

# Tijdige suppletieaangifte voorkomt boetes

BTW - Een suppletieaangifte is een schriftelijke bevestiging aan de Belastingdienst dat u te weinig of te veel btw heeft betaald in een bepaald tijdvak. Vaak komt dit aan de orde bij het opmaken van de jaarstukken door uzelf (of uw accountant). Als dan niet meer duidelijk is welke aangiftes juist waren, wordt een correctie voor het hele jaar ingediend. Van een negatieve suppletie is sprake als u een bedrag terugvraagt omdat u te veel heeft betaald. Overigens kan de Belastingdienst een boete opleggen als u te weinig heeft betaald.

Een suppletieaangifte moet worden gezien als een vrijwillige verbetering van eerder ingediende btw-aangiftes. Van een vrijwillige verbetering is sprake als u de suppletieaangifte indient voordat u weet of redelijkerwijs moest vermoeden dat de Belastingdienst met de onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden. Bijvoorbeeld voordat de Belastingdienst een boekenonderzoek heeft aangekondigd of is gestart.

## Naheffingsaanslag

Bij een vrijwillige verbetering blijft een boete achterwege als het bedrag van de naheffingsaanslag minder is dan 20.000 euro. Heeft de Belastingdienst een naheffingsaanslag (als gevolg van de vrijwillige verbetering) opgelegd (omdat u te weinig btw heeft betaald) en deze bedraagt meer dan het hiervoor genoemde bedrag, dan kan de Belastingdienst aan u een verzuimboete opleggen van vijf procent tot een maximum van 4.537 euro.

### Let op!

Er is pas sprake van een vrijwillige verbetering als u de Belastingdienst schriftelijk op de hoogte heeft gebracht van de te weinig voldane btw. Alleen het opnemen van een schuld op de balans voor de te weinig aangegeven en betaalde btw is niet voldoende om van een vrijwillige verbetering te kunnen spreken. Wie de schuld (aan de Belastingdienst) op de balans heeft opgenomen, geeft aan te weten dat hij te weinig btw heeft voldaan. Als men ondanks die wetenschap geen actie heeft ondernomen om deze schuld aan de Belastingdienst te voldoen, is een boete van vijftig procent gerechtvaardigd. Zo heeft de rechter beslist bij een zaak waarin de inspecteur naar aanleiding van een boekenonderzoek een naheffingsaanslag oplegde op basis van de balansgegevens.

## Boetes

Er wordt onderscheid gemaakt tussen verzuim- en vergrijpboetes. Een verzuimboete is bedoeld als prikkel voor u als ondernemer om tijdig aan uw verplichtingen te voldoen. De vergrijpboete daarentegen is een zwaar middel en gericht op het bestraffen van een handelen of nalaten.

### Vergrijpboete

Een vergrijpboete wordt opgelegd als te weinig is betaald en er sprake is van grove schuld of opzet. Onder opzet wordt ook verstaan voorwaardelijke opzet. Voorwaardelijke opzet is willens en wetens de aanmerkelijke kans aanvaarden dat te weinig btw wordt betaald. Grove schuld is een 'in laakbaarheid aan opzet grenzende mate van verwijtbaarheid en omvat mede grove onachtzaamheid'.

### Let op!

Als de inspecteur opzet of voorwaardelijke opzet vaststelt, legt hij een boete op van vijftig procent van het te weinig betaalde bedrag. Bij grove schuld is dat 25 procent. De feiten en omstandigheden bepalen hoe hoog de boete wordt.

### Tip:

Door vrijwillig te verbeteren krijgt u geen vergrijpboete. Deze suppletie moet dan wel plaatsvinden voordat u weet of moet vermoeden dat de inspecteur weet of bekend zal worden met het feit dat u te weinig heeft betaald.

### Verzuimboete

Een verzuimboete kan al worden opgelegd als een ondernemer niet aan één van de fiscale verplichtingen heeft voldaan. De boete heeft tot doel 'een gebod tot nakoming van de fiscale verplichtingen in te scherpen'. Als de ondernemer een belasting op aangifte moet voldoen, zoals de btw, kan de inspecteur een verzuimboete opleggen als deze niet, gedeeltelijk niet of niet tijdig is voldaan. Is te weinig btw betaald doordat deze btw ten

### Let op!

Deze verzuimboete is tien procent van het te weinig betaalde bedrag, met een maximum van 4.537 euro. Als sprake is van een vrijwillige verbetering, zoals een suppletieaangifte, kan de boete worden beperkt tot vijf procent. Het maximum van de boete is ook in dit geval 4.537 euro.

onrechte niet is aangegeven, dan legt de inspecteur (behoudens in de hierna genoemde gevallen) tegelijk met de naheffing een verzuimboete op.

