



Logius
*Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties*

Semantisch model e-Factuur

Versie 1.3

Datum	16-09-2013
Status	Voorlopig

Colofon

Projectnaam Semantisch model e-Factuur
 Versienummer 1.3
 Contactpersoon O. Rutten
 Organisatie Logius
 Postbus 96810
 2509 JE Den Haag
servicecentrum@logius.nl

Bijlage(n)

Documentbeheer

Datum	Versie	Auteur	Opmerkingen
28-10-2011	0.9	Rieks Joosten	1 ^e volledige versie zoals aangeleverd door TNO.
1-11-2011	1.0	Sierd Westerfield	Aanpassen huisstijl en kleine tekstuele wijzigingen
25-11-2011	1.0.1	Sierd Westerfield	Plaatsen ontbrekende Tabel
20-01-2012	1.0.2	Oscar Rutten	Verwerken reviews
20-05-2012	1.0.3	Roland Hommes	Afspraken WG Sem.model 7 mei 2012
20-05-2012	1.0.4	Oscar Rutten	Verwerken reviews 10 mei 2012
23-05-2012	1.0.5	Roland Hommes	Toevoegen HR onderdelen
24-5-2012	1.0.6	Roland Hommes	Review 24-5
29-5-2012	1.0.7	Roland Hommes	5.2.3, 7.1.2, 8.8.2 HR mapping
4-6-2012	1.1	Roland Hommes	Wijzigingen nav Stuurgroep
8-6-2012	1.1.1	Sierd Westerfield	Inleiding aangepast
12-6-2012	1.1.2	Roland Hommes	Timecard
15-6-2012	1.2	Sierd Westerfield	Review commentaar verwerkt
07-08-2012	1.2.1	Roland Hommes	SETU

			commentaar verwerkt
27-08-2012	1.2.2	Roland Hommes	Review commentaar verwerkt, Syntax mapping verwijderd.
05-11-2012	1.2.3 en 1.2.4	Roland Hommes	WG SM RfC-10- 2012 pagina 1
21-11-2012	1.2.5	Roland Hommes	WG SM RfC voorstellen -20- 11-2012
01-02-2013	1.2.6	Roland Hommes	SETU commentaar 01- 2013
22-5-2013	1.2.7	Roland Hommes	WG SM 22-5-13
04-09-2013	1.2.8	Nicole Kortink, Mark van Hilvoorde	Review
16-09-2013	1.3	Jos van der Heiden	WG SM 4-9-13

Inhoud

Colofon	2
Inhoud	4
Inleiding	6
1.1 Doelgroep.....	6
1.2 Problematiek.....	6
1.3 Uitgangspunten	7
1.4 Semantiek en syntax.....	7
1.5 Leeswijzer	8
2 Algemene factuurelementen	10
2.1 Factuurdatum.....	10
2.2 Factuurnummer.....	12
2.3 Interne referentie klant	13
2.4 Opmerkingen	14
2.5 Indicatie laatste factuur.....	16
2.6 Factuursoort	17
2.7 Valutacode.....	18
2.8 Vervaldatum	19
2.9 Betalingsconditie	20
2.10 Leveringsconditie	21
2.11 Prestatieperiode.....	22
2.12 Betalingsmethode	24
2.13 Afleveradres.....	25
3 Partijen	26
3.1 Leveranciersnummer.....	27
3.2 Klantnummer	28
3.3 Bedrijfsnaam.....	29
3.4 Adres	31
3.6 Bankgegevens.....	33
3.7 Contactpersoon	34
3.8 BTW identificatie nummer.....	35
3.9 Bedrijfsidentificatienummer.....	37
4 Toeslagen en kortingen.....	39
4.1 Toeslagen	39

4.2	Toeslagreden	41
4.3	Kortingen	42
4.4	Kortingreden	44
5	Omzetbelasting	45
5.1	BTW Grondslag	45
5.2	Indicatie BTW vrij	47
5.3	BTW tarief	48
5.4	Totaal bedrag BTW	49
6	Andere belastingen	51
6.1	Belastingen	51
6.2	Belastingcategorie	53
6.3	Belastinggrondslag	55
7	TOTAAL BEDRAGEN	57
7.1	Totaalbedrag exclusief belastingen	57
7.2	Totaal te betalen bedrag	58
8	Factuurregels	59
8.1	Factuurregelnummer	59
8.2	Artikelomschrijving	60
8.3	Artikelnummer	61
8.4	Hoeveelheid	62
8.5	Bestellingregelnummer	63
8.6	Bestellingnummer	64
8.7	Stuksprijs	65
8.8	Regelbedrag	66
9	Factuursubregels	67
9.1	Factuursubregel	67
10	Referenties	68

Inleiding

Als verschillende partijen met één en dezelfde elektronische factuur werken en deze partijen daarbij verschillende belangen hebben, is het zaak dat zij de verschillende factuur elementen op dezelfde manier begrijpen.

Dat vergemakkelijkt de interoperabiliteit, onderlinge afstemming tussen partijen en het specificeren van de geautomatiseerde procesondersteuning voor het verwerken van facturen. Bovendien voorkomt dit onenigheid tussen partijen over bijvoorbeeld het bepalen van de uiterste betaaldatum of de hoogte van de af te dragen BTW.

Het semantisch model e-factuur legt de betekenis van de verschillende factuur elementen voor e-factureren met de overheid (via DigiPoort) eenduidig vast, zodat tussen alle belanghebbenden, die zich aan zo'n beschrijving verbinden, voldoende overeenstemming is om (semantische) interoperabiliteit op het gebied van elektronische facturen te garanderen.

1.1 Doelgroep

Dit document beschrijft de semantische specificatie voor elektronisch factureren. De semantische specificatie sluit aan op de door DigiInkoop gehanteerde berichtstandaarden. Het document is bedoeld voor architecten en ontwikkelaars die elektronisch facturen uitwisselen met overheid en andere partijen, bijvoorbeeld op basis van DigiInkoop.

1.2 Problematiek

Voor verschillende elementen die op een factuur voorkomen geldt dat ze door verschillende partijen worden verwerkt (aangemaakt, gelezen, gewijzigd of verwijderd). Een factuurdatum bijvoorbeeld, wordt

- door een leverancier op de factuur gezet om te voldoen aan de wet op de omzetbelasting (Wet OB68);
- door de leverancier later weer gelezen om te bepalen wanneer omzetbelasting (hierna OB) moet worden voldaan;
- door de klant gelezen om vast te stellen wat de uiterste betaaldatum is;
- door de belastingdienst gelezen om vast te stellen of de hoogte van de overgemaakte OB juist is berekend; enzovoorts.

Om onenigheid tussen zulke partijen te voorkomen, die bijvoorbeeld het gevolg kan zijn van het anders berekenen van de hoogte van af te dragen OB of het anders berekenen van de uiterste betaaldatum, is overeenstemming over de betekenis (semantiek) van dat element nodig. Aan deze eis kan het gemakkelijkst worden voldaan als de betrokken partijen zich verbinden aan de betekenissen zoals die in een semantische specificatie voor facturen wordt beschreven.

Als facturen vooral handmatig worden verwerkt kan worden volstaan met een eenvoudige semantische specificatie. Dat wil zeggen, een specificatie die theoretisch ruimte open laat voor verschillende interpretaties, maar toch zodanig duidelijk is dat de verwerking, die de ervaringsdeskundigen verricht, toch niet leidt tot zodanige misverstanden tussen partijen dat de processen stagneren.

Bij elektronische verwerking kunnen we niet beschikken over ervaringsdeskundigheid anders dan die in de betreffende systemen is geprogrammeerd. De consequentie hiervan is dat de semantische specificatie veel preciezer moet worden geformuleerd dan voor handmatige verwerking nodig is. Een voor alle betrokken partijen gezaghebbend document dat de verschillende soorten elementen op elektronische facturen ('E-Factuur') specificeert, vergemakkelijkt niet alleen de onderlinge afstemming tussen partijen, maar ook het specificeren van de geautomatiseerde procesondersteuning die elke partij nodig heeft voor het verwerken van facturen.

1.3 Uitgangspunten

Bij het tot stand komen van het semantisch model e-factuur is de volgende leidraad gebruikt:

1. De Wet op de omzetbelasting 1968 (Wet OB68) prevaleert:
Omdat de Wet op de omzetbelasting 1968 (Wet OB68) het uitreiken van facturen verplicht stelt en tevens de meest concrete eisen aan facturen stelt (art 35 Wet OB68), prevaleert de Wet OB68 boven andere wet- en/of regelgeving als dit zou leiden tot tegenstrijdigheden of onduidelijkheden.
2. De uitleg van de staatssecretaris van Financiën in zijn besluit van 27 juni 2012 [BLKB/2012/477MBLKB/2012/477M] wordt als gezaghebbende uitleg voor de Wet OB68 beschouwd.
3. Onvoorzien gebruik van facturen wordt zoveel mogelijk gefaciliteerd:
Omdat facturen niet alleen in facturatie processen, maar ook in andere processen (heffen van belastingen levering, klachtafhandeling, assurance en dergelijke) worden gebruikt, is de standaard zoveel als mogelijk ingericht op alle mogelijk gebruik.
4. De Semantisch e-Factuur standaard sluit zoveel als mogelijk aan op internationale en Europese initiatieven op het gebied van elektronisch factureren om breed gebruik en adoptie te bevorderen.
5. In art 34f is bepaald dat ieder **document** of **bericht** dat wijzigingen aanbrengt in, en specifiek en ondubbelzinnig verwijst naar de oorspronkelijke factuur, geldt als factuur. Deze hoeft echter niet te voldoen aan de factuurvereisten van art 35a

1.4 Semantiek en syntax

Syntax en semantiek zijn verschillende dingen.

Syntaxis betekent ordening en ziet toe op structuur en regels, de vorm waarin een betekenis wordt uitgedrukt. Bijvoorbeeld dd/mm/jj.

Semantiek gaat over betekenissen. Eén begrip kan in verschillende situaties verschillende betekenissen hebben. In een semantisch model wordt de betekenis eenduidig vastgelegd.

Syntax en semantiek zijn verweven.

Het semantisch model e-Factuur specificeert de *semantische regels* voor factuurgegevens. Het beschrijft factuurelementen niet tot op het laagste detail. Bij het element adres bijvoorbeeld, wordt niet ingegaan op de details van dat adres zoals straatnaam, huisnummer, postcode etc.

Syntax komt alleen aan de orde om aan te geven welke vormen mogelijk zijn op basis van (inter)nationale standaarden.

De vertaling van de semantische eisen in dit document naar syntax, zijn ondergebracht in een tweetal Excel sheets: één voor UBL en één voor

SETU/HR-XML. De Excel sheets bevatten technische informatie en zijn bedoeld voor IT'ers die de mapping naar de interne systemen moeten verzorgen en bevatten dus meer technisch georiënteerde informatie. Voor de materiedeskundige (zoals: inkoop, crediteurenadministratie en fiscaal) zijn er voor de leesbaarheid kolommen 'verborgen' en een filter toegepast op de rijen. De Excel sheets zijn in PDF weergave opgenomen als bijlage bij het Semantisch Model.

De Excel sheets geven in voorkomende gevallen meer precies aan welke technische elementen ondersteund worden, daar waar de semantiek meer generieke terminologie hanteert; bijvoorbeeld bij adres.

1.5 Leeswijzer

In dit document worden achtereenvolgens de algemene factuurelementen, factuurelementen die toezien op partijen, toeslagen en kortingen, omzet en andere belastingen, totaal bedragen en factuur (sub)regels beschreven.

De beschrijving van een factuurelement bestaat uit de volgende onderdelen:

- een tabel, die de semantische specificatie bevat van dat factuurelement;
- een of meer (optionele) paragrafen met daarin overwegingen vanuit het perspectief van belanghebbenden als de wetgever, belastingdienst e.d.

Elke tabel die de semantische specificatie bevat van een factuurelement, bestaat uit de volgende onderdelen:

- **Naam NL:** de Nederlandse na(a)m(en) van een gegevenstype (factuurelement);
- **Naam EN:** de Engelstalige na(a)m(en) ten behoeve van de link naar internationale standaarden;
- **Doel:** het antwoord op de vraag: 'waarom dit gegeven wordt opgenomen in de factuur';
- **Definitie:** een beschrijving van het soort gegeven;
- **Bronnen:** een of meer verwijzingen naar gezaghebbende documenten waaruit de correctheid van doel en definitie blijkt. Bij gebrek aan gezaghebbende documenten bevat deze regel de indicatie '---';
- **Multipliciteit(en):** een specificatie van alle toegestane multipliciteiten.¹ Multipliciteiten worden genoteerd met behulp van de notatie zoals gespecificeerd in de UML reference manual [UML99];
- **Niveau:** één (of meer) logische niveau's waarop het betreffende veld voor komt, bijvoorbeeld Factuur, Factuurregel of Factuur.Partij;
- **Regel(s):** een (of meer) logische propositie (s) waarin het betreffende veld wordt genoemd en die voor elke factuur 'waar' is. Hoewel het voor de eenduidigheid van een semantische specificatie wenselijk is dit soort proposities (ook) formeel te beschrijven, is dat hier achterwege gelaten. Als er geen regels zijn bevat deze regel de indicatie '---';
- **Opmerking(en):** een of meer opmerkingen waarin verband wordt gelegd met de praktijk waar dit nodig leek. Bij gebrek aan zulke opmerkingen ontbreekt deze regel;
- **Voorbeeld:** een (of meer) voorbeelden van het soort gegeven als daartoe aanleiding bestaat. Voor factuurelementen waarbij de

¹ Verschillende documenten, standaarden en andere bronnen (waaronder UBL), verwarren multipliciteit met cardinaliteit. Het verschil hiertussen wordt duidelijk uitgelegd in het UML reference manual [UML99] (p 346).

voorbeelden triviaal zijn - zoals een datum of een BTW tarief - bevat deze regel de indicatie `---`;

2 Algemene factuurelementen

Dit hoofdstuk beschrijft de semantiek van de algemene factuurelementen zoals die nodig zijn voor e-Facturen.

