

# Jaarrekening en openstaande btw-schulden

**BTW - Bij het opmaken van de jaarcijfers komt het voor dat op de eindbalans een btw-schuld of btw-vordering aanwezig is. Dit zijn gegevens waar de Belastingdienst op let. De Belastingdienst gebruikt deze gegevens om te controleren of de btw-ondernemer de verschuldigde btw daadwerkelijk heeft aangegeven en betaald. Zorg er daarom voor dat de verschuldigde btw altijd wordt aangegeven.**

Als op de eindbalans btw-schulden vermeld staan, dan kunnen deze veroorzaakt zijn door activiteiten in het vierde kwartaal of de laatste maand van het boekjaar. Deze btw moet na afloop van het kalenderjaar in januari worden aangegeven en betaald.

De Belastingdienst controleert of dit inderdaad is gedaan. Als btw-bedragen verschuldigd zijn over eerdere tijdvakken of eerdere jaren, dan moet de btw-ondernemer daarvoor een suppletie indienen.

## Btw-suppletie

Een btw-suppletie dient door een btw-ondernemer onmiddellijk te worden gedaan zodra bekend wordt dat er te weinig btw is aangegeven. De te weinig aangegeven btw moet via een btw-suppletie worden aangegeven, voordat men weet of redelijkerwijs kan vermoeden dat de Belastingdienst de desbetreffende onjuistheid of onvolledigheid op het spoor komt.

Dit betekent dat de btw-suppletie moet worden gedaan vóór het moment dat de jaarrekening wordt gedeponereerd terwijl er openstaande btw-schulden aanwezig zijn. Als de btw-suppletie bij de Belastingdienst binnenkomt nadat de jaarrekening gedeponereerd is, dan kan de Belastingdienst bij het opleggen van de naheffingsaanslag boeten opleggen. Ook als de Belastingdienst in de jaarrekening ziet dat er btw verschuldigd is maar de btw niet aangegeven is, dan zal er een naheffingsaanslag btw aan de ondernemer worden opgelegd. Daarbij wordt er door de Belastingdienst heffingsrente in rekening gebracht en kan de naheffingsaanslag bovendien verhoogd worden met een boete vanwege en het niet aangeven van de btw en een

### Let op!

Als er een btw-bedrag moet worden gecorrigeerd van maximaal duizend euro, dan hoeft de ondernemer hiervoor geen aparte btw-suppletie in te dienen, maar mag dit in de eerstvolgende btw-aangifte worden gecorrigeerd.

boete vanwege het niet-betalen van de btw.

Het percentage van de heffingsrente is in beginsel gelijk aan het percentage dat de ministeries van Veiligheid en Justitie en van Financiën hebben vastgesteld voor niet-handelstransacties. De heffingsrente bedraagt op dit moment 4 procent.

In tegenstelling tot de btw-aangifte kan de btw-suppletie wel op papier worden ingediend. Het formulier is te vinden op de website van de Belastingdienst. Daarnaast kan de btw-ondernemer de btw-suppletie digitaal indienen.

## Negatieve suppletie

De tegenovergestelde situatie is eveneens mogelijk, namelijk dat bij het opmaken van de jaarstukken blijkt dat de btw-ondernemer te veel btw heeft aangegeven of te weinig heeft teruggevraagd. In dat geval kan de btw-ondernemer een bezwaarschrift tegen de eigen btw-aangifte indienen. Dit kan echter lastig zijn, omdat niet altijd precies duidelijk is in welk tijdvak te weinig btw is teruggevraagd of te veel btw is aangegeven. Er moet namelijk bezwaar worden gemaakt tegen een btw-aanslag over een specifiek tijdvak, wil het bezwaarschrift ontvankelijk zijn. De ondernemer kan er daarom voor kiezen het te veel afgedragen btw-bedrag of de te weinig teruggevraagde btw via een btw-suppletie terug te vragen. Formeel gezien is een btw-suppletie een bezwaar tegen de eigen btw-aangifte, en een btw-suppletie zal dan ook worden aangemerkt als een tegen de eigen btw-aangifte ingediend bezwaarschrift.

