

BTW EN DE CREDITFACTUUR VAN DE LEVERANCIER

WANNEER EEN FACTUUR IS VERZONDEN AAN DE AFNEMER, KAN ACHTERAF BLIJKEN DAT DE FACTUUR ONJUISTE GEGEVENS BEVAT. DE LEVERANCIER ZAL DAN VAAK BESLUITEN EEN CREDITFACTUUR AAN ZIJN AFNEMER TE VERZENDEN. BIJ HET OPMAKEN VAN DE CREDITFACTUUR MOET DE OPMAKER GOED OPLETTEN DAT DE CREDITFACTUUR AAN DE REGELS VOLDOET. DEZE REGELS ZIJN DOOR DE BELASTINGDIENST IN EEN BESLUIT VASTGELEGD.



Als de verkoopfactuur gebreken bevat, bijvoorbeeld omdat ten onrechte btw in rekening is gebracht of omdat te veel btw in rekening is gebracht door de leverancier, is het noodzakelijk om de factuur te corrigeren. Wanneer op de factuur ten onrechte btw is vermeld of te veel btw in rekening is gebracht, dan moet deze btw toch door de leverancier worden afgedragen. De Belastingdienst heeft daarvoor twee heffingsmogelijkheden: heffing bij de leverancier en opsteller van de factuur of naheffing wegens ten onrechte genoten aftrek bij de ontvanger van de factuur. Daarnaast kan de Belastingdienst boetes opleggen aan de leverancier, omdat de factuur niet aan de factuureisen voldoet. Dit zijn voor zowel de leverancier als de afnemer ongewenste gevolgen en om dit te voorkomen wordt door de leverancier een creditfactuur opgesteld. Dit is een aanvullend document op de oorspronkelijke factuur die aan de afnemer is verzonden.

Als blijkt dat een eerder verzonden factuur moet worden gewijzigd omdat de gegevens op de factuur niet kloppen, kan er op drie manieren worden gehandeld om de factuur te corrigeren.

Gehele factuur corrigeren

Ten eerste kan een creditfactuur voor het geheel worden gestuurd waardoor het gehele bedrag van de factuur wordt gecrediteerd. Vervolgens wordt een nieuwe factuur uitgereikt, met daarop de juiste gegevens. Deze creditfactuur moet aan de factureringsregels voldoen, zoals het vermelden van een factuurdatum, een btw-tarief en het btw-nummer van de leverancier.

Voorbeeld correctie gehele factuur

Een ondernemer heeft aan een afnemer een factuur gestuurd voor de levering van tien paar schoenen met een prijs van 100 euro per stuk exclusief btw. Conform afspraak zijn feitelijk maar vijf paar schoenen geleverd. Het factuurbedrag is 1.000 euro plus 210 euro btw. Dit kan worden gecorrigeerd door de factuur van 1.210 euro volledig te crediteren en vervolgens een nieuwe factuur aan de afnemer uit te reiken voor de levering van vijf paar schoenen met een factuurbedrag van 500 euro plus 105 euro btw.

Deel factuur corrigeren

Ten tweede kan met een creditfactuur een deel van de oorspronkelijke factuur worden

gewijzigd. In de creditfactuur moet verwezen worden naar de oorspronkelijke factuur door bijvoorbeeld te verwijzen naar het factuurnummer van de oorspronkelijke factuur, en moet duidelijk blijken dat het een aanvulling op de eerdere factuur betreft.

Voorbeeld correctie deel factuur

Een ondernemer heeft aan een afnemer een factuur uitgereikt voor de levering van tien bedden van 1.000 euro per stuk exclusief btw. Conform afspraak zijn maar negen bedden geleverd. Het factuurbedrag is 10.000 euro plus 2.100 euro btw. Dit kan door een creditfactuur worden gecorrigeerd. Op de creditfactuur moet verwezen worden naar de oorspronkelijke factuur. Dit kan door te vermelden dat de factuur een correctie is op factuur met factuurnummer X en een creditnota te versturen voor de levering van één bed van 1.000 euro plus 210 euro btw.

Factuur retourneren

Ten derde kan de oorspronkelijke factuur door de afnemer worden geretourneerd en wordt vervolgens een nieuwe factuur door de leverancier uitgereikt.

Voorbeeld factuur retourneren

Een ondernemer heeft aan een afnemer op 1 maart 2016 een factuur gestuurd voor de levering van vijf koelkasten à 1.000 euro ex btw). Daadwerkelijk zijn maar vier wasmachines geleverd door de leverancier, en dat is conform afspraak met de afnemer. Het factuurbe-



drag is 5.000 euro plus 1.050 euro btw. Dit kan worden gecorrigeerd door de afnemer de oorspronkelijke factuur te laten retourneren en vervolgens een nieuwe factuur te sturen voor vier koelkasten, met een factuurbedrag van 4.000 euro plus 840 euro btw.

Controleer

Controleer als leverancier én als afnemer altijd of de facturen juist zijn en voldoen aan de factuurvereisten en corrigeer de factuur als dit nodig is. Dit kan naheffing en het opleggen van boetes door de Belastingdienst voorkomen! De factuur kan op verschillende wijzen worden gecorrigeerd. Zo kan de gehele factuur gecrediteerd worden waarna een nieuwe factuur wordt uitgereikt, kan een deel van de factuur gecorrigeerd worden en kan de afnemer de factuur retourneren waarna de leverancier een nieuwe factuur uitreikt. Van belang is dat in alle gevallen de creditfactuur niet alleen in de interne administratie van de leverancier wordt verwerkt, maar dat deze ook daadwerkelijk aan de afnemer wordt overhandigd. <

'Controleer altijd of facturen juist zijn en voldoen aan de factuurvereisten en corrigeer de factuur als dit nodig is'