2.1

Factuurdatum

Naam NL	Factuurdatum
Naam EN	Issue date
Doel	Kunnen voldoen aan Wet OB68 en andere wet- en regelgeving die de datum waarop de factuur is uitgereikt relevantie toekennen. In het bijzonder stelt artikel 13 van de Wet OB68 dat deze datum (mede) bepalend is voor het verschuldigd worden van de OB.
Definitie	De datum waarop de factuur is uitgereikt (c.q. verstuurd) zoals bedoeld in Wet OB68.
Bron(nen)	art35a, lid 1a, Wet OB68.
Multipliciteit	1..1
Niveau	Factuur
Regel(s)	– De waarde die “factuurdatum” bevat moet dezelfde zijn of later zijn dan de waarde in het informatie-element “prestatieperiode” uit de factuur (bron: Wet OB68).
Opmerking	Voor de vastlegging van processen van verschillende partijen zijn andere data mogelijk relevant: – de datum waarop de factuur is aangemaakt (leverancier); – de datum waarop de factuur is verstuurd of uitgereikt (leverancier); – de datum waarop de factuur is ontvangen (postkamer/Digipoort); – de datum waarop de factuur is ontvangen (klant), enzovoorts. Semantisch gezien zijn dit allemaal verschillende data en het belang ervan varieert per belanghebbende partij. Voor de Wet OB68 is echter één datum doorslaggevend: de datum waarop de factuur is uitgereikt. Deze wordt daarom in dit model als enige ondersteund. De uitreikdatum wordt gelijk gesteld aan de aanmaakdatum bij de leverancier. Alle andere ‘procesdatums’ kunnen relevant zijn, maar worden in dit model niet ondersteund.

Dit laat onverlet dat in de verschillende processen waarbij facturen betrokken zijn, andere data gebruikt zouden moeten kunnen worden. Zo is bijvoorbeeld de datum waarop de factuur is ontvangen doorslaggevend voor mogelijk te betalen wettelijke rente. Daarbij moet dan ook de vraag worden beantwoord of dit de datum is waarop de factuur door bijvoorbeeld een elektronisch postkantoor is ontvangen, of dat hiermee de datum wordt bedoeld waarop de factuur in de administratie van de partij, die geacht wordt de factuur te betalen, wordt ingeschreven². Hoe dan ook, de belanghebbenden van de processen moeten zulke

² Wat met papieren facturen moeilijker denkbaar is dan voor elektronische, is dat de envelop waarin de factuur is verstuurd, compleet met de datumstempels, onderdeel gaat uitmaken van de factuur. Zulke gedachten kunnen inspiratie bieden voor implementatie

semantiek specificeren en onderling overeenkomen. Dit valt buiten het bestek van dit document.

Voorbeeld ---

Perspectief vanuit de Wetgever

Art 35a lid 1a Wet OB68 stelt de vermelding op de factuur verplicht van "de datum van uitreiking".

Opmerkingen:

- Paragraaf 3.1 [BLKB/2012/477M] stelt: "De factuur is een van de belangrijkste en meest uitgewisselde documenten in het handelsverkeer. Naast de uitnodiging tot het betalen van het op de factuur vermelde bedrag heeft de factuur de functie van bewijs voor de aftrek van omzetbelasting.";
- Paragraaf 3.2.1 [BLKB/2012/477M] stelt: "De factureringsverplichtingen van de wet gelden voor prestaties die voor de heffing van omzetbelasting belastbaar zijn in Nederland. Voor een prestatie verricht in een ander land gelden de factureringsregels van dat land.";
- Uit art 13 Wet OB68 blijkt dat het tijdstip waarop OB verschuldigd is in veel (maar niet in alle gevallen) afhangt van het tijdstip waarop de factuur wordt uitgereikt (of had moeten worden uitgereikt)³;
- De wet vermeldt niet wat onder "uitreiken" verstaan moet worden. Op basis van art 35b lid 1 Wet OB68, waarin 'uitreiken' en 'elektronisch versturen' als gelijkwaardige termen worden gehanteerd, wordt aangenomen dat het tijdstip waarop een factuur wordt uitgereikt gelijk gesteld mag worden aan het tijdstip waarop de factuur is verstuurd;
- Art 119a lid 2 BW 6 stelt dat de dag waarop wettelijke rente van rechtswege verschuldigd is in eerste instantie afhangt van de dag waarop de schuldenaar de factuur heeft ontvangen. Deze dag kan verschillen van de dag waarop de factuur is uitgereikt.

Perspectief vanuit de Belastingdienst

Op de website van de Belastingdienst staat:

"De factuurdatum bepaalt het moment van uitreiken van de factuur."

Bij de verplichte factuurelementen staat: "de datum waarop de factuur gemaakt is".

"U moet de factuur uitreiken vóór de 15e van de maand die volgt op de maand waarin u de goederen of diensten hebt geleverd. Als u bijvoorbeeld op 10 april een product bij uw klant aflevert, dan moet u vóór 15 mei de factuur verstuurd hebben."

Hieruit blijkt dat de belastingdienst kennelijk het moment van uitreiken gelijkstelt aan het moment van versturen.

³ Omdat de tekst die op het verplicht worden van OB van toepassing is nogal omvangrijk is, is besloten deze hier niet woordelijk te citeren.

2.2

Factuurnummer

Naam NL	Factuurnummer
Naam EN	Invoice ID
Doel	De belastingdienst moet kunnen verwijzen naar facturen in de administratie van bedrijven ([BLKB/2012/477M], par. 3.3.1). Om aan art 35a lid 1b Wet OB68 te kunnen voldoen, moeten deze nummers opeenvolgend zijn (met één of meer reeksen).
Definitie	In NL een opeenvolgend nummer per factuur van de uitgevende instantie, met één of meer reeksen, waardoor de factuur eenduidig wordt geïdentificeerd binnen de scope van de leverancier.
Bron(nen)	Art 35a lid 1b Wet OB68.
Multipliciteit	1..1
Niveau	Factuur
Regel(s)	– De partij die de rol van leverancier vervult voor de factuur, is in staat om aan de hand van dit volgnummer de bijbehorende factuur te identificeren.
Opmerking	– Als een belanghebbende reden heeft om identifiers naar facturen te hanteren die niet voldoen aan de eisen zoals Wet OB68 die stelt, zouden deze naast die welke door de wet verplicht is gesteld, in de factuur opgenomen kunnen worden (mits het factuurschema hiervoor de mogelijkheden biedt).
Voorbeeld	Gn-20110722/013

Perspectief vanuit de Wetgever

Art 35a lid 1b Wet OB68 stelt de vermelding op de factuur verplicht van “een opeenvolgend nummer, met één of meer reeksen, waardoor de factuur eenduidig wordt geïdentificeerd”.

Uitleg wordt gevonden in [BLKB/2012/477M], paragraaf 3.3.1: “Het factuur nummer vormt de sleutel tot het vinden van de gegevens van de factuur in de administratie van de ondernemer. Geautomatiseerde systemen maken voor de nummering gebruik van reeksen, waarbij per vestiging bijvoorbeeld één reeks beschikbaar is. De doorlopende nummering wordt hierbij als vanzelfsprekend gehanteerd. Er hoeven geen aparte nummeringen te worden gehanteerd om de enkele factuur buiten de reeks te kunnen houden die wel is voorbereid, maar die niet wordt uitgereikt. De beslissing om de factuur niet uit te reiken moet gevolgd kunnen worden, met andere woorden de audit trail moet niet doorbroken worden.”

Art 35c lid 1 Wet OB68 zegt: “De ondernemer bewaart kopieën van de door hemzelf dan wel, in zijn naam en voor zijn rekening, door zijn afnemer of een derde uitgereikte facturen, en alle door hemzelf ontvangen facturen in zijn administratie.” De opeenvolging van nummers dient ertoe om vast te kunnen stellen dat (kopieën van) alle door of namens een ondernemer uitgereikte facturen in diens administratie worden bewaard.

2.3

Interne referentie klant

Naam NL	Interne referentie klant
Naam EN	Reporting requirements
Doel	Om een overzicht over de kosten te kunnen houden moeten klantpartijen in staat worden gesteld facturen te categoriseren (bijv. op kostenplaats).
Definitie	De aanduiding van een categorie, gespecificeerd door de klant, op basis waarvan de klant overzicht houdt over zijn uitgaven.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..*
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel, Declaratieperiode
Regel(s)	– Elementen die elders in het model expliciet zijn geïdentificeerd mogen niet met dit element ondersteund worden.
Opmerking	Kostenplaatsnummers, projectcodes, afdelingen etc. zijn door de klant uitgegeven coderingen voor zijn interne administratie. Soms wordt aan leveranciers gevraagd deze coderingen op de factuur te vermelden. Dit geldt ook voor bestel(regel)nummer en contractnummer. Het betreft hier echter interne klantnummers die een wezenlijke bijdrage aan het proces van elektronische uitwisseling leveren. Deze hebben geen rechtstreekse betrekking op de financiële verwerking, maar zijn voor een technische koppeling van processtappen bedoeld. Zie paragrafen 8.5 en 8.6. Het element is specifiek bedoeld om klant <i>interne</i> administratieve coderingen te kunnen faciliteren en deze zijn niet verplicht.
Voorbeeld	---

2.4

Opmerkingen

Naam NL	Opmerkingen
Naam EN	Note
Doel	- Het mogelijk maken dat de klant, leverancier of een andere bij het opstellen of verwerken van de factuur(regel) betrokken partij, notities toevoegt die voor de juiste uitvoering van de tussen deze partijen afgesproken procesgang van belang kunnen zijn; - Het voldoen aan wet- of regelgeving die, voor de levering van specifieke producten c.q. diensten, eist dat zekere kenmerken van die levering op de factuur(regel) worden vermeld; - Het voldoen aan Wet OB68 die voor specifieke gevallen aanduidingen vereist op de factuur(regel), zoals voor vrijstellingen of het verrichten van intracommunautaire leveringen die onder het nultarief vallen, als OB wordt geheven van de afnemer of als de margeregeling van toepassing is.
Definitie	Leesbare tekst, welke door een bij het opstellen of verwerken van de factuur(regel) betrokken partij relevant wordt geacht voor de (verdere) verwerking van die factuur(regel).
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..*
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– Mag alleen informatie bevatten die niet elders expliciet in het model opgenomen is.
Opmerking	Voor specifieke situaties vereist de wet dat de factuur bepaalde aanduidingen bevat (zie hieronder) die niet zijn gemodelleerd, omdat zij zo zelden voorkomen. Omdat het element daarmee optioneel moet blijven en ook in niet wettelijke situaties gebruikt kan worden is deze niet als 'wettelijk verplicht' gemarkeerd.
Voorbeeld	---

Perspectief vanuit de Wetgever

Er zijn wetten, anders dan de Wet OB68, die voor de levering van zekere producten c.q. diensten additionele eisen stellen aan wat op de factuur vermeld moet worden. Zulke vermeldingen kunnen als opmerking op de factuur worden gezet. Voorbeelden van zulke regelgeving:

- art 35a lid 1h Wet OB68 dan wel [BLKB/2012/477M] paragraaf 3.3.6, eisen dat de factuur aanduidingen bevat. Bijvoorbeeld voor vrijstellingen, het verrichten van intracommunautaire leveringen die onder het nultarief vallen, als de BTW verlegd wordt of als de margeregeling van toepassing is.
- art 2.3 lid 3 en art 2.9 lid 3 van de Subsidiereregeling emissieverminderende voorzieningen voor voertuigen [BWBR0020008] stelt dat een subsidieaanvraag voor het inbouwen van één of meer emissieverminderende voorzieningen in een voertuig, vergezeld moet gaan van een factuur die een specificatie bevat van de ingebouwde voorzieningen alsmede de datum van inbouw, kenteken, merk en type van het voertuig.
- art 41 lid 3 uitvoeringsregeling verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en van enkele andere producten [BWBR0005804] stelt een heel aantal eisen aan facturen als die gebruikt zouden moeten worden

om de herkomst van vervoerde alcoholvrije dranken aan te kunnen tonen als bedoeld in art 27 lid 2 van diezelfde regeling.

2.5

Indicatie laatste factuur

Naam NL	Indicatie laatste factuur
Naam EN	Last invoice indicator
Doel	Het kunnen vaststellen, bijvoorbeeld in een elektronisch facturatie proces, dat alle facturen zijn ontvangen die op een order (middels element 'Bestellingnummer') betrekking hebben, zodat de definitieve betaling (of teruggave) kan geschieden.
Definitie	Een aanduiding dat na deze factuur geen facturen meer zullen worden verstuurd die dezelfde order (c.q. levering) betreffen als die waarop deze factuur betrekking heeft.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..1
Niveau	Factuur
Regel(s)	– De waarde voor 'laatste factuur' van een factuur waarin deze waarde <i>niet expliciet</i> is vermeld, is 'false' (d.w.z. dat de factuur als 'niet laatste factuur' geldt).
Voorbeeld	Projecten waarop budget is gereserveerd en waarbij de laatste nota ingediend wordt, kunnen deze indicator gebruiken.

