

Issue IC160 Optimalisatie Facturering en Afdracht

Status	Vastgesteld ALV NEDU		
Versienummer	1.0	Versiedatum	24-7-2014
Documentnaam	IC160 Optimalisatie Facturering en Afdracht		

	IC Klant	IC Wholesale-E	IC Wholesale-G
Behandeld door	x		
Datum akkoord	10-7-2014		

Raakt aan	Kleinverbruik	Grootverbruik
Elektriciteit	x	
Gas	x	

Impact op keten	Ja/Nee
Codewijziging	Ja
Berichten	Ja
Ketenprocessen	Ja

Mogelijke impact marktrollen en EDSN	Ja/Nee
LV	Ja
PV	Nee
MV	Nee
RNB	Ja
LNB	Nee
EDSN	Ja

Vastgesteld door NEDU op	23-7-14
Invoering in markt per	SR2015

Contact	
IC-K	IC-Klant@nedu.nl

Situatieschets:

Bij het ontwerpen van het nieuwe markt model is er bij het proces Facturering en Afdracht vanuit gegaan dat de BTW-afdracht door de netbeheerder zou gebeuren op basis van de afdrachtspecificatie van de leverancier. In 2013 is door de netbeheerders met de fiscus een convenant afgesloten dat de BTW-afdracht door de netbeheerders gebaseerd is op de Verplichting en dus niet op de afdrachtspecificatie.

Het nut van de afdrachtspecificatie is hierdoor gereduceerd tot een bestand waarop de netbeheerder kan bepalen voor welke aansluitingen een afwijkende BTW is gefactureerd.

Tevens is geconstateerd dat er na 1-8-2013 leveranciers zijn die de maandelijkse betaling verrichten op basis van de Verplichting (incl BTW) en geen afdrachtspecificatie opleveren.

Vraag:

Is het wenselijk om het proces Facturering en Afdracht te vereenvoudigen?

Overwegingen:

