

Elektronisch factureren en de originele factuur

Presentatie door Gerard Bottemanne, Onderzoeksbureau GBNED

“Het is van belang elektronisch factureren in het kader van de originele factuur goed af te stemmen met betrokken partijen”.

René de Waard en Francoise van Eijsden-Fastré van de werkgroep elektronische documenten binnen de Belastingdienst delen hun denkrichtingen en nodigen u uit om hierover van gedachte te wisselen.

Elektronisch factureren en de originele factuur

Belastingwetgeving

De AWR en Wet OB zeggen hier iets over.

Een aantal (hoofd)regels:

- Facturen zijn vormvrij;
- Facturen moeten in beginsel worden bewaard in de vorm waarin ze zijn verstuurd of ontvangen;
- Conversie van facturen is onder voorwaarden mogelijk. Hiervoor is **geen** expliciete toestemming nodig van de Belastingdienst. De ondernemer blijft verantwoordelijk voor een correcte conversie.

Elektronisch factureren en de originele factuur

Conversie

Conversie is onder voorwaarden mogelijk:

- *U zet **alle gegevens** volledig over;*
- *U zet de gegevens **inhoudelijk juist** over;*
- *U zorgt ervoor dat de nieuwe gegevensdrager tijdens de **hele bewaartermijn beschikbaar** is;*
- *U kunt de geconverteerde gegevens **binnen redelijke tijd (re)produceren** en leesbaar maken;*
- *U zorgt ervoor dat **controle** van de geconverteerde gegevens **binnen redelijke tijd** mogelijk is.*

Indien de conversie onder deze voorwaarden wordt uitgevoerd, mag de administratieplichtige de **originele documenten na converteren vernietigen**.

Zie ook brochure 'Uw geautomatiseerde administratie en de fiscale bewaarplicht'.

Elektronisch factureren en de originele factuur

Bewaarplicht

- Facturen vallen onder de basisgegevens binnen een administratie;
- Basisgegevens moeten gedurende de gehele wettelijke bewaartermijn (7 jaren) bewaard blijven.
- Er kunnen met de inspecteur afspraken worden gemaakt tot op welk detailniveau de (factuur)gegevens bewaard moeten worden.

Elektronisch factureren en de originele factuur

Meerdere versies van de factuur

In de elektronische situatie worden facturen vaak in verschillende vormen tegelijk verstrekt, zoals via e-mail in xml-formaat **en** als pdf-versie. Of een afnemer kan een onbeperkt aantal **kopieën** downloaden via een webportal.

De vraag is dan welke factuur in deze situatie het origineel is en hoe dit zichtbaar wordt gemaakt.

Er kan een probleem ontstaan wanneer meerdere versies en/of verschillende vormen in de administratieve processen hun invloed laten gelden, of wanneer de inhoud van de verschillende vormen niet gelijk is.

Elektronisch factureren en de originele factuur

Kopie factuur

Op grond van artikel 37 van de Wet OB is degene die op een factuur op enigerlei wijze melding maakt van omzetbelasting, die omzetbelasting verschuldigd op het tijdstip waarop hij de factuur heeft uitgereikt.

Hierdoor loopt de verzender het risico dat deze meerdere keren dezelfde OB verschuldigd wordt. Het is dus van belang dat duidelijk is welke (versie van) factuur als het origineel geldt en welke als **KOPIE!**

*“Wanneer moet worden bepaald welke factuur het origineel is, sluit de Belastingdienst aan bij wat partijen **onderling hebben afgesproken.**”*

Als geen afspraken gemaakt....

Elektronisch factureren en de originele factuur

Wat te doen als er echter geen afspraken gemaakt zijn?

Dan zou eerst gekeken kunnen worden welke factuur technische waarborgen voor de authenticiteit en integriteit (A&I) in zich heeft (AES of EDI factuur of webportal).

Bevat geen van de facturen een dergelijke waarborg dan lijkt in dat geval het meest voor de hand te liggen om aan te sluiten bij een PDF vorm van de factuur, als die wordt meegestuurd. Deze lijkt het meest op de traditionele papieren vorm van de factuur en voldoet het best aan de leesbaarheidseis en voor de A&I zal in alle gevallen gesteund moeten worden op de organisatorische maatregelen.

Elektronisch factureren en de originele factuur

Serviceprovider(s)

Fiscaal is er geen bezwaar tegen het gebruik van een SP. Deze wordt als een verlengstuk van de onderneming gezien. Dat betekent dat de administratieve verplichtige verantwoordelijk blijft voor de werkzaamheden die worden uitbesteed.

Het contract met de SP geeft duidelijkheid over wat er uitbesteed is en waar de facturen en de vastleggingen van het verwerkingsproces worden bewaard en hoe men met de data omgaat als het contract wordt beëindigd of gewijzigd.

SP treedt op namens verzender of ontvanger...

Elektronisch factureren en de originele factuur

Serviceprovider(s)

SP treedt op namens de verzendende partij

Dan geldt de factuur die door de SP wordt verzonden als origineel uitgereikte factuur, zeker indien deze in vorm of inhoud afwijkt van de factuurgegevens die door de verzender aan de SP zijn aangeleverd. Dit betekent dat deze factuur moet worden bewaard. De verzender heeft hiervoor de verantwoordelijkheid.

SP treedt op namens de ontvangende partij

Als de SP namens de ontvangende partij optreedt **en** de factuur in een andere vorm doorzet naar deze ontvanger, dan is er sprake van conversie en zijn de conversie voorwaarden van toepassing.

Indien er geen juiste of volledige conversie plaatsvindt dan geldt de factuur dus in de vorm waarin deze door de SP is ontvangen als origineel en zal deze moeten worden bewaard. De ontvanger is hiervoor verantwoordelijk.

Elektronisch factureren en de originele factuur

Conversie digitaal formaat

Onder conversie wordt niet alleen het omzetten van papier naar digitaal, of omgekeerd, verstaan maar ook het omzetten van het ene digitale formaat naar het andere digitale formaat.

Zo is het omzetten van UBL naar UBL-OHNL ook een vorm van conversie.

Elektronisch factureren en de originele factuur

Vragen?