

NTFR 2010/2672 Geen nadere voorlopige aanslag binnen drie maanden: heffingsrente verminderd

Hof Den Bosch 29 juli 2010, nr.09/00367

Belastingjaar/tijdvak	2008	☒ Brondocument
Trefwoorden	compensatie, zorgvuldigheidsbeginsel	
Wetsartikelen	AWR-art. 30f	
Auteur	mr. I.R.J. Thijssen	
LJN	BO1883	
ECLI	ECLI:NL:GHSHE:2010:BO1883	

Samenvatting

Belanghebbende is inwoner van Nederland en is in dienstbetrekking in België. Belanghebbende heeft recht op toepassing van de algemene compensatieregeling voor Nederlandse grensarbeiders. De Nederlandse inspecteur heeft belanghebbende een voorlopige teruggaaf verleend. De Belgische belastingdienst legt op 13 april 2007 aan belanghebbende een aanslag op, deze stuurt belanghebbende door aan de Nederlandse inspecteur die deze registreert op 18 september 2007. Op 2 oktober 2008 legt de inspecteur een definitieve aanslag op met een bedrag aan heffingsrente van € 710.

De klacht van belanghebbende tegen de heffingsrente wordt door het hof, met verwijzing naar HR 25 september 2009, nr. 07/13362, NTFR 2009/2155, gedeeltelijk gegrond verklaard. De inspecteur heeft terecht betoogd dat hij pas een definitieve aanslag kon opleggen na ontvangst van de Belgische aanslag, dus na 18 september 2007. Door te wachten tot 2 oktober 2008 heeft de inspecteur het zorgvuldigheidsbeginsel geschonden.

(Hoger beroep gegrond.)

Commentaar

De Hoge Raad heeft op 25 september 2009 (NTFR 2009/2155) geoordeeld dat uit de wetsgeschiedenis van art. 30f AWR blijkt dat sprake is van een beleid van de Belastingdienst dat erop is gericht om bij belastingen die bij wege van aanslag geheven worden, binnen drie maanden na indiening van de aangifte een definitieve aanslag op te leggen. Als het niet mogelijk is binnen drie maanden een definitieve aanslag op te leggen, bijvoorbeeld omdat nader onderzoek naar de aangifte nodig is, houdt het beleid volgens de beschrijving ervan in diezelfde wetsgeschiedenis in dat in elk geval binnen drie maanden een voorlopige aanslag wordt opgelegd waarbij de aangifte als uitgangspunt wordt genomen. Dit beleid strekt ertoe te voorkomen dat heffingsrente wordt berekend als gevolg van de enkele omstandigheid dat de inspecteur niet binnen een redelijke termijn na het indienen van de aangifte een belastingaanslag vaststelt. Indien een inspecteur niet handelt overeenkomstig dit beleid, verzet het (materiële) zorgvuldigheidsbeginsel zich ertegen dat die inspecteur meer heffingsrente in rekening brengt dan in het geval hij wel een (voorlopige) aanslag binnen drie maanden na indiening van de aangifte zou hebben opgelegd, aldus de Hoge Raad.

In het onderhavige geval heeft belanghebbende op 18 juni 2006 zijn aangifte inkomstenbelasting over het jaar 2005 ingediend. In deze aangifte verzocht hij om toepassing van de compensatieregeling vanwege het feit dat hij in België over het jaar 2005 een bedrag van € 46.545 aan belasting verschuldigd zou zijn. Nadat ruim een halfjaar was verstreken zonder dat er een (voorlopige) aanslag aan belanghebbende was opgelegd, heeft belanghebbende in 2007 contact opgenomen met de inspecteur teneinde de aanslagregeling te bespoedigen. De inspecteur achtte kennelijk nader onderzoek naar de ingediende aangifte van belanghebbende noodzakelijk en verzocht hem om toezending van de Belgische belastingaanslag. Belanghebbende zond vervolgens deze Belgische belastingaanslag op 18 september 2007 aan de inspecteur. Ruim één jaar later, met dagtekening 2 oktober 2008, legde de inspecteur aan belanghebbende een definitieve aanslag inkomstenbelasting over het jaar 2005 op en bracht daarbij een bedrag van € 710 aan heffingsrente in rekening. Belanghebbende meent dat hem ten onrechte een bedrag van € 710 aan heffingsrente in rekening is gebracht. Hof Den Bosch oordeelt dat de inspecteur binnen drie maanden nadat hij de Belgische belastingaanslag tot zijn beschikking had een nadere voorlopige aanslag had moeten opleggen. Het hof beperkt bijgevolg de door de inspecteur in rekening gebrachte heffingrente tot de periode vanaf 1 januari 2006 tot 18 december 2007 (18 september 2007 + drie maanden). Ik vraag mij – gezien het feit dat hij zijn aangifte inkomstenbelasting reeds op 18 juni 2006 had gedaan – of dit oordeel juist is. Op grond van HR 25 september 2009 had de inspecteur immers reeds binnen drie maanden nadat belanghebbende zijn aangifte had gedaan een nadere voorlopige aanslag over 2005 moeten opleggen waarbij de aangifte als uitgangspunt had moeten worden genomen. Het feit dat de inspecteur de juiste berekening van de door belanghebbende geclaimde compensatieregeling pas kan maken op het moment de Belgische belastingaanslag tot zijn beschikking staat, is wellicht relevant voor een juiste vaststelling van de *definitieve* aanslag, maar staat geenszins in de weg aan het opleggen van een nadere *voorlopige* aanslag conform de op 18 juni 2006 ingediende aangifte. Mijns inziens had het hof de door de inspecteur in rekening gebrachte heffingrente dan ook verder dienen te beperken tot de periode vanaf 1 januari 2006 tot 18 september 2006 (18 juni 2006 + drie maanden).

[1] Mr. I.R.J. Thijssen is advocaat bij Jaeger advocaten-belastingkundigen te Amsterdam.

Datum: 14-4-2016 14:27:48

Alle rechten voorbehouden. Alle auteursrechten en databankrechten van deze tekst worden uitdrukkelijk voorbehouden. Deze rechten berusten bij Sdu Uitgevers. Niets uit NDFR mag worden veeelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch,mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.
All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise, without the publisher's prior consent.