

SBR verplichtstelling : BTW-aangifte en ICP-opgaaf

November 2013, Gerard Bottemanne, Menno Kooreman en Jaap Wassink

Geheel conform de bekend gemaakte roadmap gaat per 1 januari 2014 de SBR verplichtstelling in voor de BTW-aangifte en de ICP-opgaaf. Een aanzienlijk aantal intermediairs moet komende maanden nog de overstap maken om BTW-aangiften en ICP-opgaven in SBR via de boekhoudsoftware aan Digipoort te kunnen sturen.

Ruim 1.000 organisaties, zowel intermediairs als ondernemers hebben al een BTW-aangifte in SBR aangeleverd. Tot en met oktober ontving de Belastingdienst al ruim 300.000 aangiften in SBR en dit aantal is iedere maand sterk groeiende. Inmiddels is 86% van de intermediairs begonnen met de voorbereidingen (Onderzoek Belastingdienst september 2013). De tijd dringt echter en er moet nog het nodige gebeuren, zowel door intermediairs, klanten, maar ook door softwareleveranciers.

Moet iedereen aan de slag?

De invoering van SBR heeft voor de BTW-aangifte en de ICP-opgaaf via het Persoonlijk Domein van de ondernemer op de website van de Belastingdienst geen enkele consequentie. Het Persoonlijk Domein blijft gewoon beschikbaar. U moet wel rekening blijven houden met de maximum omvang van de ICP-opgaaf (99 regels), maar dat is nu niet anders. Daarbij is het goed om te benadrukken dat het Persoonlijk Domein bedoeld is voor de ondernemers zelf. Intermediairs worden geacht via Digipoort aan te leveren.

Intermediairs die nu via BAPI aanleveren moeten, ook voor de BTW, de overstap naar SBR maken. Datzelfde geldt voor ondernemers die zelf via BAPI de BTW-aangifte versturen.

Stappen voor de intermediair

Als intermediair heeft u te maken met de volgende stappen:

1. De BTW-aangifte en ICP-opgaaf moeten door de boekhoud- of aangiftesoftware in XBRL-formaat samengesteld worden. Verderop in het artikel meer over de vraag of boekhoudsoftware SBR-ready is.
2. De BTW-aangifte en ICP-opgaaf moeten vanuit de boekhoud- of aangiftesoftware via Digipoort verstuurd worden aan de Belastingdienst. Soms verwijst een softwareleverancier naar aparte communicatiesoftware, in de accountancy veelal aangeduid als portaalsoftware die dan ook gebruikt wordt voor de communicatie met klanten zoals het digitaal beoordelen en goedkeuren van aangiften .
3. Voor de SBR communicatie met Digipoort heeft u het PKI-overheid Services certificaat nodig. Ditzelfde certificaat is sinds 2013 vereist voor de elektronische aangifte IB en VpB en is door verreweg de meeste intermediairs al aangeschaft.

Stappen voor de zelfaangever

Voor ondernemers die zelfaangever zijn voor de BTW-aangifte en/of ICP-opgaaf, maar geen gebruik maken van hun Persoonlijk Domein van de Belastingdienst, geldt feitelijk hetzelfde als hiervoor genoemd voor de intermediair. Zij hebben dus een zelfde PKI-overheid Services certificaat nodig hoewel zij dit certificaat slechts beperkt, enkel voor de eigen aangiften, gebruiken. Zeker bij zelfaangevers is het van belang om te controleren of de boekhoudsoftware SBR-ready is.

Uit diverse onderzoeken blijkt dat de ondernemer bij dergelijke ontwikkelingen (ook) informatie van zijn intermediair verwacht. De intermediair zal daarom zijn klanten moeten inventariseren en

informereren. Ofwel dat de ondernemer ook na 1 januari 2014 zelf de BTW-aangiften en ICP-opgaven kan blijven versturen of dat de ondernemer dit voortaan uitbesteed aan de intermediair.

EKA wordt SBA

Als een ondernemer de intermediair daartoe machtigt bij de Belastingdienst kan deze intermediair digitaal gegevens ontvangen van aanslagen, kennisgevingen en beschikkingen die de Belastingdienst naar de betreffende ondernemer stuurt. De intermediair krijgt in dat geval een digitale kopie, de zogenaamde EKA (elektronische kopie_aanslag). Deze EKA wordt in het SBR-tijdperk opgevolgd door het Servicebericht Aanslag (SBA). In de loop van 2014 dus ook voor de BTW-aangifte.

