

VOLDOET UW FACTUUR AAN DE FISCALE SPELREGELS?

Voorkom forse boetes welke kunnen oplopen tot € 5.278 per gebrek per factuur.

Overige gevolgen indien de facturen niet juist zijn:

- Weigering BTW-aftrek
- Onbetaald blijven van de facturen

Hierna zal puntsgewijs worden aangegeven waar uw factuur aan moet voldoen.

Let op! Het betreft hier enkel binnenlandse situaties.

Doet u zaken met het buitenland dan kunnen andere regels gelden.

Neem bij twijfel altijd even contact met ons op!

- Termijn: uitreiken factuur uiterlijk op de 15e dag van de maand na de maand waarin prestatie is verricht;
- Wijziging/aanpassing factuur: een eventueel aanvullend document bij een factuur is ook een factuur. Let op! Een interne creditnota (niet verstuurd aan afnemer) leidt niet tot teruggaaf BTW;
- Wat moet er op de factuur vermeld worden:
 - o Datum van uitreiking (moet gelijk zijn aan datum feitelijke uitreiking);
 - o Opeenvolgend nummer zodat de factuur kan worden geïdentificeerd;
 - o BTW-identificatienummer leverancier;
 - o BTW-identificatienummer afnemer in bepaalde gevallen;
 - o Volledige naam en adres ondernemer en afnemer, niet (alleen) het postbus-adres;
 - o Hoeveelheid/omvang en aard van de geleverde goederen of diensten;
 - o Datum waarop prestatie heeft plaatsgevonden (gelden nadere voorwaarden);
 - o De vergoeding (per BTW-tarief);
 - o Het toegepaste BTW-tarief;
 - o Het te betalen BTW-bedrag;
 - o In geval van selfbilling (afnemer reikt zelf de factuur uit), de vermelding: 'factuur uitgereikt door afnemer';
 - o Indien van toepassing, aanduiding vrijstelling of intracommunautaire levering;
 - o Indien van toepassing, vermelding: 'BTW verlegd';
 - o In geval van intracommunautaire levering nieuw vervoermiddel aanvullende gegevens vermelden;
 - o Indien van toepassing, de vermelding: 'bijzondere regeling reisbureaus';
 - o Indien van toepassing, de vermelding: 'bijzondere regeling gebruikte goederen';
 - o Bij fiscaal vertegenwoordiger: vermeldt zijn BTW-identificatienummer, volledige naam en adres;
 - o IBAN;

- In bepaalde situaties mag een vereenvoudigde factuur uitgebracht worden, bijv als het bedrag van de factuur (incl BTW) niet hoger is dan € 100, een eerdere factuur wordt gewijzigd en nog een aantal situaties;
- Taal: de factuur mag in iedere taal worden opgesteld. Kan door fiscus wel om een vertaling worden gevraagd;
- Facturen mogen op papier of elektronisch worden uitgereikt. Bij elektronische verzending moet ondernemer kunnen aantonen dat de elektronische factuur door hem is verstuurd en onveranderd is;
- Om elektronisch factureren te stimuleren is de website www.e-factureren.info geopend. Daar staat een handleiding.
- Bij elektronisch factureren gelden in het kort aanvullende voorwaarden, te weten:
 - o Toestemming van afnemer voor elektronisch factureren vastleggen;
 - o E-mailadres waar factuur naar toe gestuurd wordt, moet worden vastgelegd;
 - o Vastleggen hoe wordt omgegaan met een geweigerde of teruggestuurde factuur;
 - o Maatregelen nemen zodat verzonden facturen niet meer gewijzigd kunnen worden;
 - o Aangeven hoe factuurgegevens op een correcte manier in de administratie verwerkt worden;
 - o Ondernemer moet authenticiteit van de herkomst, de integriteit van de inhoud en de leesbaarheid van de factuur waarborgen (hoe hij dat doet mag hij zelf bepalen);
- PDF-factuur: wanneer facturen als PDF worden gemaakt voor elektronische verzending, dan volstaat printen en bewaren niet. De originele mail met het authentieke PDF-bestand moet zowel door verkoper als inkoper worden bewaard.
- Alle gegevens van de factuur moeten bewaard worden, zoals offertes, opdrachtbevestigingen en bewijs van betaling;

Tot slot

In dit memo zijn wij ingegaan op de verschillende BTW-aspecten van het (elektronisch) factureren. Wij wijzen erop dat het een uiteenzetting op hoofdlijnen is.

Heeft u vragen, neem dan contact met ons op via:

Mail: marcel@hutingbelastingadvies.nl

Telefoon: 0318-555588