

BTW op (nog) niet ontvangen bedragen van debiteuren

Met ingang van 1 januari 2017 is de termijn waarna BTW teruggevraagd mag worden op nog niet ontvangen bedragen van debiteuren, verkort van 2 jaar naar 1 jaar.

Tevens is de procedure om die BTW te mogen verrekenen vereenvoudigd.

Schuldeiser

Wanneer verrekenen

De BTW op openstaande facturen die op 1 januari 2018 ouder zijn dan één jaar (factuurdatum dus ten laatste 31 december 2016), dient in de eerste aangifte (maand of kwartaal) van dit jaar te worden teruggevraagd. Strikt formeel is deze regelgeving dwingend. Dus niet meenemen in de aangifte van februari respectievelijk het tweede kwartaal.

Facturen van januari 2017 die op 1 februari 2018 niet betaald zijn, vallen in de verrekening februari 2018 danwel eerste kwartaal 2018. Facturen maart 2017 vallen dus in de BTW aangifte april 2018 dan wel tweede kwartaal 2018.

Hoe te verrekenen

Het bedrag exclusief BTW van de niet betaalde factuur mag u op de omzet van januari respectievelijk het eerste kwartaal 2018 als negatieve omzet verrekenen.

Schuldenaar

Bent u de schuldenaar dan dient u de (eerder door u afgetrokken) BTW op de niet betaalde facturen weer aan de belastingdienst terug te betalen. De BTW op facturen van ten laatste 31 december 2016 dient u in de BTW aangifte januari of eerste kwartaal 2018 in mindering te brengen op de voorbelasting van januari respectievelijk eerste kwartaal.

Rabobank
IBAN nr. NL64 RABO 0135283736
BIC nr. RABO NL2U
BTW nr. NL096504195B01
Becon nr. 392005
Kamer v. Koophandel nr. 14110852

e-mail: info@tfba.nl
internet: www.tfba.nl

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS

Op al onze diensten zijn onze algemene voorwaarden van toepassing (zie ommezijde).