

NOTITIE



Aan: Bezoekers van het seminar E-factureren in de praktijk – 7 december 2016

Van: Friso de Jong

Datum: 9 december 2016

Betreft: Aanvullende onderwerpen rondom e-factureren

Beste bezoeker,

Tijdens het seminar e-factureren in de praktijk is vanuit de zaal een aantal interessante onderwerpen aan de orde gebracht, die vooraf niet in de programmering waren verwerkt.

Hieronder treffen jullie de uitwerking van de volgende onderwerpen aan:

1. **Wie is er voor verantwoordelijk of een factuur is aangekomen bij de ontvanger?**
2. **Wat als de Europese Richtlijn niet op tijd in een ander land is omgezet?**
3. **Wat is de authentieke factuur als een PDF en UBL bericht worden meegezonden?**

1. **WIE IS ER VERANTWOORDELIJK OF EEN FACTUUR IS AANGEKOMEN BIJ DE ONTVANGER?**

De manier waarop je e-facturen gaat - of moet gaan- verzenden heeft gevolgen voor je bewijsplicht, bijvoorbeeld in incassoprocedures

Bij factureren geldt namelijk een uitreikingsplicht (je moet er voor zorgen dat de klant de factuur heeft **ontvangen**). Voor de betaling geldt een brengplicht (je moet er voor zorgen dat de leverancier de betaling heeft **ontvangen**).

De hoogste rechter in Nederland, de Hoge Raad, overweegt dat ten aanzien van een schriftelijke verklaring (zoals een factuur) als uitgangspunt geldt dat deze de geadresseerde heeft bereikt als zij door hem is **ontvangen: ontvangsttheorie**. Als de ontvangst van een verklaring wordt betwist, dient de verzender in beginsel feiten en/of omstandigheden te stellen, en zo nodig te bewijzen, waaruit blijkt dat de verklaring is verzonden naar een adres waarvan de verzender **redelijkerwijs mocht aannemen dat de geadresseerde daar kon worden bereikt, en dat de verklaring daar is aangekomen**.

Vervolgens [vult de Hoge Raad in](#) (2013) wanneer een verzender redelijkerwijs mag aannemen dat een geadresseerde daar kan worden bereikt. **Hiervan is sprake bij:**

- een woonplaats in de zin van artikel 1:10 BW;
- zakelijk adres van de geadresseerde indien de mededeling een zakelijke kwestie betreft;
- **een adres waarvan de verzender op grond van verklaringen of gedragingen van de geadresseerde mocht aannemen dat deze daar ook kon worden bereikt.**

Voor deze laatste categorie geeft de Hoge Raad als voorbeeld een postbus, e-mailadres of ander adres dat bij recente contacten tussen partijen door de geadresseerde is gebruikt.

Voorbeeld: Digipoort

Digipoort is een portaal dat door de Rijksoverheid is voorgeschreven om je facturen op af te leveren. Dus om er voor te zorgen dat je de factuur bij de klant brengt (uitreikingsplicht) wordt bepaald door een kanaal (Digipoort) **en** een formaat (voorlopig nog UBL-OHNL) **EN** een adres (OIN nummer) dat door de klant (de betreffende Rijksoverheidsdienst) is voorgeschreven.

Dat betekent omgekeerd volgens de Hoge Raad dat jij als verzender **redelijkerwijs mag aannemen dat de overheid kan worden bereikt via Digipoort, en dat de factuur dan ook bij de betreffende overheidsinstantie zal aankomen en betaalbaar zal worden gesteld.**

Conclusies:

1. Degene die kiest voor de verzendmethode (of deze oplegt) draagt de verantwoordelijkheid voor die keuze.
2. Als je verplicht wordt om aan te leveren via Digipoort mag je er op vertrouwen dat als je de factuur op Digipoort aflevert, Digipoort de factuur naar je overheidsklant zal doorsturen, dat je overheidsklant de factuur ontvangt, verwerkt en betaalt.

