

Real-time reporting om btw fraude tegen te gaan

summitto::

Agenda

- Introductie: wat is real-time reporting?
- Verschillende manieren van implementatie
- Plannen Europese Commissie
- Over summitto's oplossing
- Vragen



Wat is real-time reporting?

- Real-time reporting
- Continuous transaction controls (CTC)
- Transaction-based-reporting (vanuit EC)

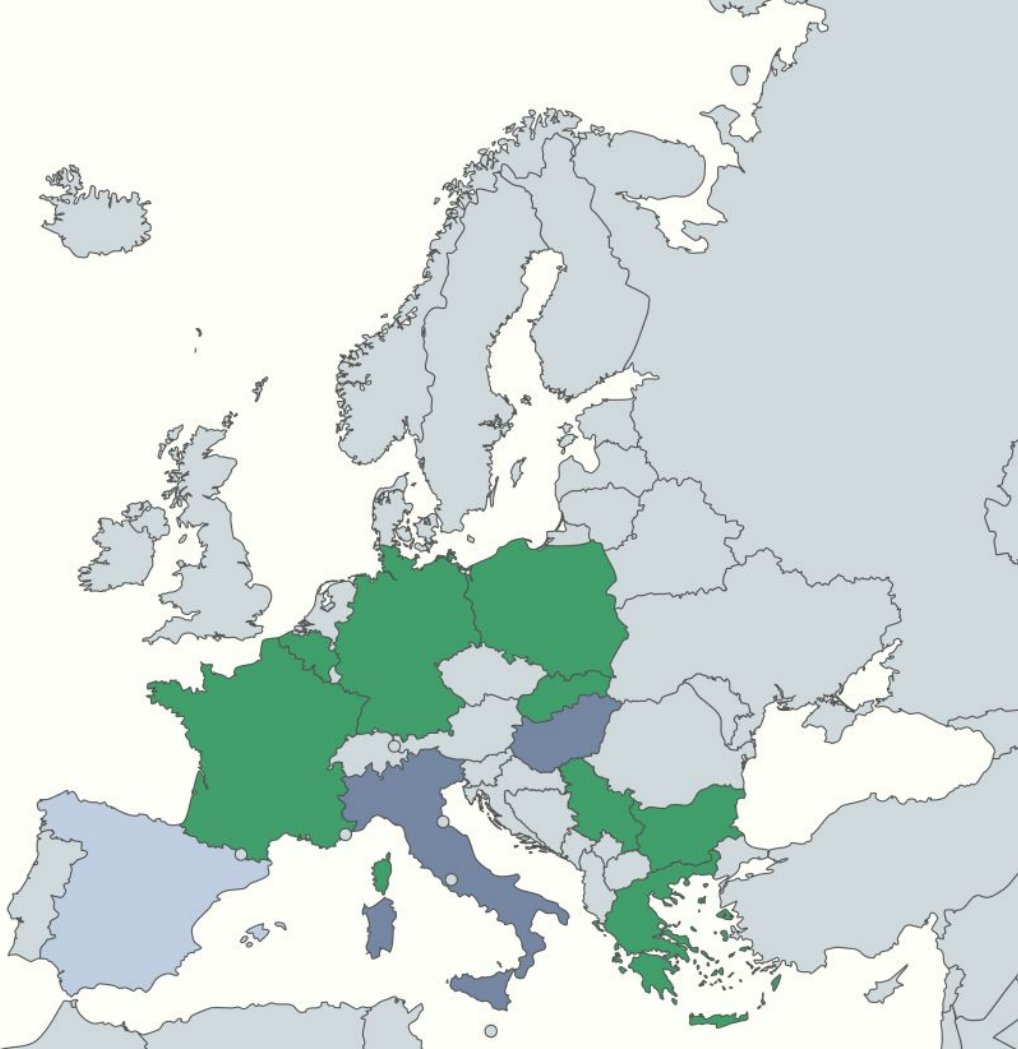
Allen hebben dezelfde betekenis! Registreer je factuur bij de belastingdienst. De wijze van implementatie is echter van belang!

