

---

*Van:* NOAB Adviesgroep lid BTW-INSTITUUT  
*Datum:* 1 februari 2026  
*Categorie:* btw  
*Onderwerp:* Btw-administratie en facturatie

---

## 1. Inleiding

Een sluitende btw-administratie is fundamenteel voor fiscale beheersing. Gebreken kunnen leiden tot het verlies van aftrekrecht en omkering en verzwaring van bewijslast. In deze praktijknotitie worden de kaders behandeld voor een controleerbare administratie, de specifieke registers voor internationale goederenstromen en de formele factuureisen. Daarnaast komen de verschillende bewaartermijnen en de correctieve werking van artikel 37 Wet OB bij onjuiste facturatie aan bod.

## 2. Administratie

Het btw-ondernemerschap brengt administratieve verplichtingen met zich mee. Op grond van art. 52 AWR zijn btw-ondernemers verplicht tot het voeren van een administratie. Deze plicht is voor de btw-heffing vastgelegd in art. 34 Wet OB. In art. 31 Uitv.Besch. OB en het besluit administratieve en factureringsverplichtingen is nader aangegeven wat de administratieve verplichtingen van een btw-ondernemer zijn. De verplichting tot het voeren van een administratie geldt niet alleen voor in Nederland gevestigde btw-ondernemers, maar ook voor buitenlandse btw-ondernemers met een vaste inrichting in Nederland.

### 2.1. Btw-administratie

De administratie van de btw-ondernemer moet in ieder geval de volgende informatie bevatten:

- de aan en door de btw-ondernemer uitgereikte facturen en eventueel uitgereikte inkoopverklaringen;
- de door de btw-ondernemer verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen;
- de uitgaven en opbrengsten van de aan en door de btw-ondernemer in een andere lidstaat verrichte diensten en/of intracommunautair geleverde goederen;
- de door de btw-ondernemer ingevoerde goederen;
- het verzenden of afleveren van door de ondernemer voor uitvoer (uit de EU) of opslag in een entrepot bestemde goederen;
- daarnaast is van belang dat de btw-ondernemer de gegevens bewaart die betrekking hebben op de belastingheffing (btw) in andere lidstaten.

Art. 34 Wet OB bevat geen aanwijzingen hoe een btw-ondernemer zijn administratie moet inrichten. In principe staat het de btw-ondernemers vrij te bepalen hoe zij de administratie vormgeven, mits de voor de btw-heffing relevante gegevens binnen redelijke termijn door de inspecteur te controleren zijn.

Als een btw-ondernemer niet aan zijn administratieve verplichtingen voldoet en de inspecteur ernstige onvolkomenheden ontdekt, zal de inspecteur de boekhouding verwerpen en eventueel zelf de omzet redelijkerwijs schatten. De btw-ondernemer moet in de bezwaar- en beroepsfase vervolgens overtuigend aantonen dat deze geschatte omzet onjuist is. Dit levert een verzwaring van de bewijslast op (overtuigend aantonen in plaats van aannemelijk maken) en een omkering van de bewijslast (btw-ondernemer moet bewijzen dat hij minder btw verschuldigd is dan de inspecteur stelt in plaats dat de inspecteur moet bewijzen dat de btw-ondernemer meer btw verschuldigd is dan is aangegeven). Voor-

dat de inspecteur beslist dat de btw-ondernemer niet voldoet aan zijn administratieve verplichtingen dient hij dit vast te stellen middels een voor bezwaar vatbare informatiebeschikking. Van omkering en verzwaring van de bewijslast is dan pas sprake zodra deze informatiebeschikking onherroepelijk komt vast te staan.

