

Valkuilen bij het doen van btw-aangifte

BTW - De meeste ondernemers moeten periodiek btw-aangifte doen. Bij het doen van btw-aangifte is er een aantal valkuilen waarop de ondernemer alert moet zijn. Wanneer de ondernemer deze aandachtspunten in het oog houdt, wordt de kans op het maken van fouten bij de btw-aangifte een stuk kleiner.

De meeste ondernemers doen per kwartaal of per maand btw-aangifte. Ook zijn er ondernemers die eenmaal per jaar de btw-aangifte mogen doen. Dat is toegestaan voor ondernemers die jaarlijks niet meer dan 1.883 euro moeten betalen en voor minder dan 10.000 euro aan communautaire prestaties leveren of afnemen. Bovendien moet per brief aan de Belastingdienst verzocht zijn om jaarlijks aangifte te mogen doen. Ook het doen van btw-aangifte per maand moet bij de Belastingdienst schriftelijk worden verzocht.

Daarnaast kan de Belastingdienst de ondernemer verplichten om iedere maand btw-aangifte te doen, bijvoorbeeld wanneer de ondernemer te laat is geweest met het doen van btw-aangifte of met de betaling van het verschuldigde btw-bedrag. De Belastingdienst zal dit per brief aan de ondernemer meedelen.

Tijdig doen van aangifte

Bij het doen van btw-aangifte is het van belang om op een aantal zaken te letten. Ten eerste is van groot belang dat de btw-aangifte tijdig wordt gedaan, en dat ook de betaling van het btw-bedrag tijdig op de rekening van de Belastingdienst bijgeschreven is.

Het te laat aangifte doen kan leiden tot een boete van 65 euro. Daarnaast kan de Belastingdienst een boete opleggen voor het niet-betalen van btw-bedragen. Deze bedraagt in ieder geval 3 procent van het te betalen btw-bedrag, met een minimum van 50 euro en een maximum van 5.278 euro.

Dit betekent dat de Belastingdienst meerdere boeten kan opleggen: voor het achterwege laten van een aangifte en voor niet-betalen van de verschuldigde btw. Wanneer sprake is van recidive, kan de Belastingdienst een hogere boete opleggen. De boeten kunnen oplopen tot meer dan 100 procent van het verschuldigde btw-bedrag.

Factuurdatum leidend

Van belang voor de btw-aangifte is de datum van de factuur. Voor verkoopfacturen geldt dat de datum van de verkoopfactuur bepaalt in welk tijdvak de btw moet worden aangegeven en afgedragen. Het tijdvak waarin de

btw wordt aangegeven, moet overeenkomen met het tijdvak waarin de factuurdatum gelegen is.

Ook als de afnemer het factuurbedrag nog niet betaald heeft, moet de btw toch alvast worden aangegeven en afgedragen. Als de afnemer een jaar na de uiterste betaaldatum nog niet betaald heeft, is de btw terug te vragen via de btw-aangifte. Wanneer slechts een deel van de factuur betaald is, dan mag de btw die is toe te rekenen aan het openstaande deel van de factuur worden teruggevraagd. De afnemer mag de btw in rekening brengen in het tijdvak waarin de inkoopfactuur aan hem is uitgereikt. Dit geldt ook als de afnemer het openstaande bedrag nog niet heeft betaald. Wanneer een afnemer de factuur niet zal betalen, of als deze een jaar na de uiterste betaaltermijn nog niet betaald is, dan moet de afnemer de btw die hij eerder bij de Belastingdienst heeft teruggevraagd als voorbelasting aan de Belastingdienst weer afdragen. Als een deel van de vordering niet wordt betaald, dan moet een evenredig deel van de btw worden terugbetaald aan de Belastingdienst.

Btw en horecabonnen

Btw op kosten voor eten en drinken voor personeel en zakenrelaties kan niet in aftrek worden gebracht, als de kosten gemaakt zijn in een horecagelegenheid. Hetzelfde geldt als deze kosten gemaakt worden via een cateraar en daarvoor een ruimte speciaal is ingericht.

