

WHITEPAPER

VAT IN THE DIGITAL AGE

Over verplichte e-facturatie en
realtime btw-rapportage



Inhoudsopgave

Over deze whitepaper	3
Wat is compliance en waarom is het belangrijk	5
VAT in the Digital Age: wat houdt dit in?	7
ViDA en compliance	9
Voordelen van ViDA voor bedrijven en organisaties	10
Zo bereidt u zich voor op ViDA	12

Over deze whitepaper

Alsmaar veranderende wet- en regelgeving, zoals het nieuwe wetsvoorstel VAT in the Digital Age (ViDA), maakt het er voor bedrijven niet bepaald makkelijker op om compliant te blijven. En dat in een tijd waarin compliance misschien wel belangrijker dan ooit is. Niet alleen om te voldoen aan de steeds strengere regels en zo boetes of andere straffen te ontlopen, maar ook om klanten, leveranciers, aandeelhouders en andere relaties te laten zien dat uw bedrijf integriteit hoog in het vaandel heeft staan.

Wat houdt compliance precies in? Waarom is het zo belangrijk? Wat betekent het voor compliance als het ViDA-wetsvoorstel van kracht gaat, wat als het aan de EU ligt, in 2030 gaat gebeuren? En hoe bereidt u zich hierop voor? U leest het in deze whitepaper.

**“Experts waarschuwen dat
ViDA net zoveel impact
gaat hebben op bedrijven
als de invoering van de
euro”**

Wat is compliance en waarom is het belangrijk?

In een wereld waar regelgeving voortdurend evolueert en de complexiteit van zakendoen toeneemt, staat compliance centraal in het succes van elke organisatie. Maar wat is compliance eigenlijk, en waarom is het zo cruciaal in het hedendaagse zakelijke landschap?

Wet- en regelgeving naleven

Compliance in de puurste vorm betekent letterlijk het naleven van relevante wet- en regelgeving en het werken volgens de door een organisatie zelf opgestelde normen, regels en ethische richtlijnen. In de eerste plaats draait het dus om het zorgen dat uw bedrijf zich volledig aan de wet houdt. Op die manier voorkomt u significante boetes of andere straffen die volgen op het overtreden van de wet. Daarnaast gaat het overtreden van de wet vaak gepaard met een schandaal, met gezichtsverlies of reputatieschade. Ook dit risico verkleint u door compliant te zijn.

Geen must, maar toegevoegde waarde

Bedrijven kunnen ervoor kiezen om hun compliance-strategie puur en alleen te focussen op naleving van wetten en regels. Op deze manier wordt compliance vooral een must, of een 'cost of doing business'. Een taak die er nu eenmaal bij hoort en afgevinkt dient te worden, maar verder weinig voordelen oplevert.

Echter, compliance heeft veel meer toegevoegde waarde te bieden als een bedrijf ervoor kiest om haar compliance-strategie een niveau omhoog te tillen. Experts van PWC benadrukken dat

compliance een strategische waarde heeft en zelfs een gamechanger kan zijn voor bedrijven. Door middel van compliance kan een bedrijf namelijk meer vertrouwen uitstralen, met nieuwe en loyale(re) klanten als bewezen resultaat. Daarnaast kan strategische compliance zelfs een significant kosten- en concurrentievoordeel opleveren, aldus PWC. Bijvoorbeeld doordat initiatieven om compliance te verbeteren, vaak ook zorgen voor efficiëntere processen binnen een bedrijf. Volgens hen gaat ware compliance dan ook veel verder dan het simpelweg voldoen aan de regelgeving. Men zou het meer moeten zien als een verklaring van de waarden die de organisatie nastreeft en als een investering in toekomstige groei.

Ook Deloitte ziet dat bedrijven strategisch voordeel behalen als zij met hun compliance verdergaan dan alleen het volgen van de letter van de wet. De Big Four-speler adviseert bedrijven om de compliance-strategie te baseren op de normen en waarden. Bovendien zien zij dat wanneer ethiek volledig in het DNA van een bedrijf verweven zit, dat een positief effect heeft

op klantloyaliteit en op het respect voor het merk.

