

Suppletieaangifte: snel handelen!

Tot nu toe kan de ondernemer de Belastingdienst op de hoogte stellen van door hem geconstateerde onjuistheden in de btw-aangiften door middel van een suppletie op de ingediende aangiften. De ondernemer heeft hiertoe het recht, maar niet de plicht. Vanaf volgend jaar gaat dat echter veranderen: vanaf 1 januari is een ondernemer wettelijk verplicht om een suppletie-aangifte btw in te dienen.

De wetgever vindt het niet passen in zijn streven naar een wederzijdse transparante en coöperatieve houding van de Belastingdienst dat ondernemers niet verplicht zijn om onjuistheden in de btw-aangifte door middel van een suppletie te corrigeren. Immers, als de ondernemer geen suppletie indient, kan de Belastingdienst nu geen boete opleggen. Met ingang van 1 januari 2012 gaat dit echter veranderen: de ondernemer is dan wettelijk verplicht om een zogenoemde suppletie in te dienen en vanaf 1 januari 2012 kan ook een boete worden opgelegd als de suppletie te laat wordt ingediend. Een suppletie kan worden ingediend over een bepaald aangiftetijdvak of over een heel jaar.

Wanneer suppleren?

Zodra de ondernemer constateert dat hij een btw-aangifte over een tijdvak in een kalenderjaar of de afgelopen vijf kalenderjaren onjuist of onvolledig heeft gedaan, waardoor te veel of te weinig btw is 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. De ondernemer moet dus zo spoedig mogelijk na het constateren van een onjuistheid een suppletie indienen.

Hoe suppleren?

Vanaf 2012 is men verplicht gebruik te maken van het digitale formulier 'Suppletie omzetbelasting'. Op dit formulier kan voor meerdere tijdvakken worden aangegeven of nog btw moet worden betaald, dan wel aanspraak bestaat op een teruggaaf. De inspecteur kan ook een andere manier van suppleren voorschrijven.

Behandeling suppletie door de Belastingdienst

De Belastingdienst behandelt een suppletie als een (te laat) ingediend bezwaarschrift tegen de eigen btw-aangifte(n). De Belastingdienst zal een uitspraak op bezwaar doen als de suppletie binnen de bezwaartermijn (zes weken) is ingediend, een naheffingsaanslag opleggen of een ambtshalve teruggaaf verlenen. Tegen een uitspraak op bezwaar kan beroep worden ingesteld, tegen een naheffingsaanslag kan een bezwaarschrift worden ingediend. Wordt een ambtshalve teruggaaf geweigerd, dan is geen bezwaar mogelijk.

Boete

De suppletie moet worden gedaan vóórdat de ondernemer weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat de inspecteur met de desbetreffende onjuistheid of onvolledigheid bekend is of zal worden. Een suppletie is al niet meer tijdig als de Belastingdienst een controle heeft aangekondigd. De ondernemer weet vanaf dat moment dat de inspecteur met de onjuistheden bekend is of zal worden tijdens de aangekondigde controle. 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, tenzij het te betalen btw-bedrag niet hoger is dan € 20.000 of 10% van de wel betaalde of terugontvangen btw. Deze tijdige suppletie wordt een 'vrijwillige verbetering' genoemd. De boete bedraagt bij een vrijwillige verbetering 5% van het verschuldigde bedrag, met een maximum van € 4.920. Dit is nu ook al het geval. Vanaf 1 januari 2012 kan de Belastingdienst een aanvullende vergrijpboete (maximaal 100%) opleggen als de ondernemer niet (tijdig) voldoet aan zijn informatieverplichting. Onder het niet voldoen aan de informatieverplichting is begrepen de situatie waarin de Belastingdienst de onjuistheden of onvolledigheden ontdekt vóórdat de ondernemer daarvan mededeling heeft gedaan. Deze boete komt dus bovenop de verzuim- of vergrijpboete voor het niet tijdig of te weinig betalen van btw.

Let op! De nieuwe suppletieregels gelden voor alle suppleties btw die vanaf 1 januari 2012 moeten worden ingediend, ook als de suppletie ziet op de jaren vóór 2012. ■



01

Doe nu suppletie

Om vergrijpboetes (maximaal 100%) te voorkomen zal de ondernemer (zo veel mogelijk) suppleties over de tijdvakken tot en met 2011 vóór 1 januari 2012 moeten indienen. De Belastingdienst kan dan geen vergrijpboete opleggen wegens het te laat doen van een suppletie. De Belastingdienst kan uiteraard nog wel een boete opleggen vanwege het niet tijdig of betalen van te weinig btw.