

Verkoopfacturen en btw

BTW - Btw-ondernemers die een levering of dienst verrichten, zijn vaak verplicht een verkoopfactuur aan de afnemer uit te reiken. Deze verkoopfactuur moet aan een aantal voorwaarden voldoen. Als de verkoopfactuur niet juist is, kan de btw-ondernemer sancties van de Belastingdienst opgelegd krijgen. Daarnaast heeft een btw-ondernemer helaas af en toe te maken met afnemers die een factuur niet betalen. In dat geval kan de btw-ondernemer de btw die hij reeds heeft aangegeven bij de Belastingdienst onder voorwaarden (gedeeltelijk) terugvragen. Wat deze voorwaarden zijn en aan welke voorwaarden een verkoopfactuur moet voldoen, wordt in deze bijdrage beschreven.

Een btw-ondernemer die een goed levert of een dienst verricht aan een andere btw-ondernemer, is verplicht ter zake van die prestatie een verkoopfactuur aan de afnemer uit te reiken. Dit geldt ook wanneer de btw-ondernemer een prestatie verricht aan een rechtspersoon die niet als btw-ondernemer geregistreerd staat, zoals een vereniging of stichting.

Bij een levering of verrichting van een dienst aan een particulier heeft de btw-ondernemer niet altijd de plicht om een factuur aan zijn afnemer uit te reiken. In beginsel is de regel dat aan een particulier geen verkoopfactuur uitgereikt hoeft te worden. Wel moet de transactie uiteraard in de boekhouding van de ondernemer worden verwerkt en moet btw over de verkoop worden aangegeven.

Als geen factuur aan de afnemer is uitgereikt, dan is het gefactureerde bedrag inclusief 21 procent btw. Dit betekent dat er 21/121 maal het gefactureerde bedrag aan btw moet worden aangegeven bij de Belastingdienst. In een aantal gevallen is men wel verplicht om een factuur uit te reiken aan particuliere afnemers.

- De btw-ondernemer is een groothandel in levensmiddelen, tabaksproducten, tandheelkundige grondstoffen of (onderdelen van) tandtechnische werken, en minimaal 80 procent van de afnemers beschikt over een btw-nummer.
- De btw-ondernemer levert een nieuw of bijna nieuw vervoermiddel aan een afnemer in een ander EU-land. Daarvan is bijvoorbeeld sprake als het de levering van een auto betreft die nog geen zes maanden in gebruik genomen is of een auto die nog niet meer dan 6.000 kilometer heeft gereden.
- De btw-ondernemer verricht een verkoop van goede-

ren aan een particulier in een ander EU-land, waarbij het gaat om een afstandsverkoop. Daarvan is sprake als in het betreffende jaar een drempelbedrag aan verkopen aan particulieren naar het betreffende EU-land wordt overschreden. De drempelbedragen zijn per EU-land afzonderlijk vastgesteld en zijn te vinden op de website van de Europese Commissie (zie bit.ly/FA14-btw).

Factuurvereisten

Wanneer de btw-ondernemer de verplichting heeft om een factuur aan zijn afnemer uit te reiken, is het van belang dat de factuur aan de gestelde vereisten voldoet. De btw-ondernemer die het goed levert of de dienst verricht moet in zijn administratie over een verkoopfactuur beschikken die aan de voorwaarden voldoet, en moet deze factuur uitreiken aan de afnemer. De factuur moet uiterlijk de vijftiende dag van de maand volgende op de maand waarin de btw-ondernemer zijn prestatie heeft verricht aan de afnemer zijn uitgereikt.

De uitgereikte verkoopfactuur moet de datum van uitreiking vermelden met een uniek factuurnummer. De volledige juridische naam en het vestigingsadres van zowel de leverancier als afnemer moet op de verkoopfactuur worden vermeld.

Daarnaast moet op de factuur het btw-identificatienummer van de leverancier worden vermeld. Als het gaat om een factuur met betrekking tot een intracommunautaire transactie of wanneer er btw naar de afnemer wordt verlegd, dan moet ook verplicht het btw-identificatienummer van de afnemer op de factuur staan.

Vervolgens moet duidelijk op de factuur zijn omschreven welke goederen of diensten geleverd zijn en op welke datum dit heeft plaatsgevonden. Uiteindelijk moet het bedrag exclusief btw dat per eenheid in rekening wordt gebracht zijn genoemd en moet de daarover berekende btw en het btw-tarief op de factuur vermeld zijn. Let erop dat de uitgereikte verkoopfacturen gedurende zeven jaar in de administratie bewaard blijven. Voor facturen die betrekking hebben op onroerend goed geldt dat deze gedurende tien jaar bewaard moeten blijven.

Let op!

De vermelding van enkel een postbusadres op de factuur is niet voldoende. Vermeld het gehele adres.

Elektronisch uitreiken

Een verkoopfactuur mag elektronisch worden uitgereikt. Uiteraard geldt ook voor een elektronische factuur dat deze aan de factuurvereisten moet voldoen. Daarbij dient extra aandacht te worden besteed aan het vereiste van authenticiteit en integriteit. Hieraan wordt voldaan door de verkoopfacturen in oorspronkelijk vorm in de administratie te bewaren.

Is de verkoopfactuur bijvoorbeeld opgemaakt als pdf-bestand en via e-mail verzonden, dan bewaart de btw-ondernemer de verkoopfactuur in de vorm van het pdf en het e-mailbericht waarmee deze verzonden is.

Van belang is dat de digitale vorm bewaard blijft. Het is niet juist om de verkoopfactuur te printen en de geprinte versie te bewaren en de digitale versie te verwijderen. Dit geldt ook voor het bewaren van een inkoopfactuur.

