

OMZETBELASTING

Onterecht uitgereikte btw-factuur

Ondernemers worden geacht een juiste factuur op te kunnen stellen. In de praktijk is die deskundigheid niet altijd aanwezig met fouten als gevolg. Voor het herstel van zo'n fout gelden specifieke aandachtspunten.

Factuureisen De eisen waaraan een factuur moet voldoen, zijn nauwkeurig in de Wet op de omzetbelasting ([ART. 35A, 35B WET OB 1968](#)) beschreven. Voor elektronische facturen gelden nog specifieke regels. Ook aan facturen voor het internationaal verkeer worden bijzondere aanvullende eisen gesteld. In een besluit van 6 december 2014 ([STCRT. 2014, 36166](#)) zijn een aantal verduidelijkingen en goedkeuringen opgenomen.

Gebreken

Het niet volledig voldoen aan de factuurvereisten is een factuurgebrek dat wordt aangemerkt als een verzuim. Hiervoor kan een boete van maximaal € 5.278 per onjuiste factuur worden opgelegd ([ART. 67CA, LID I AWR 1959](#)). Afgezien van uitzonderlijke gevallen, wordt deze boete vaak gematigd tot 50% van het wettelijk maximum ([§24B BBBB](#)).

Onterechte verkoopfactuur Een ultieme vorm van een factuurgebrek is het ten onrechte uitreiken van een verkoopfactuur. Dat was aan de orde in een recente zaak ([ECLI:NL:RBZWB:2015:2608](#)). De zaak betrof een holding met een aantal dochtermaatschappijen. De holding staat bij de Belastingdienst niet geregistreerd als btw-ondernemer en ontvangt geen aangiftebiljetten btw. De holding verricht aan de dochters geen diensten. Desondanks reikt de holding aan de dochters verkoopfacturen uit voor managementfees, met daarop een bedrag aan btw vermeld. De holding-bv draagt deze gefactureerde btw niet af, maar de dochters brengen het wel als voorbelasting in aftrek. Later reikt de holding (voor een deel van de facturen) een creditfactuur uit. Aan de rechter werd de vraag voorgelegd of als gevolg van het uitreiken van een creditfactuur geen btw meer hoeft te worden afgedragen in verband met de oorspronkelijk uitgereikte facturen.

Wel afdragen De rechter stelt vast dat de holding geen prestaties tegen vergoeding heeft verricht aan de dochters en daardoor geen ondernemer is voor de btw. Dat betekent dat de holding ten onrechte btw op haar facturen heeft vermeld. Op een factuur vermelde btw,

ook als dat ten onrechte is, moet echter wel worden afgedragen ([ART. 37 WET OB 1968](#)). Dat is alleen anders als de holding er zorg voor had gedragen dat het gevaar van verlies van belastinginkomsten bij de Belastingdienst tijdig en volledig was uitgeschakeld. Dat had de holding niet gedaan, want de dochters hadden de voorbelasting wel afgetrokken.

Herstel

Een uitgereikte onjuiste of ontorechte verkoopfactuur kan niet eenvoudig worden gerepareerd door het uitreiken van een creditfactuur, al dan niet in combinatie met het uitreiken van een nieuwe juiste factuur. Voor een correct herstel moet u enkele aandachtspunten in acht nemen.

Tijdvak Het tijdvak waarin de creditfactuur wordt uitgereikt kan later zijn dan het aangiftetijdvak van de oorspronkelijke factuur. In dat geval moet in het tijdvak waarin de oorspronkelijke verkoopfactuur is uitgereikt, de gefactureerde btw worden aangegeven en afgedragen. De creditfactuur moet u verwerken in het tijdvak waarbinnen deze is uitgereikt.

Overleg Een ten onrechte uitgereikte verkoopfactuur kan niet hersteld worden zonder overleg met de ontvanger van de factuur. De ondernemer die de verkoopfactuur heeft opgemaakt, moet voldoende bewijsmateriaal bezitten waarmee hij kan aantonen dat de ontvanger ter zake van die factuur geen btw in aftrek heeft gebracht.

BZ-ADVIES

Onjuiste verkoopfacturen kunnen worden gecorrigeerd door het uitreiken van een creditfactuur. Verwerk de af te dragen en de te corrigeren btw in de juiste tijdvakken en zorg dat u kunt aantonen dat de ontvanger van de creditfactuur overeenkomstig handelt.

Oninbare verkoopfactuur De btw-afdracht over een oninbare factuur kunt u niet verlagen door middel van een (interne) creditfactuur. Dit betreft namelijk geen gebrek in de factuur. Voor de teruggaaf van btw over een oninbare factuur bestaat een afzonderlijke schriftelijke teruggaafprocedure ([ART. 29, LID I WET OB 1968](#)).

→ *Beoordeel periodiek de door uw cliënten uit te reiken verkoopfacturen op juistheid en volledigheid. Juist en volledig opgestelde verkoopfacturen kunnen veel ellende voorkomen.*