

Suppletieaangifte btw is verplicht

BTW - Het komt regelmatig voor dat het bij het opmaken van de jaarstukken duidelijk wordt dat een ondernemer over een jaar te weinig of te veel btw heeft aangegeven. Ook in de loop van een jaar kan blijken dat een ingediende btw-aangifte onjuist is.

Zodra u als ondernemer constateert dat u een btw-aangifte over een tijdvak in een kalenderjaar of de afgelopen vijf kalenderjaren onjuist of onvolledig heeft gedaan, waardoor u te veel of te weinig btw heeft betaald, bent u verplicht een suppletie in te dienen op het moment dat dit ontdekt of bekend wordt. In deze suppletie moet u zo de juiste en volledige inlichtingen, gegevens of aanwijzingen aan de Belastingdienst verstrekken.

Verplicht formulier

Voor het indienen van de suppletieaangifte moet u gebruik maken van een digitaal formulier van de Belastingdienst. Het formulier is beschikbaar in de beveiligde omgeving van de website van de Belastingdienst, of kunt u downloaden worden via: (► tinyurl.com/FA-10suppletie).

Op dit formulier kan voor meerdere tijdvakken aangegeven worden of er nog btw moet worden betaald, dan wel dat er aanspraak bestaat op een teruggaaf. Meestal wordt een suppletieaangifte gedaan om de gegevens van een heel jaar te verbeteren. Maar u kunt ook per aangiftetijdvak een suppletieaangifte inzenden.

Vult u het formulier zelf in, vermeld dan duidelijk op welke periode de suppletie betrekking heeft. Bovendien moet u bij de vragen 1 t/m 5 de nieuwe, juiste gegevens vermelden. Bij vraag 5f vermeldt u het saldo van de bedragen die over de betreffende tijdvakken al op de gewone btw-aangiften zijn aangegeven. Het verschil tussen het bedrag bij 5e en bij 5f, vult u in bij 5g.

Kleine btw-correcties

Kleine btw-correcties tot maximaal 1.000 euro mag u in de eerstvolgende btw-aangifte meenemen. De correcties moeten dan wel in de juiste rubrieken (zie voorbeeld) van de btw-aangifte aangegeven worden.

Voorbeeld

Constaateert u in maart 2014 dat u in de btw-aangifte over januari 2014 500 euro teveel btw heeft teruggevraagd? Dan kunt u dat in de btw-aangifte over de periode maart 2014 corrigeren bij rubriek 5b (voorbelasting).

Wat in de suppletie vermelden?

De verplichte suppletie geldt alleen voor fouten die leiden tot correcties van te betalen of te ontvangen bedragen. Dit houdt in dat u geen correctie hoeft te doen voor:

- levering en diensten in rubriek 1e;
- verlegde btw in rubriek 2a indien de btw volledig aftrekbaar is via rubriek 5a;
- exportleveringen in rubriek 3a;
- EU-leveringen en diensten in rubriek 3b;
- afstandsverkopen en montageleveringen binnen de EU in rubriek 3c;
- invoeren en van buiten de EU ingekochte diensten in rubriek 4a indien de btw volledig aftrekbaar is via rubriek 5b;
- verwervingen en van binnen de EU ingekochte diensten in rubriek 4b indien de btw volledig aftrekbaar is via rubriek 5b.

Het advies is om de hiervoor genoemde fouten toch te melden op een suppletieaangifte, omdat sprake is van een onjuiste btw-aangifte waardoor de aansluiting met de jaarrekening niet worden gemaakt door de inspecteur. De kans bestaat dat de inspecteur vragen gaat stellen of een boekenonderzoek instelt.

Boete

De suppletieaangifte moet worden ingediend voordat de ondernemer weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat bij de Belastingdienst de desbetreffende onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden. Een suppletie is bijvoorbeeld niet meer tijdig als de Belastingdienst een controle heeft aangekondigd.

Voldoet u tijdig aan uw informatieverplichting, dan krijgt u alleen een verzuimboete wegens het (gedeeltelijk) niet of niet tijdig betalen van de verschuldigde btw. Deze tijdige suppletie wordt een 'vrijwillige verbetering' genoemd. De boete bedraagt bij een vrijwillige verbetering 5 procent, met een maximum van 4.920 euro. Als het te betalen btw-bedrag als gevolg van de suppletie niet hoger is dan 20.000 euro of 10 procent van de eerder per saldo betaalde of terugontvangen btw over dat tijdvak, wordt geen boete opgelegd.

De Belastingdienst kan een aanvullende vergrijpboete (maximaal 100 procent) opleggen als u niet (tijdig) voldoet aan haar informatieverplichting. Met andere woorden als bij een geconstateerde onjuistheid géén suppletieaangifte wordt ingediend, kan een vergrijpboete van maximaal 100 procent worden opge-

legd! Deze vergrijpboete komt dus bovenop de verzuim- of vergrijpboete voor het niet tijdig of te weinig betalen van btw.

