Belasting Zaken advies

Voor de fiscaal professional

nummer 3 - maart 2022 - verschijnt 11x per jaar

In dit nummer ...

Kwade trouw
Neem een pleitbaar standpunt in 1

Aandelenfusiefaciliteit
Geen aandelenfusiefaciliteit bij onzakelijke verlettering 2

Bedrijfsopvolgingsregeling
Schenk aandacht aan BOR-advieskosten 3

Stichtingen en verenigingen
Geen pro-ratabenadering € 75.000-grens bij vrijstelling Vpb 4

Innovatiebox
Update van het besluit innovatiebox 5

Adviseur
Schade door ontoelaatbaar advies 6

Vrijspraak
Belastingfraude niet bewezen 7

Verliesverdamping
Waardering pensioen in eigen beheer volgens omslagstelsel 7

Cryptovaluta
Europese regelgeving aanstaande voor crypto-exchanges 8

Gerichte vrijstelling
Vaste thuiswerkvergoeding zorgt voor problemen 9

Omzetbelasting
Vermogensetikettering in de btw 10

COVID-19
Ai, de nacalculatie van de TVL! 11

Menselijke maat
Zo kan het ook 12

www.fiscaalenmeer.nl

KWADE TROUW

Neem een pleitbaar standpunt in

Onderbouw een standpunt in de aangifte met juiste en volledige informatie.

Langlopende discussie In zijn aangiften IB vanaf 2012 neemt een man jaarlijks een negatief loon op, omdat hij stelt dit nooit ontvangen te hebben van zijn werkgever. Over de jaren 2012 tot en met 2016 volgt een rechtbankprocedure, waarbij de man en de Belastingdienst uiteindelijk bij de behandeling ter zitting in november 2018 een compromis sluiten. Vanaf dat moment corresponderen de man en de inspecteur uitgebreid over de jaren 2014 tot en met 2017, 2020 en 2021.

Navordering In maart 2020 dient de man een herziene aangifte IB 2018 in waarin hij weer negatief loon opneemt. De Belastingdienst volgt de aangifte, maar in maart 2021 gaat de Belastingdienst over tot navordering en neemt het standpunt in dat de man met het opnemen van negatief loon te kwader trouw was. Het belangrijkste argument voor de inspecteur is dat er tussen november 2018 en maart 2020 uitgebreid gecorrespondeerd is over het negatieve loon.

Bewust onjuiste aangifte? Rechtbank Noord-Nederland gaat hier niet in mee (ECLI:NL:RBNNE:2021:5352). Als de belastingplichtige onjuiste of onvolledige informatie in de herziene aangifte heeft opgenomen, is doorslaggevend of hij zich daarvan bewust was op het moment van het doen van deze aangifte. Hoewel de man in zijn aangifte een standpunt innam, waarvan hij wist dat de inspecteur het er niet mee eens was, wist hij op dat moment niet dat zijn standpunt onjuist was. Immers, de rechtbankprocedure heeft niet geleid tot een oordeel van de rechter over het negatief loon; er is een compromis gesloten. Ook het feit dat de man gaandeweg deze procedure zijn standpunt heeft herzien, betekent niet dat er sprake is van kwade trouw. De inspecteur is niet geslaagd in zijn bewijslast en het gelijk is aan de belastingplichtige.

Standpuntbepaling Als een belastingplichtige in een aangifte een standpunt inneemt, is het belangrijk dat dit een pleitbaar standpunt is. Een op objectieve gronden pleitbaar standpunt kan er namelijk niet toe leiden dat er sprake is van kwade trouw. Ook niet als men op voorhand al weet dat de inspecteur een ander standpunt heeft. Zolang de belastingplichtige maar niet opzettelijk onjuiste informatie in de aangifte geeft of juiste informatie bewust achterhoudt.

BZ-ADVIES

In de praktijk is het belangrijk om juiste en volledige informatie op te nemen in een aangifte. Als dat opzettelijk en bewust achterwege wordt gelaten, is de kans groot dat bij navordering een beroep van de inspecteur op kwade trouw, succesvol is.

→ *Is vooraf al bekend dat het standpunt van de inspecteur anders zal zijn dan het standpunt van de belastingplichtige, maar is er sprake van een objectief pleitbaar standpunt, dan mag de belastingplichtige in de aangifte dit standpunt toch innemen.*

Indicator Sdu