

BTW

Administratieve, facturerings- en andere verplichtingen

Per 20 oktober 2017 is het besluit over administratieve, facturerings- en andere verplichtingen gewijzigd. Het geactualiseerde besluit (STCRT. 2017, 59187) bevat een aantal belangrijke wijzigingen en is in overeenstemming gebracht met rechtspraak van het Hof van Justitie van de EU (HvJ EU).

Weigeren aftrekrecht

Als een inkoopfactuur niet aan de factuurvereisten voldoet, kan dit er voor de afnemer toe leiden dat hem het recht op aftrek van btw wordt geweigerd. Volgens de factuurvereisten moet de factuur bijvoorbeeld het volledige vestigingsadres van de afnemer vermelden, en is het enkel vermelden van een postbusadres niet voldoende. De Belastingdienst kon in het verleden de afnemer het recht op aftrek van btw weigeren als de factuur enkel een postbusadres vermeldde.

Niet zonder meer weigering aftrek Uit rechtspraak van het Hof van Justitie van de EU ([ECLI:EU:C:2016:690](#), [ECLI:EU:C:2016:691](#)) is inmiddels duidelijk geworden dat het recht op aftrek van btw niet mag worden geweigerd om de enkele reden dat de inkoopfactuur niet voldoet aan alle formele factuurvereisten, omdat bijvoorbeeld een postbusnummer ontbreekt of de omschrijving van de geleverde dienst te wensen overlaat. Het enkel ontbreken van een postbusnummer is geen dusdanig groot gebrek dat het recht op btw-aftrek mag worden geweigerd. In het besluit is daarom nu opgenomen dat de Belastingdienst de ondernemer niet gelijk het recht op aftrek van btw mag weigeren als de factuur niet volledig voldoet aan de wettelijke eisen.

Aanvullende informatie Wanneer op de inkoopfactuur geen voldoende nauwkeurige omschrijving van de geleverde dienst is vermeld, maar er wel gegevens bij de inkoopfactuur aanwezig zijn die duidelijkheid bieden over de geleverde dienst en de ontbrekende informatie aanvullen zodat er aan de materiële voorwaarden wordt voldaan, dan mag de afnemer niet het recht op aftrek van btw worden geweigerd. De Belastingdienst moet daarom rekening houden met aanvullende informatie die door de ondernemer bij de factuur wordt verstrekt, en op grond waarvan bijvoorbeeld het toegepaste btw-tarief kan worden beoordeeld.

Wel weigering De aftrek van btw mag op basis van het besluit toch worden geweigerd als:

- de ondernemer die de factuur heeft uitgereikt de op de factuur vermelde btw of andere belastingen die betaald

hadden moeten worden in verband met de gefactuurde prestatie niet heeft voldaan, terwijl de afnemer dat wist of redelijkerwijze moest vermoeden en de afnemer hiervan voordeel heeft gehad of invloed heeft gehad op het onjuiste handelen van de ondernemer die factuur heeft uitgereikt; of

- er wordt gehandeld in strijd met doel en strekking van de wet als de aftrek van de btw toch wordt toegestaan. In het besluit is hieraan toegevoegd dat hoewel het recht op aftrek van btw niet mag worden geweigerd door een formeel factuurgebrek, het niet voldoen aan de wettelijke factuurvereisten een verzuim is van de leverancier/dienstverrichter waarvoor de Belastingdienst een verzuimboete aan hem op kan leggen.

BZ-ADVIES

Omdat de inkoopfactuur van belang blijft voor het recht op aftrek van btw, en ook de dienstverrichter of leverancier een boete kan krijgen voor het uitreiken van een onjuiste verkoopfactuur, blijft het van groot belang om de inkoop- en verkoopfactuur altijd op de factuurvereisten te toetsen. Wanneer een inkoopfactuur niet aan de factuurvereisten voldoet, dan is het raadzaam de factuur te corrigeren via bijvoorbeeld een creditfactuur.

Prestaties van meerdere ondernemers

Het uitgangspunt is dat iedere ondernemer voor de door hem verrichte prestatie zelf een verkoopfactuur aan zijn afnemer uitreikt. In de praktijk komt het weleens voor dat ondernemers afspreken om de door hen geleverde prestaties door één ondernemer in één keer op één document aan de afnemer in rekening te brengen. Denk bijvoorbeeld aan meerdere ondernemers die gezamenlijk gewerkt hebben aan de inrichting van een beurs, en daarvoor gezamenlijk een factuur uitreiken. Dit document kan als factuur dienen als dit document alle gegevens vermeldt die op de factuur zouden moeten worden vermeld als de ondernemers wel allemaal individueel een factuur aan de afnemer hadden uitgereikt. Wanneer een ondernemer namens meerdere ondernemers gezamenlijk een factuur aan de gezamenlijke afnemer uitreikt, dan doet hij dat mede namens de andere betrokken ondernemers.

Individuele verantwoordelijkheid Van belang is dat alle op de factuur vermelde ondernemers zelfstandig verantwoordelijk blijven voor de btw-verplichtingen die op hen van