

## **KAN DE BELASTINGINSPECTEUR NA VORDEREN?**

Af en toe meent de belastinginspecteur dat er te weinig belasting is betaald. Bij de inkomsten- en vennootschapsbelasting kan hij alsnog een navorderingsaanslag opleggen. De inspecteur moet zich wel houden aan de wettelijke voorwaarden die hij voor het opleggen van een navorderingsaanslag in acht moet nemen.

### **Feit moet wel nieuw zijn**

De inspecteur heeft voor het opleggen van een navorderingsaanslag in beginsel een zogenaamd "nieuw feit" nodig. Dit is een feit dat de inspecteur op het moment dat hij de aanslag vaststelde niet kende en ook niet redelijkerwijs hoefde te kennen. Maar was het feit op het moment van de aanslagregeling onbekend door een ambtelijk verzuim, dan vervalt de bevoegdheid van de inspecteur tot navorderen. Het gaat dan om de situatie dat het aan de inspecteur was te wijten dat hij niet van het feit op de hoogte was. Verandering van inzicht over de wetstoepassing door de inspecteur kan ook geen reden zijn voor navordering. Daarentegen kunnen voor belastingplichtigen kenbare schrijf-, tik-, intoets- en telfouten navordering niet verhinderen. De Hoge Raad oordeelde onlangs dat het innemen van een standpunt in een inkomstenbelasting procedure kan leiden tot een nieuw feit voor de vennootschapsbelasting. Dit standpunt kan nieuwe informatie bevatten, die de inspecteur nog niet kende.

### **Navorderingstermijn**

Als de inspecteur het vermoeden heeft dat hij onterecht geen aanslag heeft opgelegd of dat hij deze te laag heeft vastgesteld, of dat hij een vermindering, ontheffing of teruggaaf ten onrechte of tot een te hoog bedrag heeft verleend, kan hij een navorderingsaanslag opleggen. Maar zijn bevoegdheid is niet onbeperkt. Hij moet de navorderingsaanslag opleggen binnen vijf jaar na het ontstaan van de belastingschuld. Over 2012 kan dus tot 31 december 2017 een navorderingsaanslag opgelegd worden. Wanneer er uitstel is verleend voor het indienen van het aangiftebiljet, dan wordt de navorderingstermijn met de duur van dat uitstel verlengd. Als het om inkomsten of vermogen uit het buitenland gaat, dan wordt de periode van vijf jaar verlengd tot twaalf jaar.

### **Kenbare fout**

Per 1 januari 2010 zijn de wettelijke voorwaarden waaronder de inspecteur mag navorderen of een beschikking mag herzien, aanzienlijk versoepeld. Gaat het om een voor de belastingplichtige redelijkerwijs kenbare fout in de aanslag, dan mag de inspecteur ook navorderen. Daarbij wordt in beginsel de kennis en wetenschap van de adviseur aan de belastingplichtige toegerekend. Wanneer is sprake van een redelijkerwijs kenbare fout? Dat is in ieder geval zo als de te weinig geheven belasting ten minste 30% bedraagt van de verschuldigde belasting. Het is daarbij niet van belang hoe de fout is ontstaan. In de praktijk betekent dit dat de inspecteur bij hogere correcties altijd zonder een nieuw feit zal kunnen navorderen. Immers, als de correctie met 30% of meer afwijkt van de definitieve aanslag, dan is aan het kenbaarheidsvereiste voldaan en hoeft de inspecteur geen nieuw feit te hebben. Deze ruimere navorderingsbevoegdheid kan de inspecteur maar beperkt in de tijd toepassen. De inspecteur kan bij een kenbare fout slechts navorderen tot twee jaar na het vaststellen van de aanslag of beschikking.

**Te kwade trouw**

Als belastingplichtigen bewust inkomsten hebben verzwegen en sprake is van kwade trouw dan heeft de inspecteur geen nieuw feit nodig. Het kan ook gaan om de situatie waarin de belastingplichtige de inspecteur opzettelijk onjuiste gegevens heeft verstrekt. Als de inspecteur een navorderingsaanslag oplegt en er was sprake van opzet of grove schuld, dan legt hij bovendien een boete op. De hoogte van de boete hangt af van de mate waarin de belastingplichtige iets valt te verwijten en deze kan oplopen tot 100% van het bedrag van de te weinig geheven belasting. Als de inspecteur meent dat er sprake is van fraude, zijn de gevolgen groter en kan de belastingplichtige strafrechtelijk worden vervolgd.

Ook heeft de inspecteur in de volgende gevallen geen nieuw feit nodig als:

- een voorlopige aanslag, een voorheffing of een voorlopige teruggaaf ten onrechte of tot een onjuist bedrag is verrekend;
- zich een geval voordoet dat heeft te maken met de toedeling tussen partners van gemeenschappelijke inkomstenbestanddelen of bestanddelen van de rendementsgrondslag.

**Bezwaar mogelijk**

Men kan tegen een navorderingsaanslag bezwaar maken. Het bezwaar moet wel binnen zes weken na de datum op de navorderingsaanslag binnen zijn bij de belastingdienst.

Accountantskantoor B.B.B.  
Visseringlaan 18  
2288 ER Rijswijk  
070-3907860  
[info@bbbadvies.nl](mailto:info@bbbadvies.nl)