



## Te late Vpb aangifte, bestraft met IB-boete?

28 augustus 2012

**De BV die haar aangifte vennootschapsbelasting te laat indient, kan daarvoor een boete krijgen van € 2.460. Als een IB-ondernemer hetzelfde verzuim pleegt, is de boete een stuk lager, te weten € 226 en € 984 bij een tweede verzuim. Rechtbank Breda vindt dat er voor dit verschil in behandeling een goede reden is: een BV heeft in het algemeen een betere administratieve organisatie dan een IB-ondernemer, en dat rechtvaardigt een hogere boete bij het niet tijdig naleven van de aangifteplicht. Maar als de BV in feite de eenmanszaak is van een DGA valt die reden weg, en dat rechtvaardigt een lagere boete, zo heeft Rechtbank Breda recent beslist. Hof den Bosch heeft die lager boete – op andere gronden – bevestigd.**

BV X had haar aangifte vennootschapsbelasting 2009 te laat ingediend, de Belastingdienst bestrafte dat met een verzuimboete van € 2.460. De BV verzette zich tegen die boete, en stelde dat het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst ten onrechte onderscheid maakt tussen aangifteverzuimen voor de inkomsten- en voor de vennootschapsbelasting. De BV stelde dat er geen dragende reden is voor het grote verschil in de boete bij een te laat ingediende aangifte voor de inkomsten- of voor de vennootschapsbelasting.

Rechtbank Breda was het daar niet mee eens.

De rechtbank overwoog dat er bij een BV meestal sprake is van een betere administratieve organisatie dan bij een IB-ondernemer en dat er dan ook hogere eisen aan die administratie gesteld mogen worden. Volgens de rechtbank rechtvaardigt dit in beginsel een hogere verzuimboete bij het niet tijdig doen van aangifte. Maar toch vond de rechtbank aanleiding om in de berechte situatie de boete te matigen. De onderneming van BV X was in feite het eenmansbedrijf van haar DGA, en het minieme verschil tussen zo'n BV en een eenmanszaak in de inkomstenbelasting kon het grote verschil in (maximum)boete niet rechtvaardigen. Rechtbank Breda vond een boete van € 500 voor BV X passend en geboden.

De inspecteur ging hiertegen in beroep bij Hof Den Bosch. Hij bepleitte een matiging van de boete tot op € 1.000. Zonder succes.

Het hof oordeelde in gelijke zin als de rechtbank voor wat betreft de hoogte van de boete, maar verbeterde wel de motivering van die beslissing. De inspecteur had terecht een verzuimboete opgelegd: BV X had al eerder, bij de aangifte vennootschapsbelasting over 2005 een verzuimboete gekregen wegens te late indiening, en ook over 2007 en 2008 had zij de aangiften pas ingeleverd nadat de inspecteur aanmaningen had verzonden. Vóór BV X pleitte dat zij inmiddels maatregelen had getroffen om een volgend verzuim te voorkomen door haar aangifte voortaan te laten verzorgen door een gemachtigde die bij de Beconregeling was aangesloten. Het hof vond een matiging van de boete ook reëel omdat 2009 het eerste actieve boekjaar van de BV was, haar commerciële vermogen eind 2009 op € 23.190 negatief uitkwam, en de BV de aangifte maar één week na de in de aanmaning gestelde termijn alsnog had ingediend. Het Hof vond de boete van € 500 'passend en geboden'.

### **Commentaar**

*Een praktische uitspraak die goed van pas kan komen als de BV-aangifte te laat is ingediend. Bij een kleinschalige BV die in feite gelijkgesteld kan worden met een eenmanszaak in de inkomstenbelasting, is er goede reden om het – te grote – verschil in boete voor een aangifteverzuim in de inkomsten- en vennootschapsbelasting bij de rechter aan te kaarten. Hof Den Bosch honoreert dat beroep niet onverkort, maar is wel akkoord met de matiging van de boete. En daar is het allemaal om begonnen.*