

3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44
45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58
59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72
73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86
87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

BTW-nieuwtjes-14-2015

van vilsteren BTW advies bv
Heidesteinlaan 2a, 6866 AG Heelsum
E-mail: info@BTWadvies.com
Website: www.BTWadvies.com
Telefoon: 085-0403220
KvK Arnhem 09136209

1. Schade en risico van een onjuiste BTW-factuur

De factuur als waardecheque

Iedere factuur is een uniek document, zowel voor de verzender als de ontvanger van een factuur. Dat betekent dat een factuur uniek herkenbaar en verifieerbaar moet zijn. De factuur moet aan allerlei eisen voldoen.

Risico onjuiste inkoopfactuur

Voor een ondernemer met recht op aftrek van voorbelasting is een inkoopfactuur een waardecheque. Alleen een geldige waardecheque geeft recht op teruggaaf van voorbelasting. Een onjuiste inkoopfactuur geeft dat recht niet en heeft voor de BTW geen waarde. Een onjuiste inkoopfactuur is te vergelijken met een vals bankbiljet: zolang het vals zijn niet door de ontvanger ervan wordt ontdekt, lijkt het zijn waarde te hebben. Zodra het vals zijn wordt ontdekt, is het waardeloos geworden. Dat geldt ook voor de BTW: zodra de Belastingdienst ontdekt dat een inkoopfactuur onjuist is, betaalt de Belastingdienst de daarop vermelde voorbelasting niet uit of wordt eerder uitbetaalde voorbelasting nageheven.

Een inkoopfactuur ontvangen

Een inkoopfactuur die niet aan de wettelijke eisen voldoet, geeft geen recht op aftrek van BTW. Betaal alleen juiste facturen. De verzender van een factuur zal gemelde fouten snel willen herstellen, omdat hij het gefactureerde bedrag zo spoedig mogelijk zal willen ontvangen. Zodra een inkoopfactuur is betaald, heeft de verzender geen financiële prikkel meer om fouten te herstellen.

De aftrek van BTW is toegestaan voor een inkoopfactuur die slechts een licht gebrek heeft. Een licht gebrek is een abusievelijk gemaakte fout die niet van invloed is op de beoordeling of de op de inkoopfactuur vermelde BTW aftrekbaar is als voorbelasting. Enkele voorbeelden zijn: een typefout in de naam of het adres, een onjuiste postcode en een cijferomdraaiing in het huisnummer. Het vermelden van alleen een postbusadres van de ontvanger van de inkoopfactuur (en niet mede het vestigingsadres) is volgens de Belastingdienst onjuist; indien overigens geen twijfel bestaat omtrent de identiteit van de afnemer en het vestigingsadres van de afnemer, zal dit waarschijnlijk als een licht gebrek kunnen gelden. Als de afnemer overigens niet te identificeren en traceren zou zijn, zal geen sprake zijn van een licht gebrek, maar van een zwaar gebrek.

Meerdere op zichzelf lichte gebreken op één inkoopfactuur zullen in onderlinge samenhang worden beoordeeld en samen mogelijk niet meer als een licht gebrek van de inkoopfactuur kunnen worden gezien

Risico onjuiste verkoopfactuur

Een verkoopfactuur moet voldoen aan allerlei eisen. Voorbeelden zijn:

- Volledige naam en volledig adres van de ondernemer en zijn afnemer vermelden; vermelding van alleen een postbusnummer van de ondernemer en/of zijn afnemer is niet voldoende;
- De datum vermelden waarop de prestatie heeft plaatsgevonden of is voltooid; bij doorlopende prestaties moet de periode worden vermeld waarin de prestaties zijn verricht.

