

Navordering

Fouten en onjuistheden in de aangifte die door de inspecteur niet bij de aanslagregeling zijn ontdekt, kunnen soms nog bij een navorderingsaanslag (eventueel met boete) worden hersteld.

Navorderingsaanslag

Na een te lage of ten onrechte vernietigde aanslag en na het ten onrechte niet opleggen van een aanslag (inkomstenbelasting, erf- en schenkbelastingen e.d.) kunnen soms een of meer navorderingsaanslagen (eventueel met boete) worden opgelegd. Bij een navorderingsaanslag rust de bewijslast op de inspecteur, d.w.z. hij moet aannemelijk maken dat de navordering terecht is. Dat betekent niet dat u kunt stilzitten. Betreft de navordering een alsnog geweigerde aftrekpost, dan ligt de bewijslast, zoals steeds bij aftrekposten, bij u.

Primitieve aanslag in plaats van navorderingsaanslag (of omgekeerd)

Er kan maar een definitieve aanslag over een jaar worden opgelegd, zodat een tweede aanslag zou moeten worden vernietigd. Dat gebeurt echter niet als de tweede aanslag voldoet aan de vereisten voor een navorderingsaanslag, zoals de aanwezigheid van een nieuw feit als een zodanig feit is vereist. In dat geval wordt de aanslag geconverteerd in een navorderingsaanslag. Conversie van een aanslag inkomstenbelasting in een aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen is niet mogelijk. Omgekeerd kan geen navorderingsaanslag worden opgelegd als nog een definitieve aanslag kan worden opgelegd. De navorderingsaanslag wordt dan niet vernietigd, maar wordt als een definitieve aanslag behandeld (een eventuele opgelegde boete zal dan vaak moeten vervallen). Is de termijn voor het opleggen van een definitieve aanslag verstreken, dan kan wel een navorderingsaanslag worden opgelegd zonder voorafgaande definitieve aanslag.

Vereisten voor navordering

Navordering is slechts mogelijk als:

- A. wordt nagevorderd binnen vijf jaar (bij buitenlands inkomen/vermogen: twaalf jaar)
- B. de inspecteur over een nieuw feit beschikt.

De eis van het nieuwe feit geldt niet als u te kwader trouw bent.

Navordering binnen vijf jaar

De aanslag inkomstenbelasting en premieheffing moet zijn opgelegd binnen vijf jaar na het einde van het kalenderjaar waarover wordt nagevorderd. De navorderingstermijn wordt verlengd met de duur van het uitstel dat voor het doen van de aangifte is verleend. De datum van ter postbezorging van het aanslagbiljet is hierbij beslissend. Tot en met 31 december 2023 kunnen dus nog navorderingsaanslagen inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen over 2018 worden verzonden.

Er moet een nieuw feit zijn

Onder het voor navordering noodzakelijke nieuw feit wordt verstaan een feit dat de inspecteur bij het vaststellen van de oorspronkelijke aanslag of vorige navorderingsaanslag niet kende en redelijkerwijs ook niet hoefde te kennen. De inspecteur is derhalve niet verplicht elke aangifte of

verklaring aan een diepgaand onderzoek te onderwerpen. Een nieuw feit kan bijv. blijken uit een aangifte over een later jaar, uit een na het vaststellen van de aanslag ingediende aangifte voor de erfbelasting, uit een boekenonderzoek, uit een renseignement, of uit een eigen melding van de belastingplichtige.

Uitspraak van de Belastingdienst

De inspecteur kan gevraagd worden bepaalde kwesties in de aangifte expliciet te beoordelen, bijv. als een standpunt afwijkt van hetgeen gebruikelijk is, of als een wijziging is aangebracht in de manier van winstberekening. Aan een standpunt van de inspecteur n.a.v. zo'n vraag kan vertrouwen ontleend worden. Zonder dat hem om een standpunt is gevraagd, kan de inspecteur later gemakkelijker navorderen.

Fout of verzuim van de inspecteur

Een beoordelingsfout die de inspecteur bij een correcte taakvervulling niet had behoren te maken (ambtelijk verzuim), kan de inspecteur niet via navordering herstellen.

Navordering zonder nieuw feit

Navordering zonder nieuw feit is mogelijk o.a. als:

- U bent te kwader trouw als met opzet iets ten onrechte hebt afgetrokken of niet hebt aangegeven (of ten onrechte hebt nagelaten een aanvullende aangifte te doen). Er is ook kwade trouw bij voorwaardelijke opzet: als u zich, door de fiscus willens en wetens de juiste informatie te onthouden, hebt blootgesteld aan de aanmerkelijke kans dat uw aanslag te laag zal worden vastgesteld;
- Onjuiste bedragen aan voorheffingen (loonheffing, dividendbelasting), voorlopige aanslagen, voorlopige teruggaven of voorlopige verliesbeschikkingen zijn verrekend;
- Gemeenschappelijke inkomensbestanddelen niet voor 100% bij fiscale partners in aanmerking zijn genomen;
- De inspecteur op het moment dat de aanslag administratief wordt verwerkt en door hem niet meer kan worden teruggehaald, ontdekt dat de aanslag onjuist is en u daarover in bijzonderheden inlicht voordat de aanslag u bereikt; etc.

Accountantskantoor BBB

Visseringlaan 18

2288 ER Rijswijk

070-3907860

info@bbbadvies.nl

www.bbbadvies.nl