Conclusie: daarom is compliance belangrijk

Kortom, compliance is cruciaal voor uw bedrijf. Zo houdt u zich altijd wet en voorkomt u nare straffen. Daarnaast kan compliance de manier waarop klanten uw bedrijf waarderen verbeteren. Door het opstellen van doelen, procedures of normen voor uw bedrijf die verdergaan dan de bestaande regels, hier met de gehele organisatie naar te handelen en dit vervolgens aantoonbaar te maken en erover te rapporteren.

Op die manier kunnen zowel bestaande als toekomstige klanten zien wat uw organisatie allemaal doet op de gebieden die voor u én hen belangrijk zijn. Met als uiteindelijk resultaat meer vertrouwen, meer respect en meer loyaliteit.

VAT in the Digital Age: wat houdt dit in?

Eén van de grootste uitdagingen op het gebied van compliance is de alsmaar veranderende wet- en regelgeving. Nieuwe regels volgen elkaar in rap tempo op, waardoor de eisen aan compliance groter en groter worden. Een actueel voorbeeld hiervan is het wetsvoorstel VAT in the Digitale Age, of kortweg ViDA. Dit wetsvoorstel omvat een set aan maatregelen die de btw-regelgeving in alle Europese landen wijzigt. Als het aan de Europese Commissie ligt, gaan de nieuwe regels in 2030 van kracht. Experts waarschuwen nu al dat dit voor bedrijven verstrekende gevolgen heeft.

Waarom ViDA?

Maar voordat we in de nieuwe regels en de gevolgen daarvan duiken, eerst even een kleine uitleg van wáárom de Europese Commissie überhaupt met dit voorstel komt. Dat heeft namelijk te maken met het feit dat nationale overheden ieder jaar een enorm bedrag aan btw-inkomsten mislopen.

Uit het 2022 VAT Gap Report van de Europese Commissie blijkt dat het btw-gat in 2020 maar liefst 93 miljard euro bedroeg. Het btw-gat

is het verschil tussen de te verwachten btw-opbrengsten en de daadwerkelijk geïnde btw. Een belangrijke oorzaak van dit btw-gat is fraude: volgens het rapport is maar liefst 25% van de gemiste btw-inkomsten te wijten aan fraude.

Zo werkt het eigenlijk ook bij een e-facturatie-netwerk. Iedereen kan via een 'provider', oftewel een Access Point, toegang krijgen tot het netwerk en vervolgens facturen uitwisselen met klanten en leveranciers die ook

Dat betekent dat er voor om-en-nabij 23 miljard euro is gefraudeerd met btw.

Het doel van ViDA is dan ook om het btw-stelsel effectiever en eerlijker te maken, en om btw-fraude te voorkomen. Daarnaast wil de Europese Commissie met ViDA ook:

- Een goede werking van de interne markt waarborgen;
- Het btw-stelsel aanpassen zodat het inspeelt op de nieuwe digitale wereld;
- Compliance digitaliseren.

Wat gaat er veranderen door ViDA?

Om het btw-stelsel fraudebestendiger en bedrijfsvriendelijker te maken, wil de Europese Commissie 3 pijlers aanpakken, zijnde:

- De btw-compliance moderniseren en e-invoicing faciliteren;
- De btw-regels aanpassen aan de platformeconomie;
- Werken aan één btw-registratie in de Europese Unie.

De belangrijkste verandering voor bedrijven die dit wetsvoortel in gang zet, is de manier waarop bedrijven facturen naar elkaar versturen en ontvangen. **E-facturatie wordt namelijk de nieuwe standaard voor B2B-transacties.** Daardoor wordt het mogelijk om real-time te rapporteren over de btw-gegevens. Elke e-factuur met een btw-component moet straks dan ook aan de fiscus gerapporteerd worden, zodat er op factuurniveau gecontroleerd kan worden of iedereen aan de btw-verplicht voldoet. Er is dan sprake van Continuous Transaction Control (CTC).

Clearance model

Een verdergaande vorm van controle door de overheid op e-facturatie is het Clearance model. Waar CTC zich richt op realtime monitoring en directe gegevensuitwisseling, vereist het Clearance Model een voorafgaande goedkeuring van facturen door de belastingautoriteiten. Facturen worden niet meer rechtstreeks van leverancier naar klant gestuurd, maar gaan éérst langs de overheid. Pas als de overheid goedkeuring (in het Engels: clearance) geeft, wordt de factuur naar de klant gestuurd. Een paar landen hebben al een Clearance model ingevoerd, zoals Italië en Polen.