Aanvullende, bijzondere factuureisen gelden voor onder andere de volgende situaties:

- Een BTW-vrijstelling is van toepassing: enige aanduiding daarvan vermelden, bijvoorbeeld het betreffende wetsartikel vermelden;
- Een verleggingsregeling is van toepassing (nationaal of internationaal): vermelden de tekst "btw verlegd";
- Reisbureau- of margeregeling: vermelden de tekst "bijzondere regeling reisbureaus" respectievelijk "bijzondere regeling-gebruikte goederen";
- Selfbilling (de afnemer van de prestatie reikt de factuur uit): vermelden de tekst "factuur uitgereikt door afnemer";
- Transacties tussen ondernemers die niet in hetzelfde EU-land zijn gevestigd (intracommunautaire levering met nultarief): enige aanduiding daarvan vermelden, bijvoorbeeld de tekst "intracommunautaire levering";
- Transacties met ondernemers die buiten de EU zijn gevestigd (export): aan de hand van boeken en bescheiden moet export kunnen worden aangetoond; een van de bewijsmiddelen kan zijn een door de douane afgetekende verkoopfactuur

Op het uitreiken van een onjuiste verkoopfactuur staat een boete van (maximaal) € 5.278. Deze boete geldt per onjuist uitgereikte factuur.

Advies

Een ondernemer die recht heeft op aftrek van voorbelasting, kan dat recht alleen te gelde maken met betrekking tot juiste inkoopfacturen. Aanbevolen wordt als onderdeel van het proces dat uiteindelijk leidt tot fiattering van de betaling van een inkoopfactuur, een checklist of BTW protocol te doorlopen. Het werken met een protocol heeft voor de ondernemer diverse voordelen:

- Het protocol kan op maat worden gemaakt voor een ondernemer.
- De controle is een vast onderdeel van het fiatteringsproces.
- De controle kan op een efficiënte wijze plaatsvinden (kost weinig extra tijd)

- Iedere inkoopfactuur wordt getoetst aan alle geldende voorwaarden (er kan niet vergeten worden een voorwaarde te toetsen).

Ter voorkoming van het opgelegd krijgen van boeten kan ook voor het opmaken van verkoopfacturen een protocol nuttig zijn. De BTW-adviseur kan helpen bij het ontwerpen van dergelijke protocollen.

In combinatie met het werken met protocollen wordt aanbevolen door een ondernemer inkoop- en verkoopfacturen periodiek te laten toetsen door een BTW-adviseur. Voor een ondernemer met gelijkblijvende af te nemen en te verrichten leveringen en diensten lijkt een controle eens in de vijf jaar voldoende. Bij wijzigingen in de BTW-wetgeving, een verandering van de aard van de af te nemen of te leveren prestaties en/of het uitbreiden van het relatiebestand naar ondernemers in andere EU-landen of zelfs naar ondernemers buiten de EU is een tussentijds deelcontrole aan te bevelen.

2. Incompanycursussen

Met alle veranderingen op BTW-gebied is het een hele klus om bij te blijven. Van vilsteren BTW advies wil u daarbij graag helpen! Wij verzorgen incompanycursussen. U kunt zelf een onderwerp aandragen of wij maken een cursus voor u op maat. Tijdens onze incompanycursussen worden u en uw medewerkers op de hoogte gebracht van de laatste ontwikkelingen en u bespaart reistijd. U zorgt voor de locatie, wij zorgen voor de rest!

Voordelen:

- U kunt in overleg zelf de gewenste locatie en datum bepalen;
- U bespaart reiskosten;
- U kunt zelf onderwerpen aandragen;
- De inhoud van de cursus is (indien gewenst) op maat gemaakt.

Voor meer informatie over de incompany-mogelijkheden kunt u vrijblijvend contact opnemen met ons via info@btwadvis.com of 085-0403220.

3. Workshops van vilsteren BTW advies

Alle onze workshops worden door Carola van Vilsteren gegeven, bij ons op kantoor in Heesum. De kosten voor het deelnemen aan een workshop zijn € 295 per persoon exclusief BTW, inclusief lesmateriaal. Bij deelname van meerdere personen uit dezelfde instelling/ organisatie zijn de kosten voor de extra deelnemer € 225 per persoon exclusief BTW, inclusief lesmateriaal. Meer informatie over onze workshops kunt u vinden op: www.btwadvies.com. U kunt zich via onze website voor de workshops aanmelden of door een mail te sturen naar info@btwadvis.com