Er geldt een bewaarplicht voor btw-ondernemers/rechtspersonen die een administratie moeten voeren. Deze bewaarplicht houdt in dat zij hun administratie gedurende zeven jaar moeten bewaren. De Wet OB kent een afwijkende bewaartermijn met betrekking tot onroerende goederen en/of daaraan verbonden rechten. Boeken, bescheiden en andere gegevensdragers met betrekking tot onroerende goederen en/of daaraan verbonden rechten moeten door de btw-ondernemer negen jaar na het boekjaar waarin de btw-ondernemer het (recht op een) onroerend goed is gaan gebruiken, bewaard worden. Daarnaast gelden langere bewaartermijnen voor ondernemers die gebruikmaken van de bijzondere regelingen voor e-commerce, zoals de Unieregeling, niet-Unieregeling, invoerregeling en de regeling voor post- en koeriersdiensten. Voor alle transacties die onder deze regelingen vallen geldt een bewaartermijn van 10 jaar na afloop van het boekjaar waarin de handeling is verricht.

## **2.2. Internationale goederenbewegingen**

Een btw-ondernemer moet een afzonderlijk register bijhouden met betrekking tot internationale goederenbewegingen in de volgende gevallen:

- van goederen die naar een andere lidstaat worden vervoerd voor tijdelijk gebruik aldaar en daarna weer terugkeren naar Nederland. Bij het ontbreken van een register zou de inspecteur namelijk kunnen stellen dat er sprake is geweest van een (belaste) fictieve overbrenging van eigen goederen naar een andere EU-lidstaat ex art. 3a Wet OB.
- van roerende goederen die voor bewerking als bedoeld in art. 6e, onderdeel b Wet OB in Nederland ondergaan, maar die eigendom zijn van btw-ondernemers uit andere EU-lidstaten.
- Van goederen die door of aan hem zijn geleverd in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep.

De verplichting om een register bij te houden betekent niet dat de btw-ondernemer een apart register moet bijhouden, maar dat hij aan de hand van zijn administratie kan aantonen dat de goederen die bij de controle niet kunnen worden getoond tijdelijk naar een andere EU-lidstaat zijn.<sup>1</sup> Hoewel het bijhouden van een apart register niet vereist is, is het in de praktijk wel aan te bevelen om dit te doen.

Rechtspersonen die geen btw-ondernemer zijn en die goederen intracommunautair verwerven moeten een administratie voeren die de volgende informatie ter zake van deze intracommunautaire verwervingen bevat:

- de aan de rechtspersoon uitgereikte facturen:
  - dagtekening en nummer factuur;
  - naam, adres en btw-identificatienummer van degene die de goederen geleverd heeft;
  - duidelijke omschrijving van de geleverde goederen;
  - een gesplitste vergoeding (nieuwe vervoermiddelen, accijnsgoederen en overige goederen);
  - het btw-bedrag;
- de uitgaven voor de intracommunautair verworven goederen.

---

<sup>1</sup> Besluit administratieve en facturatieverplichtingen, onderdeel 2.4.

### 2.3. *Bijzondere situaties*

#### *Margegoederen*

Btw- ondernemers die met toepassing van de margeregeling leveringen van goederen verrichten, moeten een afzonderlijke administratie bijhouden van de verkoop van margegoederen, de invoer van margegoederen en de inkoop van margegoederen. Uit deze administratie moet het verband tussen de ingekochte en de verkochte margegoederen af te leiden zijn.

#### *Kleineondernemersregeling*

Btw-ondernemers die op grond van de kleineondernemersregeling (KOR) geen btw hoeven te voldoen, kunnen worden ontheven van de meeste administratieve verplichtingen. Ondernemers die jaarlijks minder dan € 20.000 aan omzet hebben kunnen verzoeken om deze regeling toe te passen. De regeling geldt dan voor tenminste drie jaren. Toepassing van de KOR houdt in dat de ondernemer geen btw meer mag berekenen op zijn facturen en dat de ondernemer geen recht op aftrek van voorbelasting heeft. Er dient dan alleen nog een administratie te worden bijgehouden van de goederen en diensten die aan de ondernemer worden verricht en:

- waarbij de btw wordt verlegd naar de afnemende kleine ondernemer; of,
- waarvoor de kleine ondernemer een intracommunautaire verwerving aan moet geven in Nederland. De verplichting tot het aangeven van verwervingen zal pas bestaan wanneer de kleine ondernemer jaarlijks voor € 10.000 of meer aan verwervingen verricht.