https://blog.summitto.com/posts/invoice_reporting_vs_confidential_reporting/



Reporting obligation

- Real-time reporting
- Near real-time reporting
- Planning real-time reporting





Hoe werkt het? (1/2)


Suppletie omzetbelasting
Januari 2018


- ✓ **Introductie**
- Prestaties binnenland
- Verleggingsregelingen binnenland
- Prestaties naar/in het buitenland
- Prestaties vanuit het buitenland
- Overige situaties

Overzicht
Ondertekenen en verzenden
Opslaan en afdrucken

Help 

Afdrukken 

Afsluiten 

Uitloggen 

Prestaties binnenland

Vul hier de bedragen in zoals die hadden moeten zijn.

	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzetbelasting
Leveringen/diensten belast met hoog tarief	€ <input type="text"/>	€ <input type="text" value="0"/>
Leveringen/diensten belast met laag tarief	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Privegebruik	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>

[< Vorige](#) [Akkoord](#)


Supplier VAT return





Suppletie omzetbelasting
Januari 2018


- ✓ **Introductie**
- ✓ Prestaties binnenland
- ✓ Verleggingsregelingen binnenland
- ✓ Prestaties naar/in het buitenland
- ✓ Prestaties vanuit het buitenland
- Overige situaties

Overzicht
Ondertekenen en verzenden
Opslaan en afdrucken

Help 

Afdrukken 

Afsluiten 

Uitloggen 

Voorbelasting, kleineondernemersregeling en eindtotaal

Vul bij 'Voorbelasting' en 'Vermindering volgens de kleineondernemersregeling' de bedragen in zoals die hadden moeten zijn.

	Bedrag	Omzetbelasting
Verschuldigde omzetbelasting	€ <input type="text" value="0"/>	€ <input type="text" value="0"/>
Voorbelasting	€ <input type="text" value="1000"/>	€ <input type="text"/>
Vermindering volgens de kleineondernemersregeling	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Eindtotaal	€ <input type="text" value="0"/>	€ <input type="text"/>
Saldo al aangegeven bedrag over dit suppletiejaar	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>

[< Vorige](#) [Akkoord](#)

Buyer VAT return



Hoe werkt het? (2/2)

Suppletie omzetbelasting
Januari 2018

- ✓ **Introductie**
- Prestaties binnenland
- Verleggingsregelingen binnenland
- Prestaties naar/in het buitenland
- Prestaties vanuit het buitenland
- Overige situaties

Overzicht
Ondertekenen en verzenden
Opslaan en afdrucken

Help

Afdrukken

Afsluiten

Uitloggen

Prestaties binnenland

Vul hier de bedragen in zoals die hadden moeten zijn.

	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzetbelasting
<p>?</p> <p>✓ Leveringen/diensten belast met hoog tarief</p>	€	€ 1000
<p>?</p> <p>✓ Leveringen/diensten belast met laag tarief</p>	€	€
<p>✓ Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%</p>	€	€
<p>✓ Privégebruik</p>	€	€
<p>✓ Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast</p>	€	€

< Vorige
Akkoord

Supplier VAT return

Suppletie omzetbelasting
Januari 2018

- ✓ **Introductie**
- ✓ Prestaties binnenland
- ✓ Verleggingsregelingen binnenland
- ✓ Prestaties naar/in het buitenland
- ✓ Prestaties vanuit het buitenland
- Overige situaties

Overzicht
Ondertekenen en verzenden
Opslaan en afdrucken

Help

Afdrukken

Afsluiten

Uitloggen

Voorbelasting, kleineondernemersregeling en eindtotaal

Vul bij 'Voorbelasting' en 'Vermindering volgens de kleineondernemersregeling' de bedragen in zoals die hadden moeten zijn.

		Omzetbelasting
<p>?</p> <p>✓ Verschuldigde omzetbelasting</p>	€	0
<p>✓ Voorbelasting</p>	€	1000
<p>?</p> <p>✓ Vermindering volgens de kleineondernemersregeling</p>	€	0
<p>✓ Eindtotaal</p>	€	0
<p>?</p> <p>✓ Saldo al aangegeven bedrag over dit suppletiejvk</p>	€	€

< Vorige
Akkoord

Buyer VAT return



Werkt het in de praktijk?

