

Regelgeving suppletie btw-aangifte per 1 januari 2012: een overzicht

BTW - Tot 1 januari 2012 konden ondernemingen de Belastingdienst met een suppletie op de ingediende btw-aangiften vrijwillig op de hoogte stellen over door hen geconstateerde onjuistheden in die aangiften. Dat was een recht, geen plicht. Het was dus ook mogelijk om de Belastingdienst niet in te lichten over een fout in de aangifte of daar nog even mee te wachten. Dit is met ingang van 1 januari 2012 veranderd: voortaan is iedere ondernemer wettelijk verplicht om een suppletie in te dienen. Bovendien kan de fiscus een boete van maximaal 100 procent opleggen als de suppletie te laat wordt ingediend.

Bij het opmaken van de jaarstukken blijkt dikwijls dat ondernemingen over een jaar te weinig of te veel btw hebben aangegeven. Ook in de loop van een jaar kan blijken dat een bepaalde btw-aangifte niet geheel juist is gedaan. Zodra een ondernemer constateert dat hij een btw-aangifte over een tijdvak in een kalenderjaar of de afgelopen vijf kalenderjaren onjuist of onvolledig heeft gedaan, waardoor hij te veel of te weinig btw heeft betaald, is hij vanaf 1 januari 2012 verplicht een suppletie in te dienen. In deze suppletie moet hij zo spoedig mogelijk de juiste en volledige inlichtingen, gegevens of aanwijzingen aan de Belastingdienst verstrekken. Er zijn daarbij twee situaties mogelijk:

- correctie van een aangifte over een bepaald tijdvak;
- correctie van een heel kalender- of boekjaar.

Let op!

De nieuwe suppletie-regels gelden voor alle suppleties die vanaf 1 januari 2012 moeten worden ingediend, dus ook als de suppletie ziet op de jaren vóór 2012.

Hoe suppleren?

Sinds 1 april 2012 moet de ondernemer wijzigingen van of aanvullingen op de aangifte omzetbelasting met het digitale formulier 'Suppletie omzetbelasting t/m 2009' of 'Suppletie omzetbelasting vanaf 2010' indienen. Deze formulieren zijn te vinden op de website van de Belastingdienst (via ► tinyurl.com/FASuppletieformulieren). Op het formulier kan de ondernemer voor meerdere tijdvakken aangeven of hij nog btw moet betalen, of dat hij aanspraak heeft op een teruggaaf. Meestal wordt een suppletieaangifte gedaan om de gegevens van een heel jaar te verbeteren. Er kan ook per aangiftetijdvak een

verbeterde aangifte ingezonden worden. In de suppletie-aangifte vermeldt de ondernemer bij de vragen 1 t/m 5 de nieuwe, juiste gegevens. Bij vraag 5f vult hij het saldo van de bedragen in die hij over de betreffende tijdvakken al op de gewone aangiften heeft aangegeven. Het verschil tussen het bedrag bij 5e en bij 5f, vult hij in bij 5g. Dit bedrag moet hij nog betalen of krijgt hij terug.

Let op!

Vanaf 1 april 2012 kan geen suppletie omzetbelasting meer per brief ingediend worden.

In de volgende situaties mag het digitale suppletieformulier niet gebruikt worden:

- correcties kleine ondernemersregeling;
- oninbare debiteuren;
- intracommunautaire verwerving;
- margeregeling.

Meer informatie hierover is te vinden in de toelichting bij de suppletie omzetbelasting die te vinden is op de website van de Belastingdienst (via ► tinyurl.com/FASuppletietoelichting).

Wanneer geen suppletie aangifte indienen?

Zodra een ondernemer constateert dat een aangifte over een tijdvak in de afgelopen vijf kalenderjaren onjuist of onvolledig is gedaan waardoor hij te veel of te weinig btw heeft betaald, moet hij een suppletieaangifte doen. De Belastingdienst wil wel graag een oplossing bieden om administratieve lasten te verlichten. Daarom wordt de mogelijkheid geboden om correcties van 1.000 euro over tijdvakken waarvoor de aangifte reeds is ingediend, alsnog te verwerken in de eerstvolgende tijdvak aangifte na ontdekking van de fout.

