

Formeel gebrek aan factuur, toch aftrek

In de btw neemt de factuur een belangrijke plaats in. Voor aftrek van voorbelasting is immers vereist dat de btw in rekening is gebracht op een op de voorgeschreven wijze opgemaakte factuur. De voorwaarden waaraan een factuur moet voldoen zijn voorgeschreven in zowel de Europese btw-regelgeving als de wetgeving van de afzonderlijke EU-lidstaten. Vandaar dat nog steeds verschillen kunnen bestaan tussen de verschillende lidstaten.

Voor het recht op aftrek van voorbelasting is vereist, dat de factuur waarop deze voorbelasting is voldaan aan de factuurvereisten voldoet. In Nederland moet een factuur de volgende gegevens bevatten:

- datum van uitreiking;
- een opeenvolgend nummer;
- de naam en het adres van de ondernemer en de afnemer;
- het btw-identificatienummer waaronder de ondernemer de prestatie heeft verricht;
- het btw-identificatienummer van de afnemer als een verleggingsregeling van toepassing is of als sprake is van een intracommunautaire levering van goederen;
- de hoeveelheid en de aard van de prestaties;
- de datum waarop de prestatie heeft plaatsgevonden;
- de vergoeding exclusief btw;
- eventuele vooruitbetalingkortingen en rabatten die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen;
- het toegepaste tarief of de afzonderlijk toegepaste tarieven;
- een verwijzing naar een eventueel toegepaste vrijstelling, verleggingsregeling, intracommunautaire levering (ICL), of margeregeling;
- het te betalen bedrag van de btw in euro's;
- gegevens waarmee kan worden vastgesteld of een vervoermiddel nieuw is;
- het btw-identificatienummer en de NAW-gegevens van de fiscaal vertegenwoordiger bij een eventuele verlegging van de btw.

Rigide uitleg

Betekent dit nu dat een klein gebrek al betekent dat een ondernemer de voorbelasting niet in aftrek kan brengen? Het Europese Hof van Justitie heeft zich onlangs gebogen over een zaak die speelde in Hongarije. De Hongaarse Belastingdienst weigerde de aftrek van voorbelasting van aan een aannemer in rekening gebrachte btw, omdat de door de onderaannemer uitgereikte facturen abusievelijk onjuiste tijdstippen van voltooiing van de werkzaamheden vermeldden. Zelfs het corrigeren van deze onjuiste facturen door creditfacturen en het uitreiken van nieuwe facturen, leverden geen aftrekrecht op. Nu weigert de Hongaarse Belastingdienst de aftrek omdat de nummering van de

nieuwe facturen niet aansluit bij de nummering van de creditnota's. Het Hof van Justitie is van mening dat deze rigide uitleg niet past binnen het Europees rechtelijk kader. Het Europese Hof benadrukt dat in de voorgelegde casus wel is voldaan aan de materiële voorwaarden voor de aftrek; dat de betreffende prestaties zijn verricht voor de op de facturen vermelde bedragen, staat namelijk niet ter discussie. Het Hof oordeelt dat de Hongaarse wetgeving op dit punt te streng is en dat de btw voor aftrek in aanmerking komt.

Kleine foutjes

In Nederland zouden deze formele gebreken niet tot een weigering van de aftrek leiden. In een aanschrijving uit 1982 werd al geregeld dat in gevallen waarin geen twijfel bestaat over de hoedanigheid van de presterende ondernemer, noch aan het verricht zijn van de desbetreffende prestatie, de omstandigheid dat de facturen gebreken van formele aard vertonen geen beletsel mogen zijn voor het toepassen van de aftrek van voorbelasting. In een besluit uit februari 2009 heeft de staatssecretaris van Financiën hierover ook een bepaling opgenomen. De staatssecretaris meent dat het kan voorkomen dat een factuur niet volledig aan de wettelijke eisen voldoet, maar dat het doen uitreiken van een verbeterde of aanvullende factuur tot een onevenredige lastenverzwaring zou leiden. Met andere woorden, het verbeteren van kleine gebreken leidt tot zoveel administratieve rompslomp dat dit achterwege kan blijven. Vervolgens keurt de staatssecretaris goed dat de btw die op die betreffende factuur in rekening is gebracht, gewoon in aftrek kan worden gebracht.

Voor de volledigheid merken wij op dat het om kleine foutjes in de factuur moet gaan. Een factuur die als omschrijving vermeldt 'geleverd één fiets' terwijl het gaat om de levering van een auto, zal gecorrigeerd moeten worden.

Controleren

Ondanks de uitspraak van het Europese Hof van Justitie en het besluit van de staatssecretaris van Financiën, blijft het van belang dat ondernemers binnenkomende facturen controleren op de juistheid. Twijfelt u of een onjuistheid op de factuur onder de bepalingen van het besluit valt, neem dan contact op met uw accountant of btw-adviseur. ■

Bron: EG HvJ 15-07-2010, nr. C 368/09; MvF 12-02-2009, nr. CPP2009/263M (Stcrt 2009, nr. 2491)