Als de kosten voor het eten en drinken plaatsvinden in het eigen bedrijf, is de btw onder voorwaarden in aftrek te brengen. Hiervoor moet per persoon berekend worden wat de bevoordeling is door hem eten en drinken te verstrekken. Dit is de inkoopprijs van het eten en drinken exclusief btw, met een forfaitaire verhoging van 25 procent. Vervolgens moet hierop de eigen bijdrage van het personeel in aftrek worden gebracht.

Als de bevoordeling per personeelslid per jaar vervolgens 227 euro of lager is, dan mag de btw op de inkoop in aftrek worden gebracht. Wordt de drempel van 227 euro overschreden, dan mag de btw niet in aftrek worden gebracht.

Bonnetje kwijt: geen btw aftrek

De inkoop- en verkoopfacturen vormen voor de ondernemer de basis voor zijn btw-aangifte. De facturen moeten gedurende zeven jaar bewaard blijven in de administratie en dienen aan de Belastingdienst overlegd te kunnen worden. Facturen die te maken hebben met transacties van onroerende zaken moeten gedurende tien

jaar bewaard blijven. Alleen wanneer een juiste inkoopfactuur aanwezig is, mag de ondernemer de btw die op de factuur vermeld is in aftrek brengen.

In bepaalde gevallen is een vereenvoudigde factuur voldoende om de btw te kunnen terugvragen. De vereenvoudigde factuur mag toegepast worden bij te betalen factuurbedragen tot 100 euro. Wel moet de afnemer aanmerkelijk kunnen maken dat hij de afnemer van de prestatie is. Op de vereenvoudigde factuur moeten de naam en adresgegevens van de leverancier vermeld staan.

Daarnaast moet de vereenvoudigde factuur de datum van uitreiking van de factuur vermelden, evenals de aard van de geleverde goederen/verrichte diensten, het te betalen btw-bedrag of gegevens aan de hand waarvan dit bedrag kan worden berekend.

Als de ondernemer niet over een bon of factuur beschikt, kan de btw niet worden teruggevraagd. Het is daarom raadzaam om altijd om een factuur - of een bon (bij inkoop tot 100 euro) - te vragen.

Opgaaf ICP

Als een ondernemer goederen of diensten levert aan afnemers die gevestigd zijn in een ander EU-land, moet een opgaaf intracommunautaire prestaties ofwel een opgaaf ICP worden gedaan. Hierbij is van belang dat het bedrag dat vermeld wordt bij vraag 3a van de opgaaf ICP, overeenkomt met vraag 3b van de reguliere btw-aangifte.

Tot besluit

Bij het opmaken van de btw-aangifte is het raadzaam aan

een aantal punten extra aandacht te besteden. Als de ondernemer aan deze punten aandacht besteedt, is de kans op een juiste btw-aangifte een stuk groter.

Ten eerste is het van belang de btw-aangifte altijd tijdig te doen. Doe dit op vaste tijdstippen en dagen, zodat dit niet vergeten wordt. Daarbij geldt dat alleen het doen van btw-aangifte niet voldoende is. Wanneer namelijk een btw-bedrag dient te worden betaald, is het van belang dat dit tijdig wordt betaald. Bij een kwartaalaangifte is dat uiterlijk de laatste dag van de maand die volgt op het betreffende kwartaal.

Ten tweede moet gelet worden op de factuurdatum van de inkoop- en verkoopfacturen die in de btw-aangifte verwerkt worden. Deze is leidend bij de vraag in welk tijdvak de btw aangegeven moet worden dan wel teruggevraagd kan worden.

Ten derde kan de btw op kosten die gemaakt zijn in de horeca niet teruggevraagd worden. Voor uitgaven aan eten en drinken binnen de onderneming kan onder voorwaarden de btw teruggevraagd worden. Hierbij moet de bevoordeling per persoon worden uitgerekend, waarbij een drempel van 227 euro geldt.

Ten vierde is het van belang dat de administratie op orde is en dat van elke uitgave en verkoop aan een ondernemer een factuur aanwezig is. Wanneer het gaat om bedragen tot 100 euro is een bon toegestaan.

Ten slotte is het van belang dat vraag 3b van de btw-aangifte gelijk is aan vraag 3a van de opgaaf ICP.

(mr. C.W. van Vilsteren)