Wetsvoorstel Btw in het digitale tijdperk – elektronische facturatie en digitale rapportageverplichting

Artikel I

De Wet op de omzetbelasting 1968 wordt als volgt gewijzigd:

A

Aan artikel 2a, eerste lid, wordt onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel y door een puntkomma, een onderdeel toegevoegd, luidende:

z. factuur: een elektronische factuur die de in deze wet voorgeschreven gegevens bevat en die ten minste wat de in artikel 37a bedoelde gegevens betreft, is uitgereikt, doorgezonden en ontvangen in een gestructureerd elektronisch formaat dat de automatische en elektronische verwerking ervan mogelijk maakt en voldoet aan de Europese norm voor elektronische facturering en de lijst van syntaxen ervan op grond van Richtlijn 2014/55/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten.

B

In artikel 34g wordt "vijftiende" vervangen door "tiende" en wordt "moet de factuur telkens worden uitgereikt vóór het tijdstip van de opeisbaarheid daarvan" vervangen door "wordt de factuur telkens uitgereikt uiterlijk op de tiende dag volgend op de dag waarop die vooruitbetaling is ontvangen".

C

Artikel 35 wordt als volgt gewijzigd:

1. Aan het eerste lid wordt een zin toegevoegd, luidende: Deze factuur wordt uitgereikt uiterlijk tien dagen na het einde van de kalendermaand waarin die afzonderlijke leveringen of diensten hebben plaatsgevonden.

2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

3. Bij ministeriële regeling kan de mogelijkheid om periodieke facturen uit te reiken worden uitgesloten in bepaalde fraudegevoelige sectoren. Onze Minister stelt het BTW-Comité, bedoeld in artikel 398 van de BTW-richtlijn 2006, in kennis van deze regeling en wijzigingen daarvan.

D

Artikel 35a wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:

a. Aan onderdeel m, wordt toegevoegd

"en in geval van een levering van goederen waarvoor hij overeenkomstig artikel 197 van BTW-richtlijn 2006 is aangewezen als de tot voldoening van de belasting gehouden, de vermelding "driehoekshandeling".

CONCEPT

b. Onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel q door een puntkomma worden drie onderdelen toegevoegd, luidende:

r. in geval van document of bericht als bedoeld in artikel 34f: het in artikel 35a, eerste lid, onderdeel b, bedoelde volgnummer van de gecorrigeerde factuur;

s. de bankrekeningnummers of de nummers van de virtuele rekeningen van de leverancier of enige andere identificatiecodes waarmee de rekeningen van de leverancier waarop de ontvangers van de factuur die factuur kunnen betalen, ondubbelzinnig worden geïdentificeerd;

t. wanneer de factuur wordt uitgereikt door een in Nederland gevestigde ondernemer, in andere dan de in onderdeel d bedoelde gevallen, het btw-identificatienummer van de afnemer waaronder hij de goederenlevering of dienst heeft afgenomen.

E

Artikel 35b wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid vervalt, onder vernummering van het tweede tot en met vijfde lid tot eerste tot en met vierde lid.

2. In het derde lid (nieuw), aanhef, wordt "elektronische factuur" vervangen door "factuur", dan wel van documenten of berichten in een ander elektronisch formaat dan de facturen" en wordt "tweede lid" vervangen door "derde lid".

3. In het vierde lid (nieuw) wordt "elektronische facturen" vervangen door "facturen dan wel documenten of berichten in een ander elektronisch formaat dan de facturen".

F

Artikel 35d vervalt.