## 3. *Factureren*

In de Europese Unie wordt het factuurstelsel gehanteerd, wat inhoudt dat er in beginsel btw verschuldigd wordt op het moment dat de factuur uitgereikt wordt dan wel had moeten worden uitgereikt en dat de btw in aftrek gebracht kan worden op het moment dat de factuur (met daarop het btw-bedrag) ontvangen wordt. De factuur neemt dus een belangrijke plaats in. Het is dan ook niet verwonderlijk dat er allerlei regels zijn opgesteld die bepalen waarvoor een factuur moet worden opgesteld, wanneer etc.

### 3.1. *Factureringsverplichting*

Een btw-ondernemer moet een factuur uitreiken wanneer hij:

- goederenleveringen of diensten verricht aan andere ondernemers of aan rechtspersonen die geen ondernemer zijn;
- afstandsverkopen verricht overeenkomstig art. 5a Wet OB, tenzij hij gebruikmaakt van de Unieregeling (art. 28s e.v. Wet OB);
- intracommunautaire leveringen verricht waarop het nultarief van Tabel II post a.6 van toepassing is;
- vooruitbetalingen ontvangt voordat de levering of dienst is verricht.

De leverancier moet ook een factuur uitreiken als de afnemer een niet-aftrekgerechtigde btw-ondernemer of een rechtspersoon is, zoals een school, een ziekenhuis, gemeente, etc.

Wanneer een btw-ondernemer slechts vrijgestelde prestaties verricht, geldt voor hem een ontheffing van de verplichting om facturen uit te reiken. Een btw-ondernemer die zowel belast als vrijgesteld presteert, hoeft geen facturen uit te reiken voor zijn vrijgestelde goederenleveringen/diensten. Op dit uitgangspunt bestaat een uitzondering indien een niet-aftrekgerechtigde btw-ondernemer een bedrijfs-

goed levert met toepassing van de vrijstelling van art. 11, lid 1, onderdeel r Wet OB. Voor deze vrijgestelde levering moet de btw-ondernemer wel een factuur uitreiken. Groothandelaren in levensmiddelen, dranken, tandheelkundige grondstoffen, tandtechnische werken en onderdelen van tandtechnische werken hebben in alle gevallen een factureringsverplichting.

### *Selfbilling*

Het uitreiken van de facturen vindt in beginsel plaats door de btw-ondernemer die een goed levert of een dienst verricht. Echter, dit is niet altijd het geval. Ook de afnemer van het geleverde goed of de verrichte dienst of een derde kan de factuur uitreiken. Indien de afnemer de factuur uitreikt wordt gesproken van selfbilling en indien een derde de factuur uitreikt wordt gesproken van outsourcing/third-party-billing. Het kan dus voorkomen dat een ander dan de leverancier/dienstverrichter de factuur uitreikt. De btw-ondernemer blijft echter in alle gevallen de verantwoording dragen voor de inhoud van de factuur en is daarnaast de op de factuur vermelde btw verschuldigd. Dit betekent dat indien de afnemer of een derde te veel btw op de factuur vermeldt, de leverancier of de dienstverrichter deze btw verschuldigd is.

Indien de afnemer de factuur opstelt (selfbilling), dient aan de volgende voorwaarden te worden voldaan:

- beide partijen zijn akkoord gegaan met het door de afnemer opstellen van de factuur;
- wanneer de leverancier niet akkoord gaat met de opgestelde factuur, moet de afnemer hiervan tijdig op de hoogte gesteld worden. In beginsel moet de leverancier vervolgens zelf een factuur opstellen, tenzij partijen iets anders overeengekomen zijn;
- de factuur voldoet aan alle wettelijke vereisten.<sup>2</sup>

