

Eisen aan de btw-administratie

In verband met het belang van de heffing van de btw worden aan de administratie strenge eisen gesteld.

De Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) kent voor ondernemers een algemene administratieplicht.

Daarnaast worden er aan de btw-ondernemer bijzondere administratieve eisen gesteld.

Na afloop van een aangiftetijdvak moet een ondernemer aangeven hoeveel btw hij in dat tijdvak verschuldigd is en hoeveel btw hij in dat tijdvak voorbelasting kan aftrekken. Het aangiftetijdvak is in principe het kalenderkwartaal. De inspecteur kan het aangiftetijdvak op een ander tijdvak vaststellen (bijvoorbeeld een kalendermaand of een kalenderjaar).

De administratie moet op duidelijke en overzichtelijke wijze worden bijgehouden, en met vermelding van de nodige bijzonderheden, zodat daaruit altijd duidelijk de gegevens van de te heffen btw blijken. De Belastingdienst controleert pas achteraf de gedane aangiften btw.

Een ondernemer moet regelmatig aantekeningen in de boekhouding bijhouden over:

- de door hem verrichte leveringen van goederen en verleende diensten en de ontvangsten hiervoor;
- de aan hem verrichte leveringen van goederen en verleende diensten en de uitgaven hiervoor;
- de door hem verrichte intracommunautaire verwervingen en de uitgaven hiervoor;
- het ontvangen van voor hem bestemde ingevoerde goederen;
- het verzenden of afleveren van de door hem voor uitvoer uit de EU of opslag in entrepot bestemde goederen;
- de inkomende en uitgaande facturen;
- andere gegevens die van belang zijn met betrekking tot de heffing van belasting in Nederland en in andere landen van de EU.

Een ondernemer/natuurlijke persoon heeft voor goederen die hij zowel voor privé als in zijn bedrijf gebruikt een

keuze. Hij kan kiezen of hij die goederen voor de btw tot zijn bedrijfs- of tot zijn privévermogen wil rekenen. De keuze die hij maakt voor de btw kan afwijken van de keuze die hij maakt voor de inkomstenbelasting. Wel moet de ondernemer die keuze expliciet vastleggen in zijn administratie. Hoe hij dit moet doen, heeft de staatssecretaris niet nader toegelicht, maar gedacht kan worden aan een soort van investeringsstaat met daarbij vermeld of het privé- dan wel bedrijfsvermogen betreft.

Verder moet de ondernemer een register bijhouden van bepaalde goederen die hij tijdelijk naar een ander EU-land overbrengt of die hij van een ondernemer uit een ander EU-land heeft ontvangen, met het oog op een oplevering van een nieuw goed aan die ondernemer.

Voor de levering van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten bestaat een bijzondere regeling. Als u deze regeling toepast, gelden enkele bijkomende administratieve verplichtingen. Ook voor de levering, de intracommunautaire verwerving en de invoer van beleggingsgoud bestaat een bijzondere regeling. Daarbij gelden ook enkele bijkomende administratieve verplichtingen.

Hoe voldoen aan administratieve verplichtingen?

De aantekeningen in de administratie moet de ondernemer regelmatig bijhouden. Het vereiste van regelmatig de boekhouding bijhouden heeft betrekking op de tijd en de datum. Hoewel de ondernemer op dit punt niet aan een strak regime is gebonden, dienen de aantekeningen toch zodanig te geschieden, dat de ondernemer daardoor in staat is om op tijd de vereiste aangiften btw te doen. Zo bieden de aantekeningen de Belastingdienst voldoende mogelijkheden om de juistheid van de aangiften te controleren. Er gelden geen verplichtingen voor de wijze waarop de administratie wordt ingedeeld. Een ondernemer moet wel regelmatig aantekeningen bijhouden, maar hoeft niet van dag tot dag de boekhouding bij te werken. Als de kasontvangsten in één bedrag per week worden geboekt, is het wel verstandig de dagelijkse kladaantekeningen of kassastruken te bewaren. Verder betekent het regelmatig aantekening houden dat de administratie in chronologische volgorde wordt gevoerd en dat elke verandering afzonderlijk wordt vastgelegd. Voor het berekenen van de af te dragen en terug te vragen btw is het van belang op welk tijdstip de factuur door de onder-



01

Pas op met KOR

Doet een ondernemer een beroep op de kleine ondernemersregeling (KOR) dan is dat een extra reden om de eisen aan de btw-administratie goed na te komen. Voldoet hij niet aan zijn administratieve verplichtingen, dan loopt hij de kans de vermindering van te betalen btw te verspeelen.

nemer of aan de ondernemer is uitgereikt of wanneer hij de vergoeding heeft ontvangen.

Let op: Ook moeten regelmatig aantekeningen worden bijgehouden van het privégebruik van goederen die een ondernemer uit zijn bedrijf haalt.

Bewaarplicht

Elke ondernemer is verplicht de boeken, bescheiden en andere gegevensdragers zoals diskettes, cd-roms en microfilms die fiscaal relevant kunnen zijn, gedurende zeven jaar te bewaren.

Bij deze fiscale bewaarplicht moet onderscheid worden gemaakt tussen:

- basisgegevens;
- overige gegevens;
- gegevens met betrekking tot onroerende zaken.

Basisgegevens moeten in ieder geval gedurende zeven jaar worden bewaard. Tot de basisgegevens behoren:

- het grootboek;
- de debiteuren- en crediteurenadministratie;
- de in- en verkoopadministratie;
- de loonadministratie en
- de gegevens die van belang zijn voor onderzoeken ten aanzien van de belastingheffing van derden.

Voor de overige gegevens kunnen op individuele basis en op detailniveau schriftelijke afspraken worden gemaakt met de Belastingdienst over een bewaartermijn korter dan zeven jaar.

In afwijking van het voorgaande geldt voor boeken, bescheiden en andere gegevensdragers betreffende onroerende zaken en rechten waaraan deze zijn onderworpen een bewaartermijn van negen jaar volgende op het jaar waarin de ondernemer het goed is gaan gebruiken. Deze langere bewaartermijn hangt samen met de voor onroerende zaken geldende herzieningstermijn.

De inspecteur kan op verzoek toestaan dat niet de boeken en bescheiden worden bewaard, maar alleen de inhoud daarvan (bijvoorbeeld via digitale opslag).

Niet voldoen aan de administratieplicht

Het niet voldoen aan de wettelijke administratieve verplichtingen is strafbaar. Bovendien kan de inspecteur de administratie, als deze niet of niet compleet voldoet, verwerpen en zelf aan de hand van andere gegevens de te betalen btw berekenen. In dat geval moet de ondernemer aantonen dat de berekening van de inspecteur onjuist is (omkering van de bewijslast).

Als de ondernemer de administratieve verplichtingen correct nakomt en de inspecteur toch van de administratie wil afwijken — bijvoorbeeld omdat hij het brutowinstpercentage bij verkoop van goederen te laag vindt — dan zal hij moeten aantonen dat de berekening van btw van de ondernemer onjuist is.

De rechter heeft overigens beslist dat onvolkomenheden in de administratie die van weinig gewicht zijn, niet leiden tot omkering van de bewijslast of tot het vervallen van de kleine ondernemersregeling. ■