

BTW op oninbare debiteuren en niet-betaalde crediteuren.

Oninbare debiteuren

Teveel afgedragen BTW

Voor prestaties die **door u** worden verricht (leveringen van goederen of diensten) stuurt u een factuur aan uw afnemers. De BTW op deze factuur wordt door u aan de Belastingdienst betaald. Wanneer de debiteur de factuur (gedeeltelijk) niet betaalt, is door u teveel BTW afgedragen. Deze BTW kunt u dan terugvragen.

Nieuwe regeling vanaf 2017

Vanaf 2017 is het voor u eenvoudiger geworden om de BTW terug te vragen. Voor de teruggaaf hoeft niet langer een verzoek te worden ingediend bij de Belastingdienst. De teruggaaf kan voortaan verwerkt worden in de reguliere BTW-aangifte. Ook hoeft u niet meer aan te tonen dat de afnemer niet zal betalen en is het voldoende wanneer blijkt dat een factuur één jaar na de uiterste betalingstermijn feitelijk nog niet is betaald.

Wanneer terugvragen?

U kunt de BTW terugvragen zodra het zeker is dat uw vordering (gedeeltelijk) oninbaar is. De vordering wordt vanaf 1 januari 2017 in ieder geval als oninbaar aangemerkt uiterlijk 1 jaar na het verstrijken van de uiterste betaaldatum die tussen u en uw afnemer is overeengekomen. Als geen betalingstermijn is vastgelegd, geldt de wettelijke betalingstermijn van 30 dagen na ontvangst van de factuur door uw afnemer.

In verband met deze 1 jaarstermijn zullen ondernemers bij hun BTW-aangiften vanaf 2018 hiermee rekening moeten houden.

Hoe terugvragen?

Het bedrag van de teruggaaf verwerkt u in de aangifte over het tijdvak waarin de oninbaarheid is ontstaan of de 1-jaarstermijn is verstreken (is de oninbaarheid ontstaan vóór 1 januari 2017 dan moet u een brief sturen naar uw belastingkantoor waarin u om teruggaaf verzoekt). U mag kiezen of u het terug te vragen BTW-bedrag opneemt als aftrekbare voorbelasting (vraag 5b van de aangifte) of als negatieve omzet met het daarbij behorende negatieve bedrag aan BTW (vraag 1a of 1b van de aangifte).

Het is essentieel dat de BTW in het juiste tijdvak wordt teruggevraagd. Wordt de teruggaaf niet of te laat gevraagd, vervalt hiermee het recht op de teruggaaf. Dit kan al spelen bij de eerste BTW-aangifte van 2018!

Overgangsrecht

Hebt u een vordering waarvan de uiterste betaaldatum is verstreken vóór 1 januari 2017 maar die op die datum (gedeeltelijk) niet is ontvangen? En is die vordering vóór 1 januari 2017 niet oninbaar? Dan begint de termijn van 1 jaar te lopen op 1 januari 2017. Dit betekent dat deze vordering op 1 januari 2018 als oninbaar wordt aangemerkt voor zover de vordering op die datum nog steeds niet is ontvangen. Wanneer de oninbaarheid van deze vordering in de loop van 2017 op een andere wijze is komen vast te staan, ontstaat uiteraard al op dat moment het recht op teruggaaf.

Alsnog ontvangen betaling ná teruggaaf BTW

Als u de BTW van een vordering in mindering hebt gebracht in uw BTW-aangifte en deze vordering wordt alsnog geheel of gedeeltelijk betaald, geeft u de verschuldigde BTW over het gedeelte dat u hebt ontvangen aan in het aangiftetijdvak waarin u de betaling ontvangt.



accountants
belastingadviseurs

Niet-betaalde crediteuren

Teveel afgetrokken BTW

Voor prestaties die **aan u** worden verricht (leveringen van goederen of diensten) ontvangt u een factuur van uw leveranciers. De BTW op deze factuur wordt door de Belastingdienst aan u terugbetaald. Wanneer u de factuur van de crediteur (gedeeltelijk) niet betaalt, is door u teveel BTW afgetrokken. Deze BTW moet u dan terugbetalen.

Nieuwe regeling vanaf 2017

Vanaf 2017 zult u sneller dan voorheen de BTW terug moeten betalen.

Wanneer terugbetalen?

U moet de BTW terugbetalen wanneer duidelijk is dat u de factuur (gedeeltelijk) niet gaat betalen. Dit wordt vanaf 1 januari 2017 in ieder geval aangenomen als u de factuur uiterlijk 1 jaar na het verstrijken van de uiterste betaaldatum die tussen u en uw leverancier is overeengekomen nog niet betaald hebt.

In verband met deze 1 jaarstermijn zullen ondernemers bij hun BTW-aangiften vanaf 2018 hiermee rekening moeten houden.

Hoe terugbetalen?

Het bedrag van de terugbetaling verwerkt u in de aangifte over het tijdvak waarin duidelijk is dat u de factuur (gedeeltelijk) niet gaat betalen of de 1-jaarstermijn is verstreken. U corrigeert het terug te betalen BTW-bedrag op de aftrekbare voorbelasting (vraag 5b van de aangifte).

Het is essentieel dat de BTW in het juiste tijdvak wordt terugbetaald. Wordt de terugbetaling niet of te laat gedaan, kan dit leiden tot boetes. Dit kan al spelen bij de eerste BTW-aangifte van 2018!

Overgangsrecht

Hebt u een factuur waarvan de uiterste betaaldatum is gelegen in het jaar 2015 en is deze nog niet betaald op 1 januari 2017, begint de termijn van 1 jaar te lopen op 1 januari 2016. Dit betekent dat de BTW die in 2015 is afgetrokken, maar op 1 januari 2017 nog niet is betaald op die datum verschuldigd wordt.

Alsnog betaling van de factuur ná terugbetaling BTW

Als u, nadat u de BTW hebt terugbetaald, de factuur alsnog (gedeeltelijk) betaalt, kunt u de BTW opnieuw als voorbelasting in aftrek brengen in het aangiftetijdvak waarin u de betaling hebt gedaan.

BTW-aangifte

Als u de BTW-aangifte door ons kantoor laat verzorgen, zullen wij rekening houden met de nieuwe regelgeving en tijdig voor u de BTW op oninbare vorderingen terugvragen en de BTW op niet-betaalde facturen aangeven.

Als u echter de BTW-aangifte in eigen beheer verzorgt, moet u zelf goed opletten op het tijdig terugvragen of aangeven van deze BTW.

Het niet tijdig terugvragen of aangeven van de BTW kan leiden tot verlies van het recht op teruggaaf, dan wel het opleggen van boetes door de Belastingdienst.

Verdere informatie

Voor verdere informatie kunt u altijd even contact met ons opnemen.