



Belastingdienst

Toelichting bij de suppletie omzetbelasting

Algemene informatie

Wat is een suppletie omzetbelasting?

Een suppletie omzetbelasting gebruikt u om uw btw-aangifte te corrigeren. U moet een suppletie omzetbelasting doen als u dit jaar of de afgelopen 5 jaar te veel of te weinig btw hebt aangegeven.

Hoe doet u een suppletie omzetbelasting?

Een suppletie omzetbelasting moet u digitaal doen. Dat kan op 3 manieren:

- Ga naar belastingdienst.nl en klik bovenaan de site op 'Inloggen' en daarna 'Voor ondernemers'. Log daar in en vul het formulier 'Suppletie omzetbelasting' in en verstuur het digitaal.
- Doet u uw btw-aangifte met een softwarepakket waarmee u ook digitaal suppletie kunt doen? Doe dan de suppletie omzetbelasting met uw softwarepakket.
- Laat uw fiscaal dienstverlener de suppletie omzetbelasting (digitaal) doen.

Let op!

U moet een suppletieformulier gebruiken als blijkt dat u meer dan € 1.000 terugkrijgt of moet betalen.

Gaat het om een bedrag van € 1.000 of minder? Dan mag u het bedrag verrekenen op uw eerstvolgende btw-aangifte nadat u de fout hebt ontdekt. U krijgt dan geen teruggaafbeschikking of naheffingsaanslag.

Correctie over een tijdvak of een boekjaar

Met de suppletie kunt u:

- een btw-aangifte over een bepaald tijdvak corrigeren
Vermeld in het formulier het tijdvak en de gecorrigeerde gegevens die voor dat tijdvak gelden.
- een btw-aangifte over een heel kalenderjaar of boekjaar corrigeren
Vaak blijkt pas na afloop van het jaar dat u correcties hebt op de btw-aangiften die u hebt ingediend. Bijvoorbeeld bij het opmaken van de jaarrekening. Splits de correcties dan niet per aangiftetijdvak uit, maar vermeld de gecorrigeerde gegevens voor het hele jaar.

Let op!

Het tijdvak (jaar, kwartaal of maand) dat u invult, moet altijd beginnen op de eerste en eindigen op de laatste dag van een maand.

Hoe vult u het suppletieformulier in?

Op het suppletieformulier staan dezelfde rubrieknamen als in de btw-aangifte. U vult het suppletieformulier in alsof u opnieuw btw-aangifte doet over het tijdvak waarover u de suppletie doet.

Vul alle rubrieken op het suppletieformulier in, dus ook de rubrieken die u in uw btw-aangifte al goed had ingevuld.

Vul op het suppletieformulier niet de verschillen in, maar vul de bedragen in zoals ze in de btw-aangifte hadden moeten staan. Bij 'Totaalbedrag eerdere btw-aangifte over dit tijdvak' (ook wel 'Saldo al aangegeven bedrag over dit suppletietijdvak') vult u het btw-bedrag in dat u al over dit tijdvak hebt aangegeven. Het verschil moet u dan nog betalen of vraagt u terug.

Voorbeeld

U hebt uw btw-aangifte als volgt ingevuld:

	omzet	btw
1a Leveringen/diensten belast met hoog tarief	10.000	2.100
1d Privégebruik	25.000	675
5a Omzetbelasting rubrieken 1 t/m 4		2.775
5b Voorbelasting		500
5c Subtotaal		2.275
5e Te betalen		2.275

U komt er later achter dat u te weinig omzet hoog tarief (rubriek 1a) hebt aangegeven. Dat moet € 15.000 zijn in plaats van € 10.000.

Het suppletieformulier vult u als volgt in:

	omzet	btw
Leveringen/diensten met hoog tarief	15.000	3.150
Privégebruik	25.000	675
Verschuldigde omzetbelasting		3.825
Voorbelasting		500
Eindtotaal		3.325
Totaalbedrag eerdere btw-aangifte over dit tijdvak (Saldo al aangegeven bedrag over dit suppletietijdvak)		2.275
Te betalen		1.050

Correctie met het suppletieformulier als u te veel btw hebt aangegeven

Hebt u in een aangifte te veel btw aangegeven? Dan sturen wij u binnen 8 weken een teruggaafbeschikking.

Dat kan langer duren als wij vragen over uw suppletie hebben.

De btw die u terugkrijgt, storten wij op uw rekening of verrekenen wij met belastingschulden die nog openstaan.

Correctie met het suppletieformulier als u te weinig btw hebt aangegeven

Hebt u in een aangifte te weinig btw aangegeven? Maak de btw die u nog moet betalen dan nog niet naar ons over, maar wacht daarmee tot u een naheffingsaanslag van ons hebt ontvangen. Deze ontvangt u binnen 8 weken van ons.

Let op!

