

CONTROLE

Wees de fiscus voor, check de balans!

De jaarrekening is een handig hulpmiddel om de btw-aangifte te controleren. Voor de fiscus, maar ook voor de adviseur.

Niet-aangegeven btw-schuld Wanneer de Belastingdienst constateert dat er btw-bedragen op de balans vermeld staan die niet in de laatste btw-aangifte van dat boekjaar zijn aangegeven en waarvoor geen suppletie is gedaan, dan zal de Belastingdienst voor het nog openstaande bedrag een naheffingsaanslag opleggen. Ook zal de fiscus heffingsrente berekenen en een boete opleggen omdat het bedrag niet is aangegeven en betaald. Gaat het echter om een te corrigeren btw-bedrag van maximaal € 1.000, dan mag dit in de eerstvolgende btw-aangifte worden gecorrigeerd en is suppletie niet nodig.

Boete Zodra een ondernemer weet dat hij een btw-suppletie moet indienen, moet hij hiertoe overgaan. Dit moet hij doen voordat hij weet, of redelijkerwijs moet vermoeden, dat de Belastingdienst de desbetreffende onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden. Dit is voor het moment dat er een jaarrekening wordt gedeponereerd waarop openstaande btw-schulden zijn opgenomen. Wordt de btw-suppletie gedaan nadat de jaarrekening gedeponereerd is, dan kan de Belastingdienst bij het opleggen van de naheffingsaanslag een boete opleggen. Op grond van het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst wordt een verzuimboete opgelegd als het te betalen btw-bedrag hoger is dan € 20.000 of wanneer het btw-bedrag hoger is dan 10% van de reeds over het tijdvak afgedragen btw. De verzuimboete bedraagt 5% van het te betalen btw-bedrag tot een wettelijk maximum van € 5.278. Daarnaast kan de Belastingdienst een vergrijpboete opleggen. Deze kan oplopen tot 100% van het openstaande btw-bedrag.

Actie balansschulden btw

Tot 1 maart 2017 liep het project 'Actie balansschulden btw' waardoor ondernemers met een btw-balansschuld hoger dan € 50.000 enkel een verzuimboete van 10% van het niet-betaalde btw-bedrag kregen opgelegd. Dit project is per 1 maart 2017 beëindigd, zodat de regels van het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst weer gelden.

BZ-ADVIES

Ga bij het opmaken van de jaarrekening na of de op de eindbalans opgenomen btw-schulden zijn aangegeven via de reguliere btw-aangifte dan wel via een btw-suppletie. Hiermee kunt u een boete voorkomen. Staan er nog btw-schulden open die niet zijn aangegeven, dien dan een suppletieaangifte in, hetzij met het formulier voor de btw-suppletie (te vinden op de website van de Belastingdienst), dan wel digitaal via de website van de Belastingdienst.

→ *Controleer bij het opmaken van de jaarstukken of er nog btw-schulden openstaan. Zo ja, dien dan een suppletie in en zorg dat er, uiterlijk voor de deponering van de jaarrekening, wordt betaald.*