

Onjuiste factuur, toch aftrek voorbelasting

Het doel van de btw is het belasten van consumptie, zonder dat cumulatie van btw optreedt als er sprake is van meerdere schakels op de weg van producent of dienstverlener naar de uiteindelijke afnemer. Dit wordt bereikt door middel van het recht op aftrek van voorbelasting voor ondernemers die btw-belaste prestaties verrichten. Om de aan hem in rekening gebrachte btw in aftrek te kunnen brengen moet een ondernemer wel over een op de voorgeschreven wijze opgemaakte factuur te beschikken.

Uit de rechtspraak blijkt dat kleine gebreken in een factuur al tot gevolg kunnen hebben dat het recht op aftrek verloren gaat. Volgens de wet dient een factuur in ieder geval melding te maken van de prijs, het van toepassing zijnde btw-tarief en het bijbehorende bedrag aan btw, een duidelijke omschrijving van wat geleverd is, aantallen, factuurdatum, leveringsdatum, factuurnummer, het btw-identificatienummer van de leverancier en de NAW-gegevens van de kopende en verkopende partij. Daar de factuurvereisten duidelijk zijn vastgelegd in de wet, ligt het in de lijn der verwachtingen dat facturen doorgaans aan al deze eisen voldoen. Toch gaat dit in de praktijk nogal eens mis. De gevolgen daarvan kunnen voor de ondernemer die btw in aftrek wil brengen erg vervelend zijn. De Hoge Raad heeft namelijk ingestemd met de besissing van het Hof Amsterdam dat geen recht op aftrek bestaat als een ondernemer niet beschikt over de vereiste facturen of geen op de voorgeschreven wijze opgemaakte facturen kan tonen.

De staatssecretaris heeft wel goedgekeurd dat aftrek is toegestaan van btw die is vermeld op een factuur die niet volledig aan de eisen voldoet, mits deze gebreken de wettelijke eisen niet wezenlijk aantasten en het uitreiken van een verbeterde of aanvullende factuur tot een onevenredige lastenverzwaring zou leiden.

Adressering

In de praktijk is de adressering van een factuur iets dat vaak fout gaat. In de wet staat dat men op de factuur de volledige naam en het volledige adres van de ondernemer en zijn afnemer moet vermelden. Naam en adres van de presterende ondernemer zijn vaak opgenomen op het standaard briefpapier van een onderneming. Zo niet, dan worden deze doorgaans wel vermeld. De fout zit vaak in de naam en het adres van de afnemer. In beginsel is het de bedoeling dat de juridische naam van de afnemer wordt vermeld. Het gebruik van de handelsnaam van de afnemers is toegestaan, indien deze in combinatie met het adres en de woonplaats als zodanig bij de Kamer van Koophandel is geregistreerd. Voorwaarde is wel dat het gebruik van de handelsnaam niet tot verwarring leidt. Als de op de factuur

vermelde naam niet volledig juist is, maar toch duidelijk is wie de afnemer is, leidt dit niet tot een onjuiste factuur.

Traceerbaar

In een recente zaak werd een ondernemer aftrek van voorbelasting geweigerd, omdat op de factuur niet de juiste NAW-gegevens van de leverancier waren vermeld. De ondernemer in deze zaak handelt in mobiele telefoons. Hij heeft telefoons geleverd gekregen van een bv, maar op de inkoopfactuur staat als leverancier de handelsnaam van de bv vermeld in plaats van de bv-naam. In het register van de Kamer van Koophandel is echter geen inschrijving onder de handelsnaam te vinden. De inspecteur vond dit voldoende grond om aftrek te weigeren.

De Hoge Raad heeft in deze zaak beslist dat aan de vereisten van artikel 35 Wet OB is voldaan als de ondernemer aan de hand van de op de factuur vermelde naam en het op de factuur vermelde adres kan worden geïdentificeerd en getraceerd. De Hoge Raad heeft de zaak terug verwezen naar Hof Arnhem-Leeuwarden. Dit hof heeft onlangs beslist dat geen sprake kan zijn van een misverstand op basis van de gegevens die op de factuur zijn vermeld. Ondanks dat op de factuur slechts een handelsnaam stond in plaats van de volledige naam van de bv, staan het op de factuur vermelde bankrekeningnummer, het inschrijvingsnummer bij de Kamer van Koophandel en het btw-identificatienummer op naam van de bv. Daarnaast was de bv bij de Belastingdienst geregistreerd op het op de factuur vermelde adres. De ondernemer mocht er dan ook vanuit gaan dat de juiste gegevens op de factuur vermeld waren. De ondernemer had dan ook recht op aftrek van de aan hem in rekening gebrachte btw.

Zorg dat de factuur klopt!

Uit deze zaak blijkt toch weer het belang van een juiste factuur. Zelfs een simpel gebrek kan leiden tot een weigering van het recht op aftrek. Ook als een ondernemer alsnog gelijk krijgt, is het voor alle partijen beter als de factuur gewoon klopt. ■

mr. C.W. van Vilsteren, Van Vilsteren BTW advies

Bron: HR 20-03-2009, nr. 43 656 (art. 81 RO); Hof Amsterdam 20-09-2006, nr. 05/00230 (ECLI:NL:GHAMS:2006:AZ0512); MvF 27-06-2012, nr. BLKB/2012/477M (Strcrt 2012, 12999); HR 08-03-2013, nr. 11/01594 (ECLI:NL:HR:2013:BW5395); Hof Arnhem-Leeuwarden 01-07-2014, nr. 13/00341 (ECLI:NL:GHARL:2014:5420
Wet: art. 35 Wet OB 1968