

Toelichting Omzetbelasting

B. Buiten de vergoeding blijvende bedragen

Onbetaalde bedragen

Btw wordt berekend over de gefactureerde **vergoeding** (B 1550). Als een deel van de gefactureerde btw niet wordt voldaan, ontstaat er een recht op teruggave (B 1606) ([art. 29 Wet OB 1968](#)). In de volgende gevallen wordt de **maatstaf van heffing** verminderd:

1. De overeenkomst wordt **geannuleerd, verbroken** of **ontbonden**.
2. De vergoeding voor de levering of dienst wordt geheel of gedeeltelijk **niet betaald**.
3. De presterende ondernemer vermindert de prijs **nadat** de levering of dienst is verricht.

Teruggaaf

Het recht op teruggaaf ontstaat op het tijdstip waarop de annulering, verbreking, ontbinding, gehele of gedeeltelijke niet-betaling of de prijsvermindering is komen vast te staan. Bij gehele of gedeeltelijke oninbare facturen is dit moment lastig vast te stellen. In dat geval ontstaat het recht op teruggaaf uiterlijk één jaar na het tijdstip waarop de vergoeding opeisbaar is geworden ([art. 29 lid 2 Wet OB 1968](#)).

Opmerking

Als de vergoeding alsnog geheel of gedeeltelijk wordt ontvangen nadat het recht op teruggaaf is ontstaan, wordt de ondernemer de belasting ter zake van de alsnog ontvangen vergoeding verschuldigd op het tijdstip waarop die vergoeding wordt ontvangen ([art. 29 lid 5 Wet OB 1968](#)).

In aangifte

Het bedrag van de teruggaaf wordt in mindering gebracht in de aangifte voor het tijdvak waarin het recht op teruggaaf is ontstaan ([art. 29 lid 4 Wet OB 1968](#)).

Opmerking

Als de terugbetaling wordt verricht door een ander dan de ondernemer, ontstaat er geen recht op teruggaaf ([art. 29 lid 3 Wet OB 1968](#)).