

CHECKLIST: 'WETTELIJKE FACTUURVEREISTEN VOOR EEN FACTUUR MET BTW'

De aan u in rekening gebrachte btw komt slechts voor aftrek in aanmerking als er wordt voldaan aan de volgende eisen:

1. de belasting is aan de ondernemer in rekening gebracht; en
2. heeft betrekking op een aan hem verrichte prestatie; en
3. is vermeld op een correcte factuur.

Ad 1. De belasting moet aan u als ondernemer in rekening worden gebracht. In de situatie waarin bijvoorbeeld uw werknemer goederen op eigen naam aanschaft die hij in uw bedrijf gebruikt, heeft u in principe geen recht op aftrek van btw.

Voorbeeld

Uw werknemer koopt een laptop op eigen naam die hij zakelijk gebruikt. De levering is nu niet aan u als ondernemer in rekening gebracht. Zorg er in dit soort gevallen voor dat de factuur op naam van uw onderneming komt te staan.

Ad 2. Het moet gaan om de btw die ziet op een prestatie die aan u is verricht. Hierbij is het voornamelijk van belang dat u degene bent die de overeenkomst is aangegaan.

Ad 3. De factuur dient te voldoen aan de wettelijke factuurvereisten. In dit kader verwijzen wij naar de tekst hieronder waar de factuurvereisten nader uiteengezet zijn. Hierbij merken wij nog op dat in het geval een dienst of levering belast is in Nederland, de factuur aan de Nederlandse factuurvereisten moet voldoen.

Tip. Levert u aan een particulier, dan bestaat er geen factuurplicht. Levert u aan ondernemers, dan bent u wél verplicht een factuur uit te reiken, ongeacht of zij de btw al dan niet kunnen aftrekken.

Wat moet er op een factuur staan?

- de datum waarop de factuur is uitgereikt;
- een opeenvolgend nummer, met één of meer reeksen, waardoor de factuur eenduidig kan worden geïdentificeerd;
- het btw-identificatienummer waaronder u de levering of dienst heeft verricht;
- het btw-identificatienummer van uw afnemer aan wie de levering of de dienst is verricht als:
 - de verschuldigde btw van uw afnemer wordt geheven; of
 - die levering een intracommunautaire levering is.
- de naam en het adres van uw onderneming;
- de naam en het adres van uw afnemer;
- de hoeveelheid en de aard van de geleverde goederen of de omvang en de aard van de verrichte diensten;
- de datum waarop de levering of de dienst heeft plaatsgevonden of is voltooid óf de datum waarop een eventuele vooruitbetaling is gedaan, althans als die datum kan worden vastgesteld en die afwijkt van de datum van de factuur;

- de vergoeding met betrekking tot elk tarief of elke vrijstelling. Deze vergoeding mag ook in andere munteenheden worden aangeduid;
- de eenheidsprijs exclusief btw en eventuele vooruitbetalingskortingen en andere kortingen die niet in de eenheidsprijs zijn inbegrepen;
- het toegepaste btw-tarief (0%, 6% of 19%);
- het btw-bedrag in euro's;
- bij een vrijstelling, een intracommunautaire levering, in de gevallen waarin de verschuldigde btw van de afnemer wordt geheven en bij leveringen met toepassing van de margeregeling, moet daarvan een vermelding op de factuur worden gemaakt;
- de gegevens die nodig zijn om te bepalen of een vervoermiddel een nieuw vervoermiddel is;
- 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.

Overzicht van de huidige factuurvereisten (2012) naast die per 1 januari 2013

Ook per 2013 dient op de factuur het volgende **altijd** vermeld te worden:

- factuurdatum;
- factuurnummer;
- btw-identificatienummer, naam en adres van de ondernemer die de dienst of de levering verricht;
- naam en adres van de afnemer;
- omschrijving van de prestatie;
- datum van de prestatie;
- vergoeding en eenheidsprijs;
- tarief;
- munteenheid;
- bedrag van de verschuldigde btw;

In sommige gevallen moet er worden vermeld:

- het btw-identificatienummer van de afnemer als.
 - a. de verschuldigde omzetbelasting is verlegd naar de afnemer;
 - b. de prestaties intracommunautaire leveringen betreffen.

	Huidige factuurvereisten (o.g.v. artikel 35a Wet op de omzetbelasting 1968)		Factuurvereisten per 1 januari 2013 (o.g.v. artikel 35a Wet op de omzetbelasting 1968)
1	Datum uitreiking factuur	1	Datum uitreiking factuur
2	Opeenvolgend factuurnummer (mag meerdere reeksen)	2	Opeenvolgend factuurnummer (mag meerdere reeksen)
3	Btw-identificatienummer van de leverancier/dienstverrichter	3	Btw-identificatienummer van de leverancier/dienstverrichter
4	Btw-identificatienummer van de afnemer indien een verleggingsregeling van toepassing is of er een intracommunautaire levering wordt verricht	4	Btw-identificatienummer van de afnemer indien een verleggingsregeling van toepassing is of er een intracommunautaire levering wordt verricht
5	Naw-gegevens ondernemer en zijn afnemer	5	Naw-gegevens ondernemer en zijn afnemer
6	De hoeveelheid en een duidelijke omschrijving van de geleverde goederen of diensten	6	De hoeveelheid en een duidelijke omschrijving van de geleverde goederen of diensten
7	Datum waarop levering of dienst heeft plaatsgevonden	7	Datum waarop levering of dienst heeft plaatsgevonden
8	De maatstaf van heffing voor elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs exclusief btw, evenals de eventuele vooruitbetalingskortingen en andere kortingen indien die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen	8	De maatstaf van heffing voor elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs exclusief btw, evenals de eventuele vooruitbetalingskortingen en andere kortingen indien die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen
9	Het toegepaste btw-tarief	9	Het toegepaste btw-tarief
10	Het te betalen btw-bedrag	10	Het te betalen btw-bedrag
11	Wijzigt! Indien van toepassing: een verwijzing naar de vrijstelling, verleggingsregeling of intracommunautaire levering	11	Indien de afnemer de factuur uitreikt in plaats van de leverancier of de dienstverrichter de vermelding: ‘factuur uitgereikt door de afnemer’ ”
			Indien van toepassing een verwijzing naar de vrijstelling of intracommunautaire levering
			Indien een verleggingsregeling van toepassing is, de vermelding: ‘Btw verlegd’
12	Gegevens over het vervoermiddel (nieuw of gebruikt)	12	Gegevens over het vervoermiddel (nieuw of gebruikt)
13		13	Indien van toepassing de vermelding: ‘Bijzondere regeling reisbureaus’
14	Wijzigt! Indien van toepassing: een verwijzing naar de margeregeling	14	Indien van toepassing de vermelding: ‘Bijzondere regeling – gebruikte goederen’ of: ‘Bijzondere regeling – kunstvoorwerpen’ of: ‘Bijzondere regeling – voorwerpen voor verzamelingen’ of: - antiques’
15	Indien van toepassing: de naw-gegevens en het btw-identificatienummer van de fiscaal vertegenwoordiger	15	Indien van toepassing: de naw-gegevens en het btw-identificatienummer van de fiscaal vertegenwoordiger