Behandeling suppletie aangifte door de fiscus

De Belastingdienst behandelt een suppletie als een (te laat) ingediend bezwaarschrift tegen de eigen btw-aangifte(n). Als de suppletieaangifte binnen de bezwaartermijn (van zes weken) is ingediend, zal de Belastingdienst uitspraak op bezwaar doen. Als de ondernemer de suppletieaangifte buiten de bezwaartermijn heeft ingediend, zal de Belastingdienst hierop ambtshalve beslissen. Heeft de ondernemer te veel btw betaald, dan zal de fiscus een teruggaaf verlenen, maar hiertegen kan hij niet

in bezwaar of beroep gaan. Als de Belastingdienst onverhoopt de teruggaaf weigert, staan hier dus geen rechtsmiddelen tegen open. Heeft de ondernemer te weinig btw betaald, dan legt de fiscus een naheffingsaanslag op (waartegen wel bezwaar kan worden aangetekend).

Wanneer een boete?

De ondernemer moet de suppletie doen voordat hij weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat de Belastingdienst met 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 de ondernemer tijdig aan zijn informatieverplichting, dan krijgt hij 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 vijf 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. Vanaf 1 januari 2012 kan de Belastingdienst een aanvullende vergrijpboete (maximaal 100 procent) opleggen als de ondernemer niet (tijdig) voldoet aan zijn informatieverplichting. Onder het niet voldoen aan de informatieverplichting is begrepen de situatie waarin de Belasting-

dienst de onjuistheden of onvolledigheden ontdekt voordat de ondernemer daarvan mededeling heeft gedaan.

Let op!

Als de ondernemer een suppletieformulier indient binnen drie maanden na afloop van het jaar waarin hij de btw moest betalen, brengt de fiscus geen heffingsrente in rekening. Het percentage van de heffingsrente wordt ieder kalenderkwartaal opnieuw vastgesteld.

Betaling

Als de ondernemer niet in staat is een btw-schuld en de boete te betalen, kan de Belastingdienst besluiten om:

- uitstel van betaling te verlenen;
- een betalingsregeling te treffen;
- de btw-schuld te verrekenen met een teruggaaf van (een andere) belasting of de premie volksverzekeringen;
- in uitzonderlijke gevallen over te gaan tot kwijtschelding.

Conclusie

Het is aan te bevelen om tijdig te suppleren om eventuele boetes en heffingsrente te voorkomen.
(*mr. C. van Vilsteren*)

Legesverordening onverbindend wegens onvoldoende inzicht lasten

LAGERE OVERHEID - Gemeenten heffen leges ter zake van een veelvoud aan diensten, zoals de aanvraag van een bouw- of sloopvergunning (nu: omgevingsvergunning). De tarieven verschillen per gemeente en worden vastgelegd in de legesverordening. Gemeenten hebben binnen bepaalde grenzen een grote vrijheid bij het vaststellen van deze tarieven. Wel worden zij daarbij beperkt door de zogeheten opbrengstlimiet in de Gemeentewet. Deze houdt in dat de in de begroting geraamde baten (legesinkomsten) op het niveau van de verordening niet mogen uitgaan boven de lasten ter zake.

De hoogte van de leges voor de aanvraag van een bouwvergunning is (vrijwel altijd) gerelateerd aan de aanneemsom/bouwkosten. Het financiële belang is dan ook in veel gevallen aanzienlijk. Over de door gemeenten geheven leges wordt veel geprocedeerd. Zo heeft de Hoge

Raad recentelijk beslist dat de legesverordening van de gemeente Utrecht in zijn geheel onverbindend is, waardoor de uitgereikte legesnota (oorspronkelijk voor een bedrag van ruim 70.000 euro) werd vernietigd.

Inlichtingenplicht heffingsambtenaar

In geschil was of de verordening van de gemeente Utrecht onverbindend is omdat de opbrengstlimiet is overschreden. Een dergelijk geschil wordt procesrechtelijk hierdoor gekenmerkt dat niet de belanghebbende die het geschilpunt opwerpt, maar de heffingsambtenaar de partij is die beschikt over de gegevens die noodzakelijk zijn voor de beoordeling van dat geschilpunt. Die omstandigheid leidt tot verzwaarde eisen aan de motivering die de heffingsambtenaar geeft voor zijn betwisting dat de limiet is overschreden. De heffingsambtenaar moet aannemelijk maken dat dit niet het geval is door inzicht