

Factuur onder de loep

Factureren is meer dan het versturen van een factuur. Zorgvuldigheid bewaken en de gedragslijnen in acht nemen, voorkomt een hoop problemen en extra werk. In de praktijk wordt het probleem van een onjuiste factuur nogal eens onderschat. De ontvanger van een factuur heeft echter een zekere onderzoeksplicht naar de juistheid van de factuur.

CAROLA VAN VILSTEREN

Factuurvereisten en het belang voor de btw

Binnen de btw neemt de factuur een belangrijke plaats in. In het algemeen moet de presterende ondernemer de verschuldigde btw voldoen in zijn aangifte over het tijdvak waarin hij de factuur heeft uitgereikt aan zijn afnemer. De regels voor het vaststellen van het tijdstip van de verschuldigdheid van btw zijn als volgt op basis van het factuurstelsel:

1. als een ondernemer verplicht is een factuur uit te reiken, wordt de btw verschuldigd op het moment waarop de factuur wordt uitgereikt of had moeten worden uitgereikt (voor de 15^e dag volgend op de maand waarin is gepresteerd);
2. als uitreiking van een factuur niet verplicht is (bijvoorbeeld voor leveringen aan een particulier), wordt de btw verschuldigd op het moment waarop gepresteerd is;
3. wordt de vergoeding (deels) eerder ontvangen dan dat de verschuldigdheid ontstaat op grond van 1. en 2., dan wordt de btw verschuldigd op het tijdstip dat de vergoeding (deels) wordt ontvangen.

De afnemer (ondernemer met recht op aftrek van voorbelasting) kan de in rekening gebrachte btw als voorbelasting in aftrek brengen, maar daarvoor geldt als voorwaarde dat de btw in rekening is gebracht op een op de voorgeschreven wijze opgemaakte factuur. Er wordt aangeknoopt bij de factuurdatum om te bepalen in welk tijdvak de btw in aftrek kan worden gebracht.

Een aantal ondernemers mag het kasstelsel toepassen. Dan wordt de btw pas afgedragen nadat de ondernemer het factuurbedrag daadwerkelijk van de debiteur

heeft ontvangen. De toepassing van het kasstelsel is voordelig met het oog op de liquiditeit. Het kasstelsel wordt vaak toegepast door winkeliers, marktkooplieden, exploitanten van horecabedrijven en autorijscholen. Ook andere ondernemers die minstens voor 80% leveren aan particulieren, kunnen de belastingdienst toestemming vragen voor toepassing van het kasstelsel. Pas dus indien mogelijk het kasstelsel toe.

Factuurvereisten

Zoals aangegeven wordt in de praktijk het probleem van een onjuiste factuur nogal eens onderschat. Uit een uitspraak die het gerechtshof in Arnhem in januari 2008 heeft gedaan, blijkt dat de ontvanger van een factuur echter een zekere onderzoeksplicht heeft naar de juistheid van de factuur. De ondernemer die een factuur ontvangt, moet beoordelen of de factuur juist is en moet bij het constateren van gebreken zijn leverancier om een correcte factuur vragen.

De staatssecretaris heeft in een besluit vastgelegd dat niet ieder gebrek tot een weigering van de aftrek van voorbelasting hoeft te leiden. Aftrek van voorbelasting wordt toegestaan als de factuur niet volledig aan de eisen voldoet voor zover het gebreken betreft die deze verplichtingen niet wezenlijk aantasten en, in het licht daarvan, het laten uitreiken van een verbeterde of aanvullende factuur tot een onevenredige lastenverzwaring zou leiden. Uiteraard heeft de staatssecretaris daar nog wel kanttekeningen bij geplaatst en kunnen ook lichte gebreken nog steeds leiden tot weigering van de aftrek.

Voor de volledigheid vindt u hieronder de factuurvereisten.





- ◆ belangrijk is dat de tenaamstelling van een factuur juist is;
- ◆ de datum waarop de factuur is uitge-reikt;
- ◆ een opeenvolgend nummer, met één of meer reeksen, waardoor de factuur eenduidig kan worden geïdentificeerd;
- ◆ het btw-identificatienummer waar- onder 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); óf,
- ◆ die levering een intracommunautaire 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 de aard van de geleverde goederen of de omvang en de aard van de verrichte diensten;
- ◆ de datum waarop de levering of de dienst heeft plaatsgevonden of is voltooid (voorzover vastgesteld kan worden) of de datum waarop de voor- uitbetaling 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%);
- ◆ het btw-bedrag (in euro's);
- ◆ bij een vrijstelling, een intracommunautaire leveringen waarop het 0%-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 vertegen- woordiger wordt voldaan, moeten op de factuur de naam, het adres en het btw-identificatienummer van die fiscaal vertegenwoordiger worden vermeld.

Vereenvoudigde factuurvereisten

Voor bepaalde situaties zijn de factuur- vereisten vereenvoudigd. Hieronder worden er een paar besproken.

Openbaar vervoer

Voorzover een ondernemer personen vervoert in de vorm van openbaar vervoer of taxivoer, geldt het vervoersbewijs dan wel de nota als factuur. Op de factuur dienen tenminste te worden vermeld:

- ◆ de datum van uitreiking;
- ◆ een identificatie van de presterende ondernemer;
- ◆ een identificatie van de aard van de verrichte diensten; en
- ◆ het te betalen btw-bedrag of de gege-vens aan de hand waarvan dat bedrag kan worden berekend. Dit kan bijvoor- beeld door vermelding van de totaal- prijs met daarbij de vermelding inclusief 6% btw.