G

Artikel 37a komt te luiden:

1. De ondernemer, uitgezonderd die bedoeld in artikel 7, zesde lid, is verplicht bij de inspecteur op de daartoe opengestelde wijze een rapportage in te dienen met betrekking tot de volgende handelingen:

a. leveringen en overbrengingen van goederen die worden verricht met toepassing van de bij deze wet behorende Tabel II, onderdeel a, post 6, tenzij is gebruikgemaakt van de overbrengingsregeling, bedoeld in hoofdstuk V, afdeling 7, paragraaf 5;

b. intracommunautaire verwervingen van goederen die worden verricht overeenkomstig artikel 17a, tenzij sprake is van toepassing van artikel 28tv;

c. andere goederenleveringen en diensten die niet belastbaar zijn in Nederland en waarvoor de afnemer op grond van artikel 194 van de BTW-richtlijn 2006, voor zover de afnemer voor btw-doeleinden is geïdentificeerd, of op grond van de artikelen 195, 196 of 197 van de BTW-richtlijn 2006 in de lidstaat van de afnemer belasting wordt geheven van de afnemer, tenzij het leveren van dat goed of het verrichten van die dienst in die lidstaat is vrijgesteld;

d. de verwerving van andere goederen en diensten die in Nederland belastbaar zijn en waarvoor de ondernemer op grond van artikel 12, derde of vierde lid, voor zover hij voor btw-doeleinden is geïdentificeerd, of op grond van artikel 12, tweede lid, de tot voldoening van de btw

CONCEPT

gehouden persoon is, tenzij het leveren van dat goed of het verrichten van die dienst in Nederland vrijgesteld zijn.

2. In de rapportage wordt opgave verlangd van de volgende gegevens:

a. de datum van uitreiking van de factuur;

b. een opeenvolgend nummer, met een of meer reeksen, waardoor de factuur eenduidig wordt geïdentificeerd;

c. het btw-identificatienummer waaronder de ondernemer de goederenleveringen of de diensten heeft verricht;

d. het btw-identificatienummer van de afnemer waaronder hij een goederenlevering of een dienst heeft afgenomen waarvoor hij tot voldoening van de belasting is gehouden of waaronder hij een in tabel II, onderdeel a, post 6, bedoelde goederenlevering heeft afgenomen;

e. de hoeveelheid van de geleverde goederen of de omvang van de verrichte diensten;

f. de aard van de geleverde goederen of de aard van de verrichte diensten;

g. de datum waarop de goederenlevering of de dienst heeft plaatsgevonden of is voltooid of de datum waarop de in artikel 34c, eerste lid, onderdelen d en e, bedoelde vooruitbetaling is gedaan, voor zover die datum vastgesteld is en verschilt van de uitreikingsdatum van de factuur;

h. de maatstaf van heffing voor elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs, belasting niet inbegrepen, evenals de eventuele vooruitbetalingskortingen, prijskortingen en -rabatten indien die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen;

i. in geval van een vrijstelling: een verwijzing naar de toepasselijke bepaling in deze wet of naar de overeenkomstige bepaling in de BTW-richtlijn 2006 of enige andere vermelding dat de goederenlevering of de diensten zijn vrijgesteld;

j. in geval van een document of bericht als bedoeld in artikel 34f, het volgnummer van de gecorrigeerde factuur;

k. in geval geen sprake is van een overbrenging van goederen, de bankrekeningnummers of de nummers van de virtuele rekeningen van de leverancier of enige andere identificatiecodes waarmee de rekeningen van de leverancier waarop de ontvangers van de factuur die factuur kunnen betalen, ondubbelzinnig worden geïdentificeerd;

l. wanneer de afnemer tot voldoening van de belasting is gehouden: de vermelding “btw-verlegd”, en in het geval van een levering van goederen waarvoor hij op grond van artikel 197 van de BTW-richtlijn 2006 tot voldoening van de btw is gehouden, daarnaast de vermelding “driehoekshandeling”;

m. in het geval van een verwerving; het toegepaste btw-tarief;

n. in het geval van een verwerving; het te betalen btw-bedrag, tenzij er een bijzondere regeling van toepassing is waarvoor de BTW-richtlijn 2006 die vermelding uitsluit;

o. in het geval van een verwerving en in het geval degene die tot voldoening van de belasting gehouden persoon is in de zin van artikel 33g; het btw-identificatienummer van deze fiscaal vertegenwoordiger, samen met zijn volledige naam en adres.