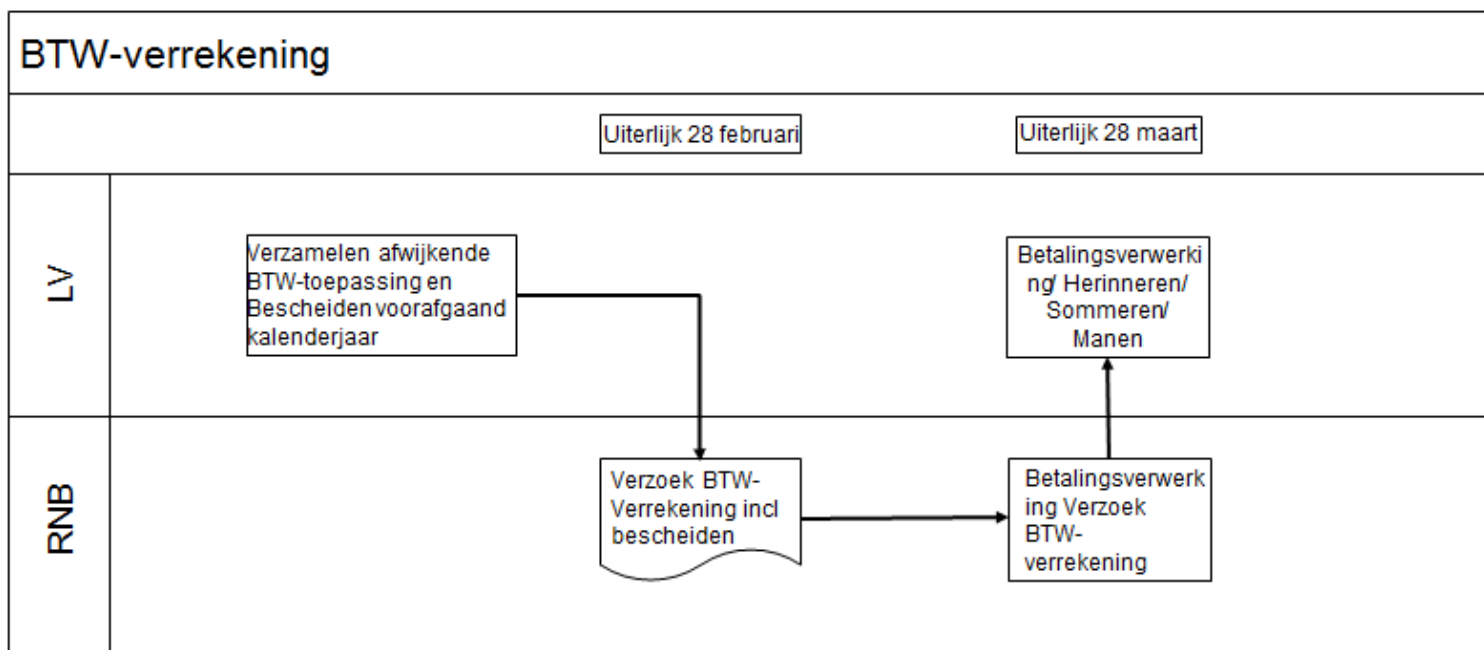
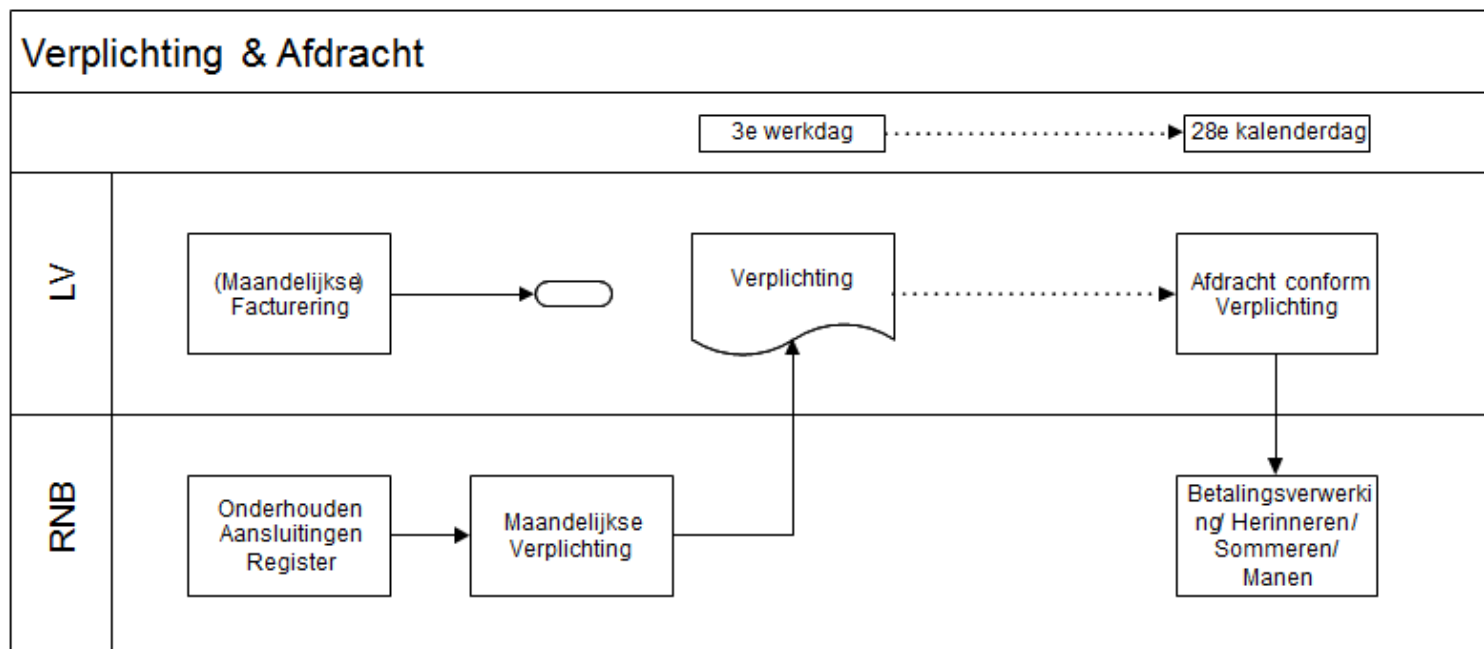
- Het convenant tussen netbeheerders en fiscus zal qua BTW-afdracht methodiek niet wijzigen
- De nieuwe werkwijze is fiscaal acceptabel
- De leverancier blijft verantwoordelijk voor een juiste uitvoering van de E en G-wet mbt facturering en afdracht.
- Afwijkende BTW %'s worden bilateraal tussen netbeheerder en leverancier afgewikkeld
- Geen investering met betrekking tot schoningsproces
- De bandbreedte zal op een later moment worden besproken.
- In de informatie-uitwisseling zal de bandbreedte niet meer voorkomen
- Er is een transitie-proces nodig voor het omzetten van het huidige proces van Facturering en Afdracht naar het in dit issue beschreven nieuwe proces.