De afnemer houdt in dit geval ook het recht op aftrek van voorbelasting, mits hij kan aantonen dat hij van een van deze vormen van personenvervoer gebruik heeft gemaakt, bijvoorbeeld aan de hand van trein-, tram-, bus- of treintaxikaartjes. De ondernemer kan dus $\frac{6}{106}$ deel van het in rekening gebrachte bedrag als voorbe- lasting aftrekken.

Horeca

Als factuur kan gelden de gebruikelijke afrekening voorzover de ondernemer spijzen en dranken verstrekt voor gebruik ter plaatse binnen het kader van het hotel, café-, restaurant-, pension- en aanverwant bedrijf aan personen die daar slechts voor een korte periode verblijf houden. ▀

vedaa® 

Carola van Vilsteren verzorgt voor de Vedaa onderstaande cursussen:

BTW/LB en werken met werknemers uit Polen en andere delen van Oost-Europa

16 april in Eindhoven

BTW en auto

3 juni in Nieuwegein

Vastgoed, BTW en samenloop Overdrachtsbelasting

16 juni in Nieuwegein

BTW en transport

18 juni in Nieuwegein



Aangezien de btw op deze prestaties niet voor aftrek in aanmerking komt, kan vermelding daarvan achterwege blijven.

Inruiltransacties tussen ondernemers

Bij inruiltransacties tussen ondernemers is sprake van onderlinge leveringen van goederen. Dit betekent dat beide ondernemers aan elkaar een factuur zouden moeten uitreiken. De factuur die bij inruiltransacties wordt uitgereikt en die de gehele inruiltransactie dekt, kan dienen voor beide transacties, mits die factuur alle vermeldingen bevat die anders op de afzonderlijk uit te reiken facturen zouden moeten worden vermeld. Deze vereenvoudiging leidt er dus toe dat er maar een factuur uitgereikt hoeft te worden. Voor auto's en motoren moet ook het kentekennummer op de factuur worden vermeld.

Brandstofbonnen

Voor brandstofbonnen geldt een uitzondering. De vermelding van de naam en het adres van de afnemer kan achterwege blijven, als de afnemer maar kan worden geïdentificeerd doordat betaling heeft plaatsgevonden via een bank- of giropas, creditkaart of tankkaart. Als contant wordt betaald, zijn de gegevens niet te achterhalen en bestaat geen recht op vooraf trek van de in rekening gebrachte btw. Let op! De betaling door een werknemer met bijvoorbeeld zijn privé-creditcard kan niet worden herleid tot de ondernemer.

Alleen voor brandstofbonnen (en de hiervoor genoemde openbaar vervoersbewijzen) is goedgekeurd dat naam en adres van de afnemer niet worden vermeld. Voor overige contantbonnen is de goed-

keuring niet van toepassing. Vraag dus steeds om een btw-factuur. Ook bij betaling van een contantbon (zonder naam en adres) met een bank- of giropas bestaat formeel geen recht op verrekening van de in rekening gebrachte btw.

De nieuwe manier van factureren

Het zelf printen en verzenden van een factuur kost gemiddeld € 1,76 per factuur (bron: Cendris november 2006). Door digitaal of elektronisch te factureren kan de ondernemer veel tijd en geld besparen. Uiteraard dient ook het digitaal of elektronisch factureren wel goed en op een veilige manier te gebeuren.

Digitaal of elektronisch factureren in het kort

De mogelijke voordelen voor u:

- ◆ goedkoper en sneller dan factureren per post;
- ◆ eenvoudig een herinnering of aanmaning versturen;
- ◆ alle facturen overzichtelijk beheren;
- ◆ facturen laten betalen via bijvoorbeeld iDeal;
- ◆ eenvoudig een (kwartaal)export maken voor de belastingdienst of accountant;
- ◆ regelen van periodieke facturen.

De mogelijke voordelen voor uw klant:

- ◆ klanten kunnen de factuur met een druk op de knop betalen via bijvoorbeeld iDeal;
- ◆ klanten kunnen inloggen voor een facturenoverzicht;
- ◆ klanten kunnen hun eigen NAW-gegevens aanpassen;
- ◆ klanten kunnen zelf een kopiefactuur afdrukken.

Aan de elektronische uitwisseling van een factuur is wel een aantal voorwaarden verbonden. De verrichte prestatie moet eenduidig uit de factuur kunnen worden

opgemaakt. En tevens mag er geen onduidelijkheid bestaan over de herkomst (authenticiteit) en de inhoud (integriteit) van de factuur. Als deze aspecten zijn gewaarborgd, bijvoorbeeld door een geavanceerde elektronische handtekening, gaat de belastingdienst akkoord met de elektronische uitwisseling.

Het elektronische factuurbericht moet minimaal de gegevens bevatten die zijn opgesomd in de Wet op de Omzetbelasting 1968. Dit zijn de bekende gegevens die we onder het kopje 'Factuurvereisten' hebben genoemd, zoals datum van uitreiking en een opeenvolgend nummer.

Conclusie

De factuur is het belangrijkste controle-middel in de btw. Aan de hand van de facturen wordt de af te dragen en de te vorderen btw bepaald. De belastingdienst vraagt bij twijfel over de aangifte btw daarom ook vaak facturen op of komt de facturen controleren. Daarom is het zo belangrijk juiste facturen uit te reiken en te controleren. Het voorkomt veel (onnodige) problemen. Als ondernemers ontkomt u er niet aan om facturen van leveranciers te controleren op juistheid en zondig om een correcte factuur te vragen. Op grond van de wettelijke bepalingen is deze verplicht een juiste factuur uit te reiken.

Tevens wordt het digitaal of elektronisch factureren steeds populairder. Het heeft vele voordelen mits u zich maar aan de voorwaarden houdt. Een ander bijkomend voordeel is natuurlijk de winst voor het milieu! ■