

AANGIFTE

Vijf aandachtspunten bij de btw-aangifte

Een btw-ondernemer moet periodiek btw-aangifte doen. Zelfs kleine fouten leiden hierbij vaak tot minder kleine boetes. Daarom enkele aandachtspunten waarmee u veelvoorkomende fouten bij de aangifte kunt voorkomen.

Tijdig aangifte doen en betalen

De btw-aangifte moet tijdig worden gedaan. Bij een kwartaalaangifte betekent dit dat de btw-aangifte uiterlijk de laatste dag van de eerste maand na het tijdvak moet zijn ingediend. Dit geldt ook voor de eventuele betaling van het btw. Ook bij een maandaangifte geldt dat de aangifte uiterlijk op de laatste dag van de eerstvolgende maand binnen moet zijn. Bij aangifte per jaar heeft u drie maanden de tijd, uiterlijk op 31 maart.

Boete Als een btw-aangifte te laat is ingediend, dan legt de Belastingdienst automatisch een boete op. Ook voor het niet betalen van het verschuldigde btw-bedrag, kan een boete worden opgelegd. Wel geldt voor het niet tijdig doen van btw-aangifte en betaling van het btw-bedrag een coulancetermijn van zeven kalenderdagen na de uiterste aangifte datum. Is de btw-aangifte of het btw-bedrag dan nog niet binnen, dan wordt er een boete opgelegd. Wanneer de betaling de vorige keer ook te laat was, dan kan de Belastingdienst wel direct een boete opleggen zonder rekening te houden met de coulancetermijn.

Factuur

De factuur is onmisbaar voor het doen van een juiste btw-aangifte. Daarbij geldt dat de factuurdatum bepaalt wanneer de btw wordt aangegeven of teruggevraagd. Dit moet het tijdvak zijn waarin de factuurdatum gelegen is.

Factuurvereisten Van belang is dat de factuur aan de factuurvereisten voldoet. Voor gebreken aan een verkoopfactuur kan de ondernemer een boete krijgen van maximaal € 5.278 per factuur per gebrek. Het gevolg van een onjuiste inkoopfactuur kan zijn dat de ondernemer het recht op btw-afrek met betrekking tot die factuur wordt geweigerd. Daarbij geldt wel dat een klein foutje op de factuur niet direct tot gevolg mag hebben dat de Belastingdienst tot deze zware maatregel overgaat.

BZ-ADVIES

Bewaar een factuur in de administratie gedurende zeven jaren. Facturen met betrekking tot onroerende zaken moet u tien jaren bewaren.

Meld verbreken fiscale eenheid btw

Wordt een fiscale eenheid verbroken, doordat er niet langer aan de eisen wordt voldaan, bijvoorbeeld omdat de holding de aandelen in een dochter heeft verkocht, meld dit dan zo spoedig mogelijk schriftelijk bij de Belastingdienst. Dit is van belang voor het doen van juiste btw-aangiften. Een fiscale eenheid btw doet als één geheel btw-aangifte, maar zodra er niet meer aan de eisen van een fiscale eenheid is voldaan, moeten de ondernemers afzonderlijk btw-aangifte doen. Ook eindigt de hoofdelijke aansprakelijkheid van de leden van de fiscale eenheid btw pas als de verbreking bij de inspecteur is gemeld.

Eten en drinken

Als er kosten zijn gemaakt voor eten en drinken van personeel of zakenrelaties in een horecagelegenheid of via een cateraar die daarvoor een ruimte speciaal heeft ingericht, dan mag de btw op deze kosten niet in aftrek worden gebracht. Uitgaven voor eten en drinken die in het bedrijf zelf door het personeel worden genuttigd, mogen beperkt in aftrek worden gebracht. Hierbij geldt het Besluit uitsluiting aftrek (BUA). Op basis van het BUA moet per persoon worden bijgehouden welk bedrag (exclusief btw) aan eten en drinken is verstrekt. Als dit bedrag per personeelslid € 227 of lager is, dan mag de btw op de inkoop in aftrek worden gebracht. Is het bedrag hoger, dan mag de btw niet in aftrek worden gebracht. Let op dat bij die BUA-berekening alle verstrekkingen aan het personeelslid, dus niet alleen eten en drinken, worden meegenomen.

Opgaaf ICP

Een ondernemer die goederen of diensten levert aan afnemers die gevestigd zijn in andere EU-landen, moet een opgaf intracommunautaire prestaties (ICP) indienen. Hierbij is het van belang dat het bedrag dat vermeld wordt bij vraag 3a van de opgaf ICP, gelijk is aan het bedrag bij vraag 3b van de reguliere btw-aangifte. Let op: installatie-/montageleveringen moet u niet aangeven bij vraag 3b maar bij vraag 3c.

Let bij het opmaken van de btw-aangiften op de bovengenoemde aandachtspunten. Hiermee beperkt u de kans op fouten en boetes!