

FACTUUR

Btw-af trek bij een nagekomen factuur

Voor een factuur die later is uitgereikt dan het tijdvak van levering, is btw-af trek mogelijk.

De zaak Een Frans bedrijf kocht in 2012 productieapparatuur van een Roemeens bedrijf. De apparatuur werd aan hetzelfde Roemeense bedrijf ter beschikking gesteld ter vervaardiging van goederen voor dat Franse bedrijf. De apparatuur heeft het Roemeense grondgebied niet verlaten. Het Franse bedrijf vroeg om teruggaaf van de in 2012 door het Roemeense bedrijf in rekening gebrachte btw. Dit verzoek wordt afgewezen. Hierop zijn de facturen door het Roemeense bedrijf gecrediteerd. In 2015 heeft het Roemeense bedrijf voor dezelfde aankopen nieuwe facturen opgesteld. In 2014 is het Franse bedrijf met een ander bedrijf gefuseerd. Het daaruit ontstane nieuwe bedrijf verzoekt in 2015 op basis van de nieuwe facturen opnieuw om teruggaaf van btw bij de Roemeense belastingdienst. De zaak belandt uiteindelijk bij het Europees Hof van Justitie.

Andere lidstaat Het Europees Hof van Justitie ([ECLI:EU:C:2021:870](#)) oordeelde dat een btw-ondernemer niet zomaar het recht op teruggaaf van de btw over een goederenlevering kan uitoefenen als hij is gevestigd in een andere lidstaat dan de lidstaat van teruggaaf. Om dit recht te kunnen uitoefenen, moet hij in het bezit zijn van een factuur met betrekking tot de aankoop van de betrokken goederen. Zo'n factuur moet voldoen aan de factuurvereisten. De nationale belastingdienst mag niet te snel constateren dat een document niet kwalificeert als geldige factuur. Dat mag pas als een document zulke gebreken vertoont dat het niet de gegevens bevat die een verzoek om teruggaaf kunnen staven.

BZ-ADVIES

Als een eerder verzoek om teruggaaf van btw is geweigerd, kan er op een later moment alsnog om teruggaaf worden verzocht, mits de levering niet ter discussie staat.

Verschillende tijdvakken Tevens gaat het Europees Hof van Justitie in op de situatie waarin de btw is verschuldigd in een eerder tijdvak dan het tijdvak waarin de facturering heeft plaatsgevonden. Wil de btw-ondernemer de voorbelasting aftrekken in de periode waarin de facturering heeft plaatsgevonden, dan vormt de omstandigheid dat de levering van de goederen in een eerder tijdvak heeft plaatsgevonden op zichzelf geen reden om de af trek te weigeren.

Annulering en nieuwe factuur Annuleert een leverancier een factuur eenzijdig nadat de lidstaat van teruggaaf het verzoek tot teruggaaf definitief heeft afgewezen en reikt de leverancier in een later teruggaaftijdvak een nieuwe factuur uit voor dezelfde leveringen, zonder dat deze leveringen ter discussie staan, dan heeft dit geen enkel gevolg voor het bestaan van het al uitgeoefende recht op teruggaaf van de btw. Er zijn evenmin gevolgen voor het tijdvak waarvoor dit recht moet worden uitgeoefend, aldus het Europees Hof van Justitie.

VOLGENDE STAP - WWW.FISCAALENMEER.NL

Schema factuurvereisten

→ Om teruggaaf van btw te kunnen vragen, moet er aan de factuurvereisten van de lidstaat van teruggaaf worden voldaan.

COLOFON**REDACTIE**

mr. R. van Doeselaar (hoofdredacteur)
mr. drs. M.H.J. Halters RB
drs. J. de Ruijter
mr. A.M. Zwaan-Gorter

REDACTIERAAD

mr. C.W. van Vilsteren, Van Vilsteren BTW advies
mr. A.M.A. de Beer, Grant Thornton
dr. R. Betten, Betten Internationaal Fiscaal Advies
mr. D.S.M. Sijsma, Mazars

MEDEWERKERS

mr. B.A.A. van Antwerpen, Taxavant
mr. A.M.A. de Beer, Grant Thornton
mr. drs. A.W. van Dalen,
Van Dalen Advocatuur
mr. G. de Jong, Grant Thornton
mr. J.W.H. Nietveld,
Nietveld loonheffingen en inkomstenbelasting
mr. D.S.M. Sijsma, Mazars
mr. C.W. van Vilsteren,
Van Vilsteren BTW advies
mr. R.C. van der Wel, Belastingdienst
(op persoonlijke titel)

VOLGENDE STAP

Voor handige links, modelbrieven, rekentools en voorbeelden kunt u terecht op www.fiscaalenmeer.nl bij het betreffende artikel.

UITGEVERS

Sdu / Indicator
drs. S. Schönbeck

REDACTIEADRES

Sdu
Maanweg 174
2516 AB Den Haag
Postbus 20025
2500 EA Den Haag
Telefoon (070) 378 04 36
E-mail belastingzaken@sdu.nl

ABONNEMENTEN

Telefoon (070) 378 98 80
E-mail informatie@sdu.nl
Internet www.sdu.nl
Postbus 20025
2500 EA Den Haag
Maanweg 174
2516 AB Den Haag

© 2021 Sdu - Niets uit deze uitgave mag in enige vorm of op enige wijze worden overgenomen zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. Hoewel Belastingzaken advies zeer zorgvuldig wordt samengesteld, kunnen de betrokkenen bij de samenstelling en uitgave geen aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele onjuistheden of onvolledigheden.