### Geen boete

Er wordt geen boete opgelegd:

- als de suppletieaangifte tijdig wordt gedaan. Tijdig is binnen een maand na het einde van het tijdvak waarin de schuld is ontstaan;
- als sprake is van een vrijwillige verbetering (van een suppletieaangifte dus) en het btw-bedrag dat hiermee wordt betaald minder dan 20.000 euro bedraagt;
- als sprake is van 'afwezigheid van alle schuld' (AVAS). Als de ondernemer te weinig btw heeft betaald, wordt verondersteld dat geen sprake is van AVAS. Om geen boete te krijgen moet u dus stellen en bewijzen dat daarvan wel sprake is. De Hoge Raad heeft gesteld dat sprake is van AVAS als u geen enkel verwijt treft (BNB 1988/2).

### Tip:

Maak de eindejaarscorrecties btw (zoals privégebruik auto en BUA) al op de laatste aangifte van het jaar. Dan blijft er bij de suppletie ruimte over om onder de drempelbedragen te blijven!

### Conclusie

Als u als gevolg van een onjuiste aangifte te weinig btw op aangifte hebt voldaan, loopt u het risico op een naheffingsaanslag en een verzuim- of een vergrijpboete. Door binnen drie maanden een suppletieaangifte in te dienen, kunt u een boete mogelijk voorkomen. Doet u dat binnen drie maanden na het einde van het jaar (dus voor 31 maart), dan blijft ook heffingsrente achterwege. Hebt u daarentegen teveel btw voldaan, dan is het natuurlijk zonde om dat bedrag niet alsnog terug te vragen! (mr. C. van Vilsteren)

## Motiveringstermijn van een week is onredelijk kort

RELATIE MET DE FISCUS - Wanneer een belastingplichtige het niet eens is met een uitspraak op een bezwaarschrift, kan hij daartegen beroep aantekenen. In dat beroepschrift moet hij dan wel de motivering opnemen waarom hij het oneens is met de betreffende beslissing. Is een beroepschrift niet (voldoende) gemotiveerd, dan moet de rechter (of de Belastingdienst) alsnog een termijn geven waarbinnen de belastingplichtige zijn motivering kan aanleveren. Een termijn van een week is, zo beslist de Hoge Raad, veel te kort.

De inspecteur heeft aan belastingplichtige Bakker ambtshalve een aanslag inkomstenbelasting opgelegd. De heer Bakker maakt bezwaar tegen deze aanslag, maar de inspecteur verklaart deze wegens termijnoverschrijding niet ontvankelijk. Als de belastingplichtige vervolgens per brief aan de inspecteur meldt dat hij in het buitenland woont en daarom helemaal niet belastingplichtig is, merkt de inspecteur deze brief aan als een beroepschrift. De inspecteur stuurt de brief daarom door aan de rechtbank.

### Termijnoverschrijding

De rechtbank geeft Bakker vervolgens een week de tijd om gronden aan te voeren die betrekking hebben op de niet-ontvankelijkheidsverklaring van het bezwaar. Als de

motivering vervolgens ruim twee weken later binnenkomt, heeft de rechtbank het beroep al niet-ontvankelijk verklaard wegens termijnoverschrijding. Bakker gaat daar vervolgens tegen in verzet, dat ongegrond wordt verklaard. De zaak komt dan voor bij de Hoge Raad. Deze beslist dat de door de rechtbank gestelde termijn van een week onredelijk kort was. De rechtbank heeft daarom ten onrechte geen aandacht besteed aan de brief die Bakker naar haar had gestuurd. Het verzet wordt daarom gegrond verklaard.

### Onredelijk kort

De Hoge Raad beslist dat een termijn van een week, waarbinnen een belastingplichtige alsnog gronden kan aandragen voor de motivering van zijn bezwaar, onredelijk kort is. De Hoge Raad geeft overigens geen termijn die wel redelijk geacht kan worden. Bij wel geregelde termijnen geldt meestal een termijn van vier tot zes weken, zodat het redelijk lijkt daarbij in gevallen zoals deze aan te sluiten. Uiteraard kan men, als een termijn dreigt overschreden te worden met de rechter of de Belastingdienst in overleg treden om de termijn in redelijkheid te verlengen. (mr. A.R. Faber)

Hoge Raad, 22 januari 2010, nr. 08/00206