

Fiscaal advies

Suppletie-aangifte btw en balansschuld btw

BTW - Als bij het opmaken van de jaarstukken blijkt dat er te weinig btw is aangegeven en betaald, wordt dat bedrag als schuld op de balans opgenomen. Dit wordt niet als een vrijwillige verbetering aangemerkt. Ook niet als er in de jaarstukken een toelichting op de balansschuld wordt gegeven. Dit artikel geeft hier een toelichting op.

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. Voor zo'n suppletieaangifte gelden de volgende regels. Ten eerste legt de inspecteur geen verzuimboete op in de volgende gevallen: a) het totale bedrag dat ingevolge één of meer vrijwillige verbeteringen alsnog wordt betaald, bedraagt 20.000 euro of minder, en b) van het belastingbedrag dat ingevolge de vrijwillige verbetering(en) wordt betaald, bedraagt minder dan 10 procent van het belastingbedrag dat eerder is betaald over het tijdvak of de tijdvakken waarop de vrijwillige verbetering(en) betrekking heeft of hebben.

In de overige gevallen legt de inspecteur een verzuimboete op van 5 procent tot een maximum van 5.514 euro. Er kunnen omstandigheden zijn om de boete verder te matigen of achterwege te laten.

Het hiervóór genoemde grensbedrag van 20.000 euro of van 10 procent 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 op per kalenderjaar of (gebroken) boekjaar.

Geen btw-suppletie indienen

Als de btw-ondernemer geen suppletieaangifte indient en de Belastingdienst ontdekt dat er te weinig belasting is betaald, legt de inspecteur een vergrijpboete op. Bovendien kan hij een vergrijpboete opleggen omdat de btw-ondernemer de balansschuld niet heeft gemeld. De boete bedraagt een percentage van het bedrag aan belasting dat als gevolg van het niet-nakomen van de informatieverplichting niet is of zou zijn geheven. De boete bedraagt maximaal 100 procent. De boete kan worden opgelegd tot vijf jaar na afloop van het jaar waarin de

belastingsschuld btw is ontstaan of de teruggaaf is verleend.

Een arrest van de Hoge Raad uit 2021 maakt het wel lastiger voor de Belastingdienst om een boete op te leggen. Dit arrest leidt ertoe dat de Belastingdienst de gegevens uit een ingediende suppletie niet kan gebruiken als bewijs voor het opleggen van een boete en daarvoor ander bewijs moet aandragen.

Voorbeeld *In een situatie dat een bv haar balansschuld btw niet had gesuppleerd, heeft de rechter in 2017 geoordeeld dat aan zowel de bv als aan de directeur-groootaandeelhouder (dga) een vergrijpboete kan worden opgelegd. Volgens de rechter had de dga leiding gegeven aan het niet-doen van suppletieaangiften, omdat de dga voor de bv de dagelijkse administratie en aangiften btw verzorgde en dus wist dat de bv te weinig btw had voldaan.*

Boekenonderzoek en schuldonderzoek

De ervaring is als de niet-gesuppleerde balansschuld btw hoger is dan 50.000 euro, de Belastingdienst twee onderzoeken instelt: een boekenonderzoek en een schuldonderzoek. Het schuldonderzoek houdt in: a) onderzoek naar betalingsverzuim (verzuim- of vergrijpboete) en b) onderzoek naar niet-voldoen aan de informatieverplichting bij de btw-ondernemer en de accountant of adviseur (zie artikel 10a AWR en artikel 15 Uitvoeringsbesluit btw).

Let op! *Een btw-ondernemer is verplicht de Belastingdienst op de hoogte te stellen als hij binnen het kalenderjaar of na afloop ervan ermee bekend wordt dat over één of meer tijdvakken in dat kalenderjaar te weinig btw is betaald of te veel is teruggevraagd.*

Het is dus verplicht een btw-suppletieaangifte in te dienen op het moment dat geconstateerd wordt dat te veel of te weinig btw is aangegeven. Een btw-suppletieaangifte kan betrekking hebben op een aangiftetijdvak (kwartaal of maand) of een heel jaar. Een btw-ondernemer is verplicht om binnen vijf kalenderjaren een foutieve btw aangifte te corrigeren middels een btw-suppletieaangifte.

Hij moet dit uit eigen beweging doen en wel zodra hij constateert dat hij een onjuiste of onvolledige aangifte heeft gedaan. Dit wordt de 'informatieverplichting' genoemd. Aan deze informatieverplichting kan de btw-ondernemer voldoen door een suppletieaangifte in te die-

nen via een digitaal formulier. Als de correctie op een eerdere btw-aangifte 1.000 euro of minder bedraagt, dan kan de btw-ondernemer dit bedrag verwerken in de eerstvolgende btw-aangifte. Een aparte btw-suppletie is dan niet nodig.

