



# drechtsteden

Accountants Adviseurs

## nieuwsbrief

**Augustus 2025**

### **In deze editie:**

Wet tegenbewijsregeling box 3 aangenomen

Start herstel box 3 op basis van werkelijk rendement

Geen bezwaar, geen herstel

Minderjarig kind en werkelijk rendement box 3

Geen plannen om renteaftrek te beperken tot eerste schijf

KVK: bv vermijdt risico's van schijnzelfstandigheid niet



**MKB adviseur**

voor zicht op uw financiële en fiscale positie

## INLEIDING

### Zomerreces

Als ik dit artikel schrijf, dan hebben wij net de aangifteperiode juli achter de rug. Periode van zorgen dat ieder weer tijdig zijn/haar aangifte BTW en/of Loonheffing heeft en daarbij ook rekening te houden met klanten of collega's die vakantie plannen hebben. Altijd mooi als we dat iedere keer weer mogen realiseren en dat uiteraard ook met dank aan onze klanten die hun gegevens tijdig aanleveren.

Het mooie van automatisering en AI is dat we dit steeds meer kunnen stroomlijnen en maakt ook dat, wanneer klanten dat willen (en wie wil dat niet), wij hen tijdig kunnen voorzien van tussentijdse inzichten.

Komende maand (dat is dus augustus) wordt het rustig op kantoor, dan gaan veel medewerkers genieten van hun verdiende vakantie. Alleen het verschil met het zomerreces van het kabinet: we blijven bereikbaar, want er zijn altijd nog collega's aanwezig die van dienst blijven.

Deze nieuwsbrief bevat weer informatie over de Box 3 heffing. Of wel hoe wordt je vermogen belast. Wij snappen dat het voor klanten lastig is om bij te houden. Van onze kant houden wij het echter voor jullie bij. Zijn er vragen, neem gerust contact op.

Wij wensen vakantiegangers een goede tijd van uitrusten en ontspanning en voor 2e halfjaar 2025: veel succes en mooie zaken!

Zonnige groet,

Peter Deege

## INKOMSTENBELASTING

### Wet tegenbewijsregeling box 3 aangenomen



Op 12 juni 2025 heeft de Tweede Kamer het wetsvoorstel tegenbewijsregeling box 3 aangenomen. Deze wet biedt belastingplichtigen de mogelijkheid om het werkelijke rendement in box 3 aannemelijk te maken. De wet stelt belastingplichtigen in staat om hun werkelijk behaalde rendement te bewijzen en zo mogelijk te veel betaalde belasting terug te krijgen.

Op basis van de arresten van de Hoge Raad is een tijdelijke tegenbewijsregeling gemaakt. Hierbij krijgen belastingplichtigen met een lager werkelijk rendement dan het forfaitaire rendement de gelegenheid om dit aan te geven en, in geval van twijfel, het te bewijzen. Als het werkelijke rendement lager is dan het forfaitaire rendement, dan wordt de belasting vermindert, zodat alleen belasting wordt geheven over het werkelijke rendement.

### Start herstel box 3 op basis van werkelijk rendement

Op 8 juli 2025 heeft de Eerste Kamer de Wet tegenbewijsregeling box 3 aangenomen. Dit betekent dat de Belastingdienst kan starten met het herstel van box 3 op basis van het werkelijk rendement.

Vanaf half juli 2025 verstuurt de Belastingdienst gefaseerd brieven aan belastingplichtigen over het doorgeven van hun werkelijk rendement. Deze brieven worden niet verstuurd aan fiscaal dienstverleners, dus het is belangrijk om klanten hierop te attenderen.

### Formulier OWR

Het formulier Opgaf werkelijk rendement (OWR) is sinds 10 juli 2025 beschikbaar

via Mijn Belastingdienst. Het wordt aangeraden te wachten met het invullen van het formulier tot de brief is ontvangen. In deze brief staat belangrijke informatie, zoals het fictief rendement, die nodig is voor het invullen van het formulier.

### Geen bezwaar, geen herstel

Een man ontvangt een aanslag inkomstenbelasting voor het jaar 2019 en maakt hier tijdig bezwaar tegen. Kort daarna oordeelt de Hoge Raad in het zogenaamde kerstarrest dat de vermogensrendementsheffing in strijd is met het Europees Verdrag voor de Rechten van de Mens (EVRM) als de belasting hoger uitvalt dan het werkelijk behaalde rendement. Vervolgens verklaart de staatssecretaris tijdens een collectieve uitspraak op bezwaar alle bezwaarschriften binnen de massaalbezwaarprocedure gegrond voor de jaren 2017 tot en met 2020.

### Rechtsherstel

De man dient vervolgens verzoeken in voor ambtshalve vermindering van zijn aanslagen inkomstenbelasting over 2017, 2018 en 2019. Hij vermeldt daarbij dat deze verzoeken, voor zover nog nodig, ook als bezwaarschrift mogen worden aangemerkt. De Belastingdienst bevestigt alleen de ontvangst van het bezwaar voor 2017. Later ontvangt de man een algemene brief over de massaalbezwaarprocedure. Hierin staat dat aanslagen die deelnemen aan de procedure in aanmerking komen voor rechtsherstel. Uiteindelijk krijgt hij rechtsherstel voor 2019 en zijn aanslag wordt verminderd.

