

TERMIJN INSTUREN WIJZIGINGEN OVER 2010 LOOPT TEN EINDE

Suppletieaangifte vóór 1 april!

Kijk bij de jaarafsluiting of het saldo van de verschuldigde of te vorderen BTW op de balans per 31 december 2010 overeenkomt met de BTW die in de periodieke aangiften is aangegeven. Is dit niet het geval dan kunnen verschillen vrijwillig en zonder heffingsrente en veelal zonder boete worden verbeterd door vóór 1 april 2011 een suppletieaangifte in te dienen. Dit kan digitaal via een suppletieformulier op de website van de Belastingdienst of via een reguliere brief.

Een suppletieaangifte is een vrijwillige schriftelijke of digitale bevestiging aan de Belastingdienst dat u te weinig of te veel BTW heeft betaald in een bepaald tijdvak. Als bij het opmaken van de jaarstukken blijkt dat te veel of te weinig BTW is betaald of teruggevraagd, wordt een suppletie ingediend voor een heel jaar. Vaak is dan namelijk niet meer te achterhalen in welke tijdvakken een onjuiste BTW-aangifte is ingediend.

Bezwaarschrift

Indien gedurende het jaar al blijkt dat een eerder ingediende tijdvaangaangifte (maand of kwartaal) onjuist is geweest, kunt u via een suppletie die betreffende BTW-aangifte corrigeren. Met andere woorden als in het tweede kwartaal wordt geconstateerd dat in de aangifte van het eerste kwartaal te weinig omzet is aangegeven, kunt u een suppletieaangifte voor het eerste kwartaal indienen. De belastinginspecteur zal de suppletie behandelen als een bezwaarschrift tegen de eigen aangifte(n). Over het algemeen

zal de inspecteur het bezwaarschrift formeel als niet-ontvankelijk verklaren, omdat het te laat is ingediend. Het bezwaar moet namelijk formeel worden ingediend binnen 6 weken nadat de aangifte is verstuurd. Ondanks dat een suppletie over het algemeen niet-ontvankelijk zal worden verklaard, zal de inspecteur het bezwaarschrift ambtshalve in behandeling nemen. De Belastingdienst is namelijk gehouden aan het "Besluit ambtshalve verminderen of teruggeven". Zolang het ver-

zoek binnen vijf kalenderjaren wordt ingediend, moet de Belastingdienst in beginsel teruggaaf verlenen. U bent dus overgedragen aan de goede wil van de inspecteur. Als de inspecteur het niet eens is met de suppletie dan staan er verder geen rechtsmiddelen voor u open. Er kan sprake zijn van een negatieve of positieve suppletieaangifte.

Negatieve suppletieaangifte

Er is sprake van een negatieve suppletieaangifte bij het indienen van een suppletieaangifte voor te veel aangegeven of te weinig teruggevraagde BTW. Als de inspecteur het met de suppletie eens is, zal de inspecteur een ambtshalve teruggaaf verlenen. Heeft de Belastingdienst ambtshalve teruggaaf verleend, dan kan daar in beginsel niet meer op worden teruggekomen zo volgt uit jurisprudentie van de Hoge Raad. Naast de teruggaaf van BTW zal veelal ook heffingsrente worden vergoed. U 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. Ter verduidelijking: bij een verzoek over 2010, gedaan in december 2011, wordt rente vergoed vanaf 1 april 2010 tot en met de datum van binnenkomst van de teruggaafbeschikking. Tegen de ambtshalve teruggaaf van BTW is geen beroep mogelijk. Echter tegen de bij beschikking vastgestelde heffingsrente kunt u wel bezwaar maken indien u het niet eens bent met de vastgestelde rente.

Suppletieaangifte vormvrij

Let op: De suppletieaangifte is geen wettelijke aangifte. De suppletie mag u in elke vorm – dus ook per brief – indienen bij de Belastingdienst. Maar u kunt natuurlijk ook gebruik maken van het formulier voor standaard-suppletie zoals die door de Belastingdienst is ontwikkeld en is te downloaden via: www.belastingdienst.nl.

Formulier downloaden

Tip: Via de site van de Belastingdienst www.belastingdienst.nl/download/1379.html kunt u een suppletieaangifte-formulier downloaden.

Positieve suppletieaangifte

Als blijkt dat u over de voorgaande tijdvakken te weinig BTW heeft voldaan of te veel is teruggevraagd, kunt u dit corrigeren door de inspecteur per brief te verzoeken een naheffingsaanslag over deze tijdvakken op te leggen.

Tegen deze naheffingsaanslagen kunt u wel op de normale wijze bezwaar maken.

“ BTW-schuld in jaarstukken is geen suppletieaangifte ”

Let op: In 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 wordt voldaan.

Pleitbaar

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.

Als u van mening bent dat sprake is van AVAS of van een pleitbaar standpunt dient u dit bij het indienen van de suppletieaangifte wel met redenen kenbaar te maken aan de inspecteur. Van AVAS zal niet snel sprake zijn. Van AVAS is bijvoorbeeld geen sprake als personeel administratieve fouten heeft gemaakt ten gevolge waarvan te weinig BTW is voldaan. Verrekenen van BTW in latere tijdvakangiften mag niet.

Bij het indienen van een positieve suppletieaangifte is sprake van een vrijwillige verbetering. Zodra de Belastingdienst echter een boekenonderzoek 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. Een vergrijpboete bedraagt minimaal 25% van het na te heffen bedrag aan BTW.

Verbetering

Van een vrijwillige verbetering is alleen sprake als u middels een schrijven of via de website de inspecteur op de hoogte stelt van het feit dat te weinig BTW werd voldaan.

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% (opzet) niet is uitgesloten. Zorg er daarom voor dat u de suppletieaangifte indient voordat de aangifte inkomstenbelasting/vennootschapsbelasting bij de belastinginspecteur binnen is.

Er krijgt dus geen verzuimboete opgelegd als:

1. U de suppletieaangifte tijdig doet. Dit is binnen een maand na het einde van het tijdvak waarin de schuld is ontstaan;

2. sprake is van een vrijwillige verbetering, van een suppletieaangifte dus, en:
 - het BTW-bedrag dat via de vrijwillige verbetering wordt betaald minder dan € 20.000 bedraagt;
 - het verschuldigde BTW-bedrag van de vrijwillige verbetering minder bedraagt dan 10% van het BTW-bedrag dat eerder is betaald over het tijdvak waarop de vrijwillige verbetering betrekking heeft.
3. sprake is van “afwezigheid van alle schuld” (AVAS).

Er is geen sprake van AVAS als er te weinig BTW is betaald. U moet stellen en bewijzen dat sprake is van AVAS. De Hoge Raad heeft gesteld dat sprake is van AVAS als u geen enkel verwijt treft.

“ Suppletieaangifte voorkomt heffingsrente en verzuimboete ”

Door een suppletieaangifte in te dienen voor 1 april 2011 kunt u in ieder geval heffingsrente en een eventuele boete mogelijk voorkomen als u te weinig BTW heeft betaald. Te veel betaalde BTW kan tot vijf jaar worden teruggevraagd. Tevens verstrekt de Belastingdienst hierover ook nog een riantere rentevergoeding.

Mr. Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies, tel.: (026) 707 17 10, e-mail: info@btwadvis.com, www.btwadvies.com

Wanneer legt de Belastingdienst een verzuimboete op?

Samengevat: 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 € 4.920 |