Boete

Als bij het opmaken van de jaarstukken over 2022 blijkt dat er over 2022 of eerdere jaren te weinig btw is aangegeven en betaald, en daarvoor een balanspost wordt opgenomen, dan moet direct een btw-suppletie worden ingediend. De btw-suppletie moet in ieder geval bij de Belastingdienst worden ingediend voordat de aangifte inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting 2022 bij de Belastingdienst wordt ingediend.

Indien de btw-suppletie wordt ingediend na indiening van de aangifte inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting, is geen sprake van een vrijwillige verbetering en kan de Belastingdienst vergrijpboetes opleggen tot 100 procent van het verschuldigde btw-bedrag.

Mr. C.W. (Carola) van Vilsteren

- Rechtbank Den Haag, 22 augustus 2017, zaaknummer 17/4131, ECLI:NL:RBDHA:2017:10715
- Hoge Raad, 24 september 2021, zaaknummer ECLI:NL:HR:2021:1351

Fiets van de zaak en btw

BTW - De fiets van de zaak wordt steeds populairder, zeker nu veel werknemers elektrisch fietsen. Hoe zit het met de btw als een werkgever een fiets verstrekt of ter beschikking stelt aan de werknemer? Deze bijdrage gaat daar nader op in.

Als een werkgever voor het woon-werkverkeer aan een werknemer een fiets verstrekt (in eigendom overdraagt) of ter beschikking stelt, kan de btw op die fiets volledig in aftrek worden gebracht voor zover:

- de aankoopprijs van de fiets niet hoger is dan 749 euro (inclusief btw) of, als de fiets wordt geleased, de totale kostprijs (inclusief btw) van het leaserecht niet hoger is dan 749 euro;
- in het kalenderjaar en de twee voorafgaande kalenderjaren aan de werknemer geen fiets is verstrekt of ter beschikking is gesteld; en

- vanaf het moment dat de fiets is verstrekt of ter beschikking is gesteld tot het einde van het kalenderjaar en in elk van de twee daaropvolgende kalenderjaren niet voor 50 procent of meer van het aantal dagen dat de werknemer woon-werkverkeer verricht, wordt voorzien in een vergoeding of ander vervoer dan per fiets.

Als een werkgever dus bijvoorbeeld gedurende de wintermaanden of voor een deel van het traject woonplaats-arbeidsplaats aan de werknemer een abonnement voor het openbaar vervoer verstrekt of vergoedt, staat dit de fietsaftrek niet in de weg. Hij moet er alleen op letten dat dit onder de genoemde 50 procent blijft.

Belaste levering of dienst

Het komt voor dat ondernemers aan hun werknemers een fiets verstrekken of ter beschikking stellen in het kader van een zogenoemd cafetariasysteem. Dit systeem houdt in dat de werknemer in ruil voor de ter beschikking gestelde fiets een vergoeding betaalt. Hij kan dan bijvoorbeeld afzien van een aantal verlofdagen. Hij kan er ook mee instemmen dat het in geld uitgedrukte brutoloon evenredig wordt verminderd. Ook een tegenprestatie in natura, bijvoorbeeld het verrichten van arbeid, is als vergoeding aan te merken.

Een ondernemer die voor de verstrekking of terbeschikkingstelling van een fiets aan zijn werknemers een vergoeding bedingt, verricht een belaste levering of dienst. Het Besluit uitsluiting aftrek (BUA) komt in die situaties mogelijk zelfs alleen nog aan de orde als de fiets alleen voor privédoeleinden wordt verstrekt of ter beschikking wordt gesteld.

Als de fiets duurder is dan 749 euro, kan op grond van het BUA alleen de btw begrepen in 749 in aftrek worden gebracht. Voor het meerdere is de aftrek in beginsel uitgesloten. De staatssecretaris van Financiën keurt goed dat de inkoopprijs wordt verminderd met de eigen bijdrage van de werknemer voor de aan hem verstrekte fiets. Als het saldo niet hoger is dan 749 euro (inclusief btw), komt de voor de inkoop van de fiets aan de ondernemer in rekening gebrachte btw volledig voor aftrek in aanmerking.

Privégebruik

Om praktische redenen is ook goedgekeurd dat geen correctie van de aftrek bij de ondernemer plaatsvindt van de afgetrokken btw ter zake van de aan de werknemer in het kader van woon-werkverkeer verstrekte fiets, als de

werknemer de fiets ook voor andere privédoeleinden kan gebruiken.

