

Ondernemer en administrateur beiden verantwoordelijk voor btw-suppletieaangifte

BTW - In een aantal gevallen, zoals bij het indienen van btw-suppletieaangiften, moet een ondernemer zelf actie ondernemen wanneer te weinig btw wordt betaald. Bij ontdekking moet verplicht een btw-suppletieaangifte worden ingediend. Het is niet alleen voor de ondernemer, maar ook voor de administrateur van belang dat dit tijdig en correct gebeurt.

Een btw-suppletieaangifte is een verbetering van een eerder ingediende btw-aangifte en is dus geen nieuwe btw-aangifte. Het indienen van een btw-suppletieaangifte is verplicht.

Te weinig afgedragen of te veel terugontvangen

De btw-suppletieaangifte moet worden ingediend wanneer blijkt dat een ondernemer te weinig btw heeft afgedragen of te veel btw heeft terugontvangen gedurende de afgelopen vijf jaar. Is dat het geval, dan kan door middel van het indienen van een btw-suppletieaangifte het verschil alsnog worden betaald. Te weinig aangegeven btw moet verplicht middels een btw-suppletieaangifte worden voldaan. De Belastingdienst wil dat met het betalen van de suppletie wordt gewacht tot een naheffingsaanslag is opgelegd door de Belastingdienst. Daarnaast is de ondernemer belastingrente verschuldigd.

Als de suppletie binnen drie maanden na afloop van het kalender- of boekjaar wordt ingediend, is geen belastingrente verschuldigd.

Boete

Aan het niet-indienen van een btw-suppletieaangifte, terwijl er btw-schulden zijn of er nog btw betaald moet worden, zijn consequenties verbonden. Het niet of niet tijdig doen van een btw-suppletieaangifte, of het niet doen van de btw-suppletieaangifte op de door de inspecteur aangewezen wijze, wordt aangemerkt als een overtreding waarvoor een vergrijpboete en een taakstraf kunnen worden opgelegd. De hoogte van zo'n vergrijpboete kan in geval van grove schuld of opzet fors oplopen, tot maximaal 100 procent van het btw-bedrag dat nog moet worden afgedragen. Indien de btw-suppletieaangifte worden ingediend voordat de Belastingdienst ontdekt dat de ondernemer btw-schulden heeft, kan alleen een verzuimboete worden opgelegd. Hierbij geldt dat een verzuimboete alleen wordt opgelegd indien het verschuldigde bedrag aan te betalen btw van de btw-suppletieaangifte hoger is dan 20.000 euro, of als de hoogte van het verschuldigde bedrag meer is dan 10 procent van de reeds over het tijdvak betaalde btw (met een maximum boete van 5.278 euro).

Te veel betaald of te weinig terugontvangen

Een ondernemer kan ook een negatieve btw-suppletieaangifte indienen. De Belastingdienst zal de btw-suppletieaangifte dan aanmerken als een bezwaarschrift tegen de eerdere btw-aangifte van de ondernemer. Het verzoek kan formeel niet-ontvankelijk verklaard worden, omdat

het te laat is ingediend. Wel zal de Belastingdienst ambtshalve het bedrag teruggeven waarop naar zijn mening recht bestaat.

De teruggaaf zal in een enkel geval gepaard gaan met een rentevergoeding. Bij een teruggaaf wordt uiteraard geen boete opgelegd.

Als het btw-bedrag dat te weinig is aangegeven of betaald moet worden niet meer bedraagt dan 1.000 euro, dan hoeft geen btw-suppletieaangifte te worden ingediend. Dit bedrag mag in de eerstvolgende btw-aangifte worden gecorrigeerd. Het maximumbedrag van 1.000 euro mag zien op meerdere tijdvakken en meerdere jaren. Vanaf 1 januari 2018 mag een btw-suppletieaangifte alleen digitaal worden ingediend. Het btw-suppletieformulier kan door een intermediair worden ingediend via de aangiftesoftware of door de ondernemer zelf, via de website van de Belastingdienst.

