

# Navordering

Angelique Perdaems  
2020

# Agenda

- Informatieverplichting
- Administratieverplichting
- Informatiebeschikking
- Navordering
- De fiscale boete

# Navordering

- Nieuw feit (16, lid 1, AWR)
- Kwade trouw (16, lid 1, AWR)
- Kenbare fout (16, lid 2, onderdeel c, AWR)
- Termijn
- Bewijslast

# Navordering: Nieuw feit

- Moment opleggen primitieve aanslag
- Was feit bij de inspecteur bekend dan wel had het redelijkerwijs bekend kunnen zijn?
- Zo ja, dan ambtelijk verzuim
- Maar HR 16 april 2010 (ECLI:NL:HR:2010:BJ9082)

# Navordering: Nieuw feit

*“3.3.1. De inspecteur mag bij het vaststellen van een aanslag in de inkomstenbelasting/premievervangende belasting uitgaan van de juistheid van de gegevens die een belastingplichtige bij zijn aangifte heeft verstrekt. Tot een nader onderzoek is hij in beginsel niet gehouden. Wel is hij tot een nader onderzoek gehouden, indien hij, na met een normale zorgvuldigheid kennis te hebben genomen van de inhoud van de aangifte, aan de juistheid van enig daarin opgenomen gegeven in redelijkheid behoort te twijfelen.”*

Geen twijfel: niet-onwaarschijnlijke mogelijkheid dat de gemaakte ziektekosten op de belanghebbende drukten (dat de aangifte juist was)

# Navordering: Nieuw feit

- Kennisnemen met normale zorgvuldigheid (HR 17 februari 2017, ECLI:NL:HR:2017:249)
- Raadplegen aangifte en dossier dat aangiften en andere gegevens van belastingplichtige bevat
- Anders ambtelijk verzuim?

# Navordering: Nieuw feit

- Vb. Rechtbank Den Haag 4-2-2019  
(ECLI:NL:RBDHA:2019:3177)
- Afweging rechtszekerheid en juiste belastingheffing
- Juridisch kader HR
- Renteaftrek 10a Wet Vpb
- In aangiften expliciet vermeldt dat tegenbewijsregeling 10a Wet Vpb van toepassing was
- In aangifte werd gevraagd om specificatie tegenbewijs bij te voegen
- Specificaties zijn niet bijgevoegd

# Navordering: Nieuw feit

- Rb: geen sprake van zorgvuldige kennisneming van de aangiften
- Rb: ambtelijk verzuim
- Rb: van belang controle gestart doordat is gevraagd naar bewijs



# Navordering: Nieuw feit

- Vb. Hof Arnhem 17 april 2019 (ECLI:NL:GHARL:2019:2891)
- TBS- schuld zonder vermogensbestanddeel
- Hof: geen vermogensbestanddeel in aangifte waarmee schuld kan samenhangen
- Negatief row is redelijkerwijs niet mogelijk
- Bij zorgvuldige kennisneming van de aangiften aanleiding nader onderzoek
- Hof: ambtelijk verzuim

# Navordering: Nieuw feit

- Vb. Rb Den Haag (ECLI:NL:RBDHA:2019:6296)
- Vestigingsplaatsonderzoek
- Vragen in 2013 over feitelijke leiding
- Daarna stil
- In 2014 weer vragen over vestigingsplaats
- Rb: ambtelijk verzuim
- Rb: beschikte over informatie die inspecteur redelijkerwijs ertoe had moeten brengen nader onderzoek te doen

# Navordering: Nieuw feit

- HR 20 december 2019 (ECLI:NL:HR:2019:2025)
- Behoorlijk bedrag buitengewone uitgaven in aangifte opgenomen
  - Rb: niet-onwaarschijnlijke mogelijkheid dat aangifte juist was
- Dus geen ambtelijk verzuim
- HR bevestigt rechtbank
  - HR: na aanslag blijkende onmogelijkheid om geen bewijs te leveren is nieuw feit

# Navordering: Nieuw feit

- Conclusie A-G IJzerman: [ECLI:NL:PHR:2019:707](#)
- Bij beoordelen of niet-onwaarschijnlijke mogelijkheid bestaat dat aangifte juist is ook aangifte fiscaal partner betrekken
- Zie Hertoghs Beschouwt #133 Herleeft het 'nieuw feit'?

