

Teruggaaf wegens oninbare vorderingen(bij factuurstelsel)

U kent het wel, uw afnemers die de factuur voor geleverde goederen/diensten niet of niet geheel betalen. Maar u als ondernemer/leverancier moet de BTW over de uitgereikte factuur (**factuurstelsel**) wel afdragen aan de fiscus in het tijdvak waarin u factureerde.

U kan in dat geval de omzetbelasting die is begrepen in de vordering op de afnemer terugvragen bij de belastingdienst. Het voorgaande geldt ook als u de margeregeling heeft toegepast(let op: alleen bij toepassing factuurstelsel en niet bij kasstelsel).

Om aanspraak te kunnen maken op de teruggaaf van de omzetbelasting, moet u wel aannemelijk maken dat uw afnemer niet heeft betaald en ook niet gaat betalen.

U kunt dit aannemelijk maken door onder andere:

- bij faillissement van de afnemer, door overlegging van een schrijven van de curator waarin deze mededeelt dat er geen uitdeling komt.
- aan de hand van een incassobericht dat verhaal niet mogelijk is.
- aan de hand van correspondentie (o.a. een aanmaning; e-mail verkeer en brieven) met uw afnemer waarin blijkt dat deze niet zal of kan betalen.

Als u een opstaande voeding na een aantal serieuze pogingen nog steeds niet heeft ontvangen of betaald krijgt, dan zal u de vordering moeten afboeken. In dat geval komt u in aanmerking voor een teruggaaf van de BTW.

Omzetbelasting die u wel in rekening heeft gebracht maar nog niet als verschuldigde btw in uw aangifte heeft opgenomen en betaald, komt niet voor teruggaaf in aanmerking (ook niet als u het zgn. kasstelsel toepast).

Als u een vordering kwijtscheldt of op andere wijze rechtens prijsgeeft, staat op grond van rechtspraak de regeling ook niet in de weg (dit is slechts anders als de kwijtschelding op onzakelijke basis is geschiedt).

In de praktijk komt het vaak voor dat een ondernemer die er niet in slaagt zijn vordering te innen, alleen intern een creditfactuur opmaakt en die in zijn eigen administratie bewaart. Die factuur wordt niet aan de afnemer uitgereikt of verzonden aangezien de afnemer daaruit zou kunnen afleiden dat de vordering niet meer hoeft te worden betaald. Het opmaken van een dergelijke interne creditfactuur leidt niet tot recht op teruggaaf van omzetbelasting.

Van een oninbare vordering is geen sprake als de vordering wordt omgezet in een geldlening. De oorspronkelijke vordering is hiermee namelijk voldaan en er bestaat geen recht meer op teruggaaf van btw. Ook als de lening lening niet wordt afgelost, kan u geen verzoek om teruggaaf van btw indienen.

Als u de vordering overdraagt aan een factoringmaatschappij (zgn factor) en achteraf blijkt dat de vordering oninbaar is, dan kan u de btw toch terugvragen bij de belastingdienst. Heeft u een kredietverzekering afgesloten tegen het risico dat een afnemer niet betaalt, en de afnemer betaalt daadwerkelijk niet dan keert de verzekering een bedrag uit. Een dergelijke uitkering wordt niet gezien als een betaling door uw afnemer. U houdt dus het recht om teruggaaf van btw te claimen bij de belastingdienst.

Het verzoek om teruggaaf wegens oninbare vorderingen moet schriftelijk ingediend worden bij de belastingdienst (elektronisch is nog niet mogelijk). Om een vlotte behandeling te bespoedigen kunt u bewijsstukken meesturen bij het verzoek.

Het is niet toegestaan een teruggaaf wegens oninbare vordering zelf in de elektronische aangifte te verrekenen met verschuldigde belasting.

Het verzoek moet worden gedaan binnen 1 maand na afloop van het tijdvak waarin het recht op teruggaaf is ontstaan. Het recht op teruggaaf ontstaat op het tijdstip waarop redelijkerwijs moet worden aangenomen dat de afnemer niet zal betalen. Het is belangrijk dat een verzoek om teruggaaf op tijd wordt ingediend (wordt dit later gedaan dan kan de belastingdienst het verzoek niet-ontvankelijk verklaren).

Het verzoek om teruggaaf wegens een oninbare vordering heeft een tegenhanger. Degene die voorbelasting in aftrek brengt maar het factuurbedrag waarin die voorbelasting is inbegrepen niet betaalt, moet die voorbelasting weer terugbetalen aan de fiscus.

Accountantskantoor BBB
Visseringlaan 18
2288 ER Rijswijk
070-3907860
info@bbbadvies.nl
www.bbbadvies.nl