

nog kan compenseren. Het gaat dus niet om de reguliere verliesverrekening binnen box 2. In plaats daarvan gaat het om het overhevelen van een resterend verlies vanuit box 2 naar box 1. Tegen deze achtergrond is het niet noodzakelijk om het resterende verlies eerst binnen box 2 bij voor bezwaar vatbare beschikking vast te stellen. Doordat er geen aanmerkelijk belang meer is, kan er toch geen verliesverrekening binnen box 2 meer plaatsvinden.

**Benutten belastingkorting** De dga uit de casus van 29 oktober 2021, mag de belastingkorting verrekenen met de belasting over het belastbare inkomen uit werk en woning (box 1) in het jaar van omzetting en/of met de box 1-inkomens in de zeven daaropvolgende jaren. De nog niet gebruikte belastingkorting komt echter uiterlijk te vervallen als negen jaren zijn verstreken na het jaar

waarin de belastingplichtige het ab-verlies heeft geleden. Vindt de omzetting van het ab-verlies in de belastingkorting plaats in het jaar waarin de partnerloze belastingplichtige is overleden, dan valt de belastingkorting alleen te verrekenen met het inkomen uit box 1 in het jaar van overlijden.

#### BZ-ADVIES

Negatief inkomen uit aanmerkelijk belang mogen fiscale partners in hun aangifte onderling naar keuze verdelen. Voor het omzetten van een verlies uit aanmerkelijk belang is het relevant dat dit alleen kan voor zover een belastingplichtige een verlies uit aanmerkelijk belang heeft aangegeven. Is de verwachting dat niet de ab-houder maar zijn partner de belastingkorting beter kan benutten, dan is het belangrijk hier bij de verdeling van het verlies uit aanmerkelijk belang al rekening mee te houden.

→ *Rechtbank Noord-Nederland heeft in korte tijd twee tegenovergestelde uitspraken gedaan over de noodzaak dat een verlies uit aanmerkelijk belang bij beschikking wordt vastgesteld. Uit de uitspraak van 29 oktober 2021 blijkt dat een beschikking niet nodig is, een hogere rechter kan daar echter anders over denken.*

BTW

## Onjuist gefactureerde btw: hoe op te lossen?

Een btw-ondernemer kan ten onrechte gefactureerde btw herzien als hij het gevaar voor verlies van belastinginkomsten tijdig en volledig heeft uitgeschakeld.

In een situatie waarin een ondernemer creditfacturen aan andere ondernemers had uitgereikt, oordeelde de rechter dat enkel daarmee niet het gevaar voor verlies van belastinginkomsten tijdig en volledig was weggenomen. Dan staat immers niet vast dat de afnemer (de ontvanger van de factuur) de btw op de oorspronkelijke facturen niet in aftrek heeft gebracht of in aftrek zal brengen.

**Herzieningsverzoek** De opsteller van de factuur kan ten onrechte op de aangifte voldane btw op verzoek bij de Belastingdienst terugkrijgen over het tijdvak waarin de ten onrechte gefactureerde btw verschuldigd werd.

#### Voorbeeld

Een btw-ondernemer brengt btw in rekening op facturen met de omschrijving 'management fee'. Later blijkt dat de btw ten onrechte in rekening is gebracht. Om deze fout te herstellen, reikt de btw-ondernemer creditfacturen uit. Daarna vraagt de btw-ondernemer de ten onrechte in rekening gebrachte btw terug in de btw-aangifte over het tijdvak waarin de ten onrechte gefactureerde btw verschuldigd werd. De Belastingdienst weigert de teruggaaf en legt een naheffingsaanslag op voor de verschuldigde btw zonder rekening te houden met de creditnota's.

Het verzoek om teruggaaf kan achterwege blijven als de debet- en creditnota in hetzelfde tijdvak zijn uitgereikt. Een herziening door teruggaaf kan alleen plaatsvinden als er bij de afnemer geen aftrek heeft plaatsgevonden.

**Teruggaaf terecht geweigerd** Hof Arnhem-Leeuwarden (ECLI:NL:GHARL:2021:9790) heeft in een vergelijkbare zaak als in het voorbeeld geoordeeld dat het aan de nalatigheid van de ondernemer is te wijten dat een schriftelijk herzieningsverzoek niet op tijd is ingediend bij de Belastingdienst. Dit herzieningsverzoek had binnen zes weken na voldoening op aangifte moeten worden ingediend. De teruggaaf van de onjuist gefactureerde btw via de btw-aangifte is daarom terecht geweigerd. Het is de ondernemer namelijk niet onmogelijk of uiterst moeilijk gemaakt het herzieningsrecht uit te oefenen.

#### BZ-ADVIES

De Belastingdienst mag aftrek van btw in beginsel niet weigeren bij een onjuist opgemaakte factuur. Dat laat onverlet dat de factuur wel aan wettelijke eisen moet voldoen op straffe van een boete.

→ *De opsteller van een factuur kan ten onrechte gefactureerde btw niet door een creditnota herstellen als daardoor het gevaar voor verlies van belastinginkomsten niet is weggenomen.*