



Factuur: controlemiddel fiscus

Voor het versturen van een juiste factuur moeten nogal wat vereisten in acht worden genomen. Als u een onjuiste factuur verstuurt, kan dit bij de ontvanger leiden tot een beperking van het recht op aftrek van voorbelasting.

De factuur is het belangrijkste controle-middel voor de Belastingdienst; aan de hand van de facturen wordt de af te dragen en de te vorderen btw bepaald. De factuurvereisten zijn per 1 januari 2004 voor alle EU-landen gelijkgesteld. Door uw facturatie volgens deze vereisten uit te voeren, voorkomt u een hoop problemen en extra werkzaamheden. Als u bijvoorbeeld een factuur verstuurt met btw, bent u verplicht deze btw af te dragen aan de Belastingdienst; ook als er geen btw in rekening had mogen worden gebracht.

Factuurvereisten

Een btw-factuur moet de volgende gegevens bevatten:

- de datum waarop de factuur is uitgereikt;
- een opeenvolgend nummer, met één of

meer reeksen, waardoor de factuur eenduidig kan worden geïdentificeerd;

- het btw-identificatienummer waaronder de ondernemer de levering of de dienst heeft verricht;
- het btw-identificatienummer van de afnemer aan wie de levering of de dienst is verricht als de verschuldigde btw van die afnemer wordt geheven (btw verlegd) of als die levering een intracom-munautaire levering is;
- naam en adres van de ondernemer die de levering of dienst verricht;
- naam en adres van de afnemer;
- de hoeveelheid (of omvang) en aard van de geleverde goederen of van de verrichte diensten;
- de datum waarop de levering of de dienst heeft plaatsgevonden of is voltooid (voor zover vastgesteld kan worden) of de datum waarop de vooruitbetaling is gedaan, althans als die datum kan worden vastgesteld en afwijkt van de datum van de factuur;
- de vergoeding met betrekking tot elk tarief of elke vrijstelling;
- de eenheidsprijs exclusief btw en de eventuele vooruitbetalingskortingen en de andere kortingen als die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen;
- het toegepaste btw-tarief (0, 6 of 19 procent);
- het btw-bedrag (in euro's);
- bij een vrijstelling, een intracom-munautaire leveringen waarop het nulprocent-tarief van toepassing is, in de gevallen waarin de verschuldigde btw van de afnemer wordt geheven (btw verlegd) en bij leveringen met toepassing van de margeregeling, moet daarvan enige aanduiding op de factuur worden vermeld;
- de gegevens die nodig zijn om te bepalen of een vervoermiddel een nieuw vervoermiddel is;
- als de btw door een fiscaal vertegenwoordiger wordt voldaan, moeten op de factuur de naam, het adres en het btw-identificatienummer van die vertegenwoordiger worden vermeld.



Bij meerdere ondernemingen moet u per onderneming het btw-identificatienummer op uw briefpapier vermelden.

Ook als meerdere ondernemingen een fiscale eenheid voor de btw vormen, bent u verplicht het btw-identificatienummer van de desbetreffende onderneming te vermelden. U mag niet het btw-nummer van de fiscale eenheid vermelden.

Facturatieplicht

U bent verplicht een factuur uit te reiken als u prestaties verricht aan andere ondernemers in de zin van de btw. Als u onder de kleine-ondernemersregeling of landbouwregeling valt, hoeft u geen factuur uit te reiken, die aan de genoemde vereisten voldoet. Dat hoeft ook niet als u alleen vrijgestelde prestaties verricht.

De factuurvereisten gelden niet voor facturen die u stuurt aan particulieren. De enige uitzondering op deze regel vormen groothandelaren. Groothandelaren moeten ook aan particulieren een factuur uitreiken, die voldoet aan de factuurvereisten.

Uitreiking factuur

U bent door de Wet op de omzetbelasting verplicht:

- een factuur uit te reiken vóór de vijftiende dag na de maand waarin de levering of de dienst is verricht;
- de af te dragen btw aan te geven op de aangifte die betrekking heeft op de periode waarin de factuur is opgemaakt;
- de btw binnen een maand na afloop van de aangifteperiode (maand/kwartaal of jaar) af te dragen aan de Belastingdienst.

VOORKOM VOORFINANCIERING

Als u op 4 november een levering of dienst heeft verricht, moet u ervoor zorgen dat vóór 15 december een factuur is uitgereikt aan uw afnemer. Als u de factuur dateert op 25 november, dan moet u de btw aangeven en afdragen voor 30 november. Uw afnemer heeft dan ongeveer een maand om te betalen. Als uw afnemer niet betaalt binnen de gestelde termijn, heeft u de btw voorgefinancierd en is er sprake van gederfde rente. Als de u de factuur echter dateert op 1 december, dan moet u de btw aangeven en afdragen voor 31 december. De periode waarin u het factuurbedrag kunt incasseren zonder dat inkomsten worden gemist, is hierdoor bijna verdubbeld.