De geregistreerde machtigingen in EKA worden niet automatisch doorgezet naar SBA. Bij de invoer van SBA heeft de Belastingdienst ervoor gekozen dat machtigingen per belastingjaar en per belastingmiddel worden geregistreerd. Als intermediair moet u daarom ook voor de BTW (opnieuw) machtigingen aanvragen voor uw klanten. Het verdient zeker aandacht om te bekijken of uw boekhoudsoftware daar een eenvoudige tool voor heeft.

BAPI certificaat of pincode

Het huidige BAPI-certificaat kan nog gebruikt worden tot 1 juni 2014 voor BTW-aangiften en ICP-opgaven over 2013 en eerdere jaren. Vanaf 1 juni 2014 is SBR de enige manier om aan te leveren. Als aangifte wordt gedaan met behulp van een pincode kan deze nog gebruikt worden tot 1 februari 2014 voor BTW-aangiften en ICP-opgaven over 2013 en eerdere jaren.

Ondernemers kunnen uiteraard nog wel hun Persoonlijke Domein gebruiken om aangifte te doen.

BTW-suppletie nog niet in SBR

Het is niet ondenkbaar dat na het samenstellen van een BTW-aangifte blijkt dat deze niet volledig of niet correct is gemaakt. Zolang de 'foute aangifte' binnen een marge van plus of min € 1.000 blijft, moeten ze worden hersteld in een volgende BTW-aangifte. Wordt deze marge overschreden, dan moet een BTW-suppletie worden gedaan.

De BTW-suppletie is niet meer vormvrij en kan nog niet via BAPI of in SBR aangeleverd worden.

Momenteel kan de BTW-suppletie op twee manieren worden ingestuurd, namelijk;

1. Via het persoonlijk domein. Het suppletieformulier is opgenomen onder 'Overige formulieren'. U vult het formulier in waarna het digitaal wordt verzonden. U ondertekent de suppletie met uw wachtwoord voor het persoonlijk domein.
2. Op papier. U kunt het formulier downloaden op de site belastingdienst.nl/zakelijk. Zoek op 'suppletie'. U vult vervolgens de pdf in op uw computer en drukt deze af. Na ondertekening verstuurt u de suppletie naar het adres dat u vindt onder 'Waarom dit formulier?'.

In de loop van 2014 wordt het mogelijk om BTW-suppleties rechtstreeks vanuit een softwarepakket, bijvoorbeeld boekhoudsoftware, in te sturen. Deze software moet dan wel geschikt zijn gemaakt voor het samenstellen en verzenden van BTW-suppleties. Voorwaarde is ook dat de suppletie wordt opgemaakt volgens SBR. En dat betekent in XBRL en verzending via Digipoort met een PKloverheid Service certificaat.

54% boekhoudsoftware SBR-ready

De belangrijkste conclusie is dat 46% van de leveranciers van boekhoudsoftware nog niet de SBR-functionaliteit heeft ingebouwd voor de BTW. Dit blijkt uit onderzoek dat gepresenteerd is in de gratis *Gids boekhoudsoftware 2014*.

Uit dit onderzoek van november 2013 blijkt dat nog lang niet alle leveranciers van boekhoudsoftware BTW-aangifte en ICP-opgaf via SBR kunnen aanleveren. De leveranciers die dat al wel kunnen dekken samen overigens meer dan 95% van het aantal zogenaamde system-to-system aangiften.

In onderstaande tabel een samenvatting:

Soort toepassing	Aantal pakketten	BTW-aangifte via SBR mogelijk	ICP-opgaf via SBR mogelijk
boekhoudpakket Lokaal gebruik	29	14	10
boekhoudpakket Online gebruik (SAAS)	23	14	12
Totaal	52	28	22

(Uitgegaan is van de populatie boekhoudpakketten voor zzp'ers en klein MKB. De gids bevat ook boekhoudpakketten voor het middenbedrijf en grote organisaties, maar dat zou in een aantal gevallen tot een dubbeltelling leiden.)

Waar slechts 54% van de leveranciers van boekhoudsoftware SBR-functionaliteit ingebouwd heeft voor de BTW scoort de ICP-opgaf via SBR nog slechter. Dit laatste is mogelijk in 42% van de gevallen. SAAS pakketten scoren relatief slechts een fractie beter dan de lokale pakketten, zoals blijkt uit bovenstaande tabel. Volgens de SBR Softwarecheck (zie www.sbrsoftwarecheck.nl) scoren boekhoudpakketten die (ook) specifiek zijn gericht op intermediairs beduidend beter. De verwachting is dat uiteindelijk (middel)grote softwareleveranciers van boekhoudsoftware de overstap naar SBR maken. Voor de ondernemer is het raadzaam om te informeren wanneer de softwareleverancier deze overstap naar SBR beschikbaar heeft. Zeker bij specifieke boekhoudsoftware kan het nodig zijn om aanvullende of andere keuzes te maken.

