

# De factuur in het btw-systeem

De factuur neemt in de omzetbelasting een centrale plaats in en is van zeer groot belang. Bij leveringen en diensten tussen ondernemers onderling is immers de omzetbelasting die de één is verschuldigd, in de regel bij de ander weer aftrekbaar als voorbelasting. De omzetbelasting die de leverancier in rekening brengt kan de afnemer echter alleen aftrekken als hij een op de voorgescreven wijze opgemaakte factuur bezit.

Verder speelt de factuur een belangrijke rol in de controle door de Belastingdienst.

## Factureringsplicht: wanneer is uitreiking verplicht?

Een ondernemer is verplicht een factuur uit te reiken in de volgende gevallen:

- a. hij verricht leveringen van goederen of diensten aan een andere ondernemer of aan een rechtspersoon die geen ondernemer is;
- b. hij verricht een zgn. afstandsverkoop;
- c. hij verricht een intracommunautaire goederenlevering die onder het nultarief valt;
- d. hij krijgt een vooruitbetaling voordat een van de onder a. en b. bedoelde goederenleveringen is verricht;
- e. hij krijgt een vooruitbetaling van een ondernemer of van een rechtspersoon die geen ondernemer is, voordat de dienst is verricht.

De levering van een nieuw vervoermiddel naar een andere EU-lidstaat geldt ook als een intracommunautaire levering als de leverancier en/of de afnemer een particulier is. Dus ook dan moet de leverancier een factuur uitreiken.

Bij een vooruitbetaling voor een intracommunautaire levering van goederen hoeft geen factuur te worden uitgereikt.

De factureringsplicht geldt ook als de afnemer geen voorbelasting kan aftrekken, bijv. omdat hij vrijgestelde prestaties verricht.

In andere gevallen dan hiervóór onder a. t/m e. genoemd hoeft geen factuur te worden uitgereikt, maar het is uiteraard wel toegestaan. Als een factuur onverplicht wordt uitgereikt, hoeft deze overigens niet te voldoen aan de eisen die worden gesteld aan de verplichte factuur.

## Factureringsplicht: tijdstip uitreiken factuur

In het geval een ondernemer verplicht is een factuur uit te reiken, moet hij dit doen uiterlijk de vijftiende dag na de maand waarin hij de goederenlevering of de dienst heeft verricht. voor het tijdstip waarop een levering of dienst wordt verricht.

In verband met het tijdstip waarop de belasting verschuldigd wordt, zijn voor doorlopende prestaties regels gegeven waarop deze prestaties geacht worden voltooid te zijn. De factuur moet dan worden uitgereikt uiterlijk de vijftiende dag na de maand waarop de doorlopende prestatie is voltooid. Van doorlopende prestaties is sprake bij zich herhalende leveringen en diensten die op basis van een doorlopende overeenkomst worden verricht. Kort weergegeven gelden de volgende regels:

- a. het privégebruik van bedrijfsgoederen (een fictieve dienst) en het gratis verrichten van diensten voor privédoeleinden worden geacht te zijn voltooid op de laatste dag van het boekjaar waarin die diensten zijn verricht;
- b. diensten door buitenlandse ondernemers voor een afnemer met een btw-identificatienummer in Nederland, waarbij de btw wordt geheven van de afnemer, worden geacht te zijn voltooid bij de afloop van elk kalenderjaar;
- c. intracommunautaire goederenleveringen die langer dan een kalendermaand doorlopend worden verricht, worden geacht te zijn voltooid bij de afloop van elke kalendermaand;
- d. goederenleveringen en diensten anders dan bedoeld onder a. t/m c. hiervóór, worden geacht ten minste eenmaal per jaar te zijn voltooid.

### **Factuurvereisten: factuurnummer**

De facturen moeten opeenvolgend worden genummerd, met één of meer reeksen, zodat elke factuur eenduidig wordt geïdentificeerd.

Het factuurnummer vormt de sleutel tot het vinden van de factuurgegevens in de administratie. Geautomatiseerde systemen maken voor de nummering gebruik van reeksen waarbij per vestiging bijv. één reeks beschikbaar is.

Er hoeven geen aparte nummeringen te worden gehanteerd om de enkele factuur die wel is voorbereid maar in laatste instantie niet wordt uitgereikt buiten de reeks te houden. Wel moet de beslissing om uiteindelijk niet uit te reiken kunnen worden blijven gevolgd; met andere woorden, de 'audit trail' moet niet worden doorbroken.

### **Factuurvereisten: btw-identificatienummer leverancier/dienstverrichter**

Op de factuur die de ondernemer voor zijn leveringen en diensten uitreikt, of namens hem laat uitreiken, moet hij zijn eigen btw-identificatienummer vermelden. Het btw-identificatienummer is het nummer dat hij gebruikt bij o.m. intracommunautaire transacties. Dit nummer moet hij ook bij binnenlandse transacties gebruiken.

Bij een fiscale eenheid moet het btw-identificatienummer worden vermeld van het onderdeel van de fiscale eenheid dat de levering of de dienst heeft verricht.

### **Factuurvereisten: omschrijving van de goederen en diensten**

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. Dit is met name belangrijk als het lage btw-tarief of een vrijstelling wordt toegepast of als de plaats van de prestatie niet in Nederland is gelegen. Op één factuur kan meer dan één levering en/of dienst worden vermeld

De factuur moet de datum vermelden waarop de levering of de dienst heeft plaatsgevonden of is voltooid.

De factuur moet vermelden welk btw-tarief is toegepast en welk bedrag aan btw moet worden betaald. Als op één factuur goederen en/of diensten staan vermeld die aan verschillende tarieven zijn onderworpen, moet de vergoeding per tariefgroep afzonderlijk worden vermeld.

Accountantskantoor BBB  
Visseringlaan 18  
2288 ER Rijswijk  
070-3907860  
[www.bbbadvies.nl](http://www.bbbadvies.nl)