

Waar moet uw factuur aan voldoen?

De factuur neemt een belangrijke plaats in binnen de btw voor zowel de presterende ondernemer als diens afnemer. Zowel bij de btw-aangifte als bij het in aftrek brengen van voorbelasting is de btw-factuur het aanknopingspunt. Maar waar moet zo'n factuur nu aan voldoen?

De presterende ondernemer moet de verschuldigde btw voldoen in zijn aangifte over het tijdvak waarin hij de factuur heeft uitgereikt aan zijn afnemer. De regels voor het vaststellen van het tijdstip van de verschuldigdheid van btw op basis van het factuurstelsel zijn:

1. als een ondernemer verplicht is een factuur uit te reiken, wordt de btw verschuldigd op het moment waarop de factuur wordt uitgereikt of had moeten worden uitgereikt (voor de 15e dag volgend op de maand waarin is gepresteerd);
2. als uitreiking van een factuur niet verplicht is (bijvoorbeeld voor leveringen aan een particulier), wordt de btw verschuldigd op het moment waarop gepresteerd is;
3. wordt de vergoeding (deels) eerder ontvangen dan dat de verschuldigdheid ontstaat op grond van 1. en 2., dan wordt de btw verschuldigd op het tijdstip dat de vergoeding (deels) wordt ontvangen.

De afnemer (ondernemer met recht op aftrek van voorbelasting) kan de in rekening gebrachte btw als voorbelasting in aftrek brengen, maar daarvoor geldt als voorwaarde dat de btw in rekening is gebracht op een op de voorgeschre-

ven wijze opgemaakte factuur. Om te bepalen in welk tijdvak de btw in aftrek kan worden gebracht, wordt aangeknoopt bij de factuurdatum.

Vereisten

Wat zijn dan die factuurvereisten? Een btw-factuur moet de volgende gegevens bevatten:

1. De datum waarop de factuur is uitgereikt;
2. Een opeenvolgend nummer, met één of meer reeksen, waardoor de factuur eenduidig kan worden geïdentificeerd;
3. Het btw-identificatienummer waaronder de ondernemer de levering of de dienst heeft verricht;
4. Het btw-identificatienummer van de afnemer aan wie de levering of de dienst is verricht als:
 - de verschuldigde btw van die afnemer wordt geheven (btw-verlegd); of
 - die levering een intracommunautaire levering is;
5. Naam en adres van de ondernemer die de levering of dienst verricht;
6. Naam en adres van de afnemer;
7. De hoeveelheid (of omvang) en de aard van de geleverde goederen of de omvang en de aard van de verrichte diensten;
8. De datum waarop de levering of de dienst heeft plaatsgevonden of is voltooid (voor zover vastgesteld kan worden) of de datum waarop de vooruitbetaling is gedaan, althans als die datum kan worden vastgesteld en afwijkt van de datum van de factuur;
9. De vergoeding met betrekking tot elk tarief of elke vrijstelling;
10. De eenheidsprijs exclusief btw en de eventuele vooruitbetalingskortingen en de andere kortingen als die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen;
11. Het toegepaste btw-tarief (0%, 6% of 19%);
12. Het btw-bedrag (in euro's);
13. Bij een vrijstelling, een intracommunautaire levering waarop het 0%-tarief van toepassing is, in de gevallen waarin de verschuldigde btw van de afnemer wordt geheven (btw verlegd) en bij leveringen met toepassing van de margeregeling, moet daarvan enige aanduiding op de factuur worden vermeld;
14. De gegevens die nodig zijn om te bepalen of een vervoermiddel een nieuw vervoermiddel is;



Sdu Opleidingen Postbus 20025 2500 EA Den Haag	5. Naam en adres van de ondernemer	
Pietersen B.V. T.a.v. de heer Pietersen Halve Maanweg 2 2358 ET Almere	6. Naam en adres van de afnemer	
factuurnummer: debiteurnummer: datum:	2. Een opeenvolgend nummer 80425 0152 12 juli 2008	
	1. De datum waarop de factuur is uitgereikt	
FACTUUR		
Omschrijving	7. De hoeveelheid (of omvang) en de aard van de geleverde goederen/verrichte diensten	
Cursus Vastgoed, btw en overdrachtsbelasting Deelnemer de heer Pietersen op 30 juni 2008	€ 695,00	9 De vergoeding
Btw 19%	€ 132,05 +	12. Het btw-bedrag (in euro's)
11. Het toegepaste btw-tarief	8. De datum van de levering of de dienst	€ 827,05
Totaal bedrag		
Betaling binnen 30 dagen Btw nr. NL 8121.56.812.B01	3. Het btw-identificatienummer van de ondernemer	

15. Als de btw door een fiscaal vertegenwoordiger wordt voldaan, moeten op de factuur de naam, het adres en het btw-identificatienummer van die fiscaal vertegenwoordiger worden vermeld.

Onderzoeksplicht

In de praktijk wordt het probleem van een onjuiste factuur nogal eens onderschat. Uit een uitspraak van Hof Arnhem uit januari 2008 blijkt dat de ontvanger van een factuur een zekere onderzoeksplicht heeft naar de juistheid van de factuur. In de zaak die was voorgelegd had een ondernemer een naheffingsaanslag btw opgelegd gekregen omdat een aantal van zijn inkoopfacturen niet voldeed aan de factuurvereisten. Op de inkoopfacturen stonden namelijk niet de naw-gegevens van de ondernemer die goederen geleverd had, maar andere namen en adressen. Het hof oordeelde dat een ondernemer niet mag afgaan op de eerste indruk die hij/zij heeft van de juistheid van de uitgereikte factuur. De beslissing om de facturen niet nader te onderzoeken is een risico dat de ondernemer heeft genomen en heeft uiteindelijk terecht tot naheffing van de afgetrokken btw geleid.

De ondernemer die een factuur ontvangt, zal dus moeten beoordelen of de factuur juist is en zal bij het constateren van gebreken zijn leverancier om een correcte factuur moeten vragen. Overigens hoeft niet ieder gebrek tot een weigering van de aftrek van voorbelasting te leiden, zo heeft de staatssecretaris in een besluit vastgelegd. Aftrek van voorbelasting wordt toegestaan als de factuur niet volledig aan de eisen voldoet voor zover het betreft gebreken die deze verplichtingen niet wezenlijk aantasten en, in het licht daarvan, het laten uitreiken van een verbeterde of aanvullende factuur tot een onevenredige lastenverzwaring zou leiden. Uiteraard heeft de staatssecretaris daar nog wel kanttekeningen bij geplaatst en kunnen ook lichte gebreken nog steeds leiden tot weigering van de aftrek. Ondernemers ontkomen er dus niet aan hun facturen te controleren op juistheid en zonodig om een correcte factuur te vragen. Per slot van rekening is voorkomen nog altijd beter dan genezen! En als de leverancier daar geen zin in heeft, is hij op grond van de wettelijke bepalingen toch echt verplicht een juiste factuur uit te reiken. ■

Bron: Hof Arnhem 31-01-2008, nr. 07/00122;
MvF 12-08-2004, nr.
CPP2004/1537M
Wet: art. 35aWet
OB 1968