

## Kleine factuurgebreken btw en inkoopfactuur

**BTW** - Voor de ondernemer die een goed of een dienst afneemt, is het van belang dat hij over een juiste inkoopfactuur beschikt. Deze inkoopfactuur moet aan een aantal voorwaarden voldoen. Het is belangrijk hier aandacht aan te besteden.

Bij de inkoop van een goed of dienst is het verstandig om altijd de inkoopfactuur op factuurvereisten te controleren. Zo moet deze een factuurnummer en factuurdatum vermelden. Ook moet de volledige naam en het vestigingsadres van zowel de afnemer als de leverancier op de factuur vermeld staan.

Van belang is tevens dat het btw-nummer van de leverancier op de factuur staat. In bepaalde gevallen moet ook het btw-nummer van de afnemer op de factuur staan, bijvoorbeeld wanneer de btw verlegd wordt naar de afnemer of wanneer sprake is van een intracommunautaire verwerving.

Daarnaast moet de factuur een duidelijke omschrijving bevatten van het goed dat geleverd is of de dienst die verricht is, en de datum waarop dit gebeurd is. Vervolgens moet blijken wat de prijs van de gekochte goederen of diensten is, en welk btw-bedrag en btw-tarief daarover in rekening is gebracht.

### Gevolgen niet-voldoen factuurvereisten

Wanneer de inkoopfactuur niet aan de genoemde factuurvereisten voldoet, dan kan dit vervelende consequenties met zich meebrengen voor de afnemer. Voor de

ondernemer is een juiste inkoopfactuur vereist, om de btw die hij in rekening gebracht heeft gekregen terug te vragen bij de Belastingdienst, mits hij uiteraard btw-belaste prestaties verricht. Wanneer een inkoopfactuur niet aan de factuurvereisten voldoet, kan de Belastingdienst besluiten om de ondernemer het recht op vooraf trek van btw te weigeren.

### Weigeren van btw-af trek

Wanneer op een inkoopfactuur enkel het postbusadres van de afnemer is vermeld, in plaats van het vestigingsadres van de afnemer, dan is al sprake van een factuurgebrek. De vraag is of dit gebrek dusdanig ernstig is, dat de Belastingdienst mag overgaan tot weigeren van btw-af trek bij de afnemer. Deze maatregel moet namelijk in proportie staan met het factuurgebrek.

Niet ieder gebrek op de inkoopfactuur zal ertoe leiden dat de afnemer het recht op aftrek van btw geweigerd wordt. Het enkele gebrek dat ontstaat door het vermelden van het postbusadres in plaats van het vestigingsadres zal er niet toe leiden dat het recht op aftrek van btw bij de afnemer wordt geweigerd.

Ook wanneer een inkoopfactuur een gebrek vertoont, maar bij de inkoopfactuur stukken aanwezig zijn die de informatie op de inkoopfactuur aanvullen, dan moet de Belastingdienst die stukken ook meenemen bij de beoordeling van de inkoopfactuur, zo blijkt uit rechtspraak van het Europese Hof van Justitie.

