

**NTFR 2015/973 Verklaringen dat belanghebbende niet de economische gerechtigde tot de KB-Luxrekening is, zijn ongeloofwaardig**

Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden 03 februari 2015, nr.13/00521  
Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden 03 februari 2015, nr.13/00526  
Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden 03 februari 2015, nr.13/00522  
Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden 03 februari 2015, nr.13/00523  
Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden 03 februari 2015, nr.13/00524  
Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden 03 februari 2015, nr.13/00525

Belastingjaar/tijdvak	1991-1996	☐ <b>Brondocument</b>
Wetsartikelen	Wet IB 1964-art. 24	
Auteur	mr. M.H.W.N. Lammers	
ECLI	ECLI:NL:GHARL:2015:709	

**Samenvatting**

Belanghebbende, inmiddels overleden, krijgt over de jaren 1991 tot en met 1996 navorderingsaanslagen inkomstenbelasting opgelegd wegens verzwegen inkomsten uit een bankrekening bij de KB-Lux. Zijn erven betwisten niet dat belanghebbende de juridische eigenaar van de bankrekening is geweest, maar stellen dat de uiteindelijke economische gerechtigde een zakelijk afnemer van het bedrijf van belanghebbende in het Midden-Oosten is geweest. Noch de rechtbank (4 april 2013, 10/2332 tot en met 10/2342, NTFR 2013/1053), noch het hof acht de verklaring van Q, die de erven daartoe overleggen, geloofwaardig. Deze verklaring vindt geen steun in de overgelegde bewijzen en is zelfs op bepaalde punten daarmee in strijd. Verder is het hof van oordeel dat de inspecteur zowel in de identificatiefase, in de onderzoeksfase als in de fase van aanslagoplegging voldoende voortvarend heeft gehandeld. Na de vragenbrief is zeer regelmatig mondeling en schriftelijk contact geweest tussen de erven en de inspecteur. Er is geen onverklaarbare vertraging van meer dan zes maanden opgetreden.  
(Hoger beroep ongegrond.)

**Commentaar**

De afgelopen jaren zien we met grote regelmaat uitspraken van belastingrechters voorbijkomen over buitenlandse bankrekeningen. De hoofdmoot wordt daarbij gevormd door bankrekeningen bij de Kredietbank Luxemburg. Zo ook deze zaak. Voor het hof was in de eerste plaats in geschil of de inspecteur voldoende voortvarend heeft gehandeld bij het vaststellen van de navorderingsaanslagen. De overwegingen die het hof hieraan wijdt, bevatten geen nieuwe inzichten. Aan de hand van de eerdere jurisprudentie overweegt het hof dat de inspecteur voortvarend heeft gehandeld.

Daarnaast is in geschil of de inspecteur de hoogte van het vermogen van de belastingplichtige correct heeft vastgesteld. Van belang hierbij is dat de erven van de belastingplichtige inmiddels hebben erkend dat belastingplichtige de juridisch eigenaar van de bankrekening was, maar dat hij niet de economisch gerechtigde zou zijn. Uit HR 24 december 1957, nr. 13.378 volgt dat 'wil iemand als "economisch eigenaar" van een zaak, waarvan de eigendom naar burgerlijk recht aan een ander toebehoort, kunnen worden aangemerkt, vereist is, dat economisch het belang bij die zaak geheel aan hem toekomt, hetgeen inluit, dat het risico van de waardeveranderingen en het eventuele tenietgaan van de zaak ten volle door hem wordt gedragen'.

De bewijslast dat de belastingplichtige niet de economische gerechtigde van de rekening is, rust op de belastingplichtige. Daartoe is in deze zaak een verklaring overgelegd van een voormalig zakenpartner van de belastingplichtige. Uit die verklaring, ondersteunt met enkele stukken, zou moeten blijken dat de bankrekening toebehoorde aan een zakelijke afnemer van de belastingplichtige. Het hof maakt korte metten met de verklaring en legt deze als niet geloofwaardig ter zijde. Het hof overweegt daartoe dat de verklaring geen samenhang vertoont met de stukken, de verklaring op sommige punten in strijd is met de inhoud van de stukken en het niet geloofwaardig is dat de belastingplichtige gedurende enkele jaren een bedrag van f 14 miljoen contant heeft bewaard. Het hof concludeert dan ook dat de belastingplichtige niet alleen de juridisch eigenaar van de bankrekening is geweest, maar ook de economische gerechtigde. De inspecteur heeft, aldus het hof, de bankrekening dan ook terecht aan de belastingplichtige toegerekend.

[1] Mr. M.H.W.N. Lammers is advocaat bij Jaeger advocaten-belastingkundigen te Amsterdam.