

SUPPLETIE

Btw-schuld op balans in jaarrekening, doe een btw-suppletie!

Een btw-ondernemer moet zorgvuldig handelen met betrekking tot openstaande btw-schulden. Blijkt dat er een te betalen btw-bedrag openstaat, dan moet de ondernemer de btw zo snel mogelijk aangeven.

Btw-balansschuld Bij het opmaken van de jaarstukken wordt duidelijk of er (nog) een btw-balansschuld openstaat. Is er te weinig btw afgedragen, dan moet dat via een btw-suppletie worden hersteld. Ook als te veel btw is aangegeven, wordt dat via een btw-suppletie hersteld.

Te weinig btw afgedragen

Zodra bekend wordt dat er te weinig btw is afgedragen, moet de ondernemer dit via een btw-suppletie herstellen. Dit gebeurt via het formulier Suppletie omzetbelasting dat te vinden is via Mijn Belastingdienst Zakelijk. Om in te kunnen loggen, moet de ondernemer gebruikmaken van de inlogcodes die de Belastingdienst aan hem heeft verstrekt. Daarnaast kan de accountant of boekhouder vaak via de eigen software een btw-suppletie namens de ondernemer indienen. Van groot belang is dat de btw-suppletie onmiddellijk wordt ingediend op het moment dat de ondernemer ontdekt dat hij te weinig btw heeft aangegeven en betaald. De plicht tot het indienen van een btw-suppletie in verband met te weinig betaalde btw geldt voor de afgelopen vijf kalenderjaren.

Rente

Op het te laat indienen van een btw-suppletie staan hoge boetes en sancties, zowel voor de ondernemer zelf als voor zijn adviseur of accountant. Ook zal de Belastingdienst belastingrente (vanaf 1 oktober 2020: 4%) heffen over te laat aangegeven btw-bedragen. Door een btw-schuld zo snel mogelijk aan te geven, voorkomt de ondernemer dat de belastingrente verder oploopt. Er wordt geen belastingrente in rekening gebracht als de ondernemer de btw-suppletie binnen drie maanden na het kalenderjaar waarop de btw-schuld betrekking heeft, aangeeft. Zo moet een btw-schuld die ziet op 2021 worden aangegeven voor 1 april 2022 om te voorkomen dat de Belastingdienst belastingrente in rekening brengt.

BZ-ADVIES

Een ondernemer moet de btw-suppletie indienen voordat hij weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat de Belastingdienst met de desbetreffende onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden. Als de Belastingdienst een boekenonderzoek aankondigt en de ondernemer dient dan pas de btw-suppletie in, is dat te laat en kan de Belastingdienst hoge vergrijpboeten opleggen.

Te veel btw afgedragen Ook kan de situatie zich voordoen dat een ondernemer te veel btw heeft afgedragen. De te

veel afgedragen btw kan bij de Belastingdienst worden teruggevraagd door het indienen van een btw-suppletie.

Btw-correcties tot € 1.000 Voor kleine btw-correcties tot € 1.000 gelden er andere regels. Deze hoeft niet plaats te vinden via de btw-suppletie, maar mag in de eerstvolgende btw-aangifte worden verwerkt. Neem de correctie als positieve omzet en btw mee in de rubriek van de btw-aangifte waar het bedrag had moeten worden aangegeven of als negatieve omzet en negatieve btw als er te veel btw is aangegeven.

BZ-ADVIES

Let op dat het corrigeren van een btw-schuld in de btw-aangifte enkel is toegestaan als het gaat om een te corrigeren btw-bedrag tot € 1.000. Voor een hoger btw-bedrag moet een afzonderlijke btw-suppletie worden ingediend.

Tijdvak btw-suppletie

In het btw-suppletieformulier moet de ondernemer aangeven welk tijdvak via de suppletie wordt gecorrigeerd. In de suppletie moeten niet enkel de bedragen van de btw-correctie worden aangegeven, maar ook het totaal van de omzet, de verschuldigde btw en voorbelasting, zoals dat had moeten zijn. Vaak wordt na afloop van het boekjaar duidelijk dat er in een jaar te weinig btw is betaald, bijv. tijdens het opmaken van de jaarrekening.

Hoogte boetes

Ook als de ondernemer direct nadat hem bekend wordt dat hij te weinig btw heeft aangegeven, een btw-suppletie indient (dit is de vrijwillige verbetering), kan de Belastingdienst een verzuimboete opleggen. Als het te betalen btw-bedrag hoger dan € 20.000 is of wanneer het nog af te dragen btw-bedrag hoger is dan 10% van de reeds over het tijdvak betaalde btw, dan volgt er een verzuimboete van 5% met een maximum van € 5.514. De hogere vergrijpboete, die kan oplopen tot 100%, legt de Belastingdienst op als de btw-suppletie niet tijdig is ingediend, dus bijv. ingeval de ondernemer de btw-suppletie pas indient nadat de Belastingdienst een vragenbrief heeft verzonden. De vergrijpboete bedraagt doorgaans 25% als de Belastingdienst van mening is dat er aan de zijde van de ondernemer sprake is van grove schuld. De vergrijpboete van 50% van het nog te betalen btw-bedrag wordt opgelegd als de Belastingdienst van oordeel is dat de ondernemer de