2.6

Factuursoort

Naam NL	Factuursoort
Naam EN	Invoice type
Doel	Het kunnen identificeren van een of debet- of creditfactuur.
Definitie	Een typering van de factuursoort die relevant is voor de financiële verwerking.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..1
Niveau	Factuur
Regel(s)	– Standaard is een factuur een debet factuur. – Bedragen worden altijd als positief geïnterpreteerd.
Opmerking	De herkenning van een debet- dan wel creditfactuur wordt afgeleid van het totaal te betalen/ontvangen bedrag. Bij een creditwaarde kan het gaan om een creditfactuur. Om implicietheid in de aannamen te voorkomen wordt er voor gekozen deze parameter expliciet op te nemen. De standaard waarde is de 'debet' factuur. Voor voorstel en pro-forma facturen gelden andere verplichtingen en in geen geval wettelijke verplichtingen. Dit model behandelt alleen de factuur met een wettelijke status. De pro-forma en voorstel facturen kunnen vanzelfsprekend wel afgeleid worden van dit model, maar vereisen dan een eigen (sub) model.
Voorbeeld	---

2.7

Valutacode

Naam NL	Valutacode
Naam EN	Currency code
Doel	Het kunnen vaststellen van de waarde van bedragen die op de factuur voorkomen, als mede het vaststellen van of, en zo ja welke omrekening naar een ander muntstelsel nodig is voordat zo'n bedrag (verder) kan worden verwerkt.
Definitie	Een aanduiding van de muntsoort waarin bedragen die op de factuur voorkomen zijn uitgedrukt.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	1..1
Niveau	Elk individueel bedrag element.
Regel(s)	– De waarde van elk BTW bedrag dat op de factuur voorkomt is uitgedrukt in Euro. – Het moment van het bepalen van de omrekenkoers wordt bepaald door a) wanneer de dienst is geleverd of b) bij goederen gebruikt u de laatst genoteerde verkoopkoers van de factuurdatum. Krijgt u de factuur na de 15e dag van de maand die volgt op de maand waarin is geleverd? Dan gaat u uit van de verkoopkoers van die 15e dag.
Voorbeeld	---

2.8

Vervaldatum

Naam NL	Vervaldatum
Naam EN	Due date
Doel	Het kunnen vaststellen wanneer activiteiten ondernomen kunnen worden (door of namens de leverancier) doordat de klant, nadat hij daartoe geruime tijd in de gelegenheid is geweest, de factuur niet heeft betaald.
Definitie	Uiterste datum waarop het totaalbedrag zoals op de factuur vermeld, moet zijn voldaan.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..1
Niveau	Factuur
Regel(s)	---
Voorbeeld	---

2.9

Betalingsconditie

Naam NL	Betalingsconditie
Naam EN	Payment terms
Doel	Het (eenduidig) vastleggen van afspraken tussen klant en leverancier die betrekking hebben op het, door de klant, betalen van de factuur.
Definitie	Een regel die betrekking heeft op het betalen van de factuur door klant en waarvan de klant en leverancier impliciet of expliciet hebben afgesproken die na te leven.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..*
Niveau	Factuur
Regel(s)	– voor elke door de leverancier en klant overeengekomen, c.q. door de leverancier aan de klant opgelegde, betalingsconditie, die niet op een andere wijze in het proces van klant c.q. leverancier is gecommuniceerd, bestaat een instantie van dit veld (of serie van velden) waarin deze conditie is verwoord.
Opmerking	Betalingscondities die ook op andere dan betalingsprocessen van invloed zijn, moeten (ook en misschien wel uitsluitend, afhankelijk van afspraken c.q. voorschriften c.q. specificaties hierover) in de daartoe geëigende factuurelementen worden opgenomen. Dit geldt bijvoorbeeld voor een betalingskorting, die voor het voldoen van OB relevant is.
Voorbeeld	– 'betaling binnen 30 dagen na de factuurdatum'; – 'betaling kan geschieden in 6 maandelijkse termijnen zonder dat daaraan voor u kosten zijn verbonden'; – 'betaling dient te geschieden op rekening 123.45.67.89 ten name van Piet's Vispaleis te Waterlandkerkje'; – 5 dagen 4% korting, 15 dagen 2% korting, 30 dagen netto (dit is een voorbeeld dat ook relevant is voor het voldoen van OB- zie ook het factuurelement 'kortingen' (pagina 42)).

2.10

Leveringsconditie

Naam NL	Leveringsconditie
Naam EN	Delivery terms
Doel	Het (eenduidig) vastleggen van afspraken tussen klant en leverancier die betrekking hebben op het leveren van de product(en) en/of dienst(en) door de leverancier aan de klant.
Definitie	Een regel die betrekking heeft op het leveren van de product(en) en/of dienst(en) door de leverancier aan de klant en waarvan de klant en leverancier impliciet of expliciet hebben afgesproken die na te leven.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..*
Niveau	Factuur
Regel(s)	– voor elke door de leverancier en klant overeengekomen c.q. door de leverancier aan de klant opgelegde leveringsconditie, die niet op een andere wijze in het proces van klant c.q. leverancier is gecommuniceerd, bestaat een instantie van dit veld waarin deze conditie is verwoord.
Voorbeeld	– 'levering geschiedt binnen 5 werkdagen na ontvangst van de betaling'; – 'levering geschiedt in 6 maandelijkse termijnen'; – 'u kunt uw pakje ophalen bij het servicepunt van onze firma in de provincie waar u woont'. – 'FOB Rotterdam' (Incoterm FOB = Free On Board; dwz de leverancier is verantwoordelijk voor het plaatsen van de goederen aan boord van een schip (in dit geval in de haven van Rotterdam), waarna de klant verantwoordelijk is voor het transport naar de afleverlocatie)

2.11

Prestatieperiode

Naam NL	Prestatieperiode
Naam EN	Period (type=Delivery)
Doel	De belastingdienst moet kunnen vaststellen dat en wanneer OB verschuldigd is. Daarom moet, als de levering eenmalig is, het moment van levering kunnen worden aangegeven. Voor een (min of meer) continue levering, zoals bij gas of elektriciteit, of bij abonnementen moet de periode van levering waarop de factuur betrekking heeft, bekend zijn zodat de voldoening van OB periodiek kan worden gecontroleerd.
Definitie	De datum als bedoeld in Art 35a lid 1g Wet OB68 (d.w.z. de datum waarop de levering of de dienst heeft plaatsgevonden of is voltooid, of de datum waarop de in Art 35 lid 1c Wet OB68 bedoelde vooruitbetaling is gedaan), of, in geval van doorlopende prestaties, de periode waarop de leveringen en diensten zijn verricht.
Bron(nen):	Art 35a lid 1g Wet OB68 en [BLKB/2012/477M], paragraaf 3.3.3.
Multipliciteit	0..1
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– Als de prestatieperiode op factuurregel niveau is gespecificeerd, dan kan er geen prestatieperiode op factuur niveau worden opgenomen; – Als de prestatieperiode niet is gespecificeerd, dan is diens waarde gelijk aan die van Factuurdatum; – Als de prestatieperiode een periode betreft, dan belooft deze ten hoogste één jaar; – Het verschil tussen de waardes van (het eind van de periode zoals gespecificeerd bij) de prestatieperiode en de factuurdatum is tenminste 0 (nul) en ten hoogste 14 dagen⁴.
Opmerking	De ambiguïteit die er is tussen een tijdstip (van levering) en een periode (waarop de factuur betrekking heeft) kan worden opgelost door 'prestatieperiode' af te beelden op een periode die wordt gekenmerkt door een begintijdstip en een eindtijdstip, waarbij – als deze tijdstippen bestaan en onderling verschillen, deze op te vatten als de periode (waarop de factuur betrekking heeft); – als ofwel eindtijdstip gelijk is aan begintijdstip, ofwel het eindtijdstip niet bestaat, het begintijdstip op te vatten als tijdstip (van levering).
Voorbeeld	---

Perspectief vanuit de Wetgever:

Art 35a lid 1 Wet OB68 stelt de vermelding op de factuur verplicht van "de datum waarop de levering of de dienst heeft plaatsgevonden of is voltooid of de datum waarop de in artikel 35, eerste lid, onderdeel c, bedoelde vooruitbetaling is gedaan, voor zover die datum kan worden vastgesteld en verschilt van de uitreikingdatum van de factuur".

Uitleg staat in [BLKB/2012/477M], paragraaf 3.3.3: "De datum waarop de levering of de dienst heeft plaatsgevonden of is voltooid, moet op de

⁴ Bron: http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/administratie_bijhouden/facturen_maken/facturen_maken-09.html#P117_7128

factuur worden vermeld. Bij doorlopende prestaties mag in plaats van de dag waarop de levering of de dienst is verricht, de periode worden vermeld waarop de leveringen en diensten zijn verricht. Van doorlopende prestaties is sprake bij zich herhalende leveringen en diensten die op basis van een doorlopende overeenkomst worden verricht. Daarbij geldt dat er geen welomschreven eindresultaat is overeengekomen. De periode waarover deze prestaties worden verricht, kan zowel bepaald als onbepaald zijn. Voorbeelden van doorlopende prestaties zijn abonnementen op tijdschriften en leveringen van gas, water en elektriciteit. Een overeenkomstige gedragslijn als bij doorlopende prestaties mag worden gevolgd bij ondeelbare of moeilijk splitsbare prestaties die bijvoorbeeld worden verricht door belastingconsulenten, accountants, advocaten, notarissen, architecten en andere beoefenaren van vrije beroepen. De periode waarop de factuur betrekking heeft mag maximaal een jaar zijn als:

- minstens ieder kwartaal een (naar evenredigheid geschatte) vooruitbetaling is overeengekomen;
 - een jaarlijkse betaling in de branche gebruikelijk is.
- De (definitieve) factuur moet in dat geval worden uitgereikt vóór de vijftiende dag van de maand volgende op de maand waarin de periode eindigt.”

2.12

Betalingsmethode

Naam NL	Betalingsmethode
Naam EN	Payment means
Doel	Het inperken (door de leverancier) van het risico dat bedragen die de klant betaalt ook daadwerkelijk en tijdig door de leverancier zullen worden ontvangen.
Definitie	Een aanduiding van een of meer procedures die klant en leverancier kunnen volgen om te komen tot een factuur die is betaald (door de klant) en waarvan de betaling (door de leverancier) is ontvangen.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..*
Niveau	Factuur
Regel(s)	– voor elke door de leverancier acceptabele c.q. door de leverancier aan de klant opgelegde betalingsmethode voor het voldoen van de factuur, die niet op een andere wijze in het proces van klant c.q. leverancier is gecommuniceerd, bestaat een instantie van dit veld waarin deze conditie is verwoord.
Voorbeeld	Overschrijving, acceptgiro, PayPal, MasterCard, Visa.

2.13

Afleveradres

Naam NL	Afleveradres
Naam EN	Delivery address
Doel	Om producten en/of diensten te kunnen leveren waarvan het leveren locatiegebonden is, zoals postorderleveranties, internetaansluitingen, tijdelijke goederenopslag, enzovoorts.
Definitie	Het adres waar de feitelijke leverantie van alle producten en/of diensten zoals die op de factuur zijn gespecificeerd, plaats gaat vinden c.q. plaats heeft gevonden.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..1
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– Voor elke leverantie waarvan het afleveradres van belang is om naleving c.q. overtreding van de fiscale, toeslagen- en douanewetgeving te kunnen vaststellen, moet het afleveradres op de factuur zijn vermeld.
Voorbeeld	---

3 Partijen

Bij facturen zijn tenminste twee, maar mogelijk meerdere partijen betrokken. Binnen een proces waarin facturen worden verwerkt, worden zulke partijen doorgaans aangeduid door middel van namen (rollen) Voorbeelden hiervan zijn 'leverancier' of 'klant'.

Verschillende processen kennen verschillende rollen, ook als in die processen facturen worden verwerkt. Gevolg is dat wat functioneel misschien één rol zou kunnen zijn, in verschillende processen met andere namen wordt aangeduid. Voorbeelden hiervan zijn 'klant' en 'afnemer'.

Een van de uitdagingen bij het maken van een semantische specificatie voor facturen is dan ook het aanbrengen van het juiste onderscheid tussen verschillende rollen, zoals 'leverancier', 'klant', 'afnemer', 'tussenpersoon', 'crediteur', 'debiteur', 'ontvanger (van dienst of goed)', 'ontvanger (van geld)', betaler, of zelfs combinaties daarvan zoals 'leverancier-verkoper', 'leverancier-boekhouder', 'afnemer-klant' of 'afnemer-boekhouder'. Deze onderscheiden zouden gespecificeerd moeten zijn in de documentatie van de processen waarbinnen facturen worden verwerkt.

Op elke factuur moeten - in aanleg, en uiteindelijk - alle partijen voorkomen die een rol hebben in een van de processen waarin de betreffende factuur wordt verwerkt. Ook moet duidelijk zijn welke rol(len) deze partijen in de verwerking spelen. Het gaat dan altijd om tenminste de rol van leverancier en klant (al dan niet in die bewoordingen), maar ook om eventueel andere rollen, zoals die van fiscaal vertegenwoordiger.

Perspectief vanuit de Wetgever

Rollen voor partijen worden genoemd in:

- Art 35a lid 1e Wet OB68, die de vermelding op de factuur verplicht stelt van "de naam en het adres van de **ondernemer** en zijn **afnemer**";
- Art 35a lid 1n Wet OB68, die de vermelding op de factuur verplicht stelt van "ingeval de belasting wordt voldaan door een **fiscaal vertegenwoordiger** als bedoeld in artikel 33g, het BTW-identificatienummer van deze fiscaal vertegenwoordiger, alsmede zijn naam en adres."

Positie ingenomen in het semantisch model

Vanuit het financieel perspectief zijn er twee relevante partijen:

- De partij die de financiële afhandeling faciliteert voor de partij die goederen heeft geleverd, normaliter wordt hierbij over een debet factuur gesproken (AccountingSupplier);

- De partij die de financiële afhandeling faciliteert voor de partij die de order heeft geplaatst (AccountingCustomer).

