

CHECKLIST VERPLICHTE BTW-VERMELDINGEN OP EEN FACTUUR

Aan de hand van deze checklist kunt u gemakkelijk nagaan of uw uitgaande en uw inkomende facturen voldoen aan de btw-normen.

- De factuurdatum
- Een volgnummer
- Uw identiteitsgegevens
- Uw eigen btw-nummer
- De identiteitsgegevens van de klant
- Het btw-nummer van de klant

Dit geldt uiteraard alleen als de klant een btw-plichtige is.

TIP. De juistheid van het btw-nummer van de klant kunt u nagaan op http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vieshome.do?selectedLanguage=NL

- De datum waarop de werken verricht werden (lees: voltooid) of de datum, voorafgaand aan de einddatum van de werken, waarop er een betaling ontvangen werd
- De omschrijving van de uitgevoerde werken
- Het bedrag waarop er btw verschuldigd is
- De eenheidsprijs
- Eventueel verleende kortingen
- Het toepasselijke btw-tarief en de totaal verschuldigde btw in €
- Een eventuele reden van afwezigheid van de btw

- Moet u factureren met 'btw verlegd' (medecontractant), dan volstaat de volgende vermelding op uw factuur: "btw verlegd". U mag uiteraard ook het toepasselijke btw-artikel vermelden indien u dit duidelijker vindt. Dit geeft dan: "btw verlegd, KB nr. 1, art. 20".
- Moet u geen Belgische btw aanrekenen omdat het gaat om werken in het een andere EU-lidstaat, dan moet u dit vermelden:
 - in geval van werken voor btw-plichtigen (b2b): "btw verlegd". We raden evenwel aan om ook het toepasselijke artikel van de Europese Btw-richtlijn te vermelden. Dit geeft dan: "btw verlegd, art. 47 richtlijn 2006/112/EC". Of in het Engels: "reverse charge, art. 47 directive 2006/112/EC."
 - in geval van werken voor particulieren of niet-btw-plichtigen (b2c): "plaats van de dienst in het buitenland – art. 21bis, §2, 1° Wetboek Btw".

In principe moet u dan uiteraard wel voldoen aan de buitenlandse btw-verplichtingen.