### **3.2. Factuurvereisten**

Een correcte factuur is zowel voor de presterende btw-ondernemer als voor zijn afnemer van belang. Een aftrekgerechtigde afnemer mag de in rekening gebrachte btw pas in aftrek brengen indien de factuur aan alle wettelijke eisen voldoet. Een factuur voldoet aan de wettelijke eisen wanneer het de volgende informatie bevat (art. 35a Wet OB):

- datum van uitreiking;
- opeenvolgend nummer ter identificatie van de factuur;
- naam en adres van de leverancier/dienstverrichter en van de afnemer;
- btw-identificatienummer van de leverancier/dienstverrichter;
- btw-identificatienummer van de afnemer als de goederen zijn geleverd met toepassing van een nultarief voor intracommunautaire leveringen of als de heffing van btw ter zake van de geleverde goederen/verrichte diensten is verlegd naar de afnemer;
- de hoeveelheid en aard van de geleverde goederen/verrichte diensten;
- de datum waarop de goederen geleverd zijn/de dienst verricht is of de datum waarop de vooruitbetaling heeft plaatsgevonden;
- de vergoeding (gesplitst per tariefsoort/btw-vrijstelling) minus eventuele kortingen;
- het toegepaste btw-tarief/de toegepaste btw-tarieven;
- het totaalbedrag aan btw (in euro's);

---

<sup>2</sup> Besluit administratieve en factureringsverplichtingen, onderdeel 3.2.

- bij toepassing btw-vrijstelling of nultarief voor intracommunautaire leveringen enige aanduiding daarvan, zoals: 'vrijgesteld' en 'intracommunautaire levering';
- de hiernavolgende aanduiding bij toepassing bijzondere btw-regeling:
  - 'kastelsel';
  - 'factuur uitgereikt door afnemer' (self-billing)
  - 'btw verlegd';
  - 'bijzondere regeling reisbureaus';
  - 'bijzondere regeling – gebruikte goederen';
  - 'bijzondere regeling – kunstvoorwerpen';
  - 'bijzondere regeling – voorwerpen van verzameling of antiquiteiten';
- indien de btw wordt voldaan door een fiscaal vertegenwoordiger: zijn naam, adres en btw-identificatienummer; en
- de gegevens die nodig zijn om te bepalen of een vervoermiddel een nieuw vervoermiddel is, bijv. kentekenbewijs.

Het is toegestaan om de bedragen op de factuur in willekeurige valutasoorten te vermelden, aangezien hiervoor geen specifieke regels vastgelegd zijn. Voorwaarde is wel dat het totaalbedrag aan te betalen btw in euro's op de factuur vermeld staat. Wanneer de btw-ondernemer goederen levert aan een afnemer die geen btw-ondernemer is, is hij bovendien verplicht de door hem gehanteerde prijzen inclusief btw te vermelden.

Bij toepassing van een bijzondere btw-regeling dient de voorgeschreven vermelding op de factuur te worden vermeld in de taal van de EU-lidstaat waarvan de factureringsregels van toepassing zijn. In beginsel zijn de factureringsregels van de EU-lidstaat van toepassing waar de leveringen/diensten conform de regels voor de plaats van levering/dienst worden verricht. Echter, in de navolgende situaties zijn de factureringsregels van de EU-lidstaat van de leverancier/dienstverrichter die de factuur uitreikt (dus geen selfbilling!) van toepassing, ook al wordt de levering/dienst in het buitenland verricht:

- de leverancier/dienstverrichter is niet gevestigd in de buitenlandse EU-lidstaat, of zijn vaste inrichting in die EU-lidstaat is niet betrokken bij het verrichten van de levering/dienst én de btw-heffing is verlegd naar de afnemer; of
- de levering/dienst is volgens de regels voor de plaats van levering/dienst niet belastbaar in de EU.

Het voorgaande betekent dat bijvoorbeeld een fondswervende instelling die goederen of diensten koopt of verkoopt over de Nederlandse grens bij toepasselijkheid van een bijzondere btw-regeling er rekening mee moet houden dat zij facturen in een buitenlandse taal moet opstellen of ontvangt.