Vanuit het juridisch perspectief zijn er nog twee mogelijk relevantie partijen die helpen de factuur en betaling gefiatteerd te krijgen:

- De partij die de order heeft gefiatteerd (CustomerBuyer);

- De partij die de goederen heeft geleverd (niet de vervoerder) (SellerSupplier).

3.1 Leveranciersnummer

Naam NL	Leveranciersnummer
Naam EN	Supplier accountID
Doel	Het door de klant kunnen identificeren van de leverancier middels een door de klant administratie uitgegeven identifier.
Definitie	Een identifier die binnen de administratie van de klant wordt gebruikt ter identificatie van de leverancier.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..1
Niveau	Factuur.Partij
Regel(s)	---
Opmerking	Het nummer kan niet de daadwerkelijke leverancier vertegenwoordigen maar een 'bijkantoor', subdivisie of elke willekeurige indeling die door de klant relevant geacht is. Er kan maar één (klant bepaald) nummer toegewezen worden. Dit nummer staat los van de landelijke identificatie nummers die een partij heeft.
Voorbeeld	---

3.2

Klantnummer

Naam NL	Klantnummer
Naam EN	Customer accountID
Doel	Het door de leverancier kunnen identificeren van de klant middels een door de leverancier administratie uitgegeven identifier.
Definitie	Een identifier die binnen de administratie van de leverancier wordt gebruikt ter identificatie van de klant.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..1
Niveau	Factuur.Partij
Regel(s)	---
Opmerking	
Opmerking	Het nummer kan niet de daadwerkelijke leverancier vertegenwoordigen maar een 'bijkantoor', subdivisie of elke willekeurige indeling die door de leverancier relevant geacht is. Er kan maar één (leverancier bepaald) nummer toegewezen worden. Deze nummers staan los van de landelijke identificatie nummers die een partij heeft.
Voorbeeld	---

3.3

Bedrijfsnaam

Naam NL	Bedrijfsnaam
Naam EN	Organisation name
Doel	Het (binnen zekere contexten) voor menselijk gebruik kunnen verwijzen naar een organisatie.
Definitie	De juridische naam van het bedrijf.
Bron(nen)	Art 35a lid 1e Wet OB68 en sectie 3.3.2 [BLKB/2012/477M].
Multipliciteit	1..1 Leverancier.Bedrijfsnaam en Klant.Bedrijfsnaam. 0..1 voor Financiële.Administratief.Leverancier.Bedrijfsnaam, Financiële.Administratief.Klant.Bedrijfsnaam, Intermediair.Leverancier.Bedrijfsnaam en Intermediair.Klant.Bedrijfsnaam.
Niveau	Factuur.Partij
Regel(s)	– “Het gebruik van de handelsnaam is geoorloofd, mits deze handelsnaam in combinatie met het vestigingsadres en de vestigingsplaats als zodanig bij de Kamer van Koophandel is geregistreerd. Vermelding van alleen een postbusnummer is niet voldoende. De gebruikte handelsnaam mag niet leiden tot verwarring.” [BLKB/2012/477M]; – In geval de factuur een opmerking bevat die zegt dat de belasting is overgedragen, moet de Klant.Bedrijfsnaam zijn ingevuld.
Opmerking	Voor de wetgever is van belang wie de OB verschuldigd is en voldoet. Doorgaans is dat de leverancier, en als die het niet is, moet toch -voor validatie- bekend zijn wie dat is, bijvoorbeeld een intermediair die onder eigen naam handelt. Daarom moet het mogelijk zijn zulke partijen op facturen te vermelden. Maximaal zes partijen komen op de factuur voor. De leverancier, de klant, de financiële administratie van de leverancier, de financiële administratie van de klant, een intermediair van de leverancier en een intermediair van de klant. Klanten hoeven (als ze geen OB voldoen aan de fiscus) niet altijd op de factuur te worden vermeld. Zo zijn bonnetjes, zoals die bijvoorbeeld in horeca gelegenheden worden uitgereikt, gelijkgesteld met facturen en daar staan meestal geen klantgegevens op. In het semantisch model is de klantnaam verplicht gesteld. Indien een intermediair handelt onder de naam van de leverancier (directe vertegenwoordiging) moet de naam van de leverancier vermeld worden. Indien een intermediair handelt onder eigen naam (indirecte vertegenwoordiging) moet de naam van de intermediair vermeld worden, aangezien de intermediair op dat moment de BTW moet afdragen. Indien een intermediair namens meerdere leveranciers handelt kan er OF één factuur worden opgesteld met de naam van de intermediair die dan zelf BTW verschuldigd is OF aparte facturen voor iedere leverancier met de naam van de betreffende leverancier die ieder zelf BTW verschuldigd zijn. Voor een intermediair die direct of indirect een (aantal) klant(en) vertegenwoordigt gelden vergelijkbare

overwegingen.

De bedrijfsnaam dient overeen te komen met het BTW identificatie nummer.

Het Bedrijfsidentificatienummer moet wettelijk overeenkomen met de Bedrijfsnaam. Om deze reden is er geen hiërarchie in deze elementen.

Voorbeeld Piet's Vispaleis

Perspectief vanuit de Wetgever

Art 35a lid 1e Wet OB68 stelt de vermelding op de factuur verplicht van "de naam en het adres van de ondernemer en zijn afnemer".

Uitleg hierover staat in [BLKB/2012/477M], sectie 3.3.2: "In beginsel gaat het daarbij om de juridische naam. De gegevens zijn onder meer van belang om te weten van welke ondernemer de belasting moet worden geheven. Het gebruik van de handelsnaam is geoorloofd, mits deze handelsnaam in combinatie met het vestigingsadres en de vestigingsplaats als zodanig bij de Kamer van Koophandel is geregistreerd. Vermelding van alleen een postbusnummer is niet voldoende. De gebruikte handelsnaam mag niet leiden tot verwarring. Het adres is de plaats waar de ondernemer feitelijk woont of is gevestigd. Bij fiscale eenheden is het gebruikelijk dat de naam van het onderdeel van de fiscale eenheid dat de prestatie verricht op de factuur staat."

3.4

Adres

Naam NL	Adres
Naam EN	Address
Doel	Het kunnen versturen van berichten (waaronder (voorstel)facturen) aan een partij, dan wel het (fysiek) kunnen bezoeken van deze partij, in het bijzonder in geval het bericht c.q. het bezoek betrekking heeft op de factuur.
Definitie	De aanduiding van een eindpunt van een netwerk voor berichtenverkeer waar berichten op een fysieke drager naartoe gestuurd kunnen worden die gericht zijn aan <partijrol>.
Bron(nen)	Art 35a lid 1e Wet OB68 en sectie 3.3.2 [BLKB/2012/477M].
Multipliciteit	1..1 Statutair adres [Legal address] 0..1 Vestigingsadres [Physical address] 1..1 Factuuradres [Postal address]
Niveau	Factuur.Partij
Regel(s)	– Het ‘netwerk voor berichtenverkeer’ moet geschikt zijn voor het versturen van berichten die betrekking hebben op facturen; – “De gegevens zijn onder meer van belang om te weten van welke ondernemer de belasting moet worden geheven. Het gebruik van de handelsnaam is geoorloofd, mits deze handelsnaam in combinatie met het vestigingsadres en de vestigingsplaats als zodanig bij de Kamer van Koophandel is geregistreerd. Vermelding van alleen een postbusnummer is niet voldoende. De gebruikte handelsnaam mag niet leiden tot verwarring. Het vestigingsadres is de plaats waar de ondernemer feitelijk woont of is gevestigd. Bij fiscale eenheden is het gebruikelijk dat de naam van het onderdeel van de fiscale eenheid dat de prestatie verricht op de factuur staat.” [BLKB/2012/477M]; – Het vestigingsadres van klant en leverancier zijn verplicht; – De multipliciteit geldt per adressoort. Van elk is maximaal één toegestaan.
Opmerking	In de Nederlandse taal wordt het statutaire adres en het vestigingsadres vaak door elkaar gebruikt. Het statutaire adres is het adres dat bij de kamer van koophandel (Eng: business registrar) is gedeponeerd. Het vestigingsadres komt overeen met het statutaire adres als er maar één vestiging is. Hier gelden vergelijkbare overwegingen als bij 3.3 Bedrijfsnaam voor wat betreft het adres van leverancier/klant of intermediair. Bepalend is wie BTW verschuldigd is.
Voorbeeld	---

Perspectief vanuit de Wetgever

Art 35a lid 1e Wet OB68 stelt de vermelding op de factuur verplicht van “de naam en het adres van de ondernemer en zijn afnemer”.

Uitleg hierover vinden we in [BLKB/2012/477M], paragraaf 3.3.2: “De gegevens zijn onder meer van belang om te weten van welke ondernemer de belasting moet worden geheven. Het gebruik van de handelsnaam is

geoorloofd, mits deze handelsnaam in combinatie met het vestigingsadres en de vestigingsplaats als zodanig bij de Kamer van Koophandel is geregistreerd. Vermelding van alleen een postbusnummer is niet voldoende. De gebruikte handelsnaam mag niet leiden tot verwarring. Het adres is de plaats waar de ondernemer feitelijk woont of is gevestigd. Bij fiscale eenheden is het gebruikelijk dat de naam van het onderdeel van de fiscale eenheid dat de prestatie verricht op de factuur staat.”

3.6

Bankgegevens

Naam NL	Bankgegevens
Naam EN	Financial account
Doel	Het in staat stellen van de klant tot het voldoen van de factuur door het overmaken van het factuurbedrag op een bankrekening van de leverancier.
Definitie	De verzameling van gegevens betreffende de leverancier, waarvan het type is gespecificeerd door een (door de leverancier uitgekozen) bank voor het doel om er geld naartoe over te (kunnen) maken.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	1..*
Niveau	Factuur.Partij
Regel(s)	– Voor elke betalingsmethode die de leverancier op de factuur heeft gespecificeerd als mogelijke betaalmethode voor het voldoen van de factuur, moet de factuur één 'Factuur.Leverancier.Bankgegevens' gegevensverzameling bevatten.
Voorbeeld	BIC, IBAN nummers

3.7

Contactpersoon

Naam NL	Contactpersoon
Naam EN	Contact
Doel	Het in staat stellen van communicerende partijen om contact op te nemen met een persoon die de vragensteller te woord kan staan met betrekking tot al hetgeen van doen heeft met (orders, leveranties e.d. die gerelateerd zijn aan) de factuur.
Definitie	Een verzameling van gegevens aan de hand waarvan in contact gekomen kan worden met een persoon die te woord kan gestaan kan worden met betrekking tot al hetgeen van doen heeft met (de leveranties zoals gespecificeerd op) de factuur.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..*
Niveau	Factuur.Partij
Regel(s)	---
Voorbeeld	---

3.8 BTW identificatie nummer

Naam NL	BTW identificatie nummer
Naam EN	VAT identification number
Doel	Het (helpen) vergemakkelijken van administratieve handelingen door een overheidsdienst ten behoeve van het handhaven van de wet- en regelgeving die betrekking heeft op BTW.
Definitie	Het nummer dat ingevolge artikel 214 van de BTW-richtlijn 2006 door een lidstaat aan een ondernemer of aan een rechtspersoon, andere dan ondernemer, is toegekend
Bron(nen)	Art 2a lid 1g Wet OB68
Multipliciteit	1..1 (voor Leverancier.BTW-nummer); 0..1 (voor Klant.BTW-nummer).
Niveau	Factuur.Partij
Regel(s)	– Voor elke factuur waarvan aan de leverancier, of aan een intermediair die onder eigen naam handelt, een BTW-identificatienummer (als bedoeld in art 2a lid 1g Wet OB68) is toegekend, moet Leverancier.BTW identificatienummer gelijk zijn aan dit toegekende btw-identificatienummer; – Voor elke factuur waarvan aan de afnemer/klant, of aan een intermediair die onder eigen naam handelt, een btw-identificatienummer (als bedoeld in art 2a lid 1g Wet OB68) is toegekend, moet Klant.BTW identificatienummer gelijk zijn dit toegekende BTW-identificatienummer;
Opmerking	– Een volledig BTW nummer bestaat (volgens de BTW-richtlijn) uit een landencode overeenkomstig de ISO 3166-1 alpha 2 standaard (behalve voor Griekenland, die met de letters "EL" wordt aangeduid), gevolgd door een onvolledig BTW nummer, d.w.z. een string van ten minste 5 alfanumerieke tekens (Monaco) en naar het zich laat aanzien ten hoogste 12 alfanumerieke tekens. De regels die gelden voor de structuur van het onvolledige BTW nummer verschillen van land tot land. – Niet in de EU gevestigde ondernemers (zie art 28r lid 1 Wet OB68; Er wordt verwezen naar afdeling 7: de regeling voor niet in de EU gevestigde ondernemers, die elektronische diensten verrichten aan anderen dan ondernemers. Deze regeling geldt t/m 2014. Vanaf 2015 wordt deze anders) kunnen in Nederland een fiscaal registratienummer krijgen, dat verschilt van het belastingnummer dat aan de ondernemer door zijn nationale belastingautoriteit is verstrekt. In hoeverre dit nummer al dan niet nuttig als BTW-identificatienummer gebruikt kan worden is niet vastgesteld. – Indien een intermediair handelt onder de naam van de leverancier (directe vertegenwoordiging) moet het BTW nummer van de leverancier vermeld worden. Indien een intermediair handelt onder eigen naam (indirecte vertegenwoordiging) moet het BTW nummer van de intermediair vermeld worden, aangezien de intermediair op dat moment de BTW moet afdragen. Indien een intermediair namens meerdere leveranciers handelt kan er OF één factuur worden opgesteld met

het BTW nummer van de intermediair die dan zelf BTW verschuldigd is OF aparte facturen voor iedere leverancier met het BTW nummer van de betreffende leverancier die ieder zelf BTW verschuldigd zijn.

