

## Btw en creditfactuur

**BTW** - In bepaalde situaties komt het voor, dat een ondernemer aan zijn afnemer een creditfactuur uitreikt. Bijvoorbeeld als de ondernemer een onjuist btw-bedrag op zijn factuur heeft vermeld of wanneer aan de afnemer achteraf een korting wordt verleend. Van belang is dat de creditfactuur op de juiste manier wordt opgemaakt en in de administratie wordt verwerkt, zodat er geen btw-bedrag wordt misgelopen.

Als een ondernemer aan zijn afnemer een factuur heeft uitgereikt waarop hij per ongeluk een onjuist en te hoog btw-bedrag heeft vermeld en in zijn btw-aangifte heeft aangegeven – bijvoorbeeld omdat hij het 21-procent-btw-tarief heeft toegepast terwijl het 9-procent-btw-tarief van toepassing was of omdat de btw naar de afnemer had moeten worden verlegd – dan kiezen veel ondernemers ervoor om dit te herstellen met een creditfactuur.

De presterende ondernemer is namelijk verplicht om de btw die hij op de originele factuur heeft vermeld, bij de Belastingdienst af te dragen, ook al is een te hoog btw-bedrag berekend. Uiteraard wil deze ondernemer het juiste btw-bedrag bij de Belastingdienst afdragen, en niet meer dan op grond van de wettelijke regels berekend zou moeten worden.

Om het te hoog berekende btw-bedrag terug te kunnen ontvangen, is het niet voldoende om een creditfactuur uit te reiken waarop een negatief btw-bedrag vermeld staat, zo blijkt uit een uitspraak van het Hof. Het Hof komt tot deze conclusie omdat de afnemer de btw waarschijnlijk in zijn geheel in aftrek zal hebben gebracht en dan de kans bestaat dat de Belastingdienst een dubbele teruggaaf doet, namelijk zowel aan de afnemer als de presterende ondernemer. Hierdoor zou de Belastingdienst belastinginkomsten mislopen.

### Stappenplan terugvragen te veel berekende btw

Om de te veel berekende btw, die inmiddels ook in de btw-aangifte is aangegeven, toch terug te kunnen ontvangen, moet de ondernemer het volgende doen.

- *De factuur moet worden gecorrigeerd.* De leverancier kan de factuur met een onjuist btw-bedrag corrigeren, door de factuur in zijn geheel te crediteren en daarop een nieuwe factuur uit te reiken of door aan de afnemer een creditfactuur uit te reiken waarop een negatief btw-bedrag is vermeld, zodat beide facturen samen een juiste factuur vormen.
- *Uitschakelen van het gevaar van verlies van belastinginkomsten.* De leverancier moet bij de Belastingdienst aantonen dat zijn afnemer de op de factuur ten onrechte

vermeldde btw niet in aftrek brengt. Het is echter mogelijk dat de afnemer de btw inmiddels al in zijn btw-aangifte in aftrek heeft gebracht. In dat geval moet de leverancier aantonen dat de afnemer deze btw opnieuw bij de Belastingdienst aangeeft en afdraagt. Dit kan bijvoorbeeld door op of bij de creditfactuur een verklaring op te nemen waarin de afnemer verklaart dat hij de onjuist in rekening gebrachte btw niet in aftrek brengt. Of dat hij, als de btw al in aftrek is gebracht, de btw aangeeft bij de Belastingdienst. Van belang is dat de afnemer deze verklaring op de factuur tekent.

- *Herziening in de juiste vorm vragen.* Wanneer de btw die ten onrechte door de leverancier is berekend in een eerder tijdvak door de leverancier via zijn btw-aangifte is afgedragen, dan kan de btw niet via de btw-aangifte worden teruggevraagd. Per brief moet aan de Belastingdienst om teruggave van de eerder onterecht berekende btw worden gevraagd. De brief wordt door de Belastingdienst als bezwaarschrift aangemerkt.
- *Termijn van de herziening respecteren.* De brief waarin verzocht wordt om de teruggave van onterecht berekende btw moet binnen vijf jaar na het jaar waarin te veel btw op de factuur is vermeld worden ingediend. Na deze termijn vervallen de rechten van de ondernemer.

### Stappenplan terugvragen nog niet aangegeven btw

Als te veel btw op de factuur in rekening is gebracht, maar deze btw nog niet in de btw-aangifte is aangegeven, omdat het tijdvak waarover btw-aangifte wordt gedaan nog niet verlopen is, dan hoeft de teruggave van btw niet per brief te worden verzocht, en kan de hierboven beschreven derde stap worden overgeslagen. De vierde stap is niet van toepassing.

