

Overige opmerkingen

Van: Oscar Smeets & Sander van Löben Sels

1. (gedeeltelijke) terugbetaling

Wat we misen is een bepaling over de kwalificatie van een (gedeeltelijke) terugbetaling. In de praktijk wordt naast het originele bedrag van de vordering ook andere elementen toegevoegd aan de schuld van de debiteur. Hierbij valt te denken aan incassokosten, rentekosten, deurwaarderskosten, etc. In het kader van de rechtszekerheid zou het goed zijn om een lid toe te voegen waarin in wordt gegaan op de vraag of een betaling initieel moet worden aangemerkt als een betaling van de incassokosten, deurwaarderskosten en rentekosten voordat deze betaling gezien kan worden als een voldoening van de originele schuld. Vanzelfsprekend heeft deze kwalificatie gevolgen voor het wel of niet terugbetalen van art. 29 btw in de zin van lid 5 van de conceptwettekst voor artikel 29 Wet OB.

2. lid 5

Het recht op teruggaaf bij gehele of gedeeltelijke niet-betaling wordt geacht te ontstaan op grond van lid 2 na het verstrijken van 1 jaar. De teruggaaf vindt plaats bij afdracht op aangifte (na afloop van de aangifteperiode). Ingevolge lid 5 wordt de terugggevraagde belasting alsnog verschuldigd wanneer de vergoeding alsnog wordt ontvangen na het moment van teruggaaf (de afdracht op aangifte). Indien de ondernemer de vergoeding alsnog (geheel of gedeeltelijk) ontvangt na het verstrijken van een jaar maar voor de afdracht op aangifte, ontstaat strikt genomen op grond van lid 5 geen heffingsmoment. Hierbij zou het gewenst zijn de verschuldigdheid op grond van lid 5 niet te laten aansluiten bij het in mindering brengen van de belasting, maar bij het ontstaan van het recht op teruggaaf op de voet van lid 2.

3. effectueren teruggaaf in aangifte

In onze ogen is het nu niet duidelijk of de btw op oninbare vorderingen op dit moment moet worden verwerkt als een vermindering van het af te dragen btw bedrag in rubriek 1a van de btw aangifte dan wel als vermeerdering van de voorbelasting in rubriek 5b van de aangifte. Uit de toelichting lijkt te volgen dat de belasting wordt opgenomen in onderdeel 5b van de btw-aangifte. Naar onze mening zou het (zeker ingeval van teruggaaf naar aanleiding van prijsvermindering achteraf) meer voor de hand liggen de vergoeding aan te passen in onderdeel 1a (en de aldaar verschuldigde belasting te verlagen).

4. algemeen

In het voorstel worden twee situaties tegelijk behandeld. Ten eerste de situatie waarin de prestatie zelf niet wordt verricht of de vergoeding wordt verlaagd. Ten tweede de situatie waarin de prestatie ongewijzigd wordt verricht, en de door de ondernemer in rekening gebrachte vergoeding ongewijzigd blijft, maar de vergoeding door de afnemer (geheel of gedeeltelijk) niet wordt voldaan omdat de afnemer zijn verplichtingen niet nakomt. Het is te overwegen of deze twee gevallen niet ook gescheiden zouden moeten worden behandeld.