- Het BTW nummer dient overeen te komen met Bedrijfsnaam

Voorbeeld "ATU12345678", "GB123123412", "NL123456789B19", "SE123456789012"

Perspectief vanuit de Wetgever

- Art 2a lid 1a,g Wet OB68 definieert BTW-identificatienummer als: "Het nummer dat ingevolge artikel 214 van de BTW-richtlijn 2006 (i.e. richtlijn nr. 2006/112/EG van de Raad van de Europese Unie van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PbEU L 347)) door een lidstaat aan een ondernemer of aan een rechtspersoon, andere dan ondernemer, is toegekend.";
- Art 35a lid 1c Wet OB68 stelt de vermelding op de factuur verplicht van "het BTW-identificatienummer waaronder de ondernemer de levering of de dienst heeft verricht.";
- Art 35a lid 1d Wet OB68 stelt de vermelding op de factuur verplicht van "het BTW-identificatienummer van de afnemer aan wie de levering of de dienst is verricht en van wie de belasting wordt geheven of aan wie is geleverd met toepassing van de bij deze wet behorende tabel II, onderdeel a, post 6.";
- Art 35a lid 1n Wet OB68 stelt de vermelding op de factuur verplicht van "ingeval de belasting wordt voldaan door een fiscaal vertegenwoordiger als bedoeld in artikel 33g, het BTW-identificatienummer van deze fiscaal vertegenwoordiger, alsmede zijn naam en adres."

Perspectief vanuit de Belastingdienst

Voor BTW-nummers van ondernemers in EU-landen zijn afspraken gemaakt. De belastingdienst heeft dit gedocumenteerd op http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/zakendoen_buitenland/btw_nummers_controleren/btw_nummers_controleren-01.html#P26_1932

3.9

Bedrijfsidentificatienummer

Naam NL	Bedrijfsidentificatienummer
Naam EN	CompanyID
Doel	Het kunnen identificeren van het bedrijf (in een EU lidstaat) c.q. overheidsinstelling die de <partijrol> van de factuur vervult.
Definitie	Een uniek nummer dat door een kamer van koophandel en fabrieken ⁵ op basis van art 9a Handelsregisterwet 2007 aan het bedrijf is toegekend dan wel een overheidsidentificatienummer (OIN). Types zijn o.a.: KvK, OIN, Fi en Douanenummer.
Bron(nen)	Art 9a Handelsregisterwet 2007, Logius website (zie hieronder).
Multipliciteit	0..1 ⁶ voor KvK, OIN, Fi etc 0..1 voor Douanenummer
Niveau	Factuur.Partij
Regel(s)	- Wanneer <partijrol> wordt vervuld door een organisatie die is opgenomen in het Nieuw Handelsregister (NHR), is dit nummer gelijk aan het bedrijfsidentificatienummer zoals dat in het NHR staat vermeld; - Wanneer <partijrol> wordt vervuld door een overheidsinstelling, dan is dit nummer gelijk aan het nummer zoals staat vermeld op http://www.logius.nl/producten/projecten/e-factureren/wie-doen-er-mee/rijksoverheid/; - In alle andere gevallen ontbreekt dit nummer op de factuur. - Een Douanenummer mag alleen in combinatie met één van de andere identificatienummers worden opgegeven.
Opmerking	Het Bedrijfsidentificatienummer moet wettelijk overeenkomen met de Bedrijfsnaam. Om deze reden is er geen hiërarchie in deze elementen. Een Douanenummer kan per filiaal bestaan.
Voorbeeld	00000002003214394002

Perspectief vanuit de Wetgever

Art 27 Handelsregisterwet 2007 stelt de vermelding op de factuur verplicht is van het nummer onder welk een in het handelsregister ingeschreven onderneming of rechtspersoon in dat register is ingeschreven. Het gaat dan om het nummer bedoeld in [artikel 9, onderdeel a](#), of in [artikel 13, onderdeel a](#) van voornoemde wet. Bij ministeriële regeling kan hiervan echter vrijstelling worden verleend.

Perspectief vanuit andere bronnen

Logius zegt op <http://www.logius.nl/fileadmin/logius/product/e-factureren/nieuwsbrieven/Nieuwsbrief%20e-factureren%20%201%202011.htm#overheididentificatienummers> dat wanneer het Overheididentificatienummer (OIN) in het XML-factuurbericht is ingevuld, Digipoort zorgt dat de factuur bij de juiste overheidsinstantie

⁵ als bedoeld in [artikel 2 van de Wet op de kamers van koophandel en fabrieken 1997](#)

⁶ Het is in principe toegestaan om ook andere 'PartyIdentification' elementen op te nemen in de factuur, bijvoorbeeld een GLN (EAN) nummer, onder voorwaarde dat de hier beschreven identifier als zodanig herkenbaar is, bijvoorbeeld omdat dit uit het 'schemeAgencyID' attriboot van de 'PartyIdentification' (welke een 'Identifier' is) blijkt.

wordt bezorgd. Waardes voor dit nummer worden gegeven op <http://www.logius.nl/producten/projecten/e-factureren/wie-doen-er-mee/rijksoverheid/>. Deze bestaan uit 20 cijfers.

Perspectief vanuit Functioneel ontwerp eFactuur NL

Veld "Registratienummer bedrijf" is gedefinieerd als "het registratienummer waaronder de organisatie in een bepaald land bekend is". Het veld "Code Beherende instantie bedrijfsregistratie" bevat een code die verwijst naar een organisatie die zulke nummers voor een zeker land uitgeeft; welk land dat is blijkt uit het veld "Landencode ISO bedrijfsregistratie" (ISO 3166-1). Voor Nederland is dit de Kamer van Koophandel.

4 Toeslagen en kortingen

Facturen bevatten verschillende totaalbedragen waarvan de totstandkoming moet kunnen worden gevalideerd. Daarom moet het mogelijk zijn bedragen, anders dan die voor de feitelijke dienstverlening, in een factuur op te nemen. Toeslagen zijn bedragen die worden opgeteld bij het bedrag van de (kale) levering. Een voorbeeld is een bedrag dat extra moet worden betaald voor levering via een koerier. Kortingen zijn bedragen die worden afgetrokken; bijvoorbeeld als de factuur voor een zekere datum wordt voldaan, of als in één keer voor een langere periode wordt betaald.

De verschillende kortingen en toeslagen die gebruikt worden bij het berekenen van totaalbedragen, moeten op de factuur worden vermeld (art 35a lid 1h Wet OB68). Dat stelt de fiscus in staat om de hoogte van de voldoeningbelastingen (zoals OB) vast te stellen en te controleren of die ook is voldaan. Daarom moet voor elke toeslag of korting op de factuur ook steeds duidelijk zijn waartoe die is gegeven.

4.1

Toeslagen

Naam NL	Toeslagen
Naam EN	Charges
Doel	Het kunnen vaststellen door belanghebbenden (zoals leverancier, klant, overheid) van de juistheid van de bedragen die aan de leverancier c.q. de overheid verschuldigd zijn op basis van gemaakte afspraken dan wel toepasselijke wetten of regels (in het bijzonder fiscale, toeslagen- en douanewetgeving).
Definitie	Een bedrag dat gerelateerd is aan een afspraak dan wel toepasselijke wet- of regelgeving, en waarvan de verwerking binnen de processen van verschillende belanghebbenden van (verhogende) invloed is op bedragen die tussen belanghebbenden worden overgemaakt.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..*
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– Voor elke vermelde toeslag bestaat een afspraak c.q. wettelijke regeling op basis waarvan het vermelden van de toeslag op de factuur verplicht c.q. wenselijk is; – Voor elke toeslag die is vermeld op de factuur c.q. factuurregel, bestaat een overeenkomstige vermelding op de factuur c.q. factuurregel welke de betreffende afspraak c.q. wettelijke regeling identificeert (i.e. de toeslagindicator); – Als op een factuurregel een toeslag is vermeld (van een zeker type, gespecificeerd door de bijbehorende toeslagindicator), dan is er een toeslag van dit type gespecificeerd op de factuur, waarvan het bedrag gelijk is aan de som van alle toeslagen van dit type zoals die op factuurregels voorkomen.

- Opmerking
- Juridische bronnen zijn onder meer de Richtlijnen aanmelding en afhandeling fiscale delicten, douane- en toeslagendelicten (Richtlijnen AAFD)⁷ [BWBR0030272];
 - De identificatie van een afspraak of wettelijke regeling hoeft niet een uitgebreide verwijzing naar zo'n afspraak of regeling in te houden; elke indicator volstaat waarvan onder de belanghebbenden overeenstemming bestaat met betrekking tot de afspraak of regeling die ermee wordt bedoeld.

Voorbeeld ---

Perspectief vanuit de Wetgever

De richtlijnen aanmelding en afhandeling fiscale delicten, douane- en toeslagendelicten (Richtlijnen AAFD) [BWBR0030272], sectie 1.2, stelt: "De Belastingdienst is belast met de handhaving van de fiscale, toeslagen- en douanewetgeving." en verderop: "Mocht blijken dat belanghebbenden hun verplichtingen [m.b.t. zulke wetgeving] niet naleven dan bevordert de Belastingdienst compliance door correctieve actie en, indien passend, door strafrechtelijk afgedwongen naleving."

In de beleidsregel Toepassing van de wet op de omzetbelasting 1968 ten aanzien van de zgn. kredietbeperkingstoeslag" [BRKRED], sectie 1, staat: "In een aantal bedrijfstakken bestaat een regeling, waarbij op facturen ter zake van de levering van goederen boven de prijs van die goederen een toeslag van een bepaald bedrag (meestal één percent van bedoelde prijs) in rekening wordt gebracht, welke toeslag de afnemer in mindering op het totale factuurbedrag mag brengen indien hij binnen een bepaalde termijn betaalt. Deze toeslag staat bekend als toeslag kredietbeperking of kredietbeperkingstoeslag en wordt vooral gehanteerd in de hout- en de bouwmaterialenhandel". In dezelfde sectie staat even verderop dat deze regeling geen toepassing vindt "indien ter zake van het niet voldoen van de toeslag geen aanvullende factuur wordt uitgereikt."

De conclusie die hieruit volgt, luidt: "Om belanghebbenden in staat te stellen compliance aan te tonen, het mogelijk moet zijn om toeslagen op de factuur te vermelden. Het maken van een lijst van mogelijke toeslagen ligt niet voor de hand, omdat dit branchespecifiek kan zijn. We denken daarbij onder meer aan:

- kredietbeperkingstoeslag (zie [BRKRED]);
- roetuitstoot toeslag (op de BPM, mogelijk ook de BPM zelf en/of de CO₂ heffing);
- toeslagen als bedoeld in art 4, lid 1 Wet vervoer over zee [BWBR0003528];
- toeslag als bedoeld in art 77e⁸, Elektriciteitswet [BWBR0009755];
- woonkostentoeslag, huurtoeslag e.d.

⁷ Voorheen de Aanmeldings-, transactie- en vervolgingsrichtlijnen (ATV-richtlijnen)

⁸ Dit wetsartikel treedt in werking op een nader te bepalen tijdstip.

4.2

Toeslagreden

Naam NL	Toeslagreden
Naam EN	Charge reason
Doel	Het kunnen onderbouwen van de hoogte van de toeslag dan wel van de juistheid van de berekening(en) die daarmee zijn of worden uitgevoerd.
Definitie	Een tekst die door belanghebbenden (zoals leverancier, klant, overheid) eenduidig wordt geïnterpreteerd als een indicator voor de afspraak c.q. wettelijke regeling op basis waarvan de toeslag is berekend en/of de toeslag wordt gebruikt in verdere berekeningen.
Bron(nen)	Richtlijnen aanmelding en afhandeling fiscale delicten, douane- en toeslagendelicten (Richtlijnen AAFD) ⁹ [BWBR0030272]
Multipliciteit	0..1 (per toeslag)
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– Voor elke toeslag die is vermeld op de factuur c.q. factuurregel, bestaat een overeenkomstige toeslagindicator die de bijbehorende afspraak c.q. wettelijke regeling identificeert.
Opmerking	– Juridische bronnen zijn onder meer de Richtlijnen aanmelding en afhandeling fiscale delicten, douane- en toeslagendelicten (Richtlijnen AAFD)¹⁰ [BWBR0030272]; – De identificatie van een afspraak of wettelijke regeling hoeft niet een uitgebreide verwijzing naar zo'n afspraak of regeling in te houden; elke indicator volstaat waarvan onder de belanghebbenden overeenstemming bestaat met betrekking tot de afspraak of regeling die ermee wordt bedoeld.
Voorbeeld	Kredietbeperkingstoeslag 1%

Perspectief vanuit de Wetgever

Zie bij 'Toeslagen'.