Toelichting en opmerkingen bij [Gids boekhoudsoftware 2014](#)

- Enkele leveranciers die hebben aangegeven "aangifte via SBR verwacht" zijn meegeteld als zijnde SBR aanwezig.
- Houdt er rekening mee dat in sommige gevallen SBR functionaliteit als optie wordt beschouwd. Dat kan trouwens ook gelden voor een ICP-opgaf.
- Niet in kaart is gebracht welke leveranciers desgewenst het doen van aangifte mogelijk maken via een verzamelcertificaat. De aangever hoeft in een dergelijk geval zelf geen PKIoverheid Services certificaat aan te schaffen, maar maakt dan gebruik van het PKI verzamelcertificaat van de betreffende leverancier.
Een intermediair die gebruik maakt van een PKI verzamelcertificaat kan echter geen gebruik maken van SBA's.

Niet SBR-ready, en dan?

Het is duidelijk dat (nog) niet met alle boekhoudsoftware de BTW-aangifte en ICP-opgaaf via SBR afgehandeld kan worden. In die situaties zijn de volgende alternatieven denkbaar:

- Gebruik maken van het eerder genoemde Persoonlijke Domein van de ondernemer, rekening houdend met het maximum aantal regels bij de ICP-opgaaf.
- Gebruik maken van de diensten van een intermediair.
- Overstap naar andere, SBR-ready boekhoudsoftware.
- Gebruik maken van een aanvullende softwaretool om aangifte in SBR mogelijk te maken, zo mogelijk met een importfunctie vanuit Excel of een boekhoudpakket.

Onderstaand zijn enkele van deze oplossingen in kaart gebracht. In vrijwel alle gevallen wordt hierbij ook de functie van een PKI verzamelcertificaat ondersteund. Hieronder zijn de ons bekende softwaretools in kaart gebracht om elektronische aangifte in SBR mogelijk te maken.

Leverancier, software en website	Omschrijving softwaretool
Accept SBR-communicator www.acc.nl	Een generiek programma waarmee SBR-berichten kunnen worden verstuurd naar banken, het CBS, de Kamer van Koophandel en de Belastingdienst. De mogelijkheid om gebruik te maken van een <i>verzamelcertificaat</i> is aanwezig.
CreAim SaaS Digipoort Connector www.cream.nl	De SaaS Digipoort Connector in een online omgeving en berichten verzendt via het PKIoverheid Services certificaat van CreAim (= verzamelcertificaat).
Pantheon Automatisering Secure Transfer Lite Digipoort-BD www.pantheon-automatisering.nl	Gebaseerd op het doen van aangiften (zoals BTW en ICP) en de mogelijkheid om bijvoorbeeld een ICP-opgaaf te importeren in een ander formaat. Er is sprake van een <i>verzamelcertificaat</i> .
Reed Business Elsevier BTW programma www.elsevierfiscaal.nl	Programma voor de professionele adviseur (voor aangiften BTW of opgaaf ICP).
Reed Business Elsevier Nextens BTW Programma www.elseviernextens.nl	Als Elsevier BTW programma, maar dan aangeboden in een SaaS-model
SkillSource elektronische-aangifte.nl www.elektronische-aangifte.nl	Biedt een service waarmee het mogelijk is vanuit andere systemen aangiften naar Digipoort te versturen.
Thomson Reuters ONESOURCE Indirect Tax Compliance https://tax.thomsonreuters.com/regions/emea	Standaardiseert, versnelt en verbetert de kwaliteit van het BTW compliance proces. Koppeling met vrijwel alle ERP systemen. Digipoort / XBRL.

(Bronnen: het gratis rapport *Van BAPI naar Digipoort en websites van betreffende leveranciers*).

Voor de meest actuele gegevens en de status van leveranciers over SBR ready en softwarepakketten kunt u terecht op www.sbrsoftwarecheck.nl, de SBR website van de gezamenlijke koepelorganisaties. Dit artikel maakt deel uit van een reeks publicaties vanuit het SBR Koepeloverleg in samenwerking met GBNet. Eerder verscheen *SBR en de jaarrekening*.