# Navordering: Nieuw feit

- Concluderend:
  - Eerder onderzoek geweest en niet doorgepakt
  - Aftrek is onmogelijk
  - Een extra vereiste zoals bewijsstukken is niet aan voldaan
  - Hoogte van aftrekposten, wat is niet-onwaarschijnlijk? Nog waarschijnlijk?

# Navordering: Kwade trouw

- HR 21 april 2017 (ECLI:NL:HR:2017:638) Credit Suisse
- Opzettelijk onjuiste inlichtingen verstrekken
- Opzettelijk juiste inlichtingen onthouden
  - Verplicht moment van informatieverstrekking zoals vragenbrief of in de aangifte
- Opzet is willens en wetens, ook voorwaardelijk opzet
- Opzet adviseur mag worden toegerekend aan belastingplichtige

# Navordering: kenbare fout

- 16, lid 2, c, AWR
- 2 Cumulatieve eisen: fout en kenbaar
- Fout: ruim begrip
- HR 27 juni 2014, (ECLI:NL:HR:2014:1528)
- Onder fout moet worden verstaan: ‘elke misslag die bij de Belastingdienst optreedt in verband met de aanslagregeling, zoals schrijf-, reken-, overname- en intoetsfouten, maar ook andere fouten zoals “fouten ten gevolge van de geautomatiseerde verwerking van aangiften”, indien het gevolg daarvan is dat de belastingschuld op een te laag bedrag is vastgesteld’.
- Nalaten blokkeren geautomatiseerde afdoening bij controle

# Navordering: kenbare fout

- Alle fouten behalve beoordelingsfouten
- Beoordelingsfout is: Onjuist inzicht in feiten of recht
- Na een controle

A.J.C. Perdaems: kenbare fout: Hoge Raad stelt grenzen, TFB 2014/07



# Navordering: kenbare fout

- Foutbegrip: beoordelingsfout
- VB: Hof Arnhem 10 april 2018 (ECLI:NL:GHARL:2018:3383)
- In aangifte erfbelasting broer aan broer/zus
- In aanslag ouder aan kind
- Hof: Medewerker heeft bij invoeren aangifte onjuiste code aangeklikt
- Hof: geen typefout, uitgegaan van onjuiste feiten
- Hof: ook inhoudelijke beoordeling aangifte, bij zorgvuldige beoordeling moeten zien
- Hof: 2 keer beoordelingsfout

# Navordering: kenbare fout

- Vb.: HR 7 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:743)
- Voorgelegd: zijn kosten terugvorderen alimentatie aftrekbaar?
- Inspecteur: nee
- Aftrek in aangifte
- Aanslag automatisch vastgesteld
- Hof: geautomatiseerde verwerking, geen keuze van de inspecteur
- Hof: geen aanleiding om te menen dat inspecteur was teruggekomen op standpunt
- HR: aanslagen niet te laag als gevolg van beoordelingsfout maar door geautomatiseerde aanslagregeling
- HR: discrepantie tussen wat inspecteur wilde en wat is vastgesteld
- HR: navordering is toegestaan

# Navordering: kenbare fout

- Kenbaarheid
- Redelijkerwijs kenbaar
- Kenbaar: in het oog springende fout
- 30% altijd kenbaar?
  - Op goede gronden kon menen dat de aanslag juist was
  - Pleitbaar standpunt
  - 30% objectief bepalen, dus niet wat de inspecteur vindt, risico er naar toe rekenen.

# Navordering: termijn

- Binnenland 5 jaar
- Buitenland 12 jaar
  - Aanhouden
  - Opkomen (IJssalonarrest HR 16 maart 2018  
ECLI:NL:HR:2018:303)
  - Nederlandse contante omzet op bankrekening in  
Luxemburg gestort
  - Anders rechtstreeks op bankrekening in Luxemburg
- Wordt verlengd met uitstel voor doen van aangifte

# Navordering: termijn

- Bij kenbare fout afwijkende termijn
- 2 jaar na vaststellen aanslag

Willemstraat 1-3  
Breda

Parklaan 32  
Rotterdam

Raadhuisstraat 15  
Amsterdam

Hoogstraat 18  
Willemstad, Curaçao



**Hertoghs**  
advocaten

*For the worst case, the best scenario*

**www.hertoghsadvocaten.nl**



@HertoghsNieuws



Hertoghs advocaten



Hertoghs advocaten



Onze nieuwsbrief: Hertoghs Beschouwt