

Voorkom weigering btw-aftrek door fouten in factuur

Een btw-ondernemer die btw-belaste prestaties verricht, heeft recht op vooraftrek van btw. Constateert de Belastingdienst een fout in de inkoopfactuur, dan kan de afnemer het recht op aftrek van btw verliezen. Fouten op verkoopfacturen kunnen bij de opsteller van de factuur bovendien tot boetes leiden die flink in de papieren kunnen lopen.

door mr. C.W. (Carola) van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies

Boete bij verkoopfacturen

Voldoet een btw-ondernemer niet aan de factuurvereisten, dan kan de Belastingdienst per gebrek in de factuur een boete opleggen van maximaal € 5.514. Bij bewust gebruik van een verkeerde tenaamstelling kan zelfs sprake zijn van vervolging door het Openbaar Ministerie vanwege valsheid in geschrifte.

Het opstellen van een correcte factuur is daarnaast van belang voor de indiening van een juiste en volledige btw aangifte.

Weigering van btw-aftrek

Als een btw-ondernemer niet de juiste regels hanteert voor het opstellen van een factuur, dan bestaat de kans dat de aftrek van btw wordt geweigerd bij de afnemer.

Niet alleen als een inkoopfactuur niet voldoet aan de factuurvereisten kan dat leiden tot het weigeren van het recht op aftrek van btw.

De aftrek wordt ook in de volgende gevallen geweigerd:

- Als degene die de btw-factuur uitreikt de verschuldigde btw niet of niet geheel heeft voldaan, terwijl de ontvanger van de factuur dat wist en daar profijt van heeft gehad;
- Als het geheel van feiten en omstandigheden de conclusie rechtvaardigt dat doel en strekking van de wettelijke bepalingen zouden worden miskend door het toestaan van de btw-aftrek;
- Bij een verkeerde tenaamstelling van een factuur, bijvoorbeeld als een ondernemer werkzaamheden voor een aandeelhouder factureert aan de bv van de aandeelhouder. De werkzaamheden hebben dan betrekking op de aandeelhouder in plaats van op de onderneming.

In het kader van voorkomen is beter dan genezen is het advies om contact op te nemen met de leverancier en te vragen om een nieuwe factuur als die niet aan de factuureisen voldoet.

Foute factuur en btw-aftrek

Het is wel zo dat bij kleine gebreken in de inkoopfactuur de Belastingdienst niet zomaar btw-aftrek bij de afnemer mag weigeren. Kleine factuurgebreken mogen er volgens het Europese Hof namelijk niet toe leiden dat het recht op aftrek van btw wordt ontzegd. Het weigeren moet in proportie staan met het factuurgebrek. Wordt bijvoorbeeld het postbusadres van de leverancier vermeld in plaats van het vestigingsadres, dan mag de Belastingdienst het recht op aftrek van btw niet weigeren. Ook wanneer een inkoopfactuur een gebrek vertoont, maar bij de inkoopfactuur stukken aanwezig zijn die de ontbrekende informatie aanvullen, moet de Belastingdienst die stukken meenemen bij de beoordeling van het recht op aftrek van btw. Blijkt uit een inkoopfactuur bijvoorbeeld niet duidelijk op welke periode een verrichte juridische dienst betrekking heeft, maar blijkt dit wel uit aanvullende documenten? Dan mag de inspecteur het recht op aftrek van btw niet weigeren.

Recht op btw-aftrek bij nagekomen factuur

Het enkele feit dat een leverancier een factuur op een later tijdvak uitreikt dan het tijdvak van levering, staat de aftrek van btw niet in de weg. Het Europese Hof heeft geoordeeld 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 EU lidstaat dan de EU 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. Toch mag de Belastingdienst 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 verstrekt die een verzoek om teruggaaf kunnen staven. Tevens gaat het Europese Hof 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 aftrek te weigeren. Annuleert een leverancier een factuur eenzijdig nadat de EU-lidstaat van teruggaaf het verzoek tot teruggaaf definitief heeft afgewezen? En reikt de leverancier in een later teruggaftijdvak 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 Europese Hof.

Bedoeling partijen belangrijker

Een vastgoedondernemer liet in 2012 en 2013 een pand verbouwen tot acht appartementen. De vastgoedonder-

nemer besteedde de verhuur uit aan een bedrijf dat gespecialiseerd was in short stay-verhuur. Beide partijen sloten daarover een huurovereenkomst voor de duur van vijf jaar. Na een boekenonderzoek bij de vastgoedondernemer stelde de Belastingdienst zich op het standpunt dat de verhuur is vrijgesteld van btw omdat niet was geopteerd voor belaste langdurige verhuur. De vastgoedondernemer had daarom ten onrechte alle btw met betrekking tot de verbouwkosten van het pand in aftrek gebracht. Omdat de vastgoedondernemer de appartementen voor een periode van vijf jaar had verhuurd, diende volgens de Belastingdienst bij aanvang van deze verhuur uitdrukkelijk te zijn overeengekomen dat de uiteindelijke verhuur uitsluitend ziet op short-stay. Aangezien dat niet was overeengekomen, zou sprake zijn van vrijgestelde verhuur.

De vastgoedondernemer stelde zich op het standpunt dat hij de btw in aftrek mocht brengen, omdat hij steeds van plan was om de appartementen belast met 9% te gaan verhuren in het kader van short-stay.

De Belastingdienst meende van niet omdat de vastgoedeigenaar de appartementen verhuurde voor een periode van vijf jaar.

De rechtbank legt de huurovereenkomst tussen de vastgoedondernemer en een bedrijf waaraan de verhuur werd uitbesteed zo uit dat het de bedoeling van partijen was dat de appartementen zouden worden verhuurd in het kader van short stay. Daarbij gaat de bedoeling van partijen boven de letterlijke tekst van de overeenkomst. De rechtbank overweegt dat de partijen het erover eens waren dat ook de verhuur aan een tussenpersoon die de appartementen voor eigen rekening doorverhuurt aan eindgebruikers btw-belast kan zijn. Dan moet sprake zijn van kortdurende verhuur. Op grond van de tekst van de huurovereenkomst is langere verhuur ook mogelijk. Maar de vastgoedeigenaar stelt dat het desbetreffende tekstfragment berust op een misslag. De rechtbank is het met de vastgoedeigenaar eens dat de bedoeling tussen hem en het bedrijf duidelijk was. Zij streefden naar kortdurende verhuur. Dat blijkt uit hun gesprekken over de vergunning. Na het ondertekenen heeft de vastgoedeigenaar bovendien het bedrijf nadrukkelijk erop gewezen de appartementen conform de vergunningsvoorwaarden te verhuren. Dit is ook daadwerkelijk gebeurd. Verder blijkt uit brieven van de vastgoedeigenaar naar de gemeente dat hij al voor de verbouwing het voornemen had om kortdurend te verhuren.

Conclusie

Zowel het opmaken van een juiste verkoopfactuur als het ontvangen van een juiste inkoopfactuur is heel belangrijk. Het opmaken van een onjuiste verkoopfactuur kan leiden tot boetes. Een onjuiste verkoopfactuur kan leiden tot een aftrek beperking.

Bron: EU Hof 21-10-2021 (ECLI:EU:C:2021:870) en Rb. Noord-Holland 23-11-2021 (gepubl. 03-12-2021) (ECLI:NL:RBNHO:2021:11096)

BZ2022-18

BZ