

# Naar wie wijst het vingertje?

**Wanneer na afloop van het boekjaar bij het opstellen van de jaarrekening over 2016 blijkt dat er een BTW-schuld aanwezig is over 2016, of wanneer er nog BTW-schulden zijn over de jaren 2012 tot en met 2015, moet u een BTW-suppletie indienen. Als u deze taak heeft uitbesteed aan een accountant, heeft ook deze een aantal verantwoordelijkheden. Welke zijn dat?**

Tijdens het opmaken van de jaarrekening kan blijken dat u door diverse oorzaken te veel of te weinig BTW heeft aangegeven over het boekjaar. Wanneer te veel BTW is aangegeven of te weinig is teruggevraagd, kan de BTW door het indienen van een BTW-suppletie worden teruggevraagd. De te weinig aangegeven BTW moet door het doen van een BTW-suppletie alsnog bij de Belastingdienst worden gemeld en afgedragen. Dit is een verplichting. Een BTW-suppletie is een verbetering van de eerder ingediende BTW-aangiften en is geen nieuwe BTW-aangifte. De BTW-suppletie kan worden ingediend met het papieren BTW-suppletie formulier dat te vinden is op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). Op het suppletieformulier moet u duidelijk vermelden op welke periode de BTW-suppletie betrekking heeft.

## Duizend

Als het bedrag van de BTW dat gecorrigeerd moet worden maximaal € 1.000 aan te betalen BTW of terug te vragen BTW is, dan mag dit in de eerstvolgende BTW-aangifte worden verwerkt. In dat geval hoeft niet een afzonderlijke BTW-

suppletie te worden ingediend bij de Belastingdienst. Dit bedrag van € 1.000 mag bestaan uit verschillende correcties over de verschillende voorgaande tijdvakken en jaren bij elkaar opgeteld. Van belang is dat het totaal te corrigeren BTW-bedrag op het moment van het opmaken van de jaarstukken maximaal

## U doet BTW-suppletieaangifte bij meer dan € 1.000

€ 1.000 bedraagt. Is het totaal van het te corrigeren BTW-bedrag hoger dan € 1.000, dan moet een BTW-suppletie worden gedaan middels het daartoe bestemde BTW-suppletieformulier.

## Vergrijpboete

Wanneer de ondernemer geen BTW-suppletie indient, dan kan hij een zogenaamde vergrijpboete krijgen opgelegd. Deze boete kan oplopen tot 100% van het BTW-bedrag dat nog moet worden

aangegeven door het indienen van een BTW-suppletie. Hier geldt ook voor de accountant een zekere plicht. Hoewel het de ondernemer is die de BTW-suppletie moet ondertekenen, moet de accountant er, ook in zijn eigen belang, op letten of de BTW-suppletie daadwerkelijk wordt ingediend. Wanneer de ondernemer de BTW-suppletie namelijk niet indient, kan dit ook de accountant of controller worden aangerekend. De accountant kan in dat geval een boete krijgen opgelegd omdat hij als medepleger wordt aangemerkt.

## Sancties

Naast een boete kan de accountant met andere sancties te maken krijgen. Wanneer de ondernemer geen BTW-suppletie in wil dienen, of dit gewoonweg nalaat, dan is de accountant verplicht hiervan melding bij de KLPD te maken op basis van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren terrorisme (Wwft). Het niet indienen van een BTW-suppletie bij te betalen BTW kan namelijk worden aangemerkt als fraude.

## Melding

Ook wanneer de accountant weet dat er door een andere partij al melding is gemaakt bij de KLPD, heeft hij zelf nog steeds de verplichting ook een melding te maken. De melding moet worden gedaan binnen twee weken nadat de accountant kennis heeft genomen van het feit dat de ondernemer heeft nagelaten de BTW-suppletie in te dienen. De situatie waarin de ondernemer een BTW-

suppletie moet doen, maar weigert dit te doen, is voor de accountant uiteraard een zeer vervelende situatie. Hoewel het begrijpelijk is dat het doen van een melding lastig kan zijn met het oog op de relatie met de klant, is het achterwege laten van een melding door de accountant zeer onverstandig. Als de accountant zich namelijk niet aan de regels houdt, kan hij strafrechtelijk én tuchtrechtelijk worden vervolgd. De tuchtrechtelijke vervolging kan op basis van de Wet toezicht accountantsorganisaties. Daarnaast kan een accountant zich afvragen of hij een klant die bewust de regels overtreedt en daarmee mogelijk fraudeert, wel graag in zijn klantenportefeuille ziet.

### Betalingsproblemen

Wanneer een ondernemer in betalingsproblemen verkeert, kan het soms aantrekkelijk voor hem zijn om het doen van BTW-suppletie een tijdje uit te stellen, of om bijvoorbeeld te wachten totdat een grote order door zijn afnemer aan

hem is betaald zodat er weer financiële mogelijkheden (liquiditeiten) zijn om de BTW-suppletie te betalen. Dergelijke problemen mogen echter geen reden zijn om te wachten met het doen van een BTW-suppletie. In dat geval moet de accountant de klant erop wijzen dat hij risico's loopt wanneer de BTW-suppletie niet wordt ingediend. Mogelijk kan een betalingsregeling worden getroffen met de Belastingdienst over de betaling van het BTW-bedrag dat uit de BTW-suppletie naar voren komt.

### Controle

Een accountant heeft uiteraard niet de totale controle over het fiscale doen en laten van een klant. Toch kan de accountant tot op zekere mate invloed uitoefenen om de controle in handen te houden. Wanneer bij het opmaken van de jaarrekening blijkt dat een BTW-suppletie moet worden ingediend, kan het een oplossing zijn deze ingevulde BTW-suppletie tijdens de bespreking van de jaarrekening op

### Twee situaties bij correcties

Hebt u dit jaar of in de afgelopen 5 jaar te veel of te weinig BTW aangegeven? Dan bent u verplicht dit aan de fiscus op te geven. Er zijn twee situaties mogelijk:

- U moet een aangifte over een bepaald tijdvak corrigeren. Vermeld in het suppletieformulier het tijdvak en de gecorrigeerde gegevens voor dat tijdvak.
- U moet een heel kalender- of boekjaar corrigeren.

Vaak blijkt na afloop van het jaar dat u correcties hebt op de aangiften die u hebt ingediend. Bijvoorbeeld bij het opmaken van de jaarrekening. U vermeldt in het suppletieformulier de gecorrigeerde gegevens voor het hele jaar. Het kan zijn dat de Belastingdienst nog een specificatie vraagt als deze het formulier heeft ontvangen.

tafel te leggen. De ondernemer kan de BTW-suppletie dan tijdens de bespreking gelijk tekenen, en vervolgens kan de BTW-suppletie door het accountantskantoor worden gepost. Zo houdt de accountant de controle en heeft hij ook de zekerheid over de vraag of de BTW-suppletie daadwerkelijk is verzonden.

### Verantwoordelijkheid

Een accountant heeft dus een grote verantwoordelijkheid waar het gaat om het indienen van BTW-suppleties. Wanneer een ondernemer een BTW-suppletie niet indient, brengt dit ook risico's voor de accountant met zich mee. Een accountant moet er daarom alert op zijn of BTW-suppleties worden ingediend, en waar de klant dit weigert of nalaat heeft de accountant een meldplicht. Hoe vervelend dit voor de accountant en de relatie met zijn klant ook is, er zijn geen redenen te noemen om onder deze meldplicht uit te komen.

*Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies, tel.: (085) 040 32 20, e-mail: info@btwadvis.com.*