Als uit een inkoopfactuur bijvoorbeeld niet duidelijk

**Factuurvereisten**

1	Datum uitreiking factuur
2	Opeenvolgend factuurnummer (mag in meerdere reeksen)
3	Btw-identificatienummer van de leverancier/dienstverrichter
4	Btw-identificatienummer van de afnemer, indien een verleggingsregeling van toepassing is of een intracom-munautaire levering wordt verricht
5	NAW-gegevens van leverancier en afnemer
6	Hoeveelheid en duidelijke omschrijving van de geleverde goederen of diensten
7	Datum waarop levering of dienst heeft plaatsgevonden
8	Maatstaf van heffing voor elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs exclusief btw, evenals eventuele voor-uitbetalingskortingen en andere kortingen, indien die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen
9	Toegepast btw-tarief
10	Te betalen btw-bedrag
11	Indien een verleggingsregeling van toepassing is, de vermelding 'btw verlegd'; indien van toepassing een ver-wijzing naar de vrijstelling of intracomunautaire levering
12	Gegevens vervoermiddel (nieuw of gebruikt)*
13	Indien de afnemer de factuur uitreikt in plaats van de leverancier of dienstverrichter, de vermelding 'Factuur uitgereikt door afnemer'
14	Indien van toepassing de vermelding 'Bijzondere regeling - gebruikte goederen'; 'Bijzondere regeling - kunst-voorwerpen' of 'Bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten'
15	Indien van toepassing NAW-gegevens en btw-identificatienummer fiscaal vertegenwoordiger
16	Indien van toepassing de vermelding 'Bijzondere regeling reisbureaus'
17	Beperkte voorwaarden gelden indien het factuurbedrag niet hoger is dan 100 euro (inclusief btw) of als het een aanvullend document is op een eerdere factuur dat duidelijk verwijst naar de eerdere factuur. Op de factuur moeten dan de NAW-gegevens van de leverancier staan en hetgeen hiervoor is genoemd bij sub 1, 6 en 10 (of in plaats van 10, de gegevens aan de hand waarvan het btw-bedrag kan worden berekend). Deze regeling geldt niet voor intracomunautaire leveringen of als de leverancier of dienstverrichter in het buitenland is gevestigd

\* Er is sprake van een nieuw vervoermiddel, als na de eerste ingebruikname van het vervoermiddel niet meer dan zes maanden zijn verstreken of als het vervoermiddel ten hoogste zesduizend kilometer heeft afgelegd. Bij de levering van een nieuw vervoermiddel aan een afnemer in een ander EU-lidstaat geldt een bijzondere regeling. De levering van het nieuwe vervoermiddel valt altijd onder het nultarief en de koper is in eigen land btw verschuldigd. Dit geldt ook als de koper en verkoper particulieren zijn. Een verkoper die particulier is, wordt als ondernemer voor de btw aangemerkt. Bij de intracomunautaire levering van een nieuw vervoermiddel moet de leverancier altijd een factuur uitreiken. Op die factuur moeten de gegevens worden vermeldt die nodig zijn om te bepalen of een vervoermiddel nieuw is. Uit de factuur moet blijken dat na de eerste ingebruikname van het vervoermiddel niet meer dan zes maanden zijn verstreken, of dat het vervoermiddel ten hoogste zesduizend kilometer heeft afgelegd.

blijkt welke dienst precies is afgenomen, maar dit wel uit aanvullende stukken duidelijk wordt, en deze aanvullen-de stukken aan de factuur zijn gehecht, dan mag de Be-lastingdienst het recht op aftrek van btw aan de afnemer niet weigeren.

**Tot besluit**

Een ondernemer moet bij het doen van inkopen checken of de inkoopfacturen aan de factuurvereisten voldoen. Wanneer dit niet zo is, kan hem het recht op aftrek van btw worden geweigerd. Gelukkig kan niet ieder factuur-gebrek tot het weigeren van btw-aftrek bij de afnemer lei-den. Een klein gebrek op de inkoopfactuur kan er niet toe leiden dat de afnemer het recht op btw-aftrek verliest. Als de Belastingdienst toch het recht op btw-aftrek wei-

gert in geval van een klein factuurgebrek, dan kan hierte-gen bezwaar worden aangetekend, waarbij verwezen wordt naar de rechtspraak van het Europese Hof van Jus-titie.

Wanneer het om grotere of meerdere gebreken gaat, neemt het risico op het weigeren van btw-aftrek door de Belastingdienst aan de afnemer wel toe. Wanneer een in-koopfactuur dergelijke gebreken vertoont, is het daarom voor de afnemer van belang om een nieuwe factuur te vragen. Hiervoor moet de oude, foutieve factuur door de leverancier worden gecrediteerd, zodat de leverancier vervolgens een juiste factuur aan de afnemer kan uitrei-ken.

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