De btw-suppletie kan betrekking hebben op meerdere tijdvakken, zodat de btw-ondernemer niet één specifiek aangiftetijdvak hoeft aan te geven; dit in tegenstelling tot een ingediend bezwaarschrift. Omdat de btw-suppletie wordt aangemerkt als een bezwaar tegen de eigen btw-aangifte, zal het bezwaar te laat zijn ingediend. Een bezwaarschrift moet immers binnen zes weken na de betaling van de btw-aangifte of de datum van de teruggaafbeschikking bij de Belastingdienst binnen zijn. Toch zal de Belastingdienst de btw-suppletie ambtshalve in behandeling nemen.

Als de Belastingdienst minder btw terugbetaalt dan waarop de btw-ondernemer volgens de btw-suppletie recht heeft, dan is een bezwaar daartegen niet mogelijk, omdat de btw-suppletie al als bezwaarschrift geldt.

## Rentevergoeding

Als de btw-ondernemer een teruggaaf ontvangt naar aanleiding van zijn ingediende negatieve btw-suppletie,

## Tip!

Ga bij het opmaken van de jaarrekening altijd na of op de eindbalans btw-schulden aanwezig zijn die nog niet zijn betaald. Indien dat het geval is, moet de btw direct worden aangegeven en betaald.

dan ontvangt hij daarbij soms een rentevergoeding. Zo heeft de btw-ondernemer recht op de vergoeding van belastingrente als de Belastingdienst de teruggaaf pas verleent na verloop van acht weken nadat de negatieve btw-suppletie is ingediend. De belastingrente wordt dan vergoed vanaf de periode dat de acht weken zijn verstreken. Over de eerste drie manden na afloop van het boekjaar wordt geen belastingrente vergoed.

## Hoogte boete

Voor de bepaling van de hoogte van de boete gelden de bepalingen in het 'Besluit bestuurlijke boeten Belastingdienst'. Op basis daarvan kan de Belastingdienst zowel een verzuimboete als een vergrijpboete opleggen aan een btw-ondernemer die de btw niet of niet tijdig aangeeft. De ondernemer ontvangt een verzuimboete als het te betalen btw-bedrag hoger is dan 20.000 euro of wanneer het te betalen btw-bedrag hoger is dan 10 procent van de reeds over het betreffende tijdvak afgedragen btw. De verzuimboete bedraagt 5 procent van het te betalen btw-bedrag en kan oplopen tot het wettelijk maximum van 5.278 euro. Zoals gezegd, kan de Belastingdienst tevens een vergrijpboete opleggen. De hoogte van de vergrijpboete kan oplopen tot 100 procent van het openstaande btw-bedrag. Bij recidive van de btw-ondernemer kan de vergrijpboete zelfs oplopen tot meer dan 100 procent van het openstaande btw-bedrag.

## Verantwoordelijkheid accountant of adviseur

Ook de accountant of adviseur van de btw-ondernemer heeft een vergaande taak als het gaat om het aangeven van btw. Hij moet erop toezien dat de btw-suppletie wordt ingediend. Als de btw-ondernemer weigert de btw aan te geven, dan heeft de accountant een wettelijke meldplicht. De accountant of adviseur moet bij het Korps landelijke politiediensten (KLPD) melding maken van het niet doen van suppletie door zijn cliënt. Als de accountant of adviseur zich niet aan deze regels houdt, dan loopt hij het risico om tuchtrechtelijke en strafrechtelijke sancties opgelegd te krijgen. Mede hierdoor zijn accountants en adviseurs meestal alert op het tijdig aangeven van btw-schulden door de cliënt.

## Tot besluit

Zoals gezegd, let er bij het opmaken van de jaarrekening op of nog openstaande btw-schulden aanwezig zijn. Is dat het geval, dan is het van groot belang deze btw meteen aan te geven.

Dit geldt ook voor btw-schulden over voorgaande jaren die eerder in het jaar blijken. De btw-ondernemer geeft deze aan via een btw-suppletie op het moment dat hij bekend is met de te weinig aangegeven btw, zodat hoge boeten worden voorkomen.

Ook wanneer blijkt dat de ondernemer te veel btw heeft afgedragen of te weinig btw heeft teruggevraagd bij de Belastingdienst, kan dit via een btw-suppletie worden teruggevraagd. Let er daarom als ondernemer op dat btw-schulden en btw-vorderingen zo snel mogelijk worden afgewerkt.

*(mr. C.W. van Vilsteren)*