Op een aantal diensten zijn vereenvoudigde factuurvereisten van toepassing, zoals bij tankbonnen, taxivervoer en openbaar vervoer. Daarnaast is het mogelijk om voor crediteringen van facturen of bedragen tot € 100 incl. btw (met uitzondering van afstandsverkoop en intracommunautaire leveringen) een vereenvoudigde factuur uit te reiken. Op deze vereenvoudigde factuur hoeft slechts het volgende vermeld te worden:

- de datum van uitreiking;
- de identiteit van de btw-ondernemer die het goed levert en/of de dienst verricht;
- de aard van de geleverde goederen en/of verrichte diensten;
- het te betalen btw-bedrag of gegevens aan de hand waarvan het btw-bedrag kan worden berekend;

- bij creditfacturen: een verwijzing naar oorspronkelijke factuur met specifieke vermelding aangebrachte wijzigingen.

Ondernemers hebben de keuze tussen op papier of elektronisch factureren. Elektronisch factureren is echter niet toegestaan als de afnemer dit niet aanvaardt. Het elektronisch factureren is vormvrij. Dit betekent dat facturen per e-mail in pdf verzonden mogen worden. Het is aan de ondernemers om de authenticiteit, de integriteit en de leesbaarheid van de elektronische facturen te waarborgen.

EU-lidstaten hebben gezamenlijk afspraken gemaakt over elektronisch factureren en digitale rapportage en dit vastgelegd in ViDA (VAT in the Digital Age). Vanaf 1 juli 2030 treden de regels rondom E-facturering in werking en deze houden in dat digitale rapportage van grensoverschrijdende transacties verplicht wordt. Hieronder worden bijvoorbeeld intracommunautaire leveringen, overbrengingen van eigen goederen en diensten waarop de btw wordt verlegd verstaan. De rapportage dient op het moment van uitreiken van de factuur plaats te vinden. De afnemer dient uiterlijk vijf dagen na ontvangst te rapporteren.

### 3.3. *Uitreiken factuur*

De btw-ondernemer moet de factuur uiterlijk op de 15e dag van de maand die volgt op de maand waarin het goed is geleverd of de dienst is verricht, uitreiken. Bij (een) vooruitbetaling(en) moet de btw-ondernemer de factuur uitreiken vóór het moment dat de vooruitbetaling opeisbaar wordt. Het is de btw-ondernemer toegestaan een verzamelfactuur te maken voor verschillende leveringen en diensten. De periode waar de verzamelfactuur betrekking op heeft, mag echter niet meer dan een maand duren.

Op het moment dat hij de factuur uitreikt (factuurdatum) bestaat bij de ondernemer in beginsel verschuldigdheid van de in rekening gebrachte btw. De gefactureerde btw-bedragen dient hij op te nemen in het aangiftetijdvak waarin de facturen uitgereikt zijn. Het moment waarop de btw voldaan moet worden, is in beginsel afhankelijk van de factuurdatum. De btw-ondernemer kan met het tijdstip van de voldoening van de btw spelen door de factuur enkele dagen na het einde van het btw-aangiftetijdvak uit te reiken aan de afnemer. Op deze manier behaalt hij een liquiditeits- en rentevoordeel. De speelruimte van de btw-ondernemer is echter beperkt omdat de factuur uiterlijk op de 15e van de maand die volgt op de maand waarin de prestatie verricht is, uitgereikt moet zijn. Later factureren heeft bovendien een latere betaling door de afnemer tot gevolg, hetgeen een liquiditeits- en rentenadeel kan opleveren.

