

btw opzettelijk niet (tijdig) heeft aangegeven. De vergrijpboete is duidelijk hoger dan de verzuimboete en kan zelfs oplopen tot 100% van het btw-bedrag als er bijv. sprake is van recidive. Hieruit blijkt eens te meer het belang van het onmiddellijk aangeven van btw-schulden op het moment dat deze bekend worden. Bij een vrijwillige verbetering zal de Belastingdienst doorgaans geen vergrijpboete opleggen.

Verantwoordelijkheid accountant

Ook de accountant van de ondernemer heeft een verantwoordelijkheid om erop toe te zien dat te weinig aangegeven btw alsnog zo snel mogelijk wordt aangegeven. Het wel of niet aangeven van een btw-schuld is geen keuze, maar een plicht. Als de btw-suppletie niet wordt ingediend, kan niet alleen de ondernemer een sanctie krijgen opgelegd, maar ook de accountant kan te maken krijgen met vervelende strafrechtelijke en tuchtrechtelijke gevolgen. De strafrechter van Rechtbank Rotterdam ([ECLI:NL:RBROT:2020:7928](#)) veroordeelde een boekhouder tot een taakstraf van 240 uur. De boekhouder had jarenlang onder druk van zijn cliënt, foutieve btw-aangiften

voor zijn klant, een btw-ondernemer, ingediend. De rechtbank oordeelde dat de boekhouder schuldig is aan medeplegen bij btw-fraude. Dat hij door zijn klant onder druk werd gezet, deed hieraan niets af. In een tuchtrechtszaak ([ECLI:NL:TACAKN:2021:28](#)) werd een registeraccountant die als bestuurder namens de BV te weinig btw had aangegeven, een maand geschorst.

BZ-ADVIES

Wordt de btw-suppletie ondanks nadrukkelijk advies van de accountant of adviseur niet ingediend, dan moet de accountant dit melden bij de KLPD omdat het niet betalen van btw is aan te merken als fraude op basis van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft).

Betalingsonmacht Ingeval een ondernemer de verschuldigde btw niet kan betalen, is het onverstandig om te wachten met het indienen van de btw-suppletie. Dit omdat de boetes hoog kunnen oplopen indien btw bewust niet wordt aangegeven. Bij gebrek aan liquide middelen is het raadzaam de btw wel aan te geven, maar vervolgens melding van betalingsonmacht bij de Belastingdienst te doen en te proberen een betalingsregeling overeen te komen.

→ *Check bij het opmaken van de jaarstukken of er nog openstaande btw-bedragen aanwezig zijn. Blijkt dat er te weinig btw is aangegeven, doe dan onmiddellijk een btw-suppletie om hoge boetes en oplopende rente te voorkomen. Ook de accountant en de adviseur hebben hierbij een zorgplicht.*

PRESTATIE

Geen btw-aftrek als prestatie niet is verricht

Een ondernemer die btw-belaste prestaties verricht, kan de aan hem in rekening gebrachte btw in aftrek brengen. Daarbij geldt er een aantal voorwaarden. Een van de voorwaarden is dat de levering of dienst daadwerkelijk is verricht.

Hof Amsterdam In 2020 deed Hof Amsterdam uitspraak ([ECLI:NL:GHAMS:2020:3787](#)) in de zaak waarin een ondernemer btw, die in rekening was gebracht door een schoonmaakbedrijf dat vlak daarna failliet ging, in aftrek wilde brengen. De Belastingdienst weigerde de btw-aftrek bij de ondernemer, omdat in het betreffende tijdvak geen btw-belaste prestaties door het schoonmaakbedrijf werden verricht. De Belastingdienst betwijfelde of de werkzaamheden die in rekening zijn gebracht, wel daadwerkelijk zijn verricht. Zo zijn er geen verkoopfacturen in de administratie bij het schoonmaakbedrijf en is in de btw-aangifte van het schoonmaakbedrijf geen omzet gemeld. Het hof oordeelt dat er geen recht op btw-aftrek is, omdat het niet aannemelijk is dat er activiteiten zijn verricht.

Gevolgen btw-aftrek Een ondernemer die btw op inkoopfacturen in aftrek brengt, moet over een correcte inkoopfactuur beschikken die aan hem is gericht. De ondernemer moet ook de afnemer van de prestatie zijn en de prestatie moet daadwerkelijk zijn verricht. Bij verbonden ondernemingen en faillissement zal de Belastingdienst extra alert zijn, zoals blijkt uit de uitspraak van het hof.

BZ-ADVIES

Let er bij het in aftrek brengen van btw op dat de prestatie die in de factuuromschrijving is opgenomen en waarop de btw in rekening is gebracht, daadwerkelijk is verricht. Is de inkoopfactuur niet juist of geeft de inkoopfactuur een onjuiste omschrijving van de prestatie weer, vraag dan om een gecorrigeerde factuur. Dit beperkt de kans dat de Belastingdienst het recht op btw-aftrek bij de afnemer weigert.

→ *Controleer de inkoopfactuur! Is de prestatie zoals omschreven daadwerkelijk verricht? Zo niet, verzoek dan om een gecorrigeerde factuur waarin de prestatie juist is omschreven.*