

Meldplicht accountant bij niet-indienen suppletie btw

BTW - Wanneer er een btw-schuld is bij de onderneming, dan moet door de ondernemer een btw-suppletie worden ingediend. Ook voor de accountant is van belang dat de btw-suppletie wordt ingediend. Als bij het opstellen van de jaarrekening duidelijk wordt dat er een btw-schuld aanwezig is bij de ondernemer of de onderneming over het afgelopen jaar, of wanneer er nog btw-schulden over de jaren 2012-2015 openstaan, dan moeten de alarmbellen bij de accountant gaan rinkelen.

Het is dan namelijk van essentieel belang dat zo snel mogelijk een btw-suppletie wordt ingediend door de ondernemer. De accountant heeft een verantwoordelijke en actieve taak bij het indienen van de btw-suppletie. Het is niet enkel de verantwoordelijkheid van de ondernemer om de btw-suppletie in te dienen.

Wanneer btw-suppletie

De btw-suppletie is geen nieuwe btw-aangifte, maar een verbetering van de eerder gedane btw-aangifte(n). Een btw-suppletie moet worden ingediend, als blijkt dat de ondernemer te weinig btw heeft aangegeven over de afgelopen vijf jaar. Ook wanneer een ondernemer te wei-

nig btw heeft teruggevraagd, kan dit btw-bedrag door het indienen van een btw-suppletie worden teruggevraagd.

Te weinig btw aangegeven is niet toegestaan; daarom moet ingeval te weinig btw aangegeven is verplicht een btw-suppletie worden ingediend. Als het bedrag aan te weinig aangegeven en afgedragen btw maximaal 1.000 euro te vorderen of te betalen is, dan hoeft hiervoor geen btw-suppletie worden ingediend, maar mag dit bedrag in de eerstvolgende btw-aangifte van de ondernemer worden gecorrigeerd. Het maximumbedrag van 1.000 euro mag zien op meerdere jaren en tijdvakken.

Btw-suppletieformulier

Het btw-suppletieformulier kan gedownload worden via de website van de Belastingdienst (zie www.belastingdienst.nl). Na uitprinten en invullen kan het worden opgestuurd naar de het Landelijk Team Suppletie van de Belastingdienst te Heerlen.

Daarnaast kan de btw-suppletie digitaal worden ingestuurd via het beveiligde gedeelte van de website van de Belastingdienst. Hiervoor heeft de ondernemer inlogcodes nodig.

Tip!

Voor een accountant is het lastig om overzicht te hebben over het indienen van een btw-suppletie door de klant. Toch zijn er mogelijkheden voorhanden om daarover zoveel mogelijk controle te houden. Als bijvoorbeeld bij het opmaken van de jaarrekening blijkt dat een btw-suppletie moet worden gedaan, dan kan tijdens de bespreking van de jaarrekening ook de btw-suppletie op tafel worden gelegd. De btw-suppletie kan dan meteen met het tekenen van de jaarrekening worden ondertekend. Vervolgens kan het accountantskantoor deze btw-suppletie voor de klant posten. Op deze wijze weet de accountant of de btw-suppletie is gedaan en kan hij de eigen risico's beperkt houden.

Van belang is dat steeds duidelijk op het suppletieformulier is vermeld op welke periode de btw-suppletie ziet.

Boete

Aan het niet-indienen van een btw-suppletie terwijl er btw-schulden zijn, zijn consequenties verbonden. Wanneer de btw-suppletie meteen wordt ingediend op het moment dat blijkt dat er btw-schulden zijn, en vóór het moment waarop de Belastingdienst ontdekt dat er btw-schulden zijn, dan kan alleen een verzuimboete worden opgelegd.

Daarbij geldt dat de verzuimboete alleen wordt opgelegd, als het nog te betalen btw-bedrag hoger is dan 20.000 euro of als de hoogte van het btw-bedrag van de suppletie meer is dan 10 procent van de reeds over dat tijdvak betaalde btw.

