



Navordering na een fout van de inspecteur?

27 februari 2011

Een paar weken geleden heb ik mijn definitieve aanslag inkomstenbelasting 2008 binnengekregen. Die aanslag is veel te laag: het bedrag dat ik volgens de aanslag moet betalen is minder dan de helft van wat ik werkelijk verschuldigd ben. Wat blijkt: de inspecteur heeft de eigenwoningrente tot een veel te hoog bedrag in aanmerking genomen. Volgens mijn adviseur moet ik er rekening mee houden dat ik voor de meer verschuldigde belasting alsnog een navorderingsaanslag zal krijgen. Is dat echt zo? Als de inspecteur zo'n stomme fout maakt, verspeelt hij toch zijn recht om na te vorderen. Dan is er toch geen nieuw feit meer?

Antwoord

Uw adviseur heeft gelijk: de inspecteur kan de meer verschuldigde belasting navorderen, ook al is het zijn fout dat de aanslag tot een te laag bedrag is vastgesteld. Per 1 januari 2010 zijn de spelregels voor het navorderen van belasting veranderd, en door die aanpassing kan de inspecteur in veel meer gevallen navorderen.

Hoofregel is nog steeds dat een navorderingsaanslag slechts mogelijk is als de inspecteur een nieuw feit heeft. Dat wil zeggen, als de inspecteur ná het opleggen van de aanslag iets over uw fiscale positie te weten is gekomen (waardoor u meer belasting verschuldigd bent) wat hij bij het vaststellen van die aanslag niet wist, en redelijkerwijs ook niet kon weten.

Op deze hoofregel bestaan inmiddels diverse uitzonderingen.

Een navordering is altijd mogelijk – ook als er geen nieuw feit is – als de belastingplichtige te kwader trouw is. Dat is het geval als hij de inspecteur opzettelijk onjuist heeft geïnformeerd of de juiste informatie willen en wetens niet heeft verstrekt.

Navordering is ook altijd mogelijk als een voorlopige aanslag, een voorheffing, een voorlopige teruggaaf of voorlopige verliesverrekening ten onrechte of tot een onjuist bedrag is toegepast. Of als er wat mis is gegaan met de toerekening van inkomsten tussen partners.

De derde uitzondering betreft de 'kenbare ambtelijke fout'. De wetgever heeft die mogelijkheid tot navorderen per 1 januari 2010 fors uitgebreid. De inspecteur kan thans in alle gevallen navorderen als hij een fout heeft gemaakt, als die fout voor de belastingplichtige redelijkerwijs kenbaar is. Dat wil zeggen, als de belastingplichtige zich direct gerealiseerd moet hebben dat de aanslag niet juist is. De wetgever heeft dat 'redelijkerwijs kenbaar' nader ingevuld: als de belastingaanslag ten minste 30% afwijkt van de belastingschuld zoals die uit de wet voortvloeit, is de fout per definitie 'redelijkerwijs kenbaar'. Dat is een onweerlegbaar wettelijk vermoeden. Bij een verschil van minder dan 30% kan de onjuistheid ook al wel kenbaar zijn, bijvoorbeeld als het om grote bedragen gaat. De navorderingstermijn voor de redelijkerwijs kenbare fouten is twee jaar, en geen vijf jaar zoals bij de reguliere navorderingsaanslagen.

In uw situatie is sprake van een aanslag die is opgelegd ná de invoering van de nieuwe wettelijke regeling, én het verschil in de verschuldigde en volgens de aanslag de te betalen belasting is meer dan 30%. Daarmee staat vast dat de inspecteur zijn fout kan herstellen door u een navorderingsaanslag op te leggen.