Negatieve suppletieaangifte

Vaak blijkt bij het opmaken van de jaarstukken dat op jaarbasis te veel btw op aangifte is voldaan. Meestal is niet duidelijk over welk tijdvak dat is. Bezwaar maken tegen de aangiften over die tijdvakken is dus lastig. Wel kunt u door middel van een suppletieaangifte een verzoek om teruggaaf doen over dit/die tijdvak(ken). Zolang u het verzoek binnen vijf kalenderjaren indient, moet de Belastingdienst in beginsel teruggaaf verlenen. Indien de inspecteur beslist de btw niet terug te geven en u het niet eens is met de beslissing van de inspecteur, kunt u hiertegen niet in beroep gaan bij de rechtbank. Heeft de Belastingdienst ambtshalve teruggaaf verleend, dan kunt u daar niet meer op terugkomen. Bij een recht op teruggave vergoedt de Belastingdienst belastingrente als hij het verzoek om teruggaaf niet binnen acht weken na ontvangst van het verzoek afhandelt.

Voorbeeld

Een ondernemer dient zijn verzoek om teruggaaf over 2012 in op 20 januari 2013. Als de Belastingdienst het verzoek niet binnen acht weken afhandelt, krijgt de ondernemer rente vergoed vanaf 1 april 2013 t/m de datum van binnenkomst van de teruggaafbeschikking.

Het tijdvak waarover rente wordt vergoed, vangt aan na afloop van acht weken nadat de Belastingdienst het ver-

zoek heeft ontvangen, maar kan niet eerder beginnen dan drie maanden na afloop van het betreffende boekjaar of kalenderjaar.

Tegen de ambtshalve teruggaaf van btw is zoals gezegd geen beroep mogelijk. Tegen de bij beschikking vastgestelde heffingsrente kunt u wel bezwaar maken.

Positieve suppletieaangifte

Indien blijkt dat u over de voorgaande tijdvakken te weinig btw heeft voldaan of te veel heeft teruggevraagd, moet u dit via een suppletieaangifte corrigeren. Tegen de naar aanleiding van de suppletieaangifte opgelegde naheffingsaanslag kunt u bezwaar maken.

Bij een positieve suppletieaangifte zal de inspecteur ook in voorkomende gevallen een verzuimboete opleggen. Deze boete blijft alleen achterwege als sprake is van afwezigheid van alle schuld (avas) of van een pleitbaar standpunt. Ook aan overledenen wordt geen boete opgelegd.

Van een vrijwillige verbetering is alleen sprake als de inspecteur via de suppletieaangifte op de hoogte wordt gesteld van het feit dat te weinig btw werd voldaan.

Bovendien moet u dit doen voordat u weet of redelijkerwijs vermoedt dat de inspecteur op de hoogte is van de onjuiste afdracht van btw. Opname in de jaarstukken van de btw-schuld met toelichting wordt niet aangemerkt als een vrijwillige verbetering. Bij constatering zal de Belastingdienst een naheffingsaanslag opleggen waarbij een boete van 50 procent (opzet) niet is uitgesloten. Het is daarom van belang dat de suppletieaangifte wordt ingediend voordat de aangifte inkomstenbelasting/ vennootschapsbelasting wordt ingediend.

(*mr. C. van Vilsteren*)

Niet-onderzoeken correcties uit voorgaand jaar is geen ambtelijk verzuim

RELATIE MET DE FISCUS - De vraag wanneer de Belastingdienst nog kan terugkomen op een eenmaal vastgestelde aanslag wordt vaak voorgelegd aan de rechter. De hoofdregel is dat een inspecteur alleen een navorderingsaanslag kan opleggen als er sprake is van een feit dan hij niet wist of kon weten of als er sprake is van kwade trouw bij een Belastingplichtige. Als een inspecteur niet met normale zorgvuldigheid een aangifte heeft beoordeeld, kan hij niet door middel van het stellen van een 'nieuw feit' terugkomen op de aanslag; hij heeft dan een ambtelijke verzuim begaan. In

deze zaak oordeelt het Hof Den Haag dat de inspecteur de aangifte met de vereiste zorgvuldigheid heeft beoordeeld, zodat geen navorderingsaanslag kon worden opgelegd.

Belanghebbende heeft over het jaar 2005 zijn aangifte inkomstenbelasting ingediend. Hij heeft daarin aftrekposten opgenomen met betrekking tot de eigenwoningrente, scholingsuitgaven en giften. De inspecteur heeft een aantal malen vragen gesteld over deze aftrekposten. Deze vragen heeft de belastingplichtige