog) geen uitspraak gedaan.

De vereenvoudigde factuur mag niet worden gebruikt bij een levering van goederen die onder de regeling voor afstandsverkoop valt of bij intracommunautaire leveringen. Verder mag de vereenvoudigde factuur niet worden uitgereikt als de leverancier of dienstverrichter niet is gevestigd in het land waar diens levering of dienst is belast met BTW en waarbij de heffing van BTW wordt verlegd naar de afnemer.

Welke factureringsregels gelden bij grensoverschrijdende prestaties?

Indien u als Nederlandse ondernemer grensoverschrijdend goederen levert of diensten verricht die in een andere EU-lidstaat belast zijn met BTW, stelt de betreffende EU-lidstaat regelmatig specifieke eisen aan uw factuur. Denk met name aan de omschrijving “BTW verlegd” op de factuur waarbij vaak naar een specifieke bepaling uit de nationale wetgeving van de betreffende EU-lidstaat moet worden verwezen. Hieraan komt nu een einde.

Vanaf 1 januari 2013 gelden voor u de Nederlandse factureringsregels in alle gevallen waarin uw prestatie in een andere EU-lidstaat is belast met BTW en waarbij de heffing wordt verlegd naar uw afnemer. Binnen de hele EU kunt u dan volstaan met de vermelding “BTW verlegd” op uw factuur. Indien uw afnemer de factuur zelf uitreikt (het zogeheten ‘self-billing’) gelden echter weer de regels van het EU-land waar de prestatie is belast met BTW.

Ook in het geval u leveringen of diensten verricht die in een land buiten de EU belast zijn met BTW, gelden voor u in beginsel de Nederlandse factureringsregels. Echter, gezien het feit dat niet-EU-landen niet gebonden zijn aan de BTW-regels die binnen de EU gelden, kan het voorkomen dat u zich toch in de wetgeving van het betreffende niet-EU-land moet verdiepen om uw BTW-verplichtingen aldaar te bepalen.

Regels voor elektronisch factureren versoepeld

De regels voor het elektronisch factureren (ook wel ‘e-invoicing’ genoemd) worden vanaf 1 januari 2013 verder versoepeld. U kunt zelf kiezen uw facturen op papier of elektronisch uit te reiken. Voor de heffing van BTW worden papieren en elektronische facturen in alle opzichten zo veel mogelijk gelijk behandeld. Indien u kiest voor elektronische facturen geldt (logisch) wel de vereiste dat uw afnemer de facturen ook elektronisch kan ontvangen.

U bent vrij om zelf de technologie te kiezen waarmee u de authenticiteit, integriteit en leesbaarheid van uw facturen waarborgt. Bestaande methoden zijn de elektronische uitwisseling van gegevens (EDI) en een geavanceerde elektronische ondertekening. Maar ook het per e-mail versturen van facturen in pdf-formaat is mogelijk. Afstemming van de gebruikte technologie met de inspecteur is niet langer vereist.

Elektronisch factureren kan u helpen uw kosten te verlagen en uw concurrentievermogen te verhogen. Indien u dan ook voornemens bent om e-invoicing op grote schaal te gaan toepassen, adviseren wij u om redenen van rechtszekerheid een en ander toch met de inspecteur af te stemmen. U blijft namelijk volledig aansprakelijk voor de BTW-gevolgen indien na verloop van tijd mocht blijken dat de door u gehanteerde technologie (toch) niet voldoende waarborgen voor de authenticiteit en integriteit van uw facturen.

Uitbreiding internationale controle facturen

De inspecteur krijgt, met het oog op de controle van een correcte BTW-heffing, met ingang van 1 januari 2013 de bevoegdheid om elektronische facturen via internet te benaderen en/of te downloaden ook wanneer de ondernemer buiten Nederland is gevestigd, maar wel hier BTW is verschuldigd. Het maakt daarbij niet uit waar de facturen zijn opgeslagen.

De keerzijde is dat ook belastingdiensten van andere EU-lidstaten u rechtstreeks aan een controle kunnen onderwerpen en u kunnen verzoeken (elektronisch) toegang te verlenen tot uw elektronische facturen. Uw verplichting tot inzage blijft echter beperkt tot de facturen die betrekking hebben op de BTW die in de betreffende EU-lidstaat is verschuldigd.