Oplossing:

Ja het is wenselijk om het proces te vereenvoudigen en zodoende voor alle betrokken marktpartijen de uitvoeringskosten te reduceren.

- Leveranciers gaan per maand, hetgeen op basis van de Verplichting gefactureerd had moeten zijn, de netwerkkosten aan de netbeheerder afdragen/betalen.
- Bij deze betaling wordt uitgegaan van het hoge BTW-%
- De leverancier draagt het in de Verplichting vermelde totaalbedrag vermeerderd met het over die periode geldende BTW-hoog tarief aan de netbeheerder af. Het totaalbedrag incl BTW wordt afgerond op 2 decimalen.
- Indien de leverancier een afwijkend BTW % factureert dan kan hij 1 keer per jaar, in januari/februari (uiterlijk 28 februari), de teveel afgedragen BTW van het voorgaande jaar bilateraal met de netbeheerder verrekenen:
 - o Verreken-aanvraag wordt per email ingediend op het contactadres zoals vermeld in het NB-register bij de contactgroep "Alle issues rond Afdracht(scontrole)".
 - o Het afwijkende BTW % wordt onderbouwd met een kopie verklaring/beschikking
 - o Hiervoor wordt een standaard format afgesproken (geen formeel bericht) (zie bijlage)
 - o De leverancier kan in de email nadere betaalkenmerken aangeven die de netbeheerder bij de betaling gebruikt
 - o Uiterlijk 28 maart betaalt de RNB het BTW-verschil terug aan de leverancier
 - o Het bedrag wordt terugbetaald op het banknummer zoals vermeld staat in het LV-register
 - o Contactpersonen worden in het LV/NB-register geregistreerd onder de contactgroep "Alle issues rond Afdracht(scontrole)".
- De leverancier houdt voor de regionale netbeheerder een factuur- en BTW-administratie bij voor wat betreft het door hem gefactureerde nettatarief.
- De afdrachtspecificaties en afdrachtstaten verdwijnen uit het proces.
- De netbeheerder is zelf verantwoordelijk voor de bewaking/controle of een leverancier maandelijks voldoende afdraagt.
- De sectorkalender wordt op basis van deze afspraken aangepast.
- De huidige controles in de ADC met betrekking het uitwisselen van de Verplichting blijven bestaan.

IC160 Optimalisatie Facturering en Afdracht



Transitie:

Het huidige proces dient per xx (op een 1^e vd maand) te worden afgesloten.

Grondslag hiervoor is de laatste afdrachtstaat.

Dient verder uitgewerkt te worden in een werkgroep transitie.

Impact:

- Informatiecode (zie bijlage)
- MPM (zie bijlage)
- DPM (zie bijlage)
- Systemen (decentraal/centraal)
- Transitieproces

Invoeringsstrategie:

Per eerst volgende sectorrelease.