Wel moeten de beschreven eerste twee stappen worden doorlopen, waarbij van belang is dat de ondernemer nog in hetzelfde tijdvak de factuur corrigeert en aan zijn afnemer uitreikt en zich ervan verzekert dat de afnemer de btw niet in aftrek brengt. De afnemer vraagt de onterrechte berekende btw dan niet in zijn btw-aangifte over het betreffende tijdvak bij de Belastingdienst terug en er dreigt geen verlies van belastinginkomsten bij de Belastingdienst.

Laat daarom ook in dit geval een de afnemer een verklaring op de creditfactuur tekenen, waarmee hij verklaart de onterecht berekende btw op de oorspronkelijke factuur niet in aftrek te brengen.

Uiteraard is het ook denkbaar dat in andere situaties dan die waarin een onjuist btw-bedrag op de factuur is vermeld een creditfactuur wordt opgemaakt en uitgereikt. Een voorbeeld is een onjuiste naam of een onjuist (afle-

ver)adres van de afnemer op de factuur, of een niet correct btw-nummer van leverancier of afnemer (bij het verleggen van btw).

### Voorwaarden creditfactuur

Van belang is dat de creditfactuur aan een aantal voorwaarden voldoet. Zo is ten eerste van belang dat duidelijk is dat het document een creditfactuur is, door vermelding van 'creditfactuur' op het document. Ten tweede moet een creditfactuur verwijzen naar de oorspronkelijke factuur, door daarvan het factuurnummer op de creditfactuur te vermelden.

---

### Zorg ervoor dat men de creditfactuur op de juiste manier opmaakt en in de administratie verwerkt

---

Ten derde is van belang dat de oorspronkelijke factuur en creditfactuur in de administratie aan elkaar gelinkt zijn, zodat bij een eventuele controle door de Belastingdienst duidelijk blijkt dat de oorspronkelijke factuur is hersteld met een creditfactuur.

Van belang is dat de creditfactuur daadwerkelijk aan de afnemer wordt uitgereikt, zodat deze de creditfactuur ook in de eigen administratie opneemt.

Tot slot is van belang dat de creditfactuur voldoet aan de gebruikelijke factuurvereisten die voor iedere factuur gelden, dus met onder andere naam en adresgegevens van leverancier en afnemer, het btw-nummer van de leverancier, de datum waarop gepresteerd is, het aantal en aard van de prestatie, de prijs exclusief btw en het btw-tarief en btw-bedrag.

### Oninbare debiteuren en creditfactuur

Als een afnemer niet betaalt, dan heeft de ondernemer de verschuldigde btw vaak al afgedragen, omdat deze verschuldigd is in het tijdvak waarin de factuur is uitgereikt. Als de factuur een jaar na het verlopen van de uiterste betaaltermijn van de factuur nog niet is voldaan, dan kan de presterende ondernemer de eerder door hem afgedragen btw terugvragen in de btw-aangifte.

Het is niet mogelijk om deze btw eerder dan de eenjaars-termijn terug te vragen, door een interne creditfactuur op te maken. Dit omdat het risico bestaat dat de afnemer de btw in de eigen btw-aangifte in aftrek heeft gebracht en er een verlies van belastinginkomsten dreigt, als de Belastingdienst de btw nu aan de presterende ondernemer terugbetaalt.

Na een jaar is de afnemer de btw die hij eerder bij de Belastingdienst heeft teruggevraagd, opnieuw verschuldigd als hij de factuur niet heeft betaald.

## **Creditfactuur en betalingskorting**

Het komt voor dat ondernemers aan hun afnemers een betalingskorting geven. Vaak wordt deze korting niet meteen op de factuur vermeld, omdat de korting afhankelijk van tijdige betaling door de afnemer wordt toegekend. De presterende ondernemer is daardoor over het totale gefactureerde bedrag btw verschuldigd.

Vaak is bij een betalingskorting op de factuur vermeld dat wanneer de afnemer binnen een bepaalde termijn betaalt, dat dan een bedrag mag worden afgetrokken als een betalingskorting. Als de afnemer binnen de termijn betaalt en de korting krijgt, dan heeft de leverancier te veel btw betaald.

De presterende ondernemer kan voor het bedrag van de korting een creditnota uitreiken, zodat hij de btw over de korting niet hoeft af te dragen. De afnemer mag de btw

over de korting niet in aftrek brengen. Het is niet verplicht om een creditfactuur uit te reiken. De presterende ondernemer draagt in dat geval btw af over het gefactureerde bedrag exclusief korting en de afnemer mag deze btw in aftrek brengen.

Het uitreiken van een creditfactuur is alleen voordelig, als de afnemer geen recht op aftrek van btw heeft.

## **Tot besluit**

Een ondernemer krijgt in verschillende situaties te maken met een creditfactuur.

Let op dat de creditfactuur aan de gestelde eisen voldoet en dat btw alleen kan worden teruggevraagd door de presterende ondernemer, als de afnemer deze btw niet in aftrek brengt.

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

Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden, 13 november 2018,  
zaaknummer ECLI:NL:RBGEL:2017:3518