

# Suppletie en boete

Het komt voor dat naar aanleiding van onjuiste boekingen enzovoort correcties op de reeds ingediende aangifte btw moeten worden gemaakt. Deze correcties komen meestal pas aan het licht bij het opmaken van de jaarstukken. Het is niet toegestaan deze correcties te verwerken in de eerstvolgende tijdvak aangifte; ze moeten schriftelijk aan de Belastingdienst worden gemeld met een zogenoemde suppletieaangifte.

**D**e suppletieaangifte is geen wettelijke aangifte. De suppletie mag in briefvorm worden ingediend bij de Belastingdienst (zie kader). Ook kunt u gebruik maken van de standaard suppletie zoals die door de Belastingdienst is ontwikkeld. Deze is te downloaden via: [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

## Negatieve suppletieaangifte

Bij het opmaken van de jaarstukken kan blijken dat op jaarbasis te veel btw op aangifte is voldaan. Er kan dan een verzoek om teruggaaf worden gedaan over dit/die tijdvak(ken). De inspecteur zal dit verzoek aanmerken als een bezwaar tegen de eerder ingediende aangiften, maar dit 'bezwaar' in bijna alle gevallen niet-ontvankelijk verklaren. Het bezwaar is immers niet binnen de daarvoor gestelde termijn van zes weken ingediend. Wel zal hij het verzoek ambtshalve behandelen en de teruggaaf waarop recht bestaat verlenen. Als men het niet eens is met de beslissing van de inspecteur, is het niet mogelijk hiertegen in beroep gaan bij de Rechtbank.

Naast de teruggaaf van btw zal veelal tevens heffingsrente worden vergoed. Men krijgt geen rente vergoed over het betreffende tijdvak zelf en over het drempeltijdvak. Dit drempeltijdvak bedraagt drie maanden na het jaar waarop het verzoek betrekking heeft. Dus bij een verzoek over 2007, gedaan in december 2008, wordt rente vergoed vanaf 1 april 2007 tot en met de datum van binnenkomst

## Brief suppletieaangifte

Op onze site [www.belastingzaken.nl](http://www.belastingzaken.nl) is bij het artikel een voorbeeldbrief opgenomen. Met de voorbeeldbrief kan men bij de Belastingdienst een suppletieaangifte indienen. De vorm van de suppletieaangifte ligt niet vast, wel is het belangrijk dat de elementen in deze brief in de suppletieaangifte terugkomen.

van de teruggaafbeschikking.

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

## Positieve suppletieaangifte

Indien blijkt dat over de voorgaande tijdvakken te weinig btw is voldaan of te veel teruggevraagd, kan men dit corrigeren door de inspecteur per brief te verzoeken een naheffingsaanslag over deze tijdvakken op te leggen. Tegen deze naheffingsaanslagen kan men op de normale wijze bezwaar maken.

Let op: over deze naheffingsaanslagen wordt ook heffingsrente berekend. Heffingsrente blijft alleen achterwege indien sprake is van een vrijwillige verbetering die aan de inspecteur wordt gemeld binnen drie maanden na afloop van het jaar waarover te weinig btw wordt voldaan. Bij een positieve suppletieaangifte zal de inspecteur in voorkomende gevallen ook een verzuimboete opleggen. Deze boete blijft alleen achterwege als sprake is van afwezigheid van alle schuld of van een pleitbaar standpunt. Ook aan overledenen wordt geen boete opgelegd. Bij het indienen van een positieve suppletieaangifte is sprake van een vrijwillige verbetering. Zodra de Belastingdienst echter een onderzoek aankondigt, waarna u alsnog de suppletie indient, zal geen sprake meer zijn van een vrijwillige verbetering en zal de Belastingdienst een vergrijpboete opleggen in plaats van een verzuimboete. Een vergrijpboete wordt opgelegd als sprake is van grove schuld, (voorwaardelijke) opzet of fraude. De boete bedraagt minimaal 25% van het na te heffen bedrag aan btw. Van een vrijwillige verbetering is alleen sprake als men de inspecteur per brief op de hoogte stelt van het feit dat te weinig btw werd voldaan. Opname van de btw-schuld met een toelichting in de jaarstukken wordt niet aangemerkt als een vrijwillige verbetering. Bij constatering van die post zal de Belastingdienst een naheffingsaanslag opleggen waarbij een boete van 50% (opzet) niet is uitgesloten. ■

## Vrijwillige verbetering en boete

De bij een vrijwillige verbetering op te leggen verzuimboete wordt als volgt vastgesteld:

- |   |  |
|---|--|
| • AVAS  | geen boete   |
| • pleitbaar standpunt   | geen boete   |
| • overlijden belastingplichtige   | geen boete   |
| • suppletie < € 5.000   | geen boete   |
| • suppletie € 5.000 of meer maar < €12.500 en < 20% dan op aangifte voldane btw | geen boete   |
| • meer dan voorgaande bedragen  | 5% van het te suppleren bedrag met een maximum van € 4.537 |