Doet u een suppletie over een tijdvak waarvan de wettelijke aangiftetermijn nog niet is verstreken? Dan betaalt u het verschuldigde bedrag voor de uiterste betaaldatum van dat aangiftetijdvak. U hoeft niet te wachten op een naheffingsaanslag.

Wij verwerken dit als een verbeterde aangifte. U gebruikt het betalingskenmerk van het aangiftetijdvak.

Belastingrente en boetes

Als u bij een vrijwillige verbetering te weinig btw aangeeft, moet u mogelijk belastingrente en een boete betalen.

U betaalt geen belastingrente als u:

- het suppletieformulier instuurt binnen 3 maanden na afloop van het jaar waarin u de btw moest betalen, of
- de te weinig aangegeven btw binnen het jaar corrigeert

Wel kunt u een verzuimboete krijgen van 5% van het btw-bedrag dat u moet betalen.

U krijgt geen verzuimboete als u een vrijwillige verbetering hebt gedaan en 1 of beide van de volgende voorwaarden gelden:

- Het bedrag dat u nog moet betalen, is € 20.000 of lager.
- Het bedrag dat u nog moet betalen, is niet meer dan 10% van de btw die u hebt betaald.

Hebt u te weinig btw aangegeven en stuurt u geen suppletieformulier of stuurt u deze te laat? Dan kunt u een vergrijpboete krijgen. Deze is meestal hoger dan een verzuimboete.

Hoe corrigeert u bedragen van minder dan € 1.000 in uw aangifte?

Hebt u in een aangifte te veel of te weinig btw aangegeven? En blijkt dat u € 1.000 of minder terugkrijgt of moet betalen? Gebruik dan geen suppletieformulier. U kunt dit zelf verrekenen in uw eerstvolgende aangifte.

Voorbeeld

Uit uw administratie blijkt dat u over een vorig tijdvak € 1.500 te weinig btw hebt aangegeven over uw omzet. Daarnaast mag u € 800 btw meer aftrekken als voorbelasting over uw kosten. Per saldo had u dus € 700 btw meer moeten aangeven en betalen. Deze correctie is minder dan € 1.000. U kunt dit daarom in uw eerstvolgende aangifte verrekenen. In die aangifte moet u € 1.500 btw meer aangeven bij rubriek 1a en € 800 meer bij rubriek 5b. U betaalt dan als correctie € 700 btw meer.

De kleineondernemersregeling

De kleineondernemersregeling (KOR) is met ingang van 1 januari 2020 veranderd. Vanaf die datum geldt de nieuwe kleineondernemersregeling. In rubriek 5d van de suppletie kunt u alleen bedragen opnemen als deze betrekking hebben op tijdvakken tot 1 januari 2020.

Correcties op goederen en diensten binnen de EU (ICP)

Hebt u uw btw-aangifte gecorrigeerd met een suppletieformulier, en daarbij onder meer rubriek 3b (intracommunautaire prestaties ofwel ICP, over goederen en diensten binnen de EU) gecorrigeerd? Stuur dan een brief met de gegevens van de correctie van rubriek 3b naar het onderstaande adres.

Als u alleen rubriek 3b wilt corrigeren, stuurt u een brief naar het onderstaande adres. U hoeft dan geen suppletieformulier in te vullen en de wijziging ook niet op te nemen in uw volgende aangifte.

Belastingdienst/Central Liaison Office
Postbus 378
7600 AJ Almelo

Wanneer gebruikt u het suppletieformulier niet?

In de volgende situaties mag u het suppletieformulier niet gebruiken:

Intracommunautaire verwerving

Doet u zaken met buitenlandse ondernemers? En hebt u zowel in Nederland als in een ander EU-land aangifte gedaan van een intracommunautaire verwerving (een aankoop van goederen van een ondernemer in een ander EU-land)? Stuur dan een brief naar uw belastingkantoor met uw verzoek om teruggaaf van btw. Een teruggaaf van € 1.000 of minder mag u in dit geval niet verrekenen op uw volgende aangifte.

Margeregeling

Past u de margeregeling toe (hierbij berekent u als handelaar in gebruikte goederen btw over de winstmarge)? En wilt u btw terugvragen door de jaarglobalisatie? Stuur dan een brief met uw verzoek naar uw belastingkantoor. Een teruggaaf van € 1.000 of minder mag u in dit geval niet verrekenen op uw volgende aangifte.

Meer informatie

Kijk voor meer informatie op belastingdienst.nl. Daar leest u ook hoe u contact met ons kunt opnemen.

Toelichting bij de vragen

Ga naar belastingdienst.nl en klik bovenaan de site op 'Inloggen' en daarna 'Voor ondernemers'. Als u daar inlogt, krijgt u in het suppletieformulier een korte toelichting als u klikt op het vraagteken bij een vraag.

Wilt u een uitgebreide toelichting op de vragen? Lees dan de 'Toelichting bij de aangifte omzetbelasting' op belastingdienst.nl. Let er op dat u het juiste jaar kiest, want de toelichtingen kunnen per jaar verschillen.

