

Recht op btw-af trek? Zorg voor een correcte factuur!

Binnen de btw-regelgeving is de factuur van groot belang. Als een factuur niet correct is, kan de fiscus een boete opleggen. Daarop zit u niet te wachten, zo menen wij. Hoe pakt u dat dan goed aan?

Recht op aftrek van btw

Voorbelasting. Voor de btw is het uitgangspunt dat als u als ondernemer btw-belaste prestaties verricht, u de aan u in rekening gebrachte btw in principe in aftrek kunt brengen.

Factuur. Daarvoor moet u wel over een op de voorgeschreven wijze opgemaakte factuur beschikken. **Let op.** Uit de rechtspraak blijkt dat kleine gebreken in een factuur al tot gevolg kunnen hebben dat het recht op aftrek verloren gaat.

Voorgeschreven is dat op de factuur in ieder geval melding wordt gemaakt van:

- de prijs, het van toepassing zijnde btw-tarief (0, 6 of 19%) en het bijbehorende btw-bedrag;
- een duidelijke omschrijving van wat er geleverd is: aantallen, factuurdatum, leveringsdatum, factuurnummer;
- het btw-identificatienummer van de leverancier; en
- de naw-gegevens van de kopende en de verkopende partij.

Let op. Bij handgeschreven bonnen moet altijd om een btw-specificatie gevraagd te worden.

Versoepeling vereisten. Voor een aantal situaties is aftrek van btw mogelijk zonder dat aan de hiervoor gestelde voorwaarden is voldaan.

Vervoersbewijs. Zo geldt het vervoersbewijs van personenvervoer per trein, metro, tram, bus, taxi, e.d. als factuur. Op het vervoersbewijs moet dan wel staan: de datum van uitreiking, een identificatie van de dienstverrichter en van de geleverde dienst en de vermelding van de btw óf: 'inclusief 6% btw'. Van het op het vervoersbewijs vermelde bedrag is dan 6/106 als btw aftrekbaar.



Teneinde discussie met de Belastingdienst over het aftrekrecht te voorkomen, is het raadzaam zo veel mogelijk de originele facturen te bewaren en niet alleen kopiefacturen. Vraag bij een handgeschreven bon altijd om een btw-specificatie.

Brandstof- en parkeerbonnen. De btw op brandstofbonnen (en parkeerbonnen) kan alleen in aftrek worden gebracht als de betaling traceerbaar is. Bij een contante betaling aan de pomp is dat niet mogelijk, echter wel bij gebruik van een banktransactie of een benzinepas.

Versoepeling vanaf 2013

Vanaf 1 januari 2013 komt er een algemene mogelijkheid om een vereenvoudigde factuur uit te reiken als het factuurbedrag (exclusief btw) niet hoger is dan € 100,- óf als het een correctiefactuur betreft waarbij wijzigingen worden aangebracht in de oorspronkelijke factuur.

Op de factuur moet dan vermeld worden:

- de datum van uitreiking;
- de naw-gegevens van de leverancier;
- de aard van de geleverde prestatie; en
- het te betalen btw-bedrag of de gegevens aan de hand waarvan dat bedrag kan worden berekend.

Correctiefactuur. Als het om een correctiefactuur gaat, moet er een specifieke en ondubbelzinnige verwijzing worden gemaakt naar de oorspronkelijke factuur, met specifieke vermelding van de aangebrachte wijzigingen.

Aandachtspunten

Wees kritisch bij het aanvaarden van facturen en vraag zo nodig om een verbeterde factuur. Teneinde discussie met de Belastingdienst te voorkomen, adviseren wij u zo veel mogelijk de originele facturen te bewaren en niet alleen de kopiefacturen. Een uitdraai van bijvoorbeeld een in pdf ontvangen factuur is ook niet authentiek; bewaar dus óók de pdf-bestanden!