Medepleger

Niet alleen degene die de overtreding pleegt (de ondernemer), maar ook de medepleger kan een boete worden opgelegd. Bij medeplegen wordt nauw en bewust samen gewerkt tussen twee of meer personen. Als geen sprake is van een gezamenlijke uitvoering, dan is voor medeplegen vereist dat de bijdrage van de betrokkene aan het delict van voldoende gewicht is. Is het belang groot, dan bestaat het risico van strafrechtelijke vervolging.

Een administrateur die voor een ondernemer btw-aangiften indient heeft een grote verantwoordelijkheid waar het gaat om btw-suppletieaangiften; hij kan immers worden aangemerkt als medepleger. De administrateur moet er daarom actief op toezien of de ondernemer de btw-suppletieaangifte daadwerkelijk juist en volledig indient.

Betalingsproblemen

Mogelijk dient een administrateur (in samenspraak met de ondernemer) ter voorkoming van systeemaanslagen en boetes periodiek nihilaangiften btw in, omdat de ondernemer in financiële problemen verkeert en er vervolgens voor wordt gekozen geen btw-suppletieaangifte in te dienen. De administrateur maakt zich dan schuldig aan het opzettelijk niet-indienen van btw suppletieaangiften, en loopt het risico van een vergrijpboete en taakstraf.

Een ondernemer die in betalingsproblemen verkeert, mag daarom niet wachten met het doen van btw-suppletieaangifte tot hij weer over liquiditeiten beschikt.

Omdat de Belastingdienst het middel van een medeplegersboete steeds vaker inzet tegen 'adviseurs' die het niet zo nauw nemen met wettelijke verplichtingen, is het zaak dat de administrateur de ondernemer op de wettelijke

verplichtingen wijst. Het treffen van een betalingsregeling met de Belastingdienst na het indienen van de btw-(suppletie)aangifte is bij betalingsproblemen de weg die gekozen moet worden.

Wwft-melding

Wanneer een ondernemer btw-schulden heeft en een btw-suppletieaangifte moet indienen, maar dit nalaat of weigert, dan moet zijn administrateur als hij daarvan op de hoogte is verplicht melding maken bij het Korps landelijke politiediensten (KLPD).

Deze verplichting bestaat op basis van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren terrorisme (de Wwft). Het niet-doen van een btw-suppletieaangifte is namelijk aan te duiden als fraude, wanneer een ondernemer btw verschuldigd is. De melding moet gedaan worden binnen twee weken nadat kennis is genomen van het feit dat de ondernemer heeft nagelaten de btw-suppletieaangifte in te dienen. Het kan zijn dat de administrateur weet dat er reeds door een andere partij melding is gemaakt bij het KLPD, op basis van de Wwft. Deze melding ontslaat de administrateur echter niet van de verplichting om zelf ook een melding bij het KLPD te doen.

Het Bureau Financieel Toezicht (BFT) treedt waar nodig op, als een administrateur zich niet aan de voor zijn beroep geldende wetten en regels houdt. Daartoe kan het BFT bijvoorbeeld een boete of dwangsom opleggen of een klacht indienen bij de bevoegde tuchtrechter.

Tot besluit

Het is van belang dat bij de aanwezigheid van btw-schulden door de ondernemer een btw-suppletieaangifte wordt ingediend. Ook de administrateur heeft hierbij een grote verantwoordelijkheid. Wanneer een ondernemer een btw-suppletieaangifte niet indient, kan de administrateur een boete opgelegd krijgen als medepleger, wegens het niet-indienen van de btw-suppletieaangifte. Dat geldt ook als nihilaangiften worden ingediend, terwijl feitelijk btw verschuldigd is. Van belang is dat de administrateur een ondernemer altijd wijst op de plicht om de btw-suppletieaangifte in te dienen, indien een ondernemer btw-schulden heeft. Wanneer de ondernemer weigert een btw-suppletieaangifte in te dienen, moet de administrateur de ondernemer wijzen op de risico's van het niet-indienen van de btw-suppletieaangifte. Als blijkt dat de ondernemer de btw-suppletie niet indient, zal daarvan door de administrateur, indien dit bij hem bekend is, een Wwft-melding moeten worden gemaakt.

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