Aanpassing beleid over ambtshalve vermindering en teruggaaf van belasting
22 december 2009

Staatssecretaris De Jager van Financiën heeft op 17 december 2009 een geactualiseerd besluit gepubliceerd over ambtshalve vermindering en teruggaaf van belasting. Het besluit geeft onder meer aan in welke gevallen wel of geen ambtshalve vermindering of teruggaaf kan plaatsvinden. Ook geeft het besluit aan wat de uiterste termijn is waarop men aanspraak kan maken op ambtshalve vermindering of teruggaaf van belasting. Deze termijn is afhankelijk van de belastingsoort. Het onderhavige besluit treedt op 1 januari 2010 in werking maar kan al worden toegepast op (gedeelten van) verzoeken om ambtshalve vermindering of teruggaaf die in 2009 zijn gedaan, voor zover het onderhavige besluit tot een gunstiger resultaat zou leiden dan onder het voorgaande actualiseringsbesluit uit 2001. Het besluit is ook van toepassing op de volksverzekeringen en de werknemersverzekeringen.

Volledig bericht

Staatssecretaris De Jager van Financiën heeft op 17 december 2009 een geactualiseerd besluit gepubliceerd over ambtshalve vermindering en teruggaaf van belasting. Het besluit is ook van toepassing op de volksverzekeringen en de werknemersverzekeringen. Het besluit geeft onder meer aan in welke gevallen wel of geen ambtshalve vermindering of teruggaaf kan plaatsvinden.

De inspecteur verleent wel ambtshalve vermindering of teruggaaf in de volgende gevallen:

1. Uit eigen beweging: indien enig feit de conclusie rechtvaardigt dat men hiervoor redelijkerwijs in aanmerking komt.
2. Op verzoek: eveneens indien men redelijkerwijs voor de ambtshalve vermindering of teruggaaf in aanmerking komt.
3. Indien men te laat is met het indienen van een bezwaarschrift of het verzoek om andere redenen van formele aard niet ontvankelijk is, behandelt de inspecteur het bezwaarschrift of verzoek als een verzoek om ambtshalve vermindering of teruggaaf van belasting. De inspecteur verleent in dat geval ambtshalve de vermindering of teruggaaf van belasting, waarvoor men redelijkerwijs in aanmerking komt bij de uitspraak waarin de niet-ontvankelijkheid is uitgesproken.

De inspecteur verleent geen ambtshalve vermindering of teruggaaf in de volgende gevallen:

1. indien men -gezien de feiten en omstandigheden- daarvoor niet redelijkerwijs in aanmerking komt;
2. indien sprake is van nieuwe rechtspraak of nieuw beleid (het besluit bevat op deze regel wel diverse nuanceringen);
3. in gevallen waarin men om een fiscale faciliteit te verkrijgen bij de aangifte of op een ander wettelijk voorgeschreven moment een verzoek moet hebben gedaan of een keuze moet hebben gemaakt, maar dit niet heeft gedaan voordat de aanslag onherroepelijk is komen vast te staan of de bezwaar- of beroepstermijn is verstreken;
4. indien een zogeheten correctiebericht in de zin van de loonbelasting moet of kan

worden ingediend.

De staatssecretaris geeft verder aan wat de uiterste termijn is waarop men aanspraak kan maken op ambtshalve vermindering of teruggaaf van belasting. Deze termijn is afhankelijk van de belastingsoort. Voor aanslagbelastingen zoals de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting loopt deze termijn tot uiterlijk zeven jaar na het einde van het kalenderjaar waarop de belastingaanslag betrekking heeft. Voor aangiftebelastingen zoals de omzetbelasting en de (per 1 januari 2010 van kracht zijnde) schenk- en erfbelasting loopt deze termijn tot uiterlijk vijf jaar na het einde van het belastingjaar waarin de belastingschuld is ontstaan of waarop de teruggaaf betrekking heeft. Voor loonheffingen geldt een uitzondering en bedraagt de termijn uiterlijk zeven jaar.

In bepaalde gevallen is de inspecteur verplicht om af te wijken van de regeling zoals deze is opgenomen in het besluit. Daarvoor kunnen onder meer de algemene beginselen van behoorlijk bestuur aanleiding zijn, maar dat kan ook het geval zijn als de staatssecretaris in een beleidsbesluit een bijzondere regeling heeft getroffen. Verder geeft hij onder meer aan dat in plaats van de (kortere) termijn die in een belastingverdrag wordt genoemd voor de teruggaaf van ingehouden dividendbelasting, de termijn van zeven jaar wordt gehanteerd als om teruggaaf wordt verzocht door een inwoner van de EU.

Met dit beleidsbesluit wordt aangesloten bij een wetswijziging die met ingang van 1 januari 2010 in werking zal treden. Op grond daarvan moet de inspecteur de beslissing om een verzoek voor een ambtshalve vermindering van de aanslag inkomstenbelasting geheel of gedeeltelijk af te wijzen, in een voor bezwaar vatbare beschikking nemen. Dit betekent dat men daartegen in bezwaar en beroep kan komen, zodat de rechtsbescherming beter is gewaarborgd. Het onderhavige besluit treedt ook op 1 januari 2010 in werking. Is echter in 2009 een verzoek om ambtshalve vermindering of teruggaaf gedaan en toepassing van het onderhavige besluit leidt tot een gunstiger resultaat dan onder het voorgaande actualiseringsbesluit uit 2001, dan geldt het besluit ook voor dat (deel van het) verzoek dat in 2009 is gedaan.

Bron: Ministerie van Financiën, 10-12-2009, nr. CPP2009/2461M (gepubliceerd 17-12-2009).