3. De rapportage wordt uiterlijk ingediend:

a. voor de handelingen, bedoeld in het eerste lid, onderdelen a en c; op het tijdstip waarop de factuur wordt uitgereikt of had moeten worden uitgereikt;

CONCEPT

b. voor de handelingen bedoeld in het eerste lid, onderdelen b en d; binnen vijf dagen volgend op de dag waarop de factuur is ontvangen.

4. In afwijking van het derde lid, onderdeel a, geldt voor de toepassing van artikel 35, tweede lid, dat de ondernemer uiterlijk binnen vijf dagen volgend op de dag waarop de factuur is uitgereikt of had moeten worden uitgereikt de rapportage, bedoeld in het eerste lid, indient.

5. Bij ministeriële regeling kunnen regels worden gesteld inzake het indienen van de in dit artikel bedoelde gegevens.

H

Artikel 40 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid vervalt "of de lijst, bedoeld in artikel 37a" en vervalt "of lijst".

2. In het tweede lid vervalt "of artikel 37a, eerste lid,".

I

Na artikel 40 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 40a

1. Indien de ondernemer binnen een kalendermaand een of meer rapportages als bedoeld in artikel 37a, niet of niet tijdig, dan wel onvolledig of onjuist heeft ingediend, vormt dat een verzuim ter zake waarvan de inspecteur hem een bestuurlijke boete van ten hoogste het bedrag van de tweede categorie, bedoeld in artikel 23, vierde lid, van het Wetboek van Strafrecht kan opleggen.

2. De bevoegdheid tot het opleggen van de in het eerste lid bedoelde boete vervalt door het verloop van vijf jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de verplichting, bedoeld in artikel 37a, is ontstaan.

Artikel II

De artikelen 37a en 40 van de Wet op de omzetbelasting 1968 zoals die luidden op de dag voor inwerkingtreding van artikel I, onderdelen G en H, blijven van toepassing op de langs elektronische weg in te dienen formulieren met een lijst die betrekking heeft op een tijdvak dat is aangevangen voor 30 juni 2030 en ter zake waarvan de termijn voor indiening op de dag van inwerkingtreding van artikel I, onderdelen G en H, nog niet is verstreken.

Artikel III

In de Wet op de omzetbelasting 1968 wordt artikel 37a als volgt gewijzigd:

1. Aan het eerste lid wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel d door een puntkomma, een onderdeel toegevoegd, luidende:

e. andere dan de hiervoor bedoelde leveringen van goederen en diensten, die in Nederland door een als zodanig handelende ondernemer onder bezwarende titel worden verricht aan een ondernemer.

CONCEPT

2. In het tweede lid wordt onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel o door een puntkomma een onderdeel toegevoegd, luidende:

p. in het geval van een handeling bedoeld in het eerste lid, onderdeel e, verricht door een in Nederland gevestigde ondernemer, het btw-identificatienummer van de afnemer waaronder hij de goederenlevering of dienst heeft afgenomen.

3. In het derde lid, onderdeel a, wordt "onderdelen a en c" vervangen door "onderdelen a, c en e".

Artikel IV

Deze wet treedt in werking met ingang van 1 juli 2030, met uitzondering van artikel III, dat in werking treedt met ingang van 1 juli 2031. Indien het Staatsblad waarin deze wet wordt geplaatst, wordt uitgegeven na 1 juli 2030, treedt zij in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin zij wordt geplaatst, en werkt zij terug tot en met 1 juli 2030, met uitzondering van artikel III, dat in werking treedt met ingang van 1 juli 2031.

Artikel V

Deze wet wordt aangehaald als: Wet implementatie Richtlijn btw in het digitale tijdperk – elektronische facturatie en digitale rapportageverplichting.

CONCEPT