

Bij Kabinetsmissive van 8 juni 2011, no.11.001381, heeft Uwe Majesteit, op voordracht van de Staatssecretaris van Financiën, bij de Afdeling advisering van de Raad van State ter overweging aanhangig gemaakt het voorstel van wet tot wijziging van de Wet op de omzetbelasting 1968 in verband met nieuwe factureringsregels (implementatie richtlijn factureringsregels), met memorie van toelichting.

De aanleiding voor het voorstel is de implementatie van de BTW-richtlijn van 13 juli 2010<sup>1</sup> (hierna: richtlijn factureringsregels). Het wetsvoorstel strekt ertoe de richtlijn factureringsregels te implementeren in de Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: Wet OB 1968). De wijzigingen beogen vooral de regels op het terrein van de facturering te vereenvoudigen, te moderniseren en verder te harmoniseren, met veel nadruk op het bevorderen van het gebruik van elektronisch factureren. De Afdeling advisering van de Raad van State onderschrijft de strekking van het wetsvoorstel, maar maakt daarbij de volgende kanttekening.

#### 1. Elektronische facturering

In de richtlijn factureringsregels is gekozen voor een nieuwe opzet voor elektronische facturering waarbij het uitgangspunt is dat elektronische en papieren facturen gelijk worden behandeld. Net zoals dat thans bij de papieren factuur al het geval is, zijn het voortaan de ondernemers zelf die bepalen op welke wijze de authenticiteit (van de herkomst<sup>2</sup>), de integriteit (van de inhoud<sup>3</sup>) en ook de leesbaarheid van de factuur worden gewaarborgd, aldus de memorie van toelichting.<sup>4</sup> De nieuwe opzet leidt naar verwachting tot een veel snellere verspreiding van elektronische facturering in de Europese Unie, kan bedrijven helpen om hun kosten te verlagen en hun efficiency te verhogen en kan zo bijdragen aan de verwezenlijking van de op groei en werkgelegenheid gerichte Lissabon-agenda.<sup>5</sup>

De Afdeling merkt op dat van de nieuwe opzet veel voordelen worden verwacht voor het bonafide bedrijfsleven. Noch in de memorie van toelichting, noch in de overwegingen bij de richtlijn factureringsregels, wordt echter ingegaan op de ter zake gemaakte afweging als het gaat om de betekenis van de nieuwe opzet in het licht van de grensoverschrijdende BTW-fraude die in de Europese Unie plaatsvindt. Er wordt niet ingegaan op de vraag of en in hoeverre BTW-fraude, vooral in grensoverschrijdende situaties, wordt vergemakkelijkt door de thans voorgestelde

<sup>1</sup> Richtlijn 2010/45/EU van de Raad van 13 juli 2010 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat de factureringsregels betreft (PbEU 2010 L 189).

<sup>2</sup> In de nieuwe richtlijn factureringsregels gedefinieerd als: het waarborgen van de identiteit van degene die de goederenlevering of de dienst heeft verricht of van degene die de factuur heeft uitgereikt.

<sup>3</sup> In de nieuwe richtlijn factureringsregels wordt hieronder verstaan: dat de krachtens de richtlijn voorgeschreven inhoud van de factuur geen wijzigingen heeft ondergaan.

<sup>4</sup> Memorie van toelichting, paragraaf 1.2, achtste tekstblok, laatste volzin.

<sup>5</sup> Memorie van toelichting, paragraaf 1.2, negende tekstblok.

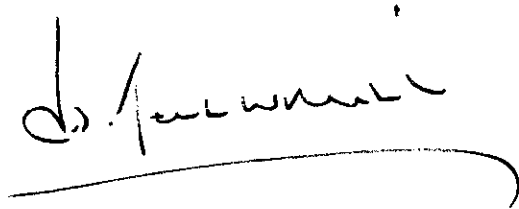
verschuiving van het zoveel mogelijk vooraf verzekeren van de authenticiteit en de integriteit van de factuur<sup>6</sup> naar een controle achteraf in de administratie van degene die de factuur heeft uitgereikt.

De Afdeling adviseert aan het vorenstaande in de toelichting aandacht te geven.

2. Voor redactionele kanttekeningen verwijst de Afdeling naar de bij het advies behorende bijlage.

De Afdeling advisering van de Raad van State geeft U in overweging het voorstel van wet te zenden aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal, nadat aan het vorenstaande aandacht zal zijn geschonken.

De vice-president van de Raad van State,



---

<sup>6</sup> Bijvoorbeeld de verzekering vooraf - via een elektronische handtekening - van de identiteit van degene die de factuur heeft uitgereikt.

Bijlage bij het advies van de Afdeling advisering van de Raad van State betreffende no.W06.11.0212/III met redactionele kanttekeningen die de Afdeling in overweging geeft.

- Het in artikel I, onderdeel B, opgenomen artikel 8, zesde lid, onderdeel b, van de Wet OB 1968 niet als onderdeel opnemen maar als tweede volzin, gelet ook op aanwijzing 100 van de Aanwijzingen voor de regelgeving.
- In artikel I, onderdeel E, eerste lid, "artikelen 34 tot en met 35" vervangen door "artikelen 34 en 34b tot en met 35". Voorts in artikel I, onderdeel E, tweede lid, "de artikelen 34 tot en met 35 of het derde lid" vervangen door: artikel 34, de artikelen 34b tot en met 35, of het derde lid.
- In artikel I, onderdelen F en G, "artikelen 34 tot en met 35" vervangen door: artikelen 34 en 34b tot en met 35.
- Het ingevolge Overige fiscale maatregelen 2011 met ingang van 1 april 2012 geldende artikel 28zf, derde en vierde lid, van de Wet OB 1968 laten vervallen of aanpassen aan het in artikel I, onderdeel I, opgenomen artikel 35a, eerste lid, onderdelen j en o, van de Wet OB 1968. Voorts artikel 28h, derde lid, van de Wet OB 1968 laten vervallen of aanpassen aan het in artikel I, onderdeel I, opgenomen artikel 35a, eerste lid, onderdeel j, van de Wet OB 1968.