

## SUPPLETIEAANGIFTE BTW

**Suppletieaangifte en balansschuld btw**

Vermelden van een btw-schuld op de balans voor te weinig aangegeven en afgedragen btw, is geen vrijwillige verbetering.

**Vermindering boete door btw te suppleren** Als een btw-ondernemer bij het opmaken van de jaarstukken merkt dat hij te weinig btw heeft aangegeven en betaald, moet hij direct een suppletieaangifte indienen. In beginsel bedraagt de verzuimboete 5% van het belastingbedrag tot een maximum van € 5.514. Er kunnen omstandigheden zijn om de boete verder te matigen of achterwege te laten. Er is in ieder geval geen boete verschuldigd als het totale bedrag van vrijwillige verbetering dat alsnog wordt betaald € 20.000 of minder is of 10% of minder van het belastingbedrag dat eerder is betaald over het tijdvak/tijdvakken waarop de vrijwillige verbetering betrekking heeft/hebben.

**Toepassing grensbedrag** Het hiervoor genoemde grensbedrag van € 20.000 of van 10% van het eerder betaalde bedrag, wordt toegepast op de tijdvakken die in een kalenderjaar of (gebroken) boekjaar vallen. Heeft de suppletie betrekking op tijdvakken die in meer jaren vallen, dan legt de Belastingdienst een eventuele verzuimboete per kalenderjaar of (gebroken) boekjaar op.

**Geen btw-suppletie** Dient de ondernemer geen suppletieaangifte in en ontdekt de Belastingdienst dat er te weinig belasting is betaald, dan legt de inspecteur een vergrijpboete op. Bovendien kan hij een tweede vergrijpboete opleggen omdat de btw-ondernemer de balansschuld niet heeft gemeld. De boete bedraagt een percentage van het bedrag aan belasting dat door het niet-nakomen van de informatieverplichting niet is of zou zijn geheven. De boete bedraagt maximaal 100%. De Belastingdienst kan de boete opleggen tot vijf jaar na afloop van het jaar waarin de btw-schuld is ontstaan of de teruggaaf is verleend.

**Boekenonderzoek/schuldonderzoek bij > € 50.000** De ervaring is dat als de niet-gesuppleerde balansschuld btw hoger is dan € 50.000, de Belastingdienst een boekenonderzoek en schuldonderzoek instelt. Het schuldonderzoek houdt in:

- onderzoek naar betalingsverzuim: verzuim- of vergrijpboete;
- onderzoek naar het niet-voldoen aan informatieplicht (artikel 10a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en artikel 15 van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968) bij de ondernemer en accountant/adviseur.

**BZ-ADVIES**

Wordt een ondernemer ermee bekend dat over een of meer tijdvakken in een kalenderjaar te weinig btw is betaald of te veel is teruggevraagd, dan is hij verplicht de Belastingdienst hiervan binnen het kalenderjaar of na afloop ervan op de hoogte te stellen. Lijkt als gevolg van de balansschuld ten onrechte meer dan € 50.000 niet gesuppleerd, dan leert de praktijk dat de Belastingdienst zeer waarschijnlijk een boekenonderzoek en schuldonderzoek instelt.

→ Een btw-schuld op de balans is nog geen suppletieaangifte. Deze moet de ondernemer alsnog doen.

**COLOFON****REDACTIE**

mr. R. van Doeselaar (hoofdredacteur)  
mr. drs. M.H.J. Halters RB  
drs. J. de Ruijter  
mr. A.M. Zwaan-Gorter

**REDACTIERAAD**

mr. C.W. van Vilsteren, Van Vilsteren BTW advies  
mr. A.M.A. de Beer, Grant Thornton  
dr. R. Betten, Betten Internationaal Fiscaal Advies  
mr. D.S.M. Sijtsma, Mazars

**MEDEWERKERS**

mr. A.M.A. de Beer, Grant Thornton  
mr. drs. A.W. van Dalen,  
Van Dalen Advocatuur  
mr. A.C. van Driel,  
Flantua Accountants & Adviseurs  
I. van 't Hoenderdaal, Mazars  
J. van der Hoofd, Mazars  
mr. J.W.H. Nietveld, Nietveld loonheffingen en inkomstenbelasting  
mr. L. van de Reep, Grant Thornton  
mr. C.W. van Vilsteren,  
Van Vilsteren BTW advies

**VOLGENDE STAP**

Voor handige links, modelbrieven, rekentools en voorbeelden kunt u terecht op [www.fiscaalenmeer.nl](http://www.fiscaalenmeer.nl) bij het betreffende artikel.

**UITGEVERS**

Sdu / Indicator  
drs. S. Schönbeck

**REDACTIEADRES**

Sdu  
Maanweg 174  
2516 AB Den Haag  
Postbus 20025  
2500 EA Den Haag  
Telefoon (070) 378 04 36  
E-mail [belastingzaken@sdu.nl](mailto:belastingzaken@sdu.nl)

**ABONNEMENTEN**

Telefoon (070) 378 98 80  
E-mail [informatie@sdu.nl](mailto:informatie@sdu.nl)  
Internet [www.sdu.nl](http://www.sdu.nl)  
Postbus 20025  
2500 EA Den Haag  
Maanweg 174  
2516 AB Den Haag

© 2021 Sdu - Niets uit deze uitgave mag in enige vorm of op enige wijze worden overgenomen zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. Hoewel Belastingzaken advies zeer zorgvuldig wordt samengesteld, kunnen de betrokkenen bij de samenstelling en uitgave geen aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele onjuistheden of onvolledigheden.