

KANS OP DUBBELE BOETE

HET KOMT GEREgeld voor dat ondernemers een btw-schuld op de balans hebben staan die niet alleen betrekking heeft op de laatste termijn van het boekjaar, maar ook over eerdere termijnen en zelfs eerdere jaren. Al enige tijd voert de Belastingdienst extra controles hierop uit en recent is gebleken welk beleid de Belastingdienst voert met betrekking tot het onderzoek naar deze zogeheten 'btw-balansschulden'.

In mei 2013 kondigde de Belastingdienst aan een landelijke actie op te starten om balansschulden btw te innen. De 'Actie balansschulden omzetbelasting' is erop gericht in kaart te brengen of ondernemers die een btw-schuld op hun balans hebben staan ook daadwerkelijk een aangifte of suppletieaangifte indienen en de verschuldigde btw afdragen. Een hoge boete zou voorkomen kunnen worden, als ondernemers hun achterstallige btw-schulden voor 1 juni 2013 zouden melden. In augustus 2013 maakte de Belastingdienst in een persbericht bekend dat ruim 22.000 ondernemers op de oproep gereageerd hadden en dat deze meldingen in totaal zo'n 76 miljoen euro hadden opgebracht. De Belastingdienst maakte meteen bekend de extra controles op niet gemelde btw-balansschulden in augustus 2013 op te starten. De controle vindt plaats door de btw-schuld die in de aangifte inkomsten- of vennootschapsbelasting is opgenomen te vergelijken met de aangiften omzetbelasting die zijn ingediend. In juni 2015 maakte het Ministerie van Financiën bekend dat tot en met mei 2015 er meer dan honderduizend ondernemers aanslagen zijn opgelegd voor meer dan 200 miljoen euro aan achterstallige btw. Ook werd

bekendgemaakt dat de FIOD bij ondernemers en boekhouders administratie in beslag heeft genomen, bedrijfsruimten heeft doorzocht en zelfs verdachten heeft verhoord. Accountants en belastingadviseurs kunnen als potentieel medepleger ook worden verhoord.

Beleid Belastingdienst wordt openbaar

Recent is duidelijk geworden hoe het beleid van de Belastingdienst eruit ziet. Aangegeven is wanneer en welk type onderzoek wordt ingesteld en wanneer en waarvoor er boeten worden opgelegd. De Belastingdienst heeft bijvoorbeeld het middel van het boekenonderzoek, waarbij de administratie van een onderneming wordt doorgelicht. Dat boekenonderzoek kan op de hele onderneming betrekking hebben, of op een deelterrein bijvoorbeeld btw. Boetes bestaan er in twee categorieën. Allereerst zijn er verzuimboeten voor het niet of niet binnen de termijn indienen van de vereiste aangifte, het niet tijdig betalen van de btw of het niet voldoen aan de informatieverplichting. Daarnaast zijn er vergrijpboeten indien, kort gezegd, de geconstateerde tekortkomingen aan grove schuld of opzet te wijten vallen. Dit betekent dat er twee boeten kun-

nen worden opgelegd met betrekking tot hetzelfde tijdvak: een verzuim- of vergrijpboete voor het niet of niet op tijd afdragen van de btw én een vergrijpboete voor het niet of niet tijdig indienen van de (suppletie)aangifte. Het plan van aanpak en de werkinstructies inzake de 'Actie balansschulden omzetbelasting' is als volgt. Aan ondernemers waarbij per 31 december 2012 een btw-schuld van minder dan 50.000 euro is geconstateerd wordt een verzuimboete van 10 procent opgelegd voor het ten onrechte niet afdragen van de btw. Uiteraard gaat dit alleen om de ondernemers die niet zelf melding hebben gemaakt van de betreffende btw-schuld. Ondernemers waarbij een btw-schuld van meer dan 50.000 euro wordt geconstateerd kunnen een boekenonderzoek tegemoet zien. Allereerst richt zich dat boekenonderzoek op het niet afdragen van de btw. Daarnaast is er aandacht voor de zogenaamde actieve informatieplicht van belastingplichtigen. Die actieve informatieplicht houdt in dat geconstateerde onjuistheden uit eigen beweging moeten worden gemeld. Concreet gezegd gaat het dan om het indienen van een suppletieaangifte. Afhankelijk van de uitkomst van het boekenonderzoek zal een verzuim- of vergrijpboete worden opgelegd vanwege het niet (tijdig) afdragen van de btw. Daarnaast en misschien wel in het bijzonder wordt onderzocht of een vergrijpboete voor



het niet of niet tijdig voldoen aan de actieve informatieplicht (de suppletieaangifte) op zijn plaats is. De boete bedraagt in dat geval maximaal 100 procent.

Balansschulden en belastingrente

Als er een naheffingsaanslag wordt opgelegd omdat er eerder niet genoeg btw is aangegeven, of als er te laat betaald wordt, dan betaalt de belastingplichtige belastingrente (tot 1 januari 2013: heffingsrente). Het percentage belastingrente wordt elk kwartaal geactualiseerd en staat momenteel op 4 procent. De belastingrente bij hoge btw-schulden op de balans kan dan snel oplopen, zeker als de btw-schuld op eerdere jaren betrekking heeft. Tot slot is het nog van belang te weten dat bij een vrijwillige verbetering binnen drie maanden na afloop van het belastingjaar er geen belastingrente wordt berekend. Dat geldt zowel voor het doen van de (suppletie)aangifte als voor de betaling. <

'De belastingrente bij hoge btw-schulden op de balans kan snel oplopen'