Tot slot

In deze notitie hebben wij u op basis van de huidige stand van de regelgeving geïnformeerd over de nieuwe factureringsregels die met ingang van 1 januari 2013 in werking treden.

Wilt u meer informatie, dan kunt u vanzelfsprekend contact met ons opnemen. Uiteraard zijn wij u ook graag bereid om één en ander desgewenst mondeling toe te lichten.



BIJLAGE

Checklijst wettelijke factuurvereisten 2012/2013

Wettelijke factuurvereisten t/m 2012	Wijzigingen/aanvullingen per 1 januari 2013
Op de factuur zijn de volgende vermeldingen verplicht:	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Factuurdatum (= datum uitreiking factuur) 	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Factuurnummer (opeenvolgend genummerd met één of meer reeksen waardoor de factuur eenduidig wordt geïdentificeerd) 	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ NAW-gegevens leverancier/dienstverrichter 	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ BTW-identificatienummer leverancier/dienstverrichter 	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Indien de BTW wordt voldaan door een fiscaal vertegenwoordiger dienen tevens diens NAW-gegevens en BTW-identificatienummer te worden vermeld 	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ NAW-gegevens afnemer/opdrachtgever 	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ BTW-identificatienummer afnemer/ opdrachtgever indien er sprake is van <ul style="list-style-type: none"> ○ een intracommunautaire levering (tabel II, post a-6) ○ verlegging van BTW naar de afnemer/ opdrachtgever 	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ De hoeveelheid en de aard van de geleverde goederen of de omvang en de aard van de verrichte diensten 	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ De datum waarop de levering of dienst heeft plaatsgevonden of is voltooid of de datum waarop een vooruitbetaling is gedaan (voor zover die datum is vastgesteld en verschilt van de factuurdatum) 	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ De vergoeding voor elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs exclusief BTW evenals eventuele vooruitbetalingskortingen en andere kortingen die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen 	

<ul style="list-style-type: none"> ▪ Het toegepaste BTW-tarief 	<ul style="list-style-type: none"> ▪
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Het te betalen bedrag aan BTW in euro's 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Niet verplicht indien een bijzondere regeling de vermelding van BTW op de factuur uitsluit
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Indien de afnemer/opdrachtgever zelf de factuur uitreikt ('self-billing') gelden géén bijzondere factuurvereisten 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Indien de afnemer/opdrachtgever zelf de factuur uitreikt ('self-billing') dient de factuur te vermelden "Factuur uitgereikt door afnemer"
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Indien sprake is van <ul style="list-style-type: none"> ○ toepassing van een BTW-vrijstelling (artikel 11 Wet OB 1968), of ○ een intracommunautaire levering (tabel II, post a-6) dient de factuur 'enige aanduiding' hiervan (vormvrij) te bevatten 	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Indien de afnemer/opdrachtgever gehouden is de BTW te betalen op grond van een verleggingsregeling, dient de factuur 'enige aanduiding' hiervan (vormvrij) te bevatten 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Indien de afnemer/opdrachtgever gehouden is de BTW te betalen op grond van een verleggingsregeling, dient de factuur te vermelden "BTW verlegd"
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bij levering van een vervoermiddel dient de factuur de gegevens te bevatten die nodig zijn om te bepalen of het vervoermiddel een nieuw vervoermiddel is 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bij de intracommunautaire levering van een nieuw vervoermiddel dient de factuur de gegevens te bevatten die nodig zijn om te bepalen of het vervoermiddel een nieuw vervoermiddel is (hiermee wordt geen inhoudelijke wijziging beoogd)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bij toepassing van een bijzondere BTW-regeling dient de factuur enige aanduiding hiervan (vormvrij) te bevatten 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bij toepassing van de bijzondere regeling voor reisbureaus, dient de factuur te vermelden "Bijzondere regeling reisbureaus"
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bij toepassing van een van de bijzondere regelingen voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten, dient de factuur te vermelden <ul style="list-style-type: none"> ○ "Bijzondere regeling - gebruikte goederen" of ○ "Bijzondere regeling - kunstvoorwerpen" of ○ "Bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten"