

## Btw en suppletie

**BTW - Wanneer na afloop van het jaar de jaarstukken worden opgemaakt, is er de belangrijke taak om na te gaan of er een btw-suppletie moet worden ingediend. Het indienen van een btw-suppletie is nodig als er het betreffende jaar te veel of te weinig btw is afgedragen door de ondernemer.**

Een ondernemer moet gebruik maken van een btw-suppletie wanneer hem bekend wordt dat er te weinig btw is afgedragen. In dat geval moet er zo snel mogelijk een btw-suppletie worden ingediend. De plicht tot het indienen van een btw-suppletie bestaat voor te weinig afgedragen btw in de afgelopen vijf kalenderjaren.

Ook kan blijken dat de ondernemer te veel btw heeft afgedragen. In dat geval kan het te veel afgedragen btw-bedrag bij de Belastingdienst worden teruggevraagd, door het indienen van de btw-suppletie.

Wanneer het gaat om een kleine correctie, dan hoeft deze niet plaats te vinden via het digitale btw-suppletieformulier, maar mag zij in de eerstvolgende btw-aangifte worden verwerkt. Deze wijze van corrigeren is toegestaan als het gaat om een te corrigeren btw-bedrag tot 1.000 euro.

### Voorbeeld

Wanneer een ondernemer te weinig omzet met btw heeft aangegeven en er daardoor maximaal 1.000 euro aan btw te weinig is afgedragen, wordt dit alsnog aangegeven bij vraag 1a of vraag 1b van de btw-aangifte. Er hoeft dus geen aparte btw-suppletie te worden ingediend.

De correctie wordt in dat geval verwerkt bij de vraag van de btw-aangifte waar het bedrag had moeten worden aangegeven.

### Suppletieformulier

De btw-suppletie kan digitaal worden ingediend via de website van de Belastingdienst. Op het btw-suppletieformulier moet het tijdvak worden aangegeven waarop de btw-suppletie betrekking heeft.

Door in te loggen op het beveiligde gedeelte van de website van de Belastingdienst, dat toegankelijk is voor ondernemers, kan de btw-suppletie digitaal worden ingediend. Hiervoor heeft men inlogcodes nodig, die de Belastingdienst verstrekt.

Vooralsnog kan een btw-suppletie ook per post worden verzonden, aan de Belastingdienst te Heerlen.

### Boete

Voor het te laat indienen van een btw-suppletie kan de Belastingdienst aan een ondernemer sancties opleggen in de vorm van een boete. Daarnaast kan de Belastingdienst heffingsrente opleggen. Voor btw-suppleties betrekking hebbende op het jaar 2016 geldt dat deze vóór 1 april 2017 ingediend hadden moeten worden, om het opleggen van heffingsrente te voorkomen. Vanaf die datum wordt 4 procent heffingsrente geheven.

Om de hoogte van de boete zo laag mogelijk te laten uitvallen, zal de ondernemer de btw-suppletie moeten indienen voordat hij weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat de Belastingdienst met de desbetreffende onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden.

Een ondernemer is te laat met de btw-suppletie op het mo-

ment dat de Belastingdienst een boekenonderzoek aankondigt. De Belastingdienst zal in het geval dat een btw-suppletie wordt ingediend nadat een boekenonderzoek is aangekondigd dan ook een hogere boete kunnen opleggen.

### Gewijzigde regels vaststellen boete

Tot 1 maart 2017 was het project 'Actie balansschulden btw' van toepassing. Ondernemers met een btw-balansschuld hoger dan 50.000 euro kregen alleen een verzuimboete van 10 procent van het niet-betaalde btw-bedrag opgelegd. Vanaf 1 maart 2017 is het project beëindigd en gelden de regels van het Besluit bestuurlijke boeten Belastingdienst.

In dat geval wordt een verzuimboete opgelegd, als het te betalen btw-bedrag hoger dan 20.000 euro is of wanneer het nog af te dragen btw-bedrag hoger is dan 10 procent van de reeds over het tijdvak betaalde btw. In situaties waar meer dan 20.000 euro aan btw af te dragen is of waar het btw-bedrag hoger is dan 10 procent van de reeds over het tijdvak afgedragen btw, zal de Belastingdienst een verzuimboete van 5 procent opleggen, tot het wettelijk maximum van 5.278 euro.

Naast de verzuimboete kan de Belastingdienst een vergrijpboete opleggen, als de btw-suppletie niet tijdig is ingediend. De vergrijpboete is hoger dan de verzuimboete en kan oplopen tot 100 procent van het btw-bedrag dat ten onrechte niet is betaald. Vooral wanneer sprake is van recidive aan de kant van de ondernemer zal de Belastingdienst een hoge vergrijpboeten opleggen.

### Taak accountant/controller

Bij het opmaken van de jaarstukken heeft de accountant of controller van de ondernemer een belangrijke taak. Hij dient namelijk na te gaan of de ondernemer een btw-schuld heeft open staan. Wanneer de ondernemer te weinig btw heeft afgedragen, moet de accountant of controller de ondernemer hierop wijzen en moet hij erop aansturen dat een btw-suppletie wordt ingediend.

Wanneer geen btw-suppletie wordt ingediend, kan niet alleen de ondernemer hierdoor in de problemen raken; ook de accountant of controller kan te maken krijgen met vervelende sancties.

Een accountant of controller moet melding bij de KLPD maken als de btw-suppletie niet wordt gedaan, omdat het niet-betalen van btw valt aan te merken als fraude op basis van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren terrorisme (Wwft).

### Betalingsonmacht

Als een ondernemer niet beschikt over de liquiditeiten

om de btw-schulden te voldoen, is het uiterst onverstandig om te wachten met het indienen van de btw-suppletie tot het moment dat de ondernemer wel over de financiële middelen beschikt om het btw-bedrag te voldoen. In dat geval is het raadzaam de btw wel aan te geven, ten einde boeten te voorkomen.

Een boete zal het te betalen bedrag verhogen en de problemen voor de ondernemer vergroten. In een dergelijke situatie kan de Belastingdienst worden verzocht een betalingsregeling overeen te komen.

### Tot besluit

Bij het opmaken van de jaarstukken moet gecheckt worden of er nog openstaande btw-bedragen aanwezig zijn. Het is zaak de openstaande btw-bedragen zo spoedig mogelijk te betalen, ten einde verhogingen door boeten te voorkomen. Btw-schulden die ontstaan zijn in 2016, hadden vóór 1 april 2017 voldaan moeten zijn, om heffingsrente te voorkomen. Nu zal er 4 procent heffingsrente over het te betalen btw-bedrag worden geheven.

Kleine correcties tot 1.000 euro mogen in de btw-aangifte worden verwerkt en hoeven niet via een aparte btw-suppletie te worden gecorrigeerd.

Ook voor een accountant of controller is het van belang dat de ondernemer waarvoor hij de belangen behartigt tijdig de btw-suppletie indient. De accountant en controller hebben daarbij de belangrijke verantwoordelijkheid zorg te dragen dat de ondernemer de btw aangeeft. Wanneer de ondernemer dit weigert, moet de accountant of controller hiervan melding maken. Dit is uiteraard een vervelende situatie voor de accountant of controller, omdat niemand graag een melding bij de KLPD over zijn eigen klant maakt. Toch is het van belang dat de accountant of controller deze taak serieus opneemt, ten einde tuchtrechtelijke en strafrechtelijke vervolging te voorkomen.

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

### Tip!

Om te voorkomen dat een ondernemer vergeet of na laat een btw-suppletie in te dienen, kan de accountant de btw-suppletie alvast voorbereiden en deze tegelijk met het bespreken van de jaarrekening meenemen. De btw-suppletie kan dan gelijk met de jaarrekening door de ondernemer worden getekend en vervolgens worden ingestuurd.