Te vervallen issues:

nvt

Versieoverzicht:

- 0.1 eerste aanzet door Arco Bakkeren dd 29-4-2014;
- 0.2 nav wg-overleg 03-06-2014
- 0.3 nav wg-overleg 10-06-2014
- 0.4 Concept, ter review werkgroep
- 0.5 Concept, ter review werkgroep
- 0.6 Concept, ter goedkeuring ICK 19-6-14
- 0.95 Versie voor SPC
- 0.96 tekstuele wijziging na IC-k 10-7-2014
- 0.99 Ter vaststelling ALV 23-07-2014
- 1.0 Vastgesteld door ALV NEDU op 23-7-14

IC160 Optimalisatie Facturering en Afdracht

Bijlagen:

Informatiecodevoorstel:

- 8.2.2 ~~De leverancier stuurt voor elk van zijn bedrijfs-EAN-codes uiterlijk de vijftiende kalenderdag van iedere maand een specificatie van de afdracht van de gefactureerde bedragen, bedoeld in artikelen 53 en 95cb, zesde lid van de Elektriciteitswet 1998 en artikelen 21 en 44b, zesde lid van de Gaswet, betreffende de voorafgaande maand aan elke fiscale entiteit van de regionale netbeheerder. Deze specificatie van de afdracht bevat:~~
- ~~a. — de maand waarop de specificatie van de afdracht betrekking heeft;~~
 - ~~b. — de bedrijfs-EAN-code(s) van de fiscale entiteit van de regionale netbeheerder waarop de specificatie van de afdracht betrekking heeft;~~
 - ~~c. — de bedrijfs-EAN-code van de leverancier waarop de specificatie van de afdracht betrekking heeft;~~
 - ~~d. — de eventuele bijstorting die de leverancier doet om aan de op het aansluitingenregister gebaseerde specificatie van de verplichting te voldoen (exclusief BTW, de BTW volgens het hoge BTW-tarief, inclusief BTW);~~
 - ~~e. — de totale bedragen van de specificatie van de afdracht (exclusief BTW, BTW, inclusief BTW) per BTW-tarief;~~
 - ~~f. — per aansluiting waarvoor in de maand, bedoeld in 8.2.2 onderdeel a, nettariaf in rekening is gebracht:~~
 - ~~1° de EAN-code van de aansluiting;~~
 - ~~2° de productsoort;~~
 - ~~3° het factuurnummer;~~
 - ~~4° de factuurdatum;~~
 - ~~5° de BTW-code;~~
 - ~~6° het gefactureerde nettariaf (exclusief BTW);~~
 - ~~7° de gefactureerde BTW;~~
 - ~~8° het gefactureerde nettariaf (inclusief BTW);~~
 - ~~9° het totaal door de betreffende leverancier aan nettariaf gefactureerde bedragen voor die aansluiting (inclusief BTW). Vervallen~~
- 8.2.3 ~~De regionale netbeheerder stuurt voor elk van zijn fiscale entiteiten uiterlijk de twintigste kalenderdag van iedere maand een statusoverzicht van de specificatie van de verplichtingen, bedoeld in 8.2.1, en de specificatie van~~

IC160 Optimalisatie Facturering en Afdracht

~~de afdrachten, bedoeld in 8.2.2, per bedrijfs-EAN-code van de leverancier betreffende de voorafgaande maand aan de leverancier. Dit statusoverzicht van de verplichtingen en afdrachten bevat:~~