Als de fiets gratis of tegen een symbolische vergoeding wordt verstrekt door een van de btw-heffing vrijgestelde ondernemer, kan de btw die betrekking heeft op de aanschaf van de fiets niet in aftrek worden gebracht.

Als de inkoopprijs van de aan de werknemer verstrekte fiets na aftrek van de eigen bijdrage van de werknemer hoger is dan 749 euro (inclusief btw), is de aftrek van btw uitgesloten voor het bedrag dat uitkomt boven 749 euro. Tot de grens van 749 euro (inclusief btw) komt de btw volledig voor aftrek in aanmerking (mits de ondernemer volledig aftrekgerechtigd is).

Leasefiets

De goedkeuringen kunnen ook worden toegepast als de ondernemer fietsen leaset en ter beschikking stelt aan zijn werknemer(s). Als inkoopprijs geldt in dit verband dan de in totaal te betalen leasetermijnen. Voor leasefietsen geldt dat het btw-bedrag dat is begrepen in de leasetermijnen volledig in aftrek kan worden gebracht, totdat het totaal van die in aftrek gebrachte bedragen het maximum van 130 euro ($21/121 \times 749$ euro) heeft bereikt.

Mr. C.W. (Carola) van Vilsteren

Bedrijven steunen personeel vaker met eenmalige uitkering

EMPLOYEE BENEFITS - Bijna een kwart van het personeel heeft te maken met financiële problemen omdat de prijzen voor levensonderhoud fors zijn gestegen, merken werkgevers. Daarom onderzoeken veel bedrijven financiële steun bovenop de structurele loonstijgingen in de vorm van eenmalige uitkeringen.

De loonstijgingen ion cao's schommelen momenteel rond de 6 procent. Hoewel het inflatiecijfer aan het dalen is, zijn goederen en diensten nog steeds veel duurder dan vorig jaar en liggen de prijzen hoger dan een gemiddelde loonsverhoging oplost. Bovendien heeft niet iedereen al een hoger loon te pakken. Bedrijven zien hun loonkosten stijgen en om structurele stijgingen zoveel mogelijk te voorkomen, wordt ingezet op bonussen en uitkeringen om personeel te steunen.

Volgens werkgeversorganisatie AWWN geeft 40 procent van werkgevers een eenmalige uitkering en de helft daarvan is 500 euro of meer. Ook worden hogere reiskostenvergoedingen uitgekeerd of wordt het loon verhoogd. In totaal doet twee op de drie werkgevers iets extra's om de koopkrachtproblemen te verlichten.

Kabinet: schijnzelfstandigheid vaker voorkomen met betere regels

MACRO-ECONOMIE - Het kabinet gaat de regels aanscherpen waardoor het duidelijker wordt wanneer een zelfstandige eigenlijk in loondienst zou moeten werken. Dat moet schijnconstructies vaker voorkomen. Daarnaast wordt het voor zelfstandigen makkelijker om een dienstverband af te dwingen, desnoods via de rechter. Het initiatief hiervoor ligt wel bij de zelfstandige, en dus niet bij het bedrijf.

Door de regels te verduidelijken en de verschillen tussen zelfstandigen en mensen in loondienst te verkleinen, moet de focus komen te liggen op het voorkomen van schijnzelfstandigheid, in plaats van handhaving ervan. Handhaving mag nu alleen onder bepaalde voorwaarden, en gebeurde de afgelopen jaren nauwelijks.

Het inhuren van een zelfstandige levert belastingvoordelen op voor bedrijven, maar de werkende als zelfstandige is veel minder goed beschermd dan een werknemer in loondienst. Allereerst wil het kabinet dus een gelijk speelveld, door meer beschermingen te geven aan zelfstandigen zonder personeel (zzp'ers). Een van de belangrijkste maatregelen is bijvoorbeeld de verplichte arbeidsongeschiktheidsverzekering die het kabinet wil invoeren.

Betere regels moeten duidelijker maken wanneer iemand in dienst is. Daar wordt het komende half jaar aan gewerkt, in overleg met vakbonden, werkgevers en deskundigen. 'Dit lukt alleen als je goed weet wat er in de praktijk speelt en dat goed in juridische teksten kan vertalen', zegt minister Van Gennip (Sociale Zaken). Het moet beter in de wet worden vastgelegd wat anno 2022 een dienstverband betekent. Belangrijke regels uit het arbeidsrecht komen nog uit 1907, benadrukt het kabinet.