



ontstaan (het “slepen” met BTW schulden; dat kan worden bestraft met een vergrijpboete oplopend tot 100% (!) van de bewust te laat aangegeven BTW).

Eventueel verjaarde BTW schulden (uit de jaren 2009 en eerder) moeten in de winst worden opgenomen.

#### Noodzakelijke actie

Voordat een aangifte vennootschaps- of inkomstenbelasting over een kalenderjaar bij de Belastingdienst wordt ingediend, moet expliciet vastgesteld worden dat de daarin verantwoorde balanspositie BTW per 31 december van dat kalenderjaar volledig correspondeert met de optelsom van:

- De ingediende reguliere BTW aangifte over het laatste tijdvak van het kalenderjaar;
- De ingediende suppletieaangifte(n) BTW over het betreffende kalenderjaar en/of mede over één of meerdere voorgaande kalenderjaren.

Ter completering van deze check moet daarnaast expliciet vastgesteld worden dat opgestelde en ter ondertekening aan de cliënt toegezonden suppletieaangiften daadwerkelijk bij de Belastingdienst zijn ingediend en niet (bij de cliënt) zijn blijven liggen. Liquiditeitsproblemen bij een cliënt zijn nooit een geldige reden voor het achterwege laten van het indienen van een suppletieaangifte. Mocht een cliënt niet in staat zijn de uit een suppletieaangifte voortvloeiende naheffingsaanslag BTW tijdig te betalen, is het verzoeken om een betalingsregeling de enige aanvaardbare en juiste route, al dan niet in combinatie met het doen van een melding betalingsonmacht.

Samengevat: De enig juiste werkwijze is eerst de suppletieaangifte(n) BTW indienen en pas daarna de aangifte vennootschaps- of inkomstenbelasting. Het op eigen initiatief alsnog aangeven van BTW via een suppletieaangifte wordt beloond in die zin dat dit zal leiden tot geen of in ieder geval een lagere boete in vergelijking met de situatie waarin de Belastingdienst uit een ingediende aangifte vennootschaps- of inkomstenbelasting afleidt, dat er sprake is van niet aangegeven BTW schulden.

#### Gebroken boekjaar

Bij gebroken boekjaren voor de vennootschaps- of inkomstenbelasting moet voor kalenderjaar gelezen worden: boekjaar. Het enige verschil is dat de suppletieaangifte over het kalenderjaar waarin het gebroken boekjaar eindigt, nog niet zal zijn ingediend.

#### Van vilsteren BTW advies is er voor u

Twijfelt u over een BTW suppletie, wordt u geconfronteerd met een BTW boekenonderzoek of hebt u nog vragen, bijvoorbeeld over de mogelijkheden tot het treffen van een betalingsregeling of het doen van een melding betalingsonmacht, dan kunt u uiteraard contact met ons opnemen