Bij sommige goederenleveringen of diensten is geen sprake van een moment waarop de prestatie afgerond is. Dergelijke prestaties worden doorlopende prestaties genoemd. Voorbeelden hiervan zijn de leveringen van gas, water, licht en elektriciteit. In een dergelijk geval dient de btw-ondernemer op de factuur de periode waarop de goederenleveringen/diensten betrekking heeft te vermelden. De periode waarop de factuur betrekking heeft mag maximaal een jaar zijn indien:

- minimaal elk kwartaal een naar evenredigheid geschatte vooruitbetaling overeengekomen is; en
- een jaarlijkse betaling in de branche gebruikelijk is.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Besluit administratieve en factureringsverplichtingen, onderdeel 3.4.3.

### 3.4. *Onterecht of te veel gefactureerde btw*

Bij het factureren gaat er uiteraard wel eens wat mis. Zo komt het in de praktijk regelmatig voor dat de btw-ondernemer te weinig btw factureert. Het is echter ook mogelijk dat hij ten onrechte of te veel btw in rekening brengt. Hierbij kan gedacht worden aan de volgende situaties:

- de btw-ondernemer brengt btw in rekening, terwijl er een btw-vrijstelling van toepassing is;
- de btw-ondernemer brengt btw in rekening, terwijl sprake is van een fiscale eenheid;
- de btw-ondernemer brengt btw in rekening, terwijl sprake is van een overdracht van een onderneming;
- de btw-ondernemer brengt btw in rekening, terwijl sprake is van een doorlopende post;
- de btw-ondernemer brengt btw in rekening, terwijl de btw verlegd is naar de afnemer;
- de opsteller van de factuur brengt btw in rekening, terwijl hij geen btw-ondernemer is;
- de btw-ondernemer heeft op de factuur het verkeerde btw-tarief toegepast (21% in plaats van 9% of 21%/9% in plaats van 0%).

In al de hierboven genoemde situaties is art. 37 Wet OB van toepassing. In deze bepaling staat dat degene die ten onrechte of te veel btw op een factuur vermeld, deze verschuldigd is. Btw die uitsluitend op grond van art. 37 Wet OB verschuldigd is kan door de afnemer niet in aftrek worden gebracht.

De inspecteur kan de art. 37-btw naheffen bij de opsteller van de factuur, maar kan ook de aftrek van de art. 37-btw weigeren bij de ontvanger van de factuur. Naheffing van de aftrek is niet mogelijk indien de ontvanger van de factuur niet kan worden verweten dat hij bij de beoordeling van de factuur niet de nodige zorgvuldigheid heeft betracht. De inspecteur moet in beginsel een keuze maken. In eerste instantie dient hij zich te wenden tot de opsteller van de factuur.

De btw-ondernemer die de factuur uitgereikt heeft en de ten onrechte of te veel gefactureerde btw op grond van art. 37 Wet OB verschuldigd is, heeft de mogelijkheid om deze zogenoemde art. 37-btw terug te vragen. De staatssecretaris stelt in het besluit administratieve en factureringsverplichtingen aan de terugbetaling van deze btw de volgende voorwaarden:

- correctie van de factuur op zodanige wijze dat de btw aan afnemer wordt vergoed indien zonder die vergoeding sprake zou zijn van ongerechtvaardigde verrijking; en
- uitschakelen verlies van belastinginkomsten.

Het corrigeren van de onjuiste factuur kan op twee manieren plaatsvinden. De btw-ondernemer neemt de factuur terug en reikt een nieuwe factuur uit die voldoet aan de factuurvereisten of de btw-ondernemer kan een aanvullende creditfactuur uitreiken die samen met de oorspronkelijke factuur voldoet aan de factuurvereiste. De nieuwe factuur of creditfactuur dient een verwijzing te bevatten naar de oorspronkelijke factuur.

#### 4. *Praktijkvoorbeelden*

**Voorbeeld: de vergeten administratie**

Piet is een zelfstandig ondernemer die handelt in vintage kantoormeubelen. Hij houdt zijn administratie bij in een schoendoos met losse bonnetjes en een incompleet Excel-bestand. Bij een controle stelt de Belastingdienst vast dat Piet veel contante verkopen niet heeft genoteerd en dat er geen opeenvolgende factuurnummers zijn. De inspecteur legt een informatiebeschikking op.