⁹ Voorheen de Aanmeldings-, transactie- en vervolgingsrichtlijnen (ATV-richtlijnen)

¹⁰ Voorheen de Aanmeldings-, transactie- en vervolgingsrichtlijnen (ATV-richtlijnen)

4.3

Kortingen

Naam NL	Kortingen
Naam EN	Discounts
Doel	Het kunnen vaststellen door belanghebbenden (zoals leverancier, klant, overheid) van de juistheid van de bedragen die aan de leverancier c.q. de overheid verschuldigd zijn op basis van gemaakte afspraken dan wel toepasselijke wetten of regels (in het bijzonder fiscale, toeslagen- en douanewetgeving).
Definitie	Een bedrag dat gerelateerd is aan een afspraak dan wel toepasselijke wet- of regelgeving, en waarvan de verwerking binnen de processen van verschillende belanghebbenden van (verlagende) invloed is op bedragen die tussen belanghebbenden worden overgemaakt.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..*
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– Voor elke korting die is vermeld op de factuur c.q. factuurregel, bestaat een afspraak c.q. wettelijke regeling of een geldige afspraak op basis waarvan het vermelden van de korting op de factuur verplicht c.q. wenselijk is; – Voor elke korting die is vermeld op de factuur c.q. factuurregel, bestaat een overeenkomstige vermelding op de factuur c.q. factuurregel welke de betreffende afspraak c.q. wettelijke regeling identificeert (i.e. de kortingindicator); – Als op een factuurregel een korting is vermeld (van een zeker type, gespecificeerd door de bijbehorende kortingreden), dan is er een korting van dit type gespecificeerd op de factuur, waarvan het bedrag gelijk is aan de som van alle kortingen van dit type zoals die op factuurregels voorkomen;
Opmerking	– Juridische bronnen zijn onder meer de Richtlijnen aanmelding en afhandeling fiscale delicten, douane- en toeslagendelicten (Richtlijnen AAFD)¹¹ [BWBR0030272]; – De identificatie van een afspraak of wettelijke regeling hoeft niet een uitgebreide verwijzing naar zo'n afspraak of regeling in te houden; elke indicator volstaat waarvan onder de belanghebbenden overeenstemming bestaat met betrekking tot de afspraak of regeling die ermee wordt bedoeld. – Bij een staffelkorting wordt OF de gestaffelde prijs gebruikt voor het bepalen van de af te dragen BTW OF op een later tijdstip een creditfactuur opgesteld voor de staffelkorting. – In geval van kredietbeperking (korting bij betaling binnen een gestelde termijn) dient het bruto bedrag, dus zonder korting, als basis voor het verschuldigde BTW bedrag. Eventueel te veel afgedragen BTW vanwege een betalingskorting kan op een later tijdstip middels een suppletie teruggevorderd worden.
Voorbeeld	---

¹¹ Voorheen de Aanmeldings-, transactie- en vervolgingsrichtlijnen (ATV-richtlijnen)

Perspectief vanuit de Wetgever

Art 8 Wet OB68 specificeert de vergoeding waarover de OB moet worden berekend. Lid 5 van dat artikel zegt dat bij algemene maatregel van bestuur kan worden bepaald in hoever afwijkingen op de vergoedingsberekeningen mogen plaatsvinden, zoals korting voor contante betaling, korting op vergoedingen voor rechten zoals erfpacht, lidmaatschap e.d. Dit is uitgewerkt in Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968¹².

Op hun website zegt de belastingdienst: "Kortingen en vooruitbetalingen die u aftrekt van het bedrag dat u in rekening brengt, vermeldt u op de factuur. U hoeft geen BTW te betalen over kortingen die u geeft. Geeft u korting op voorwaarde dat uw klant u vóór een bepaalde datum betaalt? Als uw klant later betaalt, dan moet u over de niet genoten korting alsnog BTW betalen. Heeft uw afnemer recht op aftrek van btw? Dan kan hij de BTW over de niet genoten korting alleen aftrekken als u hem een aanvullende factuur stuurt."

(Bron: http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/administratie_bijhouden/facturen_maken/facturen_maken-14.html#P138_8957)

¹² <http://wetten.overheid.nl/BWBR0002633>

4.4

Kortingreden

Naam NL	Kortingreden
Naam EN	Discount reason
Doel	Het kunnen onderbouwen van de hoogte van de korting dan wel van de juistheid van de berekening(en) die daarmee zijn of worden uitgevoerd.
Definitie	Een tekst die door belanghebbenden (zoals leverancier, klant, overheid) eenduidig wordt geïnterpreteerd als een indicator voor de afspraak c.q. wettelijke regeling op basis waarvan de korting is berekend en/of de korting wordt gebruikt in verdere berekeningen.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..1 (per korting)
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– Voor elke kortingreden die is vermeld op de factuur c.q. factuurregel, bestaat een overeenkomstige korting die de bijbehorende bedragen weergeeft.
Opmerking	– Juridische bronnen zijn onder meer de Richtlijnen aanmelding en afhandeling fiscale delicten, douane- en toeslagendelicten (Richtlijnen AAFD)¹³ [BWBR0030272]; – De identificatie van een afspraak of wettelijke regeling hoeft niet een uitgebreide verwijzing naar zo'n afspraak of regeling in te houden; elke indicator van een reden volstaat waarvan onder de belanghebbenden overeenstemming bestaat met betrekking tot de afspraak of regeling die ermee wordt bedoeld.
Voorbeeld	---

Perspectief vanuit de Wetgever

Zie bij 'Kortingen'.

¹³ Voorheen de Aanmeldings-, transactie- en vervolgingsrichtlijnen (ATV-richtlijnen)

5 Omzetbelasting

Facturen zijn bewijsmateriaal voor de omzetbelasting en verplicht om uit te wisselen voor al die gevallen waarin deze belasting van toepassing is. Daarom moeten daartoe relevante gegevenselementen op facturen worden vermeld.

Voor de omzetbelasting geldt dat deze steeds bestaat uit een grondslag (een bedrag dat de waarde van een product of dienst vertegenwoordigt), een percentage (tarief) en een bedrag (de omzetbelasting of BTW) dat gelijk is aan de grondslag vermenigvuldigd met het percentage.

Niet alleen per factuur, maar ook per factuurregel kunnen verschillende BTW tarieven gelden. Zo vallen bloemen onder het verlaagde BTW tarief en een vaas onder het normale BTW tarief. Een product dat bestaat uit de combinatie van een vaas met bloemen valt dus deels in het verlaagde en deels in het normale BTW tarief.

5.1

BTW Grondslag

Naam NL	BTW Grondslag
Naam EN	Base amount
Doel	Het kunnen berekenen van het bedrag dat voor de factuur(regel) als geheel aan OB verschuldigd is, c.q. het kunnen vaststellen van de correctheid van die berekening.
Definitie	Het bedrag waarover, voor het geheel aan leveringen van producten en/of diensten zoals op de factuur(regel) gespecificeerd, volgens Wet OB68, OB verschuldigd is, e.e.a. conform art 8 Wet OB68.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..*
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– Voor elke factuur(regel) waarvoor Wet OB68 tot het voldoen van omzetbelasting verplicht, bestaat een 'Factuur(regel).BTW grondslag' voor elk BTW tarief dat voor die factuur(regel) van toepassing is; – Voor elke 'Factuur(regel).BTW grondslag' bestaat precies één 'Factuur(regel). BTW tarief'; – Voor elke 'Factuur(regel).BTW grondslag' bestaat precies één 'Factuur(regel). Totaalbedrag BTW', waarvan de waarde gelijk is aan de waarde van de grondslag, vermenigvuldigd met de waarde van het bijbehorende BTW tarief en waarbij eventuele valuta-conversies en afrondingen zijn geschied conform [BLKB/2012/477M], paragraaf 3.3.5; – Voor elk element 'Factuur.BTW grondslag' die op de factuur voorkomt geldt dat diens waarde gelijk is aan de som van de waardes van alle elementen 'Factuurregel.BTW grondslag', waarvan de waarde van de 'Factuurregel. BTW tarief' die daarbij hoort gelijk is aan de waarde van 'Factuur. BTW tarief' die bij de betreffende 'Factuur.BTW grondslag' hoort.
Voorbeeld	---

Perspectief vanuit de Wetgever

- Art 8 lid 1 zegt: “De belasting wordt berekend over de vergoeding” (ter zake van de levering) en is daarmee de grondslag voor de BTW heffing. In de daarop volgende leden van art 8 wordt uitgewerkt hoe de vergoeding moet worden vastgesteld, welke kortingen, kosten e.d. daarbij moeten/mogen worden verrekend, hoe om te gaan met valuta anders dan Euro’s, enzovoorts;
- Art 35a lid 1h Wet OB68 stelt het vermelden van “de vergoeding met betrekking tot elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs exclusief belasting, evenals de eventuele vooruitbetalingkortingen en andere kortingen indien die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen” verplicht;
- Art 35a lid 1i Wet OB68 stelt het vermelden van “het toegepaste tarief” op de factuur verplicht;
- Art 35a lid 1j Wet OB68 stelt het vermelden van “het te betalen bedrag van de belasting” (BTW) op de factuur verplicht;
- Art 35a lid 2 Wet OB68 stelt: “Op een factuur kunnen bedragen in willekeurig welke munteenheid voorkomen, mits het te betalen bedrag van de belasting is uitgedrukt in euro's en daarbij gebruik wordt gemaakt van het wisselkoersmechanisme, bedoeld in artikel 91 van de BTW-richtlijn 2006”.

5.2 **Indicatie BTW vrij**

Naam NL	Indicatie BTW vrij
Naam EN	Indicator VAT exempt
Doel	Het kunnen aangeven dat voor het bedrag van de factuur(regel) geen BTW verschuldigd is.
Definitie	Een indicatie dat een bedrag BTW vrij is
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..1
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	- Bij elk bedrag wordt OF aangegeven dat het BTW vrij is OF een BTW tarief vermeld. - De waarde voor 'Indicatie BTW vrij' bij een bedrag waar deze waarde <i>niet expliciet</i> is vermeld, is 'false' (d.w.z. dat het bedrag niet BTW vrij is).
Opmerking	BTW vrij is geen tarief en hoeft ook niet op de factuur te staan. Dus indien er een vrijgestelde prestatie wordt gefactureerd dan staat er gewoon geen BTW op de factuur ten aanzien hiervan. BTW vrij is geen tarief en dus niet hetzelfde als BTW tarief 0% (NIHIL categorie). Het Indicatie BTW vrij element is opgenomen om expliciet te maken wanneer sprake is van BTW vrij.
Voorbeeld	'true'

5.3

BTW tarief

Naam NL	BTW tarief
Naam EN	VAT rate
Doel	Het kunnen berekenen van het bedrag dat voor de factuur(regel) als geheel aan BTW verschuldigd is, c.q. het kunnen vaststellen van de correctheid van die berekening.
Definitie	Het percentage, zoals in Wet OB68 of een daaruit voortvloeiende regeling is gespecificeerd, ter berekening van de verschuldigde BTW over het geheel aan leveringen van producten en/of diensten zoals op de factuur(regel) gespecificeerd.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..1
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	- Bij elk bedrag wordt OF aangegeven dat het BTW vrij is OF een BTW tarief vermeld.
Opmerking	Er zijn drie tariefsoorten: hoog, laag en nihil. Voor nihil moet 0% worden opgegeven, dus niet leeg laten.

Perspectief vanuit de Wetgever

- Art 9 en 20 Wet OB68 bepalen de verschillende BTW tarieven. In de loop der tijd kunnen BTW categorieën wijzigen (bijv. art 2, lid 4 en 5 Wijzigingswet Wet OB68 uit 1992). De waardes kunnen niet-hele percentages zijn, zoals 17,5% (bijv. art 2, lid 4 en 5 Wijzigingswet Wet OB68 uit 1992);
 - Art 35a lid 1h Wet OB68 stelt het vermelden van "de vergoeding met betrekking tot elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs exclusief belasting, evenals de eventuele vooruitbetalingkortingen en andere kortingen indien die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen" verplicht;
 - Art 35a lid 1i Wet OB68 stelt het vermelden van "het toegepaste tarief" verplicht.
- Art 9 Wet OB68 noemt drie verschillende categorieën:
- Lid 1 zegt: "De belasting bedraagt X percent" als standaard categorie;
 - Lid 2 zegt: "In afwijking van het eerste lid bedraagt de belasting:
 - a. Y percent voor leveringen van goederen en diensten, genoemd in de bij deze wet behorende tabel I;
 - b. nihil voor leveringen van goederen en diensten, genoemd in de bij deze wet behorende tabel II, mits is voldaan aan bij algemene maatregel van bestuur vast te stellen voorwaarden.
- N.B. De percentages genoemd in Wet OB68 zijn niet ingevuld om beheerteknische redenen.

5.4**Totaal bedrag BTW**

Naam NL	Totaal bedrag BTW
Naam EN	Tax amount VAT
Doel	- Het vergemakkelijken van de plicht tot aangifte van BTW (art 14 lid 1 Wet OB68) door de partij die de OB aangeeft; - Het vergemakkelijken van de controle op naleving van Wet OB68 door de belastingdienst.
Definitie	Het bedrag (in Euro's) dat aan BTW verschuldigd is voor de op de factuur(regel) gespecificeerde leveranties van producten en/of diensten.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	1..1 (voor de Factuur) 0..1 (voor de Factuurregel)
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	- Elk 'totaal bedrag BTW' is een bedrag in Euro's; - Voor elke factuur(regel) waarvoor Wet OB68 tot het afdragen van omzetbelasting verplicht, bestaat een 'Factuur(regel). BTW grondslag' voor elk BTW tarief die voor die factuur(regel) van toepassing is; - Voor elke 'Factuur(regel). BTW grondslag' bestaat precies één 'Factuur(regel). BTW tarief'; - Voor elke 'Factuur(regel). BTW grondslag' bestaat precies één 'Factuur(regel). Totaalbedrag BTW', waarvan de waarde gelijk is aan de waarde van de grondslag vermenigvuldigd met de waarde van het bijbehorende BTW tarief en waarbij eventuele valuta-conversies en afrondingen zijn geschied conform [BLKB/2012/477M], paragraaf 3.3.5; - Voor elk element 'Factuur. Totaal bedrag BTW' die op de factuur voorkomt geldt dat diens waarde gelijk is aan de som van de waardes van alle elementen 'Factuurregel. Totaal bedrag BTW', waarvan de waarde van de 'Factuurregel.BTW tarief' die daarbij hoort gelijk is aan de waarde van 'Factuur.BTW tarief' die bij de betreffende 'Factuur.Totaal bedrag BTW' hoort en waarbij eventuele valutaconversies en afrondingen zijn geschied conform [BLKB/2012/477M], paragraaf 3.3.5.
Voorbeeld	---

Perspectief vanuit de Wetgever

Uitleg staat in [BLKB/2012/477M]. Paragraaf 3.3.5, stelt: "Op een factuur kunnen bedragen in elke munteenheid voorkomen. Het te betalen belastingbedrag moet echter zijn uitgedrukt in Euro. Bij de omrekening van een andere munteenheid naar de Euro moet het wisselkoersmechanisme van artikel 91 van de BTW-richtlijn gebruikt worden. Als de gegevens voor het bepalen van de maatstaf van heffing voor een andere handeling dan een invoer van goederen zijn uitgedrukt in een andere munteenheid dan de Euro, wordt de wisselkoers vastgesteld overeenkomstig de laatst genoteerde verkoopkoers op het tijdstip waarop de belasting wordt verschuldigd.