2. WAT ALS DE EUROPESE RICHTLIJN NIET OP TIJD IN EEN ANDER LAND IS OMGEZET?

Nederland hoort tot de braafste jongetjes van de Europese klas als Europese regels in Nederlandse wetgeving moeten worden omgezet. Dat zal met de Europese Richtlijn waarin e-factureren naar overheden bij aanbestedingen verplicht wordt gesteld, niet veel anders zijn.

Er is een Europese wettelijke grondregel dat Europese Richtlijnen [rechtstreekse werking](#) en (essentieel voor bedrijven) [voorrangswerking](#) hebben en MOETEN worden omgezet.

Als een land dat niet op tijd doet, dan geldt in alle Europese Lidstaten na de inwerkingtreding van de Europese Richtlijn dat je de nationale wet terzijde mag schuiven en een beroep mag doen op de Europese Richtlijn.

Artikel 11

Omzetting

1. De lidstaten dienen de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen die nodig zijn om uiterlijk 27 november 2018 aan deze richtlijn te voldoen, vast te stellen, bekend te maken en toe te passen. Zij delen de Commissie de tekst van die maatregelen onverwijld mede.

2. Uiterlijk 18 maanden na de bekendmaking van de referentie van de Europese norm voor elektronische facturering in het *Publicatieblad van de Europese Unie*, stellen de lidstaten, in afwijking van lid 1, de bepalingen vast die nodig zijn om te voldoen aan de in artikel 7 bedoelde verplichting om elektronische facturen te ontvangen en te verwerken, maken ze deze bepalingen bekend en passen ze deze toe.

De lidstaten mogen de in de eerste alinea bedoelde toepassing met betrekking tot hun niet-centrale aanbestedende diensten en aanbestedende instanties uitstellen tot uiterlijk 30 maanden na de bekendmaking van de referentie van de Europese norm voor elektronische facturering in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Dat betekent dat uiterlijk 27 november 2018 alle Europese lidstaten deze richtlijn moeten hebben omgezet. Dat mag ietsje uitlopen als de publicatie van de Europese Norm is vertraagd, maar daar ziet het niet naar uit. En voor decentrale overheden (gemeenten, etc) kunnen andere

landen (Nederland doet daar niet aan mee) de toepassing van deze richtlijn nog eens 12 maanden na 27 november 2018 uitstellen.

3. WAT IS DE AUTHENTIEKE FACTUUR ALS EEN PDF EN UBL BESTAND WORDEN MEEGEZONDEN?

In de Europese Richtlijn (Council Directive 2010/45/EU) waarin [e-factureren wordt geliberaliseerd](#), geüniformeerd en vereenvoudigd, staat dat je mag kiezen tussen drie mechanismen om te voldoen aan de eisen van integriteit, authenticiteit en controleerbaarheid: EDI, elektronische handtekening en business controls.

Door de komst van de 'business controls' is er vanuit fiscaal oogpunt geen sprake meer van een authentieke factuur en maakt niet meer uit in welk formaat je de factuur stuurt, zolang je je administratie maar goed op orde hebt.

Over business controls wordt door sommigen heel moeilijk gedaan, maar het staat in essentie voor de gedachte dat als de gegevens van je administratie, je bank en je archief (mail) met elkaar overeenstemmen, je al –grotendeels- voldoet aan die business controls. Concreet betekent het verder dat je de factuur moet archiveren zoals je hem hebt ontvangen en dat als je overgaat tot bestandsconversie je moet kunnen laten zien dat de geconverteerde factuur qua inhoud overeen stemt met de factuur zoals je die hebt ontvangen.

Dat biedt dus de mogelijkheid voor (kleine) ondernemers om facturen in PDF (en UBL) te ontvangen en te verwerken. Gewoon zorgen dat je administratie op orde is, dan kan er weinig fout gaan.

Friso de Jong
Dagvoorzitter
jong@platformelfa.nl