Gevolgen onjuiste verkoopfactuur

Als een onjuiste verkoopfactuur is uitgereikt omdat deze niet aan de factuurvereisten voldoet, dan kan de Belastingdienst aan de btw-ondernemer per onjuiste verkoopfactuur een boete opleggen van maximaal 5.278 euro.

Let op!

Richt de administratie zodanig in, dat duidelijk blijkt wanneer een jaar na de uiterste betalingstermijn van een verkoopfactuur verlopen is, zodat de btw tijdig teruggevraagd kan worden.

Ga als leverancier daarom altijd na of de uitgereikte verkoopfactuur aan de factuurvereisten voldoet. Als een onjuiste verkoopfactuur is uitgereikt, dan kan dit gecorrigeerd worden door uitreiking van een creditfactuur aan de afnemer, met een daarop volgende nieuwe en juiste factuur. Bewaar de onjuiste verkoopfactuur met de creditfactuur en juiste factuur in de administratie.

Terugvragen btw op oninbare debiteuren

Helaas wordt het door middel van een verkoopfactuur gefactureerde bedrag niet altijd door de afnemer betaald. Dit terwijl de btw-ondernemer de btw die hij aan zijn afnemers in rekening brengt afdraagt in het tijdvak waarin hij de verkoopfactuur aan de afnemer uitreikt. Als de afnemer de factuur niet zal voldoen, kan de reeds afgedra-

Factuurvereisten

- Datum uitreiking factuur.
- Opeenvolgend factuurnummer (mag meerdere reeksen).
- Btw-identificatienummer van de leverancier/dienstverrichter.
- Btw-identificatienummer van de afnemer, indien een verleggingsregeling van toepassing is of een intracommunautaire levering wordt verricht.
- NAW-gegevens van leverancier en afnemer.
- Hoeveelheid en duidelijke omschrijving van de geleverde goederen of diensten.
- Datum waarop de levering of dienst heeft plaatsgevonden.
- Maatstaf van heffing voor elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs exclusief btw, evenals eventuele vooruitbetalingskortingen en andere kortingen, indien die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen.
- Toegepast btw-tarief.
- Te betalen btw-bedrag.
- Indien een verleggingsregeling van toepassing is, de vermelding 'Btw verlegd'.
- Indien van toepassing, een verwijzing naar de vrijstelling of intracommunautaire levering.
- Gegevens over het vervoermiddel (nieuw of gebruikt).
- Indien de afnemer de factuur uitreikt in plaats van de leverancier of dienstverrichter, de vermelding 'Factuur uitgereikt door afnemer'.
- Indien van toepassing de vermelding 'Bijzondere regeling - gebruikte goederen', 'Bijzondere regeling - kunstvoorwerpen' of 'Bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten'.
- Indien van toepassing de NAW-gegevens en het btw-identificatienummer van de fiscaal vertegenwoordiger.
- Indien van toepassing de vermelding 'Bijzondere regeling reisbureaus'.
- Indien het factuurbedrag niet hoger is dan 100 euro (inclusief btw) of het een aanvullend document is op een eerdere factuur dat duidelijk verwijst naar de eerdere factuur, gelden beperktere voorwaarden. Op de factuur moet dan de NAW-gegevens van de leverancier staan en hetgeen hiervoor genoemd is. Deze regeling geldt niet voor intracommunautaire leveringen of als de leverancier of dienstverrichter in het buitenland is gevestigd.

gen btw door de ondernemer worden teruggevraagd bij de Belastingdienst.

Tot 1 januari 2017 moest de btw-ondernemer hiervoor een schriftelijk verzoek bij de Belastingdienst indienen. In dit verzoek moest aannemelijk worden gemaakt dat de afnemer het factuurbedrag niet zou betalen. Om de wijze van het terugvragen van btw op oninbare debiteuren makkelijker te maken, is per 1 januari 2017 de wijze waarop de btw wordt teruggevraagd vereenvoudigd.

Wanneer terugvragen?

Voor verkoopfacturen vanaf 1 januari 2017 geldt dat de btw teruggevraagd kan worden als de factuur een jaar nadat het factuurbedrag opeisbaar is geworden, niet betaald is.

Van belang is de op de verkoopfactuur vermelde betalingstermijn. Bij het ontbreken daarvan geldt de wettelijke betalingstermijn van dertig dagen. Als de afnemer slechts een deel van de verkoopfactuur heeft betaald, kan het deel van de btw dat aan het niet-betaalde deel toerekenbaar is teruggevraagd worden.

Voor facturen die voor 1 januari 2017 opeisbaar zijn geworden, geldt dat de termijn van een jaar op 1 januari 2017 begint te lopen. Als de factuurbedragen op 1 januari 2018 nog niet voldaan zijn, kan de btw worden teruggevraagd.

De btw mag worden teruggevraagd in de reguliere btw-aangifte, door het btw-bedrag te verrekenen bij vraag 1a of 1b van de btw-aangifte als negatief btw-bedrag, of door dit bij vraag 5b als voorbelasting mee te nemen.

Tot besluit

Een verkoopfactuur moet aan de factuurvereisten voldoen. Controleer hier als btw-ondernemer op, om boetes te voorkomen. Draag de btw die op de verkoopfactuur vermeld is tijdig af, namelijk in het tijdvak waarin de verkoopfactuur is uitgereikt. Wordt de factuur niet of niet volledig betaald, dan kan de btw-ondernemer de btw terugvragen, als een jaar na de uiterste betaaldatum is verstreken.

(mr. C.W. van Vilsteren)