Omdat Piet geen controleerbare administratie heeft, wordt de administratie verworpen. De inspecteur maakt een schatting van de omzet. Er vindt omkering en verzwaring van de bewijslast plaats. Piet moet nu niet alleen aannemelijk maken, maar overtuigend aantonen dat de schatting van de inspecteur onjuist is. Dit is in de praktijk bijna onmogelijk zonder deugdelijke boekhouding.

**Voorbeeld: de machine naar Duitsland**

Machinebouw BV uit Nederland stuurt een machine naar een fabriek in Duitsland om daar drie maanden lang tijdelijk getest te worden. Na drie maanden komt de machine weer terug naar Nederland.

Machinebouw BV moet een afzonderlijk register bijhouden van deze internationale goederenbeweging. Als zij dit niet doet, kan de inspecteur bij een controle stellen dat de machine definitief naar Duitsland is gegaan. Dit wordt dan gezien als een fictieve intracommunautaire levering (art. 3a Wet OB), waarover Machinebouw BV btw moet afdragen (ook al is er geen verkoop).

**Voorbeeld: de foutieve factuur**

Een fietsenmaker herstelt bedrijfsfietsen voor een fietskoeriersbedrijf voor € 10.000. Hij factureert per ongeluk 21% btw (€ 2.100), terwijl voor deze specifieke reparatie het 9%-tarief (€ 900) van toepassing was. Het fietskoeriersbedrijf betaalt de factuur. De fietsenmaker moet de volledige € 2.100 btw afdragen aan de Belastingdienst, puur omdat hij dit bedrag op de factuur heeft vermeld. Het fietskoeriersbedrijf mag echter slechts € 900 als voorbelasting aftrekken: dat is het btw-bedrag dat wettelijk verschuldigd was. Hoewel btw op fietsherstel voor bedrijven normaal gesproken volledig aftrekbaar is, geldt dit niet voor btw die ten onrechte in rekening is gebracht. De overige € 1.200 is daarom niet aftrekbaar.

De oplossing zou zijn dat de fietsenmaker een creditfactuur uitreikt voor de ten onrechte gefactureerde € 1.200, dit bedrag terugbetaalt aan het fietskoeriersbedrijf en dit bedrag vervolgens via zijn btw-aangifte terugvraagt bij de Belastingdienst.

**Voorbeeld: self-billing en de 15e-dag-regel**

Een grote supermarktketen (afnemer) spreekt met een lokale boer (leverancier) af dat de supermarkt zelf de facturen opstelt voor de geleverde aardappelen (selfbilling). De boer levert de aardappelen op 20 september.

De boer moet vooraf akkoord zijn gegaan met selfbilling. Als de supermarkt een fout maakt op de factuur, blijft de boer verantwoordelijk voor de verschuldigde btw. De factuur moet uiterlijk op 15 oktober (de 15e dag van de maand volgend op de levering) zijn opgesteld. Als de supermarkt de factuur op 30 september opstelt, valt de btw in de kwartaalaangifte van Q3. Wachten ze tot 2 oktober, dan valt de btw (door de factuurdatum) in Q4. Dit leidt tot een rentevoordeel. De uiterste termijn van de 15e mag niet worden overschreden.

## 5. Ten slotte

Heb je vragen over de inhoud van deze NOAB praktijknotitie, dan kun je als NOAB-lid in het kader van de NOAB-helpdesk contact opnemen met:

NOAB Adviesgroep lid BTW-INSTITUUT – Ilse van Noije LLM  
Tel. 078-6225452

### **Voorwaarden en disclaimer**

*Deze praktijknotities zijn specifiek bedoeld voor NOAB-kantoren. Het is niet toegestaan deze te delen met andere partijen. Daarnaast is de disclaimer van kracht die je kunt vinden op <https://noab.nl/disclaimer-privacy-en-cookieverklaring/>.*