

## Geen volledige betaling btw-schuld bij schuldeisersakkoord vereist

**BTW -** Voor een ondernemer is het vervelend wanneer het niet lukt om schuldeisers (tijdig) te betalen. Wanneer betaling niet gaat lukken, kan besloten worden om een schuldeisersakkoord te sluiten. Een schuldeisersakkoord kan worden gesloten met leveranciers van de ondernemer, maar ook de Belastingdienst kan in een schuldeiserakkoord worden betrokken, als het gaat om btw-schulden.

Een schuldeisersakkoord wordt ook wel een crediteurenakkoord genoemd. Met het akkoord wordt afgesproken dat een bepaalde groep schuldeisers een percentage van hun vordering betaald zal krijgen; het restant van de vordering wordt dan kwijtgescholden door de schuldeiser. Dergelijke akkoorden worden gesloten zodat de onderneming toch kan blijven bestaan en de schulden worden teruggebracht tot bedragen die de ondernemer kan betalen. Het voordeel hiervan voor de schuldeisers is dat men toch een deel van de vordering betaald krijgt; als de ondernemer failliet gaat, zullen de schuldeisers in de meeste gevallen namelijk niets van hun vordering terugzien. Voor het sluiten van een schuldeisersakkoord is vereist dat de schuldeisers die aan het akkoord meedoen dit akkoord accepteren. Is dat niet het geval, dan kan de ondernemer alsnog met een faillissement te maken krijgen.

### Schuldeisersakkoord

Als een schuldeisersakkoord wordt gesloten, dan stemt de leverancier ermee in om slechts een deel van de nog openstaande vordering van de crediteur te ontvangen. Er wordt bijvoorbeeld overeengekomen dat de crediteur 40 procent van het factuurbedrag zal voldoen. Als de leverancier akkoord gaat met het crediteurenakkoord, is er na betaling van het afgesproken bedrag door de crediteur juridisch gezien geen sprake meer van een vordering. Dat heeft tot gevolg dat het deel van de factuur dat naar aanleiding van het crediteurenakkoord niet zal worden betaald door de crediteur, geen oninbare vordering is. De btw die is afgedragen over het gehele bedrag van de factuur, zal daardoor door de ondernemer niet kunnen worden teruggevraagd bij de Belastingdienst; ook niet ten dele.

### Btw-schulden

Wanneer het gaat om vorderingen, zal daar vaak ook een bedrag aan btw in begrepen zitten. Wanneer een onder-

nemer een verkoopfactuur stuurt met daarop een bedrag aan btw, dan zal de ondernemer deze btw afdragen in het tijdvak waarin hij de factuur heeft uitgereikt.

Als de crediteur de factuur niet betaalt, dan wordt de btw ook niet door de crediteur betaald. Op het moment dat de schuldeiser een deel van de vordering prijsgeeft, zal de btw in de meeste gevallen al zijn afgedragen door de schuldeiser die de factuur heeft verzonden.

Daarnaast kan een ondernemer met betalingsproblemen btw-schulden hebben. Bijvoorbeeld naar aanleiding van door de ondernemer af te dragen btw op verkopen. In principe geldt voor de kwijtschelding van btw-schulden dat de ondernemer hiervoor een verzoek moet indienen, op een bij de Belastingdienst te verkrijgen 'Verzoekformulier voor ondernemers'. Dit formulier is te vinden op het ondernemersdeel van [Belastingdienst.nl](http://Belastingdienst.nl), onder het kopje 'Programma's en formulieren'.

Kwijtschelding van een deel van de btw-schuld wordt alleen verleend als dit gebeurt met het oog op een akkoord met alle schuldeisers en er geen redelijke mogelijkheid is een derde aansprakelijk te stellen.

### Vaststellingsovereenkomst

Ook in het kader van een vaststellingsovereenkomst kan de ondernemer proberen de Belastingdienst te betrekken in een schuldeisersakkoord, waarin de btw-schuld die voortvloeit uit de vaststellingsovereenkomst slechts gedeeltelijk wordt betaald. Een vaststellingsovereenkomst kan bijvoorbeeld worden gesloten naar aanleiding van een boekenonderzoek, waarbij over bepaalde kwesties afspraken tussen ondernemer en Belastingdienst worden gemaakt. Deze afspraken worden dan in de overeenkomst vastgelegd. De vaststellingsovereenkomst kan ook een boete betreffen.

Wanneer de Belastingdienst aan de ondernemer een boete heeft opgelegd, is de Belastingdienst daarmee schuldeiser bij de ondernemer. Het Hof van Justitie van de Europese Unie heeft in april 2016 geoordeeld dat de Belastingdienst ook in het geval waarin al een vaststellingsovereenkomst is overeengekomen, bij een schuldeisersakkoord betrokken kan zijn. Het is niet in strijd met EU-recht dat door de ondernemer een schuldeisersakkoord wordt gesloten waarbij slechts gedeeltelijke betaling van de btw-schuld wordt voorgesteld, als de btw-schuld voortvloeit uit de vaststellingsovereenkomst.

Een voorwaarde hierbij is wel dat een onafhankelijk deskundige een onderzoek uitvoert, waarin komt vast te staan dat bij een faillissement van de betreffende ondernemer geen groter deel van de btw-schuld zal worden terugbetaald aan de Belastingdienst.

### **Tot besluit**

Ook de Belastingdienst kan worden betrokken bij een schuldeisersakkoord. Zoals door het Hof van Justitie is geoordeeld is, kan ook wanneer al een vaststellings-

overeenkomst met de Belastingdienst is gesloten, toch een schuldeisersakkoord met de Belastingdienst worden bedongen. Er zijn geen wettelijke bepalingen die dit verhinderen.

Wanneer een ondernemer in betalingsmoeilijkheden verkeert en hoge btw-schulden heeft die niet kunnen worden afbetaald, is het raadzaam te proberen de Belastingdienst bij een schuldeisersakkoord te betrekken.

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