- Brazilië zag een toename van \$58 miljard in belastinginkomsten
- Chili en Mexico verkleinde hun btw gat tot wel 50%
- Italië, voorlopige resultaat van het eerste jaar: €4 miljard extra in btw inkomsten
- Detectie van fraude teruggebracht van 18 maanden naar 3 maanden



Real-time reporting, maar hoe? (1/2)

- Near-time
 - SAF-T / gehele boekhouding (Spanje, Portugal)
- Real-time
 - Factuurregistratie (Italië, Hongarije, 2024 in Frankrijk)
 - SAF-T boekhouding/facturen (Griekenland)



Real-time reporting, maar hoe? (2/2)

- Near/real-time met post-audit
- Clearance model



Data bescherming

Datalek bij GGD: gegevens van miljoenen Nederlanders in criminele handen

De privégegevens van miljoenen Nederlanders uit computersystemen die door de GGD worden gebruikt, worden illegaal op internet verhandeld. Wat zijn de risico's?

Hacker wil geld zien van HAN voor datalek waarbij '180.000 gegevens' in verkeerde handen terechtkwamen

VIDEO ARNHEM/NIJMEGEN - De hacker die via het computersysteem van de Hogeschool van Arnhem en Nijmegen (HAN) persoonsgegevens van studenten en medewerkers in handen heeft gekregen, eist geld van de hogeschool.

Germany: Large Data Leak reveals Personal Data of more than 3 Million Customers

27. January 2021

The German car rental company *Buchbinder* is responsible for leaking Personal Data of more than 3 million customers.

...exposed more than 10 Terabyte of data. The company noticing it.

Belgium's parliament and universities hit by cyber attack

COMMENTS

By Euronews • Updated: 05/05/2021



All rights reserved summito b.v.

...voor een datalek bij het Britse ministerie van Defensie liggen de privégegevens van Afghaanse tolken op straat. De e-mailadressen van ongeveer 250 mensen die naar het Verenigd Koninkrijk willen komen, waren zichtbaar in een groepsmail, meldt [BBC News](#) dinsdag.



This project has received funding from the European Union's Horizon 2020 research and innovation programme.

European Commission's Tax Package

“The Commission will present a legislative proposal for modernising VAT reporting obligations. It should ensure a quicker, possibly **real-time** [...] exchange of information on VAT intra-EU transactions [...] the mechanisms that can be applied for **domestic transactions** [as well].”



Tax Action Plan for Fair and Simple Taxation Supporting the EU's recovery

25 new initiatives to make taxation fairer, simpler and better adapted to our digital world.

Facilitating trade in goods and services in the EU
The Commission will propose amending the VAT Directive to move towards a single EU VAT registration system.

Digital-friendly VAT rules
The Commission will modernise VAT rules to ensure they are fit for the online platform economy.

Modern VAT rules for financial services
The Commission will update VAT rules on financial services, taking into account the rise of the digital economy.

Clear tax residency rules
The Commission will clarify tax residency rules for cross-border EU workers.

Tackling VAT fraud head-on
To fight VAT fraud and help compliant businesses, the Commission will support Eurofisc to improve the use of technology and information sharing between Member States.

Fair taxation is the springboard that will help our economy bounce back.

15 July 2020



This project has received funding from the European Union's Horizon 2020 research and innovation programme.