Voor de afronding van het bedrag van de omzetbelasting geldt de rekenkundige methode (zie [artikel 5a van het besluit](#)). Als het bedrag van de verschuldigde belasting meer dan twee cijfers achter de komma bevat, wordt het derde cijfer achter de komma naar beneden of naar boven

afgerond op de dichtstbijzijnde cent. Dit houdt in dat bedragen kleiner dan € 0,005 naar beneden, en bedragen van € 0,005 of hoger naar boven worden afgerond. Het staat de leverancier vrij per levering van een goed of per verrichte dienst de belasting te berekenen en rekenkundig af te ronden, óf de afronding toe te passen op het totaalbedrag van een aantal leveringen samen. De ondernemer moet daarbij een consistente gedragslijn volgen. Het is niet toegestaan beide afrondingsmethoden te gebruiken. Door terzake geen verdere voorschriften te geven, worden administratieve lasten voorkomen. De voorgeschreven afrondingsmethode geldt ook als de verschuldigde BTW wordt berekend uit een prijs inclusief BTW.

Voor de wijze van afronding van omzetbelasting op de aangifte omzetbelasting geldt nog steeds afronding naar keuze op hele Euro's."

6 Andere belastingen

Facturen zijn bewijsmateriaal voor de omzetbelasting en daarom verplicht om uit te wisselen voor al die gevallen waarin deze belasting van toepassing is. Andere belastingen, zoals BPM, kunnen gemakkelijk 'meeliften' op deze verplichting. Daarom is het wenselijk dat die ook op facturen kunnen worden vermeld.

Specifiek voor omzetbelasting is dat deze bestaat uit een grondslag, een tarief (percentage) en een bedrag (de omzetbelasting of BTW) dat gelijk is aan grondslag * tarief. Voor andere belastingen kan ook een percentage van een of andere grondslag gelden, maar dat hoeft niet. Daarom wordt voor de andere belastingen alleen het tarief gespecificeerd als de betreffende wet die noemt.

Niet alleen op de factuur, maar ook per factuurregel kunnen verschillende belastingen c.q. tarieven gelden.

6.1

Belastingen

Naam NL	Belastingen
Naam EN	Taxes
Doel	Het faciliteren van de inrichting van een administratie waartoe sommige ondernemers wettelijk verplicht zijn die te voeren, met betrekking tot belastingen, anders dan de BTW.
	Het laten functioneren van facturen als bewijsmateriaal voor verrekenende belastingen, anders dan de BTW.
Definitie	Een bedrag dat voor de levering van alle producten en/of diensten zoals op de factuur(regel) vermeld, als belasting (anders dan BTW) verschuldigd is.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..*
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– Voor elke 'Factuur(regel).Belastingen' die op een factuur is vermeld, bestaat precies één 'Factuur(regel).Belastingcategorie' die de wettelijke regeling identificeert op basis waarvan de belasting is verschuldigd; – Voor elke 'Factuur(regel).Belastingen' die op een factuur is vermeld, bestaat ten hoogste één 'Factuur(regel).Belastinggrondslag' en wel dan als zo'n percentage of bedrag wordt genoemd in de wettelijke regeling op basis waarvan de belasting verschuldigd is; – Voor elk element 'Factuur.Belastingen' die op de factuur voorkomt geldt dat diens waarde gelijk is aan de som van de waarden van alle elementen 'Factuurregel.Belastingen', waarvan de waarde van de 'Factuurregel.Belastingcategorie' die daarbij hoort gelijk is aan de waarde van 'Factuur.Belastingcategorie' die bij de betreffende 'Factuur.Belastingen' hoort.
Opmerking	De identificatie van een afspraak of wettelijke regeling hoeft niet een uitgebreide verwijzing naar zo'n afspraak of regeling in te houden; elke indicator volstaat waarvan onder de belanghebbenden overeenstemming bestaat met

betrekking tot de regeling die ermee wordt bedoeld.
Voorbeeld ---

Perspectief vanuit de Wetgever

Vanuit verschillende wetten en regels die belastingen betreffen (anders dan Wet OB68) wordt dan misschien niet letterlijk de verplichting opgelegd om zulke belastingen op facturen te vermelden, maar wel de verplichting om vanuit de leveranciersadministratie zulke gegevens overzichtelijk op te nemen. De voor de hand liggende uitvoeringswijze is dan ook zulke belastingen op facturen te vermelden, zodat deze 'mee kunnen liften' met de manier waarop BTW al (verplicht) wordt bijgehouden.

Een voorbeeld daarvan is (art 20 van) de Wet belastingen op milieugrondslag [BWBR0007168] , die in specifieke omstandigheden teruggaaf van teveel betaalde belasting op leidingwater (aan de gebruiker) mogelijk maakt. Lid 3 van dit artikel stelt: "Bij op voordracht van Onze Minister vast te stellen algemene maatregel van bestuur worden regels gesteld met betrekking tot de indiening van het verzoek en de wijze waarop kan worden aangetoond dat aan de voorwaarden voor teruggaaf wordt voldaan." Art 6 Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag [BWBR0007159] zegt dat "De administratie van de belastingplichtige" (dat is: de leverancier van het leidingwater): zijn administratie zodanig inricht "dat daarin op overzichtelijke wijze de gegevens zijn opgenomen met betrekking tot: "de belasting begrepen in eindfacturen" (sub e) en "de belasting begrepen in facturen" (sub f).

6.2

Belastingcategorie

Naam NL	Belastingcategorie
Naam EN	Tax category
Doel	Het faciliteren van de inrichting van een administratie waartoe sommige ondernemers wettelijk verplicht zijn die te voeren, met betrekking tot belastingen, anders dan de BTW. Het laten functioneren van facturen als bewijsmateriaal voor verrekenende belastingen, anders dan de BTW.
Definitie	Een identificatie van een wettelijke regeling op basis waarvan belasting (anders dan BTW) wordt geheven met betrekking tot al hetgeen op de factuur(regel) is gespecificeerd.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..*
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– Voor elke 'Factuur(regel).Belastingen' die op een factuur is vermeld, bestaat precies één 'Factuur(regel).Belastingcategorie' die de wettelijke regeling identificeert op basis waarvan de belasting is verschuldigd; – Voor elke 'Factuur(regel).Belastingen' die op een factuur is vermeld, bestaat ten hoogste één 'Factuur(regel).Belastingpercentage' en wel dan als zo'n percentage wordt genoemd in de wettelijke regeling op basis waarvan de belasting verschuldigd is; – Als er een element 'Factuurregel.Belastingcategorie' bestaat op een zekere factuur, dan bevat die factuur een 'Factuur.Belastingcategorie' die dezelfde waarde heeft; – Als er een element 'Factuur.Belastingcategorie' bestaat op een zekere factuur, dan is er tenminste één factuurregel op die factuur die een 'Factuur.Belastingcategorie' bevat met dezelfde waarde.
Opmerking	De identificatie van een afspraak of wettelijke regeling hoeft niet een uitgebreide verwijzing naar zo'n afspraak of regeling in te houden; elke indicator volstaat waarvan onder de belanghebbenden overeenstemming bestaat met betrekking tot de regeling die ermee wordt bedoeld.
Voorbeeld	---

Perspectief vanuit de Wetgever

Vanuit verschillende wetten en regels die belastingen betreffen (anders dan Wet OB68) wordt dan misschien niet letterlijk de verplichting opgelegd om zulke belastingen op facturen te vermelden, maar wel de verplichting om vanuit de leveranciersadministratie zulke gegevens overzichtelijk op te nemen. De voor de hand liggende uitvoeringswijze is dan ook zulke belastingen op facturen te vermelden, zodat deze 'mee kunnen liften' met de manier waarop BTW al (verplicht) wordt bijgehouden.

Een voorbeeld daarvan is (art 20 van) de Wet belastingen op milieugrondslag [BWBR0007168], die in specifieke omstandigheden teruggaaf van teveel betaalde belasting op leidingwater (aan de verbruiker) mogelijk maakt. Lid 3 van dit artikel stelt "Bij op voordracht van Onze Minister vast te stellen algemene maatregel van bestuur worden

regels gesteld met betrekking tot de indiening van het verzoek en de wijze waarop kan worden aangetoond dat aan de voorwaarden voor teruggaaf wordt voldaan." Art 6 Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag [BWBR0007159] zegt dat "De administratie van de belastingplichtige" (dat is: de leverancier van het leidingwater): zijn administratie zodanig inricht "dat daarin op overzichtelijke wijze de gegevens zijn opgenomen met betrekking tot:" "de belasting begrepen in eindfacturen" (sub e) en "de belasting begrepen in facturen" (sub f).

6.3**Belastinggrondslag**

Naam NL	Belastinggrondslag
Naam EN	Base unit measure, Per unit amount
Doel	Het faciliteren van de inrichting van een administratie waartoe sommige ondernemers wettelijk verplicht zijn die te voeren, met betrekking tot belastingen anders dan de BTW. Het laten functioneren van facturen als bewijsmateriaal voor verrekenende belastingen, anders dan de BTW.
Definitie	Een percentage of bedrag dat van belang is voor de berekening van een belasting (anders dan BTW) voor de levering van alle producten en/of diensten zoals op de factuur(regel) vermeld.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..1
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– Voor elke 'Factuur(regel).Belastingen' die op een factuur is vermeld, bestaat precies één 'Factuur(regel).Belastingcategorie' die de wettelijke regeling identificeert op basis waarvan de belasting is verschuldigd; – Voor elke 'Factuur(regel).Belastingen' die op een factuur is vermeld, bestaat ten hoogste één 'Factuur(regel).Belastingpercentage' en wel dan als zo'n percentage wordt genoemd in de wettelijke regeling op basis waarvan de belasting verschuldigd is; – Als er een element 'Factuurregel.Belastingpercentage' bestaat op een zekere factuur, dan bevat die factuur een 'Factuur.Belastingpercentage' die dezelfde waarde heeft.; – Als er een element 'Factuur.Belastingpercentage' bestaat op een zekere factuur, dan is er tenminste één factuurregel op die factuur die een 'Factuur.Belastingpercentage' bevat met dezelfde waarde; – Of het percentage is gevuld of het tariefbedrag met de tarief eenheid is gevuld.
Opmerking	Niet elke belasting (of heffing) is geassocieerd met een percentage - het 'kwartje van' is bijvoorbeeld een vaste opslag op een liter benzine. Om dit soort belastingen te kunnen accommoderen is het belastingpercentage optioneel. Echter, als de betreffende regeling een percentage noemt, dient deze wel in dit element te worden ingevuld.
Voorbeeld	---

Perspectief vanuit de Wetgever

Vanuit verschillende wetten en regels die belastingen betreffen (anders dan Wet OB68) wordt dan misschien niet letterlijk de verplichting opgelegd om zulke belastingen op facturen te vermelden, maar wel de verplichting om vanuit de leveranciersadministratie zulke gegevens overzichtelijk op te nemen. De voor de hand liggende uitvoeringswijze is dan ook zulke belastingen op facturen te vermelden, zodat deze 'mee kunnen liften' met de manier waarop BTW al (verplicht) wordt bijgehouden.

Een voorbeeld daarvan is (art 20 van) de Wet belastingen op milieugrondslag [BWBR0007168] , die in specifieke omstandigheden teruggaaf van teveel betaalde belasting op leidingwater (aan de gebruiker) mogelijk maakt. Lid 3 van dit artikel stelt: "Bij op voordracht van Onze Minister vast te stellen algemene maatregel van bestuur worden regels gesteld met betrekking tot de indiening van het verzoek en de wijze waarop kan worden aangetoond dat aan de voorwaarden voor teruggaaf wordt voldaan." Art 6 Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag [BWBR0007159] zegt dat "De administratie van de belastingplichtige" (dat is: de leverancier van het leidingwater): zijn administratie zodanig inricht "dat daarin op overzichtelijke wijze de gegevens zijn opgenomen met betrekking tot:" "de belasting begrepen in eindfacturen" (sub e) en "de belasting begrepen in facturen" (sub f).

7 TOTAAL BEDRAGEN

7.1 Totaalbedrag exclusief belastingen

Naam NL	Totaalbedrag exclusief belastingen
Naam EN	Tax exclusive amount
Doel	- het kunnen berekenen van het totaalbedrag aan verschuldigde belastingen, waaronder BTW voor de levering door de leverancier van de producten c.q. diensten zoals op de factuur gespecificeerd; - het verwittigen van de klant van het totaalbedrag (afgezien van belastingen) dat de klant verzocht wordt te betalen aan de leverancier voor diens leverantie van de producten c.q. diensten zoals op de factuur gespecificeerd.
Definitie	Bedrag, afgezien van belastingen (BTW en eventueel andere belastingen), waarvoor de factuur een betalingsverzoek is van de leverancier aan de klant.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	1..1
Niveau	Factuur
Regel(s)	- Het totaalbedrag exclusief belastingen is de som van het totaalbedrag exclusief belastingen van alle factuurregels.
Voorbeeld	---

7.2

Totaal te betalen bedrag

Naam NL	Totaal te betalen bedrag
Naam EN	Payable amount
Doel	Om de klant in staat te stellen te betalen voor een gespecificeerde verzameling van geleverde producten en/of diensten, moet het bedrag bekend zijn dat de klant aan de leverancier moet voldoen. Valutasoort wordt éénmalig op factuur niveau geregeld.
Definitie	Het bedrag waarvoor de factuur betaling verzoekt van de klant aan de leverancier.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	1..1
Niveau	Factuur
Regel(s)	---
Voorbeeld	---

8 Factuurregels

Dit hoofdstuk bevat de semantische beschrijving van elementen zoals die in een factuurregel kunnen voorkomen. De elementen die zowel binnen de context van een factuur als van een factuurregel kunnen voorkomen en in beide contexten dezelfde betekenis hebben, zijn in eerdere hoofdstukken beschreven.

