

Btw en het gewijzigde besluit administratieve, facturerings- en andere verplichtingen

BTW - Het besluit administratieve, facturerings- en andere verplichtingen is op 20 oktober jl. gewijzigd. Dit besluit betreft een geactualiseerde versie van het besluit zoals dat in 2014 was uitgevaardigd. In het nieuwe besluit zijn enkele belangrijke wijzigingen opgenomen die voor vrijwel iedere ondernemer van belang zijn.

Een ondernemer moet erop letten dat inkoopfacturen aan de factuurvereisten voldoen. Is dat niet het geval, dan kan de ondernemer het recht op aftrek van btw worden geweigerd.

In het verleden kwam het wel voor dat de Belastingdienst de afnemer het recht op aftrek van btw weigerde, als de factuur geen volledig adres van de afnemer maar alleen een postbusadres vermeldde. Dat dit niet is toegestaan bleek al eerder, uit rechtspraak van het Hof van Justitie, en is nu ook in het besluit opgenomen. De Belastingdienst kan de ondernemer niet meteen het recht op aftrek van btw weigeren als de factuur niet voldoet aan de wettelijke eisen en kleine gebreken vertoont.

Ook als bescheiden die bij de factuur zijn gevoegd de ontbrekende informatie op de inkoopfactuur aanvullen en duidelijkheid geven over de geleverde prestatie en het van toepassing zijnde btw-tarief, moeten deze gegevens worden meegenomen bij de beoordeling van de factuur. In het besluit is opgenomen dat de Belastingdienst de ondernemer wel recht op aftrek van btw mag weigeren als *a)* de ondernemer die de factuur heeft uitgereikt de op de factuur vermelde btw of andere belastingen die betaald moeten worden in verband met de gefactureerde prestatie niet heeft voldaan, terwijl de afnemer dat wist of redelijkerwijze moest vermoeden en de afnemer hiervan voordeel heeft gehad of invloed heeft gehad op het onjuiste handelen van de ondernemer die factuur heeft uitgereikt, of *b)* als wordt gehandeld in strijd met doel en strekking van de wet als de aftrek van de btw wordt toegestaan.

Let op!

Als niet wordt voldaan aan de wettelijk factuurvereisten, is er sprake van een verzuim door de leverancier of dienstverrichter. Daarvoor kan de Belastingdienst hem altijd een verzuimboete opleggen.

Controleer de verkoopfacturen daarom altijd wat betreft de factuurvereisten.

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 antiques'.
- 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.

Eén verkoopfactuur van meerdere ondernemers

Een ondernemer reikt vaak zelf een verkoopfactuur aan zijn afnemer uit voor de aan zijn afnemer verrichtte prestaties. Het komt wel voor dat ondernemers afspreken om de door hen geleverde prestaties door een enkele ondernemer op een enkel document aan de afnemer in rekening te brengen.

Dit is toegestaan, met inachtneming van de volgende voorwaarden en aandachtspunten: *a)* het document moet alle gegevens vermelden die op de factuur vermeld moeten worden, als de ondernemers wel elk individueel een factuur aan de afnemer zouden uitreiken, en *b)* alle op de factuur vermelde ondernemers blijven zelfstandig verantwoordelijk voor de btw-verplichtingen die op hen van toepassing zijn; dus moet elke betrokken ondernemer nagaan of de gezamenlijk uitgereikte factuur juist is en een juist btw-bedrag afgedragen wordt op de door hem zelf verrichte prestatie.

Als de factuur niet juist is, kan de ondernemer die de betreffende prestatie heeft verricht daarvoor een boete krijgen.

Vervoersbewijs en btw

Voor het in aftrek kunnen brengen van btw op openbaar vervoer, is het van belang dat een document als vervoersbewijs wordt gezien.

Het besluit keurt goed dat de transactieoverzichten van de reizen die gemaakt zijn met de OV-chipkaart of vergelijkbare kaart als vervoersbewijs mogen dienen, als het transactieoverzicht de volgende zaken vermeldt: *a)* een datum van uitreiking, *b)* welke ondernemer het vervoer verzorgt, *c)* op welke datum de vervoersdienst is verricht, *d)* het afgelegde traject, en *e)* het te betalen btw-bedrag of gegevens aan de hand waarvan de verschuldigde btw kan worden berekend.

Factuur

Uit het besluit blijkt, in navolging van een arrest van het

Let op!

Alleen btw op woon-werkverkeer mag in aftrek mag worden gebracht.

Europese Hof, dat documenten die in het economische verkeer de functie van factuur hebben, als factuur zijn aan te merken en dat niet van belang welke titel op het document staat.

Zo kan het document de titel van kwitantie of notariële akte hebben. Wel is van belang dat het document aan de factuurvereisten voldoet, wil er sprake zijn van een factuur.

Boedelbijdrage

In het besluit is aangegeven wanneer een boedelbijdrage belast is met btw. Een boedelbijdrage is een vergoeding die wordt betaald aan de faillissementscurator voor de door hem verrichte werkzaamheden voor derde eigenaren (zoals hypotheekhouders).

Of de boedelbijdrage belast is met btw, moet beoordeeld worden vanuit de failliete boedel. De boedelbijdrage is belast met btw als de gefailleerde ondernemer voor de btw en de verrichte dienst niet gerelateerd is aan zijn privévermogen.

De vergoeding is niet belast met btw, als de gefailleerde geen ondernemer is voor de btw.

Tot besluit

Het besluit administratieve, facturerings- en andere verplichtingen is geactualiseerd en brengt gevolgen mee voor de btw. Deze regels zijn voor iedere btw-ondernemer van belang.

(*mr. C.W. van Vilsteren*)

Voor de besluiten zie

► wetten.overheid.nl/BWBR0035935/2017-10-20