Next steps



Internet-based 12-week open public consultation



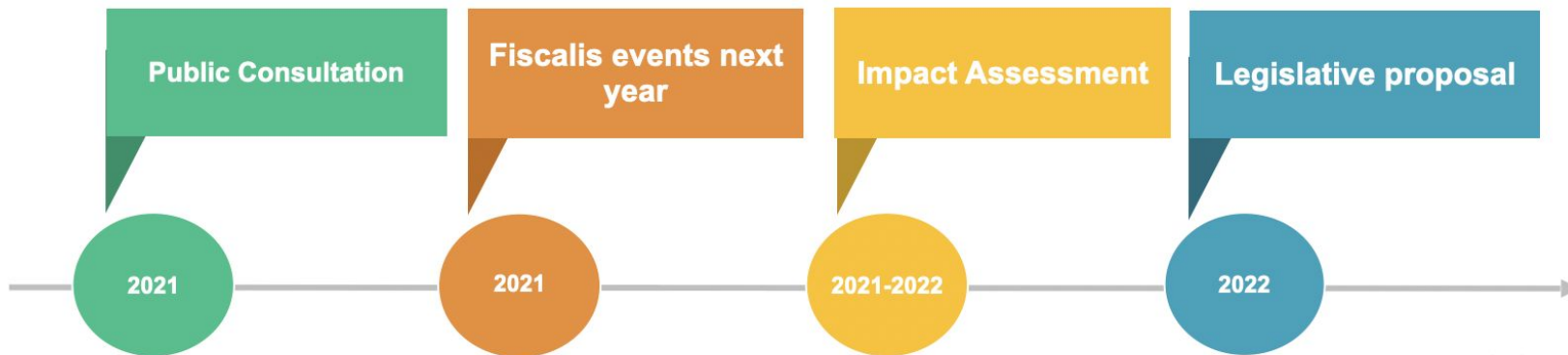
Targeted consultation activity involving Member States and businesses



Impact assessment exercise following Better Regulation Guidelines



Adoption of legislative proposal on VAT in the digital age



VAT in the Digital Age

CONFERENCE & FISCALIS 2020 SEMINAR

6 DECEMBER
BRUSSELS | 2019

WORKSHOP



European Parliament

POLICY DEPARTMENT D
BUDGETARY AFFAIRS

**MISSING TRADER FRAUD:
DEFINITION, EFFECTS,
PREVENTION AND SOLUTIONS**



This project has received funding from
the European Union's Horizon 2020
research and innovation programme.



This project has received funding from the European Union's Horizon 2020 research and innovation programme.

MinFin criteria voor een anti-fraude maatregel

- Efficiënt/gericht
- Past binnen de business-as-usual
- Geen extra last voor de belastingdienst
- Preventief effect
- Veilig
- Zo mogelijk, zonder het veranderen van de wetgeving



Bedrijfsvriendelijke real-time reporting software

- Geen collectie van factuur data
- Voringevulde btw-aangifte
- Snellere uitbetaling van de btw
- Compliance-by-design
- Koppelen e-invoicing mogelijk
- Nieuwe kansen voor het bedrijfsleven



We staan klaar! Bekijk onze demo - portal.summitto.com

summitto::
Taal: Nederlan | Resterende sessietijd: 5:00:00

Real-time overzicht van BTW-aangifte

Hier ziet u de som van uitgaande en inkomende BTW, gebaseerd op de factuurregistraties van u en uw leveranciers. Dit kan alleen aangepast worden via nieuwe (krediet) factuurregistraties.

Totaal facturen: 2

<p>Ontvangen BTW</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Totaal</td> <td style="text-align: right;">42.00 €</td> </tr> <tr> <td> Leveringen en diensten 21.00% BTW</td> <td style="text-align: right;">42.00 €</td> </tr> </table> <p>Intracommunautaire verkopen</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Totaal</td> <td style="text-align: right;">0.00 €</td> </tr> </table>	Totaal	42.00 €	Leveringen en diensten 21.00% BTW	42.00 €	Totaal	0.00 €	<p>Betaalde BTW</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Totaal</td> <td style="text-align: right;">0.00 €</td> </tr> </table> <p>Intracommunautaire uitgaven</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Totaal</td> <td style="text-align: right;">0.00 €</td> </tr> </table>	Totaal	0.00 €	Totaal	0.00 €
Totaal	42.00 €										
Leveringen en diensten 21.00% BTW	42.00 €										
Totaal	0.00 €										
Totaal	0.00 €										
Totaal	0.00 €										

Registreer factuur toe

Bekijk geregistreeerde facturen

Dit is een demo. Feedback

Summitto © 2021. Alle rechten voorbehouden. v0.3.1 - 1356f6b





Vragen?

lucas@summitto.com



This project has received funding from the European Union's Horizon 2020 research and innovation programme.