Het model dat we momenteel nog in Nederland hanteren, is het zogenoemde Post-audit model. Bedrijven verzamelen hun facturen en doen elk kwartaal in één keer btw-aangifte over die hele periode. Controle vindt achteraf plaats.

ViDA en compliance

Op dit moment zijn nog niet alle details van ViDA bekend. We weten dát we straks moeten gaan e-factureren, maar weten nog niet h  e we dat moeten doen. Wordt het verplicht om de e-facturen via Peppol te versturen? En worden de facturen realtime gecontroleerd of moet er eerst goedkeuring plaatsvinden voordat de factuur naar de klant verstuurd mag worden? Dat zijn vragen waar de Europese Commissie de komende maanden of jaren antwoord op moet gaan geven.

Lappendeken van internationale regels

Wat we w  l weten is dat de Europese Commissie niet één standaard verplicht gaat maken voor alle lidstaten. Landen die al een Clearance model hebben geïmplementeerd, of daar momenteel mee bezig zijn, krijgen toestemming om daarmee verder te gaan tot 2035. Daarna moeten de nationale systemen wel het Europese systeem volgen. Dit heeft tijdens deze overgangsperiode verstekkende gevolgen voor bedrijven en organisaties die internationaal zakendoen. Partijen die alleen in Nederland gevestigd zijn, moeten zich straks -logischerwijs- aan de nieuwe regels voor Nederland houden. Maar partijen met een vestiging of entiteit in landen waar al een Clearance model geldt, zoals Italië of Polen, of in vooruitstrevende landen met vergevorderde plannen, zoals België of Frankrijk, moeten zich ook aan de regels van die betreffende landen houden. En die kunnen best ver gaan, bijvoorbeeld over duidelijke voorschriften en technische specificaties waar de e-facturen aan moeten voldoen. Denk aan verplichte gegevens die erop moeten staan of een specifiek(e) formaat of standaard.

Bedrijven met internationale entiteiten moeten zelf bepalen hoe ze dit lappendeken van regels en verplichtingen aanpakken. Zorgen voor compliance kan voor internationaal opererende ondernemingen dus behoorlijk uitdagend zijn. Helemaal wetende dat steeds meer landen de overstap naar verplichte e-facturatie moeten maken, of daar zelfs al mee bezig zijn. Zo hebben België, Frankrijk, Spanje, Letland, Slowakije, Slovenië en Roemenië vergevorderde plannen om v  rdat ViDA van kracht gaat, al een vorm van CTC of Clearance in te voeren.

Voordelen van ViDA voor bedrijven en organisaties

Het wetsvoorstel VAT in the Digital Age heeft grote gevolgen voor bedrijven en organisaties. Vanaf 2030 zullen zij zich aan een heel stel nieuwe maatregelen moeten aanpassen om compliant te zijn. Maar het is belangrijk om te onthouden dat ViDA niet alleen het leven van de nationale overheden makkelijker moet maken, maar ook dat van ondernemers.

De implementatie van ViDA biedt dan ook verschillende voordelen voor bedrijven en organisaties. Denk hierbij aan:

- Kostenbesparing door een vooraf opgestelde btw-aangifte;
- Besparing op de beheerskosten;
- Efficiëntere belastingcontroles door verbetering van de risicoanalyse;
- Betere grensoverschrijdende handel omdat de wetgeving beter op elkaar aansluit;
- Eerlijkere concurrentie door het gelijk te trekken van het speelveld tussen traditionele en digitale bedrijven.

Voordelen van e-facturatie

Doordat ViDA e-facturatie voor alle bedrijven en organisaties verplicht stelt, kan straks iedereen de voordelen ervaren van deze manier van facturen versturen en ontvangen. Zo is e-facturatie een stuk goedkoper dan traditionele vormen van factureren, onder meer doordat medewerkers geen handmatige handelingen meer hoeven te verrichten voor het versturen en/of verwerken

van facturen. Bovendien wordt de doorlooptijd van facturen korter. Ze worden sneller verstuurd en verwerkt, waardoor ze ook sneller betaald kunnen worden. Fijn voor zowel leverancier als klant. Daarnaast is e-facturatie vele malen minder foutgevoelig, doordat het opmaken en verwerken van facturen geen mensenwerk meer is. Daardoor vermindert bijvoorbeeld de onnodige uitval van facturen én kunnen facturen niet meer kwijtraken in het proces.

