

Meer eenvoud bij boete

Sinds 1 januari 2009 hanteert de Belastingdienst een nieuw boetebeleid. Dit boetebeleid is volgens fiscus eenvoudiger en moet het aantal klachten over boeten doen verminderen. Dit boetebeleid geldt vanaf 1 januari voor de aangifte en afdracht van loonbelasting, voor de omzetbelasting is het per 1 april ingegaan.

Ondernemers zijn verplicht om hun aangifte btw nauwgezet en op tijd in te dienen en de verschuldigde btw op tijd te betalen. Voor werkgevers en inhoudingsplichtigen geldt dit ook ten aanzien van de af te dragen loonbelasting. Toch kan het voorkomen dat aangiften te laat worden ingediend of dat bij een latere controle door de Belastingdienst blijkt dat de ingediende aangifte niet juist is. Dit kan aanleiding zijn voor een boete.

Eén fout of een reeks?

Een transport- en expeditiebedrijf kreeg boetes over meerdere jaren, omdat zij een brandstoftoeslag in rekening bracht aan haar afnemers, maar deze toeslag verkeerd administreerde. Het bedrijf ging in beroep tegen de opgelegde boeten waarbij zij het standpunt innam dat er sprake was van één terugkerende fout (het verkeerd boeken) waardoor maar één boete mocht worden opgelegd. Hof Arnhem oordeelde echter dat het beboetbare feit niet bestaat uit één boekingsfout, maar uit het telkens gedeeltelijk niet of niet tijdig betalen van de verschuldigde btw. Er zijn dus terecht boetes opgelegd over meerdere jaren.

Tot 1 januari 2009 hanteerde de Belastingdienst een boetebeleid dat door veel mensen als moeilijk en onrechtvaardig werd ervaren en waarover in de loop van jaren veel klachten zijn ingediend. Sinds begin dit jaar is er een nieuw, versoepeld en vereenvoudigd boetebeleid. Dit nieuwe boetebeleid is voor de loonheffing al per 1 januari jl. gewijzigd; voor de btw is het beleid met ingang van 1 april aangepast. In het nieuwe boetebeleid wordt onderscheid gemaakt naar aangifteverzuimen en betaalverzuimen.

Aangifteverzuim

Volgens de oude regeling werd een boete opgelegd als een belasting- of inhoudingsplichtige na de uiterste datum een aangifte btw of LB indiende. Vanaf 1 januari 2009 bestaat een coulanceperiode van zeven dagen: als niet meer dan zeven dagen te laat aangifte wordt gedaan, wordt geen boete opgelegd, wel volgt een verzuimmededeling. Als de aangifte na deze zeven dagen wordt ingediend volgt er een verzuimboete van € 56. In uitzonderlijke gevallen, bijvoorbeeld bij regelmatig te laat indienen van de aangifte, kan men een boete krijgen van maximaal € 113 (btw) of maximaal € 1.134 (LB).

Betaalverzuim

Volgens het nieuwe boetebeleid kan de verschuldigde belasting zonder sanctie worden betaald tot zeven dagen na afloop van de betalingstermijn, mits de aangifte over het voorafgaande tijdvak wel op tijd en volledig betaald is. Er zal in dat geval wel een verzuimmededeling worden gedaan. Als regelmatig te laat maar binnen zeven dagen wordt betaald, kan de Belastingdienst een boete opleggen. Betaalt men pas na de coulanceperiode van zeven dagen dan krijgt men een boete. De hoogte hiervan is gelijk aan 2% van het niet of te laat betaalde bedrag met een minimum van € 50 en een maximum van € 4.537. Voor de loonbelasting geldt in 2009 overigens een langere coulanceperiode dan zeven dagen. De datum van de dagtekening van de naheffingsaanslag markeert het einde van de coulanceperiode. Het is overigens mogelijk dat men voor een zelfde tijdvak zowel voor een aangifteverzuim als voor een betaalverzuim een boete krijgt opgelegd.

Suppletieaangifte

Het nieuwe boetebeleid biedt ook een versoepeling voor de vrijwillige verbetering van de eerder te weinig aangegeven loonbelasting of btw. Voorheen was de grens € 5.000 waaronder in ieder geval geen boete werd opgelegd. Deze grens bedraagt nu € 20.000. Is de af te dragen belasting meer dan € 20.000, dan is de boete 5% over het gehele bedrag met een maximum van € 4.537. De staatssecretaris van Financiën ziet echter niet elke verbetering als een vrijwillige verbetering. Wanneer een ondernemer in de jaarstukken een balansschuld omzetbelasting of loonbelasting opneemt, wordt dit niet aangemerkt als een vrijwillige verbetering. Wel kan dit leiden tot een matiging van de boete.

Pleitbaar standpunt

Het komt nog wel eens voor dat de Belastingdienst een boete oplegt terwijl de belasting- of inhoudingsplichtige geen enkel verwijt treft. Als er sprake is van afwezigheid van alle schuld moet de Belastingdienst de opgelegde boete vernietigen. Als een belasting- of inhoudingsplichtige redelijkerwijs van mening is juist te hebben gehandeld, houdt het nieuwe boetebeleid rekening met een dergelijk, pleitbaar standpunt. De Belastingdienst mag in dergelijke situaties geen enkele boete meer opleggen.

Conclusie

Het nieuwe boetebeleid oogt eenvoudiger en soepeler, maar daarmee zullen nog niet alle klachten over boetes zijn weggenomen. Of ondernemers met dit beleid gunstiger af zijn, is nog maar de vraag. Het is zaak alert te blijven en voor een goede administratie te zorgen! ■

Bron: Hof Arnhem
17-12-2008, nr.
08/00147; MvF
09-12-2008, nr.
CPP2008/2386M