8.1 **Factuurregelnummer**

Naam NL	Factuurregelnummer
Naam EN	Line ID
Doel	Het kunnen verwijzen naar een factuurregel, gegeven de factuur waar die op voorkomt.
Definitie	Een binnen de factuur unieke aanduiding van een factuurregel.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	1..1
Niveau	Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– Binnen elke factuur komt een zeker regelnummer hoogstens een keer voor.
Voorbeeld	---

8.2 Artikelomschrijving

Naam NL	Artikelomschrijving
Naam EN	ItemDescription
Doel	Het kunnen identificeren van een geleverd goed (c.q. een aantal daarvan), dan wel een geleverde dienst, ter vergoeding waarvan de factuur betaling verzoekt.
Definitie	Een voor de leverancier, klant en belastingdienst voldoende eenduidige aanduiding van een soort goed c.q. dienst, waarvan de factuur voor de levering (van een aantal daarvan) betaling verzoekt.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	1..1
Niveau	Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	- Voor het aanduiden van goederen c.q. diensten mogen alleen codes worden gebruikt als dit met de belastingdienst is overeengekomen en de belastingdienst een lijst heeft van alle mogelijke codes en een omschrijving van het soort goed c.q. dienst die hiermee wordt aangeduid.
Opmerking	Een 'Artikel' moet ook gezien worden als geleverde uren door een medewerker.
Voorbeeld	---

Perspectief vanuit de Wetgever

Art 35a lid 1f Wet OB68 stelt de vermelding op de factuur verplicht van "de hoeveelheid en de aard van de geleverde goederen of de omvang en de aard van de verrichte diensten".

Uitleg hierover vinden we in [BLKB/2012/477M], paragraaf 3.3.4: "Op de factuur moet de vergoeding voor elke prestatie worden vermeld. Als verschillende prestaties worden verricht waarvoor een zelfde vergoeding geldt, kan worden volstaan met vermelding van het aantal goederen, de eenheidsprijs en de totale vergoeding. Ook moeten de eenheidsprijs exclusief omzetbelasting, de eventuele kortingen als die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen, en het voor die kortingen toegepaste tarief worden vermeld. Bij diensten waarvoor uitsluitend op basis van een uurtarief wordt gefactureerd, kan dit tarief als eenheidsprijs gelden. Als de vergoeding voor een goed of dienst afhankelijk is van een aantal variabele elementen en daardoor per dienst verschilt, is geen sprake van een eenheidsprijs voor dat goed of die dienst."

8.3

Artikelnummer

Naam NL	Artikelnummer
Naam EN	ItemIdentification ID
Doel	Het door de leverancier kunnen identificeren van een soort product of dienst middels een binnen de eigen administratie gebruikte identifier.
Definitie	Een identifier die binnen de administratie van de leverancier wordt gebruikt ter identificatie van een soort product of dienst.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..1
Niveau	Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	---
Opmerking	Een 'Artikel' moet ook gezien worden als geleverde uren door een medewerker.
Voorbeeld	---

8.4

Hoeveelheid

Naam NL	Hoeveelheid
Naam EN	Invoiced quantity
Doel	Het faciliteren van de specificatie van de levering van een product of dienst welke uit meerdere eenheden (onderdelen van één soort) bestaan.
Definitie	Het aantal producten van één soort c.q. eenheden van dienstverlening waarvoor de factuurregel betaling verzoekt.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	1..1 op laagst aangeleverde niveau, anders 0..1
Niveau	Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– De waarde van 'hoeveelheid' is altijd groter dan nul
Voorbeeld	---

Perspectief vanuit de Wetgever

Art 35a lid 1f Wet OB68 stelt de vermelding op de factuur verplicht van "de hoeveelheid en de aard van de geleverde goederen of de omvang en de aard van de verrichte diensten".

Uitleg hierover vinden we in [BLKB/2012/477M], paragraaf 3.3.4: "Op de factuur moet de vergoeding voor elke prestatie worden vermeld. Als verschillende prestaties worden verricht waarvoor een zelfde vergoeding geldt, kan worden volstaan met vermelding van het aantal goederen, de eenheidsprijs en de totale vergoeding. Ook moeten de eenheidsprijs exclusief omzetbelasting, de eventuele kortingen als die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen, en het voor die kortingen toegepaste tarief worden vermeld. Bij diensten waarvoor uitsluitend op basis van een uurtarief wordt gefactureerd, kan dit tarief als eenheidsprijs gelden. Als de vergoeding voor een goed of dienst afhankelijk is van een aantal variabele elementen en daardoor per dienst verschilt, is geen sprake van een eenheidsprijs voor dat goed of die dienst."

8.5

Bestellingregelnummer

Naam NL	Bestellingregelnummer
Naam EN	Orderline reference
Doel	Het kunnen verwijzen naar het onderdeel van de bestelling (opdracht) die de grondslag vormt van de levering die de factuurregel specificeert.
Definitie	Een identifier die binnen een (op andere wijze gespecificeerde) bestelling, een bestellingregel aanduidt.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..1
Niveau	Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– Als de factuurregel een bestellingregelnummer bevat, dan bevat deze ook het bestellingnummer van de bestelling die de bestellingregel bevat waar het bestellingregelnummer naar verwijst.
Voorbeeld	---

8.6 **Bestellingnummer**

Naam NL	Bestellingnummer
Naam EN	Order reference
Doel	Het kunnen verwijzen naar een bestelling die de grondslag vormt voor de levering die de factuurregel specificeert.
Definitie	Een identifier die (binnen de context van de klant) een bestelling aanduidt.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..1
Niveau	Factuur, Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– Als de factuurregel een bestellingregelnnummer bevat, dan bevat deze ook het bestellingnummer van de bestelling die de bestellingregel bevat waar het bestellingregelnnummer naar verwijst.
Voorbeeld	---

8.7**Stuksprijs**

Naam NL	Stuksprijs
Naam EN	Price amount
Doel	Het kunnen berekenen van het totaalbedrag van de goederen.
Definitie	Bedrag voor één product van één soort c.q. eenheid van dienstverlening, waarvoor de factuurregel een betalingsverzoek is van de leverancier aan de klant, exclusief belasting.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	1..1 op laagst aangeleverde niveau, anders 0..1
Niveau	Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	– Het Factuurregel.Regelbedrag exclusief belastingen is het product van het Factuurregel.Hoeveelheid van dezelfde factuurregel en de Factuurregel.Stuksprijs exclusief belastingen van dezelfde factuurregel.
Voorbeeld	---

Perspectief vanuit de Wetgever

Art 35a lid 1f Wet OB68 stelt de vermelding op de factuur verplicht van "de hoeveelheid en de aard van de geleverde goederen of de omvang en de aard van de verrichte diensten".

Uitleg hierover vinden we in [BLKB/2012/477M], paragraaf 3.3.4: "Op de factuur moet de vergoeding voor elke prestatie worden vermeld. Als verschillende prestaties worden verricht waarvoor een zelfde vergoeding geldt, kan worden volstaan met vermelding van het aantal goederen, de eenheidsprijs en de totale vergoeding. Ook moeten de eenheidsprijs exclusief omzetbelasting, de eventuele kortingen als die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen, en het voor die kortingen toegepaste tarief worden vermeld. Bij diensten waarvoor uitsluitend op basis van een uurtarief wordt gefactureerd, kan dit tarief als eenheidsprijs gelden. Als de vergoeding voor een goed of dienst afhankelijk is van een aantal variabele elementen en daardoor per dienst verschilt, is geen sprake van een eenheidsprijs voor dat goed of die dienst."

Additionele uitleg vinden we in [BLKB/2012/477M], paragraaf 3.3.5, die stelt dat op een factuur bedragen in elke munteenheid voor kunnen komen, maar dat te betalen belastingbedragen uitgedrukt moeten zijn in euro's. Deze sectie geeft ook instructies voor het omrekenen van andere munteenheden naar de euro.

8.8

Regelbedrag

Naam NL	Regelbedrag
Naam EN	Line extension amount
Doel	Het kunnen berekenen van het bedrag dat voor de factuurregel als geheel aan BTW verschuldigd is, c.q. het kunnen vaststellen van de correctheid van die berekening.
Definitie	Het bedrag exclusief kortingen en toeslagen, waarover, voor het geheel aan leveringen van producten en/of diensten zoals op de factuurregel gespecificeerd, volgens Wet OB68, BTW verschuldigd is.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	1..1
Niveau	Factuurregel, Factuursubregel
Regel(s)	—
Voorbeeld	---

9 Factuursubregels

Facturen moeten ook de inhuur van personeel kunnen ondersteunen. De factuur wordt daarbij voorzien van een urenverantwoording in de vorm van urenbriefjes (Engels: TimeCard). Vanaf de factuur regel kan daarom gerefereerd worden naar urenbriefjes met de benodigde specificaties. Het semantisch model ondersteunt het schrijven van uren door een niveau onder de factuurregel toe te staan; de Factuursubregel. Daarmee is niet gesteld dat uren NIET op Factuurregel niveau verantwoord kunnen worden, het betekent alleen dat aggregatie van de verantwoording op werknemer niveau vervalt als uren (en onkosten) op Factuurregel niveau gerapporteerd zouden worden.

9.1 Factuursubregel

Naam NL	Factuursubregel
Naam EN	SubLine
Doel	Het kunnen verantwoorden van te factureren uren die door ingehuurde werknemers over een bepaalde tijdsperiode zijn gemaakt en de gemaakte te declareren onkosten die door de ingehuurde werknemer zijn gemaakt in dezelfde periode.
Definitie	Wet OB68 Subregel onder de factuurregel waarop het mogelijk is om uren en onkosten te declareren.
Bron(nen)	---
Multipliciteit	0..*
Niveau	Factuurregel
Regel(s)	–
Voorbeeld	---

10 Referenties

BDeF	Besluit Digipoort voor e-Facturen (nr. WJZ/10145713). http://wetten.overheid.nl/BWBR0028947
BPM	Belasting van personenauto's en motorrijwielen, als bedoeld in de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992. http://wetten.overheid.nl/BWBR0005806
BRKRED	Beleidsregel "Toepassing van de wet op de omzetbelasting 1968 ten aanzien van de zgn. kredietbeperkingstoelag" (BWBR0012966, 1 jan 2002). http://wetten.overheid.nl/BWBR0012966
BLKB/2012/47 7M	Besluit van de staatssecretaris van Financiën d.d. 27 juni 2012, betrekking hebbende op "Omzetbelasting, Administratieve en Facturerings- en andere verplichtingen". http://wetten.overheid.nl/BWBR0025315
BWBR0005804	Uitvoeringsregeling verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en van enkele andere producten. http://wetten.overheid.nl/BWBR0005804
BWBR0020008	Subsidieregeling emissieverminderende voorzieningen voor voertuigen. http://wetten.overheid.nl/BWBR0020008
BWBR0030272	Richtlijnen aanmelding en afhandeling fiscale delicten, douane- en toeslagendelicten (Richtlijnen AAFD) ¹⁴ , 1 juli 2011. http://wetten.overheid.nl/BWBR0030272
BWBR0003528	Wet vervoer over zee. http://wetten.overheid.nl/BWBR0003528
BWBR0007168	Wet belastingen op milieugrondslag. http://wetten.overheid.nl/BWBR0007168
BWBR0007159	Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag. http://wetten.overheid.nl/BWBR0007159
BWBR0009755	Wet van 2 juli 1998, houdende regels met betrekking tot de productie, het transport en de levering van elektriciteit (Elektriciteitswet 1998). http://wetten.overheid.nl/BWBR0009755
BWBR0003528	Wet vervoer over zee, 27 okt 1982 http://wetten.overheid.nl/BWBR0003528
CHESSS	CEN's Horizontal European Service Standardization Strategy, i.h.b. Module 6. http://www.cen.eu/cen/Services/Business/Value/CHESSS/Pages/default.aspx
UBO68	Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968. http://wetten.overheid.nl/BWBR0002634
UML99	Rumbaugh, J, Jacobson, I and Booch, G: The Unified Modeling Language Reference Manual, Addison-Wesley, 1999.
WEEF	Belastingdienst, <i>Wettelijke eisen aan elektronische facturen</i> . http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/elektronisch_factur

¹⁴ Voorheen de Aanmeldings-, transactie- en vervolgingsrichtlijnen (ATV-richtlijnen)

Wet OB68 eren/
elektronisch factureren-06.html#P50_4962
Wet op de omzetbelasting 1968.
<http://wetten.overheid.nl/BWBR0002629>

http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/ondernemen_btw/ondernemen_btw-15.html#P186_19250
[http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/administratie_bijhouden/facturen maken/facturen maken-02.html#P46_3035](http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/administratie_bijhouden/facturen_maken/facturen_maken-02.html#P46_3035)
http://belastingdienst.nl/zakelijk/ondernemen_btw/ondernemen_btw-13.html#P144_15411 staat “