

FACTUUR EN BTW FOUTEN IN DE PRAKTIJK



Binnen de btw-regelgeving neemt de factuur een centrale plaats in en is daarom van groot belang. Wanneer een factuur niet correct is, kan de Belastingdienst aan degene die de onjuiste factuur heeft uitgereikt, een boete opleggen van maximaal 4.920 euro. Daarnaast is het voor het recht op aftrek van btw noodzakelijk dat de ondernemer die de btw wil aftrekken, een correcte factuur heeft ontvangen. In deze bijdrage wordt ingegaan op zaken die met enige regelmaat fout gaan bij het opmaken van facturen.

Voor de btw is het uitgangspunt dat de ondernemer die btw-belaste prestaties verricht de aan hem in rekening gebrachte btw in principe in aftrek kan brengen. Dit om cumulatie van btw te voorkomen en ervoor te zorgen dat btw alleen op consumptie van goederen en diensten drukt.

Om de in rekening gebrachte btw in aftrek te kunnen brengen, dient u over een op de voorgeschreven wijze opgemaakte factuur te beschikken.

Uit de rechtspraak blijkt dat kleine gebreken in een factuur al kunnen leiden tot het verlies van het recht op aftrek. In elk geval is het noodzakelijk dat de factuur ten minste de volgende gegevens bevat: prijs, het btw-tarief (0%, 6% of 21%) en het bijbehorende btw-bedrag, een duidelijke omschrijving van wat er geleverd is, aantallen, factuurdatum, leverdatum, factuurnummer, het btw-identificatienummer van de leverancier en de NAW-gegevens van de kopende en verkopende partij. Bij handgeschreven bonnen dient u altijd om een btw-specificatie te vragen, anders kan de btw niet als voorbelasting worden afgetrokken.

VEEL VOORKOMENDE GEBREKEN

In de praktijk voldoen veel facturen niet aan de gestelde eisen. De meest voorkomende gebreken zitten vaak in de adressering, datering, omschrijvingen en bijzondere regelingen. Hierna worden de meest voorkomende gebreken vermeld.

Adressering

In de wet staat dat op de factuur de volledige naam en het volledige adres van de ondernemer en zijn afnemer moeten worden vermeld. Naam en adres van de presterende ondernemer is vaak opgenomen op het standaard briefpapier van de onderneming. Zo niet, dan worden deze doorgaans wel vermeld. De fout zit vaak in de naam en het adres van de afnemer.

Het is de bedoeling dat de juridische naam van de afnemer wordt vermeld. Het gebruik van de handelsnaam is toegestaan als deze in combinatie met het adres en de woonplaats bij de Kamer van Koophandel is geregistreerd. Voorwaarde is wel dat het gebruik van de handelsnaam niet tot verwarring leidt. Als de naam die op de factuur wordt vermeld niet volledig juist is, maar toch duidelijk is wie de afnemer is, leidt dit niet tot een onjuiste factuur.

WEES KRITISCH BIJ HET ACCEPTEREN VAN FACTUREN EN VRAAG ZO NODIG EEN VERBETERD EXEMPLAAR

Soms wordt als adres van de leverancier een postbusadres vermeld op de factuur. Dat is onjuist. Vermeld moet worden het adres waar de ondernemer is gevestigd. De laatste fout in de adressering die aandacht verdient, is het richten van de factuur aan een medewerker van de afnemer in plaats van het bedrijf waar deze persoon voor werkt. In dat geval kan de ondernemer de btw op deze factuur niet aftrekken, omdat de factuur niet aan hem is gericht.

Omschrijving en datum prestatie

Op de factuur moeten de hoeveelheid en de aard van de geleverde goederen of de omvang en de aard van de verrichte diensten duidelijk worden omschreven. Omschrijvingen op facturen zijn vaak niet erg duidelijk. Toch is een heldere omschrijving van belang, bijvoorbeeld als het gaat om welk btw-tarief van toepassing is.

Wat ook vaak ontbreekt, is de datum waarop

de prestatie is verricht. Deze moet u ook vermelden. Is er sprake van een doorlopende prestatie, dan mag u de periode vermelden waarop de factuur betrekking heeft. Bijvoorbeeld: 'Voor u verrichte advieswerkzaamheden in juli 2014.'

Vermelding en toepassing van btw-tarief

Uit de factuur moet duidelijk blijken welk btw-tarief is toegepast. Daarom moet ook de vergoeding per toegepast btw-tarief worden vermeld en evenals de eenheidsprijs. Dit is vaak niet duidelijk als op één factuur meerdere tarieven staan.

Toepassing 0%-tarief, vrijstellingen en bijzondere regelingen

Een veel voorkomende fout op facturen is het niet vermelden van btw als het 0%-tarief wordt toegepast. Dit 0%-tarief dient ook te worden vermeld.

In het geval van internationale transacties wordt vaak niet juist vermeld of er sprake is van bijvoorbeeld een verleggingsregeling of dat de prestatie niet belast is met Nederlandse btw. De volgende teksten kunt u gebruiken om te verwijzen naar:

- Intracommunautaire levering - Intra-Community supply
- Export - Export supply
- Btw verlegd naar afnemer - Reverse charge
- Prestatie buiten bereik btw - VAT out of scope

Als er sprake is van een btw-vrijstelling, dan moet u op de factuur een verwijzing naar de vrijstelling opnemen. In een situatie dat de onderwijsvrijstelling van toepassing is, kan de omschrijving luiden: 'geen btw, onderwijs vrijstelling van toepassing'. Ook naar regelingen als de reisbureauregeling of de margeregeling moet op de factuur een verwijzing worden gemaakt als deze regelingen van toepassing zijn. In die gevallen mag u geen btw vermelden. Ontbreekt de verwijzing naar dergelijke regelingen, dan is het voor de Belastingdienst gissen naar de reden waarom geen btw is berekend. ☐