

Blijf bij de les met het juiste adres!

Veel ondernemers zijn op de hoogte van het belang van het tijdig indienen van een juiste BTW-aangifte. Waar niet iedere ondernemer zich bewust van is, is dat de inkoopfacturen en verkoopfacturen die aan de BTW-aangifte ten grondslag liggen aan strenge factuurvereisten moeten voldoen. Zo mag een postbusnummer alleen onder voorwaarden worden vermeld. Welke voorwaarden zijn dat?

Dit artikel gaat in op de factuurvereisten die gelden voor verkoopfacturen en inkoopfacturen en dan in het bijzonder op het vermelden van een postbusnummer op een factuur. Vervolgens worden de risico's beschreven die een onjuiste inkoopfactuur en verkoopfactuur met zich meebrengen voor zowel de leverancier als de afnemer.

Factuurvereisten

Zowel een inkoopfactuur als een verkoopfactuur moet aan de factuurvereisten voldoen. Dit betekent dat u op een factuur de volledige naam van de afnemer en de leverancier moet vermelden, het vestigingsadres van de leverancier en de afnemer moet vermelden en dat de factuur een uniek volgnummer (factuurnummer) moet bevatten. Daarnaast moet de inkoop- en verkoopfactuur een factuurdatum, een duidelijke omschrijving en het aantal van de geleverde goederen of verrichte diensten en de datum waarop dit gebeurd is vermelden. Ook is van belang dat de prijs van de goederen en diensten die geleverd worden exclusief BTW op de

factuur staat, en dat het toegepaste BTW-tarief en het BTW-bedrag op de factuur is vermeld. In een aantal gevallen betaalt niet u de BTW, maar de ondernemer aan wie u diensten of goederen levert. U 'verlegt' de BTW dan naar deze ondernemer. Dit is de verleggingsregeling. Wanneer een verleggingsregeling van toepassing is, moet u dat op de factuur vermelden. Het niet voldoen aan de factuurvereisten brengt zowel voor de inkoopfactuur als de verkoopfactuur risico's met zich mee.

Postbusadres

De inkoopfactuur en de verkoopfactuur moeten het adres van de leverancier en

het adres van de afnemer vermelden. Wat wel voorkomt is dat een inkoop- of verkoopfactuur enkel het postbusnummer van de leverancier of de afnemer vermeldt, maar niet het vestigingsadres. Wanneer alleen het postbusnummer vermeld is en niet het volledige vestigingsadres, is niet aan de gestelde factuurvereisten voldaan. Het postbusnummer van de leverancier of de afnemer mag wel worden vermeld, maar dan moet daarnaast ook het volledige vestigingsadres van de leverancier en de afnemer worden vermeld. Dit zijn de adressen waar de afnemer en de leverancier feitelijk zijn gevestigd, dat wil zeggen waar zij het kantoorpand hebben of waar het bedrijfspand met personeel gelegen is. Als een inkoopfactuur of verkoopfactuur enkel een postbusadres van de leverancier of de afnemer vermeldt, is dus niet aan de genoemde factuurvereisten voldaan.

Risico's

Dit brengt zowel risico's met zich mee voor de leverancier en de afnemer. Een leverancier kan ervoor beboet worden als hij onjuiste verkoopfacturen heeft

Wat doet u als een factuur een gebrek vertoont?

Als de factuur een gebrek vertoont waardoor niet aan de factuurvereisten is voldaan, is het van belang dat de factuur gecorrigeerd wordt. Dit gebeurt door een zogenoemde creditfactuur te verzenden aan de afnemer. Daarna gaat u in de her-

kansing en stuurt u een juiste factuur aan de afnemer.

Als de afnemer een factuurgebrek constateert, is het aan hem om de leverancier om een creditfactuur en daaropvolgende nieuwe juiste factuur te vragen.

opge maakt. Het vermelden van alleen een postbusadres van de leverancier of de afnemer op de verkoopfactuur leidt ertoe dat sprake is van een onjuiste verkoopfactuur. De Belastingdienst mag per foutieve verkoopfactuur een boete opleggen van maximaal € 5.278. Deze boete geldt per gebrek per factuur. Voor de leverancier kunnen de sancties wegens het aanwezig zijn van onjuiste verkoopfacturen in de administratie daardoor oplopen tot hoge bedragen.

Vooraf trek

Voor de afnemer vormt de inkoopfactuur de basis voor het recht op vooraf trek van BTW. Om BTW te mogen aftrekken moet u aan de volgende voorwaarden voldoen: de afnemer gebruikt de aangeschafte goederen of diensten voor omzet die belast is met BTW; de afnemer heeft de goederen en diensten daadwerkelijk ontvangen; de afnemer krijgt een factuur met BTW die voldoet aan de eisen voor een BTW-factuur. Als de afnemer niet over een juiste inkoopfactuur beschikt, kan dit zijn recht op vooraf trek van BTW in gevaar brengen. Een inkoopfactuur waarop enkel het postbusadres van de leverancier of afnemer staat vermeld, duidt op een factuur met een gebrek. In extreme gevallen

Het recht op BTW-aftrek weigeren mag niet zomaar

zou dat ertoe kunnen leiden dat de afnemer de BTW die op de factuur in rekening is gebracht niet in vooraf trek mag brengen. Het weigeren van het recht op aftrek van BTW is een zware sanctie waartoe de Belastingdienst niet zomaar mag overgaan. Als het slechts een licht gebrek op de factuur betreft, is het niet gerechtvaardigd om het recht op vooraf trek van BTW bij de afnemer te weigeren. Dit volgt uit rechtspraak van het Europese Hof van Justitie. De maat-



regel van het weigeren van het recht op vooraf trek van BTW moet proportioneel zijn ten opzichte van het factuurgebrek. Het vermelden van een postbusadres in plaats van het volledige vestigingsadres van de afnemer of de leverancier is een relatief licht gebrek, dat het weigeren van het gehele recht op vooraf trek van BTW niet rechtvaardigt. Wanneer de inkoopfactuur meerdere gebreken bevat, zal de Belastingdienst eerder overgaan tot het weigeren van de vooraf trek van BTW aan de zijde van de afnemer. Check daarom iedere binnenkomende en uitgaande factuur op de factuurvereisten.

Alarmbellen

Voor een ondernemer is het van groot belang om iedere binnenkomende inkoopfactuur en uitgaande verkoopfactuur te controleren op alle in dit artikel genoemde factuurvereisten. De meest voorkomende fouten op een factuur zijn: het vergeten van het BTW-nummer, een fout factuurnummer, een onjuiste omschrij-

ving van producten of diensten, het ontbreken van een IBAN-nummer, verkeerde of incomplete adresgegevens, een verkeerde BTW-berekening, het niet juist toepassen van regels van de Belasting-

Stel u op de hoogte van de regels van de Belastingdienst

dienst. Zodra op een inkoop- of verkoopfactuur een postbusadres vermeld staat, moeten de alarmbellen bij de leverancier en de afnemer gaan rinkelen. Controleer of de vestigingsadressen van de afnemer en de leverancier wel volledig op de factuur vermeld staan: het vermelden van alleen een postbusadres is dus niet juist!

Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies, tel.: (085) 040 32 30, e-mail: info@btwadvis.com