Auditability

Doordat elke e-factuur straks direct al wordt gecontroleerd op de btw-gegevens, verandert er ook veel op het gebied van auditability voor bedrijven. Auditability is de mate van gemak waarmee een externe auditor, zoals een accountant, kan onderzoeken of een bedrijf compliant is. Kan diegene bijvoorbeeld gemakkelijk terugvinden welke weg een bepaalde inkoopfactuur heeft bewandeld? Wie heeft de aanvraag gedaan, wie heeft die goedgekeurd en hoe is vervolgens de aankoop tot stand gekomen? En kan vervolgens aangetoond worden dat de order ook daadwerkelijk

binnengekomen is? Een hoge auditability vereist dus transparante processen waarin elke stap duidelijk is vastgelegd. Zodat er geen onduidelijkheid bestaat over het hoe of door wie en zodat achteraf eenvoudig terug te vinden is hoe het proces verlopen is.

Factuurgegevens digitaal opgeslagen

In het geval van e-facturatie worden de factuurgegevens standaard vastgelegd en opgeslagen mét timestamp in een audittrail. Elke stap in het facturatie- en factuurverwerkingsproces is inzichtelijk, waardoor het altijd gemakkelijk

terug te vinden is waar welke factuur vandaan komt. Daarnaast is het met ViDA niet meer nodig om elk kwartaal btw-aangifte te doen (wat een werk scheelt dat!), aangezien er straks op factuurniveau al gecontroleerd wordt. Verder hoeft u straks niet meer alle facturen in mappen in het archief te bewaren. Die staan immers allemaal digitaal opgeslagen.

Verplichte e-facturatie komt eraan

Zoals al eerder benoemd in deze whitepaper: ieder land is op z'n eigen tempo aan de slag met e-facturatie, en een aantal landen zijn al

Zo bereidt u zich voor op ViDA

Experts waarschuwen al dat het ViDA-wetsvoorstel net zoveel impact gaat hebben op bedrijven als de invoering van de euro in 2002. Het is dan ook verstandig om u op tijd goed voor te bereiden op de aankomende veranderingen. En met op tijd bedoelen we eigenlijk: nu.

heel ver op dit gebied. In veel EU-lidstaten gaan de nieuwe verplichtingen al van kracht voor de verwachte ingangsdatum van ViDA. Als uw organisatie entiteiten heeft in een land dat de regels sneller toepast, dan moet u uw processen daarop inrichten. Maar hoe dan ook, weet u nu al dat u in de nabije toekomst e-facturen moet kunnen versturen en ontvangen. Zorg dat uw systemen daar klaar voor zijn en informeer eens bij een expert op dit gebied naar de mogelijkheden.

Bereid u op tijd voor

De nieuwe regels vragen om implementaties van nieuwe processen en (software)oplossingen, bijvoorbeeld om e-facturen te kunnen versturen

of ontvangen, en dit gaat nu eenmaal niet over één nacht ijs. Van het in kaart brengen van de huidige processen en het inventariseren van de wensen, tot aan het selecteren van een nieuwe leverancier; er is veel om over na te denken.

Een andere belangrijke stap ter voorbereiding, is om uw masterdata onder handen te nemen. Het hebben van correcte gegevens in uw ERP-/boekhoudsysteem wordt belangrijker dan ooit. De e-facturen worden namelijk automatisch op basis van deze gegevens gegenereerd. Het is verstandig om de tijd te nemen om uw data te bekijken en deze correct te implementeren in uw ERP-systeem.

Eén ding is zeker: ViDA komt eraan. E-facturatie verandert van een nice-to-have in een must-have. Een goede voorbereiding is key. Zorg dat u en uw systemen klaar zijn voor de toekomst, want die toekomst is dichterbij dan u denkt. Vooral wanneer u internationaal opereert.

Interessant?

Wilt u meer weten over ViDA, e-facturatie en compliance?

Kijk op 4cee.com voor meer informatie of neem contact met ons op voor een goed gesprek.

Over 4CEE

4CEE is er voor finance professionals die doorlooptijden van transactionele processen willen verkorten, zonder concessies te doen aan compliance met industrienormen en wetgeving. Die willen bouwen aan een solide liquiditeitsbegroting en binnen de supply chain niet willen volgen, maar leiden. 4CEE is er voor finance professionals met ambitie.