- ~~a. — de maand waarop het statusoverzicht van de verplichtingen en afdrachten betrekking heeft;~~
- ~~b. — de bedrijfs-EAN-code(s) van de fiscale entiteit van de regionale netbeheerder waarop het statusoverzicht van de verplichtingen en afdrachten betrekking heeft;~~
- ~~c. — de bedrijfs-EAN-code van de leverancier waarop het statusoverzicht van de verplichtingen en afdrachten betrekking heeft;~~
- ~~d. — de bijstorting, aangevuld met het hoge BTW-tarief, zoals de betreffende leverancier die heeft aangegeven in de specificatie van de afdracht, bedoeld in 8.2.2, van de maand, bedoeld in 8.2.3 onderdeel a;~~
- ~~e. — de eventuele bijstorting die de regionale netbeheerder verwacht om aan de op het aansluitingenregister gebaseerde specificatie van de verplichting te voldoen (exclusief BTW, BTW, inclusief BTW);~~
- ~~f. — de totale bedragen voor het statusoverzicht van de verplichtingen, bedoeld in 8.2.1, en afdrachten, bedoeld in 8.2.2, van alle per aansluiting opgenomen bedragen (exclusief BTW, BTW, inclusief BTW);~~
- ~~g. — per aansluiting bevat het statusoverzicht van de verplichtingen en afdrachten:~~

~~1° de EAN-code van de aansluiting;~~

~~2° van de maand, bedoeld in 8.2.3 onderdeel a, gecumuleerd tot deze maand en gecumuleerd tot en met deze maand;~~

~~I — de verplichting (exclusief BTW), zoals de betreffende fiscale entiteit van de regionale netbeheerder die heeft aangegeven in de specificatie(s) van de verplichting(en), bedoeld in 8.2.1, aan de betreffende leverancier;~~

~~II — de afdracht (exclusief BTW), zoals de betreffende leverancier die heeft aangegeven in de specificatie(s) van de afdracht(en), bedoeld in 8.2.2, aan de betreffende fiscale entiteit van de regionale netbeheerder;~~

~~III — de BTW, zoals de betreffende leverancier die heeft aangegeven in de specificatie(s) van de afdracht(en), bedoeld in 8.2.2, aan de betreffende fiscale entiteit van de regionale netbeheerder;~~

~~3° het op basis van de gecumuleerde verplichtingen en afdrachten nog te factureren of teveel gefactureerde bedrag (exclusief BTW);~~

IC160 Optimalisatie Facturering en Afdracht

~~4^{de} de laatste maand waarop de betreffende aansluiting nog in de specificatie van de verplichting van de betreffende fiscale entiteit van de regionale netbeheerder aan de betreffende leverancier heeft gestaan. Vervallen~~

8.2.4 ~~De leverancier stuurt voor elk van zijn bedrijfs-EAN-codes uiterlijk de vijftiende kalenderdag van iedere maand een aanvullende specificatie van de afdracht betreffende de voorafgaande maand aan elke fiscale entiteit van de regionale netbeheerder. Deze aanvullende specificatie van de afdracht bevat:~~

~~a. — de maand waarop de aanvullende specificatie van de afdracht betrekking heeft;~~

~~b. — de bedrijfs-EAN-code(s) van de fiscale entiteit van de regionale netbeheerder waarop de aanvullende specificatie van de afdracht betrekking heeft;~~

~~c. — de bedrijfs-EAN-code van de leverancier waarop de aanvullende specificatie van de afdracht betrekking heeft;~~

~~d. — de eventuele bijstorting die de leverancier doet om aan de op het aansluitingenregister gebaseerde specificatie van de verplichting, bedoeld in 8.2.1, te voldoen (exclusief BTW, de BTW volgens het hoge BTW-tarief, inclusief BTW). Vervallen~~

8.2.5 ~~De regionale netbeheerder stuurt voor elk van zijn fiscale entiteiten uiterlijk de achtentwintigste kalenderdag van ieder maand een definitief statusoverzicht van de verplichtingen en afdrachten betreffende de voorafgaande maand aan elke bedrijfs-EAN-code van de leverancier.~~

~~Dit definitieve statusoverzicht van de verplichtingen en afdrachten bevat dezelfde gegevens als het statusoverzicht van de verplichtingen en afdrachten, bedoeld in 8.2.3, met dien verstande dat de bijstorting mogelijk is aangepast ten gevolge van de aanvullende specificatie van de afdracht, bedoeld in 8.2.4. Vervallen~~