Aan de ondernemer kan een vergrijpboete worden opgelegd, als de btw-suppletie niet wordt ingediend terwijl er wel btw-schulden zijn. De hoogte van de vergrijpboete kan fors oplopen; er kan maximaal een vergrijpboete worden opgelegd ter hoogte van 100 procent van het btw-bedrag dat nog moet worden aangegeven.

Verplichting accountant

De accountant van de ondernemer heeft een grote verantwoordelijkheid waar het gaat om suppleties. Dit geldt ook voor een eventuele controller. Het is de ondernemer die de btw-suppletie moet ondertekenen, maar wanneer de btw-suppletie niet wordt verzonden naar de Belastingdienst, kan dit ook gevolgen voor de accountant hebben.

De accountant kan in zo'n geval worden aangemerkt als

medepleger, op grond waarvan hij ook een boete kan krijgen opgelegd door de Belastingdienst. De accountant moet er daarom actief op toezien of zijn klant de btw-suppletie daadwerkelijk doet.

Melding op basis van Wwft

Als de ondernemer btw-schulden heeft en een btw-suppletie moet indienen maar dit nalaat of weigert, dan moet de accountant of controller van de ondernemer hiervan verplicht een melding maken bij het Korps landelijke politiediensten (KLPD). Deze verplichting heeft de accountant/controller op basis van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren terrorisme (de Wwft). Het niet-doen van een btw-suppletie is namelijk aan te duiden als fraude, als er btw afgedragen moet worden.

De accountant moet de melding maken binnen twee weken nadat hij kennis heeft genomen van het feit dat de ondernemer heeft nagelaten de btw-suppletie in te dienen. Het kan zijn dat de accountant weet dat er reeds door een andere partij melding is gemaakt bij het KLPD op basis van de Wwft. Dit ontslaat de accountant niet van de verplichting om zelf ook een melding van het gebeuren bij het KLPD te maken.

Risico's accountant

Het is voor een accountant uiteraard een zeer ongewenste situatie, als zijn klant een btw-suppletie moet doen maar dit weigert. Hij kan dan overwegen om een oogje toe te knijpen en de melding bij het KLPD (voorlopig) te laten zitten, bijvoorbeeld omdat hij bang is dat dit de band met zijn klant geen goed zal doen.

Dit is echter heel onverstandig van de accountant, omdat dit voor hem grote gevolgen kan meebrengen. Tegen de accountant kan een strafrechtelijk en tuchtrechtelijk onderzoek worden ingesteld, als blijkt dat hij geen melding heeft gemaakt van het feit dat zijn klant geen btw-suppletie wilde doen. Op basis van de Wet toezicht accountantsorganisaties kan overgegaan worden tot tuchtrechtelijke vervolging.

Betalingsproblemen ondernemer

Uitstellen van het doen van een btw-suppletie is niet toegestaan. Een ondernemer die in betalingsproblemen verkeert, mag daarom niet wachten met het doen van btw-suppletie totdat hij weer over liquiditeiten beschikt.

Wanneer een ondernemer betalingsproblemen heeft, zal de btw-suppletie toch moeten worden ingediend.

De accountant zal de ondernemer hierop moeten wijzen. Na het doen van de btw-suppletie kan mogelijk een betalingsregeling worden getroffen met de Belastingdienst

voor wat betreft de betaling van de btw-suppletie, zodat de ondernemer niet in grotere betalingsproblemen belandt.

Tot besluit

Bij de aanwezigheid van btw-schulden zal door de ondernemer een btw-suppletie moeten worden ingediend. Hierbij heeft de accountant een grote verantwoordelijkheid. Op het moment dat een ondernemer een btw-suppletie namelijk niet indient, leidt dit ook tot risico's voor de accountant of controller van de ondernemer.

Het is daarom van belang dat de accountant zijn klant altijd wijst op de plicht om een btw-suppletie te doen als er btw-schulden aanwezig zijn. Als de ondernemer dit weigert, dan moet de accountant hem wijzen op de risico's. Als blijkt dat de ondernemer de btw-suppletie niet indient, zal daarvan door de accountant melding moeten worden gemaakt. Dit is voor beide partijen uiteraard een vervelende situatie.

(mr. C.W. van Vilsteren)