

SCHADE EN RISICO VAN EEN ONJUISTE BTW-FACTUUR

De schade binnen de factuurperken

Iedere factuur is een uniek document, zowel voor de verzender als de ontvanger van een factuur. De voor de BTW-aangifte relevante gegevens zijn rechtstreeks afkomstig van facturen, opgesteld door de ondernemer. Van ondernemers wordt verwacht dat zij de deskundigheid bezitten om een juiste factuur op te stellen. Dat betekent dat een factuur uniek herkenbaar en verifieerbaar moet zijn. Hoe zorgt u daarvoor?

De Belastingdienst verwacht dat u een correcte facturenadministratie bijhoudt. Iedere factuur moet aan een aantal criteria voldoen en uiterlijk op de vijftiende dag van de maand – die volgt op de transactiedatum – worden verstuurd. Het BTW-bedrag moet u achter de komma afronden op twee cijfers. Alle verstuurde facturen moet u zeven jaar bewaren, bij onroerende zaken is dit zelfs tien jaar. Het kan flink in de papieren lopen als u de factuurvereisten naast zich neerlegt: een onjuiste factuur kan leiden tot een boete van de fiscus. Er staat een boete van (maximaal) € 5.278 op het uitreiken van een onjuiste verkoopfactuur. Deze boete kan per onjuist uitgereikte factuur door de Belastingdienst worden opgelegd!

Prikkel

Als u een inkoopfactuur ontvangt die niet aan de wettelijke eisen voldoet, geeft deze geen recht op aftrek van BTW. Let daarom op dat u alleen de juiste facturen betaalt! Meld eventuele fouten aan de verzender van de factuur. De verzender van de factuur zal de gemelde

fouten namelijk 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.

Gebrek

Voor een inkoopfactuur met slechts een licht gebrek is de aftrek van BTW toegestaan. Onder een licht gebrek wordt

Een licht of zwaar gebrek?

Het vermelden van alleen een postbusadres van de ontvanger van de inkoopfactuur zonder ook het vestigingsadres, is volgens de Belastingdienst onjuist. Maar als er geen twijfel bestaat over de identiteit van de afnemer en het vestigingsadres van de afnemer, zal de Belastingdienst dit waarschijnlijk als een licht gebrek aanmerken. Er is pas sprake van een zwaar gebrek als de afnemer niet te identificeren en te traceren zou zijn.

verstaan 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 hiervan zijn:

- een (type)fout in het adres of de naam;
- een cijferomdraaiing in het huisnummer of een onjuiste postcode;
- het vermelden van alleen een postbusadres van de ontvanger van de inkoopfactuur onder voorwaarden. Voor de voorwaarden zie het kader.

Als er zich op één factuur meerdere op zichzelf staande lichte gebreken voor-

Aftrek van BTW is toegestaan bij een licht gebrek

doen, zullen deze in onderlinge samenhang worden beoordeeld en mogelijk niet meer als een licht gebrek worden gezien.

Vals

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. Dit 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 wel wordt ontdekt, is



het waardeloos geworden. Dit 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.

Eisen

Ook een verkoopfactuur moet aan verschillende eisen voldoen:

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

Daarnaast bestaan er bijzondere factuurvereisten voor speciale situaties. Is er een BTW-vrijstelling van toepassing, dan moet u dat eveneens vermelden, bij-

voorbeeld door op de factuur te verwijzen naar het betreffende wetsartikel. Als de afnemer van de prestatie de factuur uitreikt (selfbilling) dan vermeldt u op de factuur de tekst 'factuur uitgereikt door afnemer'. Is de reisbureau- of margeregeling van toepassing, dan moet u de tekst vermelden: 'bijzondere regeling reisbureaus' of 'bijzondere regeling gebruikte goederen'. Bij een verleggingsregeling (nationaal of internationaal) vermeldt u op de factuur 'btw verlegd'. Doet u zaken

met mensen buiten onze landsgrenzen, dan gelden ook weer aparte regels. Bij transacties tussen ondernemers die niet in hetzelfde EU-land zijn gevestigd moet u op de factuur aangeven dat het gaat om een 'intracommunautaire levering'. Als u exporteert en handelt met ondernemers die buiten de EU zijn gevestigd moet u aan de hand van boeken en bescheiden export kunnen aantonen. Een van de bewijsmiddelen kan zijn een door de douane afgetekende verkoopfactuur.

Checklist

Het recht op aftrek van voorbelasting kunt u alleen verzilveren als uw inkoopfacturen juist zijn. Om u voor fouten te behoeden is het handig om een checklist of BTW-protocol op te stellen: u loopt het lijstje langs en vinkt af. Op die manier vergeet u niets bij fattering van een inkoopfactuur en kunt u overgaan tot betalen. Het werken met een checklist of een protocol heeft trouwens nog meer voordelen:

- Het protocol kan op maat worden gemaakt voor een ondernemer, zodat u het lijstje snel kunt 'afvinken'.
- De controle is een vast onderdeel van het fatteringsproces.
- De controle kan op een efficiënte wijze plaatsvinden (kost weinig extra tijd). Iedere inkoopfactuur wordt getoetst aan alle voorwaarden (er kan niet vergeten worden een voorwaarde te toetsen).

Mr. Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies, tel.: (085) 0403220, e-mail: info@btwadvis.com

Laat uw facturen periodiek beoordelen!

U doet er goed aan de door u uit te reiken verkoopfacturen periodiek te laten beoordelen op juistheid en volledigheid. Juiste en volledig opgestelde verkoopfacturen kunnen veel ellende voorkomen, onjuiste verkoopfacturen kunnen worden gecorrigeerd door het uitreiken van een creditfactuur. Voor een ondernemer met gelijkblijvende af te nemen en te verrich-

ten leveringen en diensten is een controle eens in de vijf jaar voldoende. Bij mogelijke 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 tussentijdse controle aan te bevelen.