8.2.6 ~~Bij een gemotiveerd verzoek van de regionale netbeheerder om informatie over de afdracht, verstrekt de leverancier de betreffende informatie onverwijld aan de regionale netbeheerder. Vervallen~~

8.2.7 ~~De regionale netbeheerders en een representatief deel van de leveranciers stellen jaarlijks gezamenlijk een kalender op om te voldoen aan de termijn, bedoeld in 8.2.1 tot en met 8.2.5 en om tegelijkertijd rekening te houden met voldoende werkdagen om de benodigde activiteiten, bedoeld in 8.2.1~~

~~tot en met 8.2.5, uit te voeren.~~

8.3 Administratieve bepalingen

8.3.1 De leverancier houdt voor de regionale netbeheerder een factuur- en BTW-administratie bij voor wat betreft het door hem gefactureerde nettatarief.

8.3.2 De leverancier verstrekt de factuur- en BTW-administratie, bedoeld in 8.3.1, onverwijld aan de regionale netbeheerder indien de Belastingdienst de regionale netbeheerder hierom verzoekt.

8.3.3 Ingeval de leverancier ten aanzien van de betreffende netwerkkosten, een bijzonder BTW-tarief in rekening heeft gebracht of zal brengen, kan de leverancier de netbeheerder verzoeken om de teveel afgedragen BTW te verrekenen.

8.3.4 Het verzoek als bedoeld in 8.3.3. verzendt de leverancier uiterlijk in de maand februari, volgend op het kalenderjaar waarop het verzoek betrekking heeft, en gaat vergezeld van de volgende gegevens:

- a. de EAN- van de betreffende aansluiting;
- b. de periode van het betreffende kalenderjaar waarin de leverancier op de aansluiting stond geregistreerd, en, overeenkomstig het besluit van de belastinginspecteur, een bijzonder BTW-tarief in rekening mocht of mag worden gebracht;
- c. het belastingobject;
- d. het aan de betrokken netbeheerder afgedragen bedrag exclusief BTW;
- e. het aan de betrokken netbeheerder afgedragen BTW-bedrag
- f. het bijzondere BTW-tarief als bedoeld in onderdeel b;
- g. het BTW-bedrag op grond van het besluit van de belastinginspecteur als bedoeld in onderdeel b;
- h. het door de betrokken netbeheerder te verrekenen BTW-bedrag;
- i. een kenmerk van het besluit van de belastinginspecteur als bedoeld in onderdeel b.

8.3.5 Naar aanleiding van het in 8.3.3 bedoelde verzoek zal de netbeheerder het te verrekenen BTW-bedrag uiterlijk 28 maart van het desbetreffende kalenderjaar overboeken.

8.3.6 In afwijking van het bepaalde in Hoofdstuk 9 vindt de gegevensuitwisseling als bedoeld in 8.3.3. en 8.3.4 niet plaats via het geautomatiseerde berichtenverkeer.

IC160 Optimalisatie Facturering en Afdracht

Format BTW-verrekening:

EAN	Periode (1/1 - 31/12)	Product	Afgedragen bedrag excl. 21% obv Verplichting (febr t/m jan)	Afgedragen BTW-bedrag 21% obv Verplichting (febr t/m jan)	BTW-percentage obv beschikking/verklaring	BTW-bedrag obv beschikking/verklaring	Verschil terug te betalen door netbeheerder	Nummer corresponderende beschikking/verklaring
van de aansluiting	aantal dagen in het afgelopen kalenderjaar in het CAR geregistreerd en beschikking/verklaring geldig	elektriciteit of gas			BTW-laag/BTW-nul	E3*G4	Dit is het resultaat van de som F3-H3	bijlages bij verzoek
Totaal			som	som		som	som	
betalingskenmerk:	412578a225							

MPM Leveranciersmodel en DPM Facturering en afdracht

Wijzigingen op het genoemde MPM en DPM zoals beschreven in het issue.