

**NTFR 2012/2758 Ambtelijk verzuim staat aan navordering in de weg****Hof Den Bosch 26 oktober 2012, nr.12/00029**

Belastingjaar/tijdvak	2007	<input type="checkbox"/> <b>Brondocument</b>
Trefwoorden	nieuw feit, pensioenuitkering, voorkoming dubbele belasting	
Wetsartikelen	AWR-art. 16	
Auteur	mr. M.H.W.N. Lammers	
LJN	BY1989	
ECLI	ECLI:NL:GHSHE:2012:BY1989	

**Samenvatting**

Belanghebbende, die in België woont, verzoekt in zijn aangifte om vermindering ter voorkoming van dubbele belasting ter zake van zijn van ABP ontvangen pensioenuitkering. De inspecteur vraagt belanghebbende deze verwerking nader te onderbouwen. Belanghebbende stuurt een formulier van ABP in waarin is vermeld dat het pensioen in privaatrechtelijke dienstbetrekking is opgebouwd. Na kennisname van dat formulier legt de inspecteur de primitieve aanslag op overeenkomstig de aangifte. Nadien ontvangt de inspecteur informatie van een collega, waaruit zou blijken dat de in het formulier van ABP opgenomen kwalificatie onjuist is en dat het pensioen in publiekrechtelijke dienstbetrekking is opgebouwd. In geschil is of sprake is van een navordering rechtvaardigend nieuw feit. Het hof is van oordeel dat dit niet het geval is, omdat de in het formulier van ABP opgenomen kwalificatie in strijd is met gegevens die de inspecteur bij de voorbereiding van de primitieve aanslag ter beschikking stonden en die hij ook heeft geraadpleegd. Volgens die gegevens was belanghebbende in publiekrechtelijke dienstbetrekking werkzaam. Omdat de inspecteur, ondanks deze tegenstrijdige informatie, zonder verder onderzoek de primitieve aanslag overeenkomstig de aangifte heeft opgelegd, heeft hij een ambtelijk verzuim begaan dat aan navordering in de weg staat. (Hoger beroep ongegrond.)

**Commentaar**

Op grond van art. 16 AWR kan een inspecteur tot navordering overgaan indien hij beschikt over (i) een nieuw feit, (ii) de belastingplichtige te kwader trouw is of (iii) sprake is van een kenbare fout. In deze uitspraak staat het eerste onderdeel centraal, te weten de vraag of de inspecteur beschikt over een nieuw feit.

Een nieuw feit is een feit dat de inspecteur niet bekend was of redelijkerwijs niet bekend had kunnen zijn. Hieruit kan worden afgeleid dat op de inspecteur een zekere onderzoeksplicht rust. Schiet hij daarin tekort, dan begaat hij een ambtelijk verzuim en kan hij niet navorderen. Bij het vaststellen van een aanslag moet de inspecteur de nodige zorgvuldigheid betrachten. Zo moet hij van bepaalde gegevens kennis nemen, zoals de gegevens in het dossier van de betrokken belastingplichtige. Dat dient de inspecteur ook met de nodige diepgang te doen. Op het onderdeel van de onderzoeksplicht gaat het in deze zaak mis. De inspecteur heeft weliswaar de gegevens in zijn dossier geraadpleegd, maar heeft dat onvoldoende diepgaand gedaan. Uit de uitspraak kan ook afgeleid worden dat de inspecteur onvoldoende kennis over de belastingheffing van pensioenen ten toon heeft gespreid. Uit de gegevens van het dossier blijkt immers op welke wijze het pensioen is opgebouwd. Daaruit had hij de conclusie moeten trekken dat dit onder de Nederlandse belastingheffing viel.

Het hof oordeelt dan ook terecht dat de inspecteur een ambtelijk verzuim heeft begaan dat aan navordering in de weg staat.

[1] Mr. M.H.W.N. Lammers is advocaat bij Hertoghs advocaten – belastingkundigen.

Bron: <http://www.ndfr.nl/link/NTFR2012-2758>

Datum: 28-4-2016 11:35:35

Alle rechten voorbehouden. Alle auteursrechten en databankrechten van deze tekst worden uitdrukkelijk voorbehouden. Deze rechten berusten bij Sdu Uitgevers. Niets uit NDFR mag worden veelevoudigd, 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.