

## DEBITEUREN

## Let bij sluiten schuldeisersakkoord ook op de btw

Iedere ondernemer kent ze helaas wel, dubieuze debiteuren. Wanneer duidelijk wordt dat een debiteur niet zal betalen, kan er besloten worden om een schuldeisersakkoord te sluiten. Het sluiten van een schuldeisersakkoord heeft gevolgen voor de heffing van btw.

**Schuldeisersakkoord** Een schuldeisersakkoord wordt ook wel 'crediteurenakkoord' genoemd. Met een dergelijk akkoord wordt met de debiteur de afspraak gemaakt dat de debiteur een bepaald percentage van de vordering zal betalen, en dat het restant van de vordering wordt kwijtscholden. Een schuldeiser kan besluiten om mee te werken aan een schuldeisersakkoord waarin hij een deel van de vordering prijsgeeft, omdat hij weet dat hij de hele vordering niet betaald zal krijgen. Op deze wijze krijgt hij tenminste een deel van de vordering betaald. Bovendien zal door het sluiten van een schuldeisersakkoord de debiteur minder snel failliet gaan, wat in het voordeel is van schuldeisers omdat in geval van een faillissement de schuldeisers in de meeste gevallen niets van de vordering terug zullen zien.

### Gevolgen schuldeisersakkoord

Bij het sluiten van een schuldeiserakkoord stemt de schuldeiser er bijvoorbeeld mee in om slechts 50% van het factuurbedrag betaald te krijgen. Hierdoor is er juridisch gezien geen sprake meer van een vordering voor het deel van 50% van het factuurbedrag dat wordt prijsgegeven. Dit heeft gevolgen voor het terugvragen van de btw.

**Prijsgegeven vordering** Normaal gesproken reikt de ondernemer aan zijn afnemer een factuur uit met daarop een bedrag aan btw. Deze btw draagt de ondernemer af in het tijdvak waarin de factuur is uitgereikt. Als er een schuldeisersakkoord wordt gesloten, dan is de btw over de gehele factuur door de ondernemer al aan de Belastingdienst afgedragen. Deze kan door het sluiten van het schuldeiserakkoord niet worden teruggevraagd, ook niet de btw die ziet op het deel van de vordering dat wordt prijsgegeven, omdat er juridisch gezien geen sprake meer is van een vordering. De procedure voor het terugvragen van btw inzake een oninbare vordering is dus hier niet van toepassing (ZIE: BZ-ADVIES 2016, NR. 09, TERUGVRAAGEN AFGEDRAGEN BTW WORDT EENVOUDIGER). Hiervan moet een schuldeiser zich goed bewust zijn bij het slui-

ten van een schuldeisersakkoord. Een creditfactuur mag niet worden opgemaakt.

### Btw-schulden

Een ondernemer met betalingsproblemen kan omzetbelastingsschulden hebben, omdat hij de btw die hij op zijn eigen verkoopfacturen verschuldigd is, niet kan afdragen. De ondernemer kan een verzoek bij de Belastingdienst indienen om de btw-schulden kwijt te schelden. Deze kwijtschelding wordt alleen verleend als deze plaatsvindt met het oog op een schuldeisersakkoord met alle schuldeisers en er geen mogelijkheid is om een derde aansprakelijk te stellen voor de btw-schulden.

**Vaststellingsovereenkomst** Ook wanneer een ondernemer met de Belastingdienst een vaststellingsovereenkomst sluit, kan de ondernemer proberen om met betrekking tot de btw-schuld die hieruit voortvloeit af te spreken dat deze gedeeltelijk wordt betaald. Ook in die situatie kan de Belastingdienst daarnaast meedoen aan het schuldeisersakkoord waarin wordt afgesproken dat de btw-schuld die voortvloeit uit de vaststellingsovereenkomst slechts gedeeltelijk wordt betaald. Dit is door het Europese Hof van Justitie op 7 april 2016 bevestigd (ECLI:EU:C:2016:206). Daarbij is er wel de voorwaarde dat een onafhankelijk deskundige een onderzoek uitvoert waarin vast komt te staan dat bij een faillissement van de betreffende ondernemer er geen groter deel van de btw-schuld aan de Belastingdienst zou worden betaald.

#### BZ-ADVIES

Sluit uw cliënt met de Belastingdienst een vaststellingsovereenkomst waar btw-schulden in voorkomen, ga dan na of het mogelijk is ten aanzien van die schulden de Belastingdienst in een schuldeisersakkoord te betrekken.

→ Let bij het sluiten van een schuldeisersakkoord met een debiteur ook op de btw-aspecten. De btw over de prijsgegeven vorderingen kan namelijk niet meer worden teruggevraagd. Dit is niet veranderd met de nieuwe wetgeving inzake oninbare vorderingen.