### Te laat

Voor 2017 en 2018 wijst de Belastingdienst de verzoeken af, omdat deze te laat zijn ingediend. De man vecht deze beslissing aan, maar de rechtbank en later ook het gerechtshof oordelen dat de afwijzing terecht is. Zij vinden dat de brief over de massaalbezwaarprocedure niet anders kan worden uitgelegd dan dat deze alleen geldt voor aanslagen waarvoor tijdig bezwaar is gemaakt. Omdat de verzoeken over 2017 en 2018 buiten de termijn vallen, blijven de afwijzingen in stand.





## Minderjarig kind en werkelijk rendement box 3



De kennisgroep inkomstenbelasting niet-winst heeft de vraag beantwoord op welke wijze het werkelijke rendement van bezittingen en schulden van een kind dat gedurende het belastingjaar meerderjarig wordt, moet worden toegerekend aan de ouder(s) in het kader van de tegenbewijsregeling box 3.

### Forfaitair rendement

Als een kind op de peildatum minderjarig is, wordt de rendementsgrondslag die het kind op de peildatum heeft toegerekend aan de ouder(s). In deze systematiek is niet relevant of het op de peildatum minderjarige kind in de loop van het kalenderjaar meerderjarig wordt. Dit heeft tot gevolg dat het (forfaitaire) rendement over dat jaar steeds volledig bij de ouder(s) in aanmerking wordt genomen (ook wanneer het kind gedurende het kalenderjaar meerderjarig wordt).

### Tegenbewijsregeling (vanaf 2023)

Het werkelijke rendement van de bezittingen en schulden van een minderjarig kind wordt in het kader van de tegenbewijsregeling toegerekend aan de ouder(s) over de periode waarin het kind minderjarig is. Daarbij telt het rendement over het hele kalenderjaar mee, ook van bezittingen en schulden die niet op de peildatum aanwezig waren, bijvoorbeeld omdat ze later zijn verkregen.

### 18<sup>e</sup> verjaardag

Zodra het kind meerderjarig wordt, stopt deze toerekening. Enkel het werkelijke rendement van de bezittingen en schulden van het minderjarige kind vanaf 1 januari tot en met de datum waarop het kind meerderjarig wordt, wordt toegerekend aan de ouder(s). Het werkelijke rendement van de bezittingen en schulden vanaf de datum waarop het kind meerder-

jarig wordt tot en met 31 december, zou in theorie in aanmerking moeten worden genomen bij het kind. Echter, dit kind zal door de toerekening van de rendementsgrondslag aan de ouder(s) zelf geen forfaitaire box 3-heffing hebben en daarom ook niet in aanmerking komen voor de tegenbewijsregeling.

### Rechtsherstel (2017 t/m 2022)

Dezelfde tegenbewijsregeling geldt voor belastingplichtigen die in aanmerking komen voor rechtsherstel in box 3 voor de belastingjaren 2017 t/m 2022.

### Geen plannen om renteaftrek te beperken tot eerste schijf

In een brief aan de Eerste Kamer schrijft de staatssecretaris van Financiën dat het kabinet niet van plan is om de aftrek van hypotheekrente te koppelen aan de eerste schijf in de inkomstenbelasting.

In het Belastingplan 2025 is het eerder bestaande gezamenlijke basistarief in de inkomstenbelasting gesplitst in een lager tarief voor de eerste en een iets hoger tarief in de tweede schijf. De koppeling van de aftrek van hypotheekrente, en eventueel van andere aftrekposten, aan het tarief in de eerste schijf houdt een systeemwijziging in, waar geen ruimte voor is. Het ongedaan maken van de splitsing van het gezamenlijke basistarief is voor het kabinet geen optie. Daarvoor is gekozen zodat werkende middeninkomens erop vooruit zouden gaan.

Het uitgangspunt is en blijft dat er niets verandert aan de fiscale positie van de eigen woning.

### KVK: bv vermijdt risico's van schijnzelfstandigheid niet

De Kamer van Koophandel (KVK) heeft onlangs het Trendrapport tweede kwartaal 2025 gepubliceerd. Een trend die de KVK hierin signaleert, is dat steeds meer starters kiezen voor een besloten vennootschap (bv). In het tweede kwartaal van 2025 waren dit er 10.611, een stijging van 21% ten opzichte van het tweede kwartaal van 2024. De KVK wijst als mogelijke oorzaak op de nieuwe wetten en regels die gelden voor eenmanszaken, zoals de handhaving op schijnzelfstandigheid.

Sergej Schuurman, jurist en contentredacteur bij de KVK, legt hierover uit: 'Er heerst een idee dat met een bv risico's omzeild worden als het gaat om de beoordeling bij schijnzelfstandigheid, maar dat is pertinent niet waar. Er gelden dezelfde beoordelingscriteria voor een eenmanszaak en een bv. Zo mag er bijvoorbeeld ook bij een bv geen gezagsverhouding zijn tussen de opdrachtgever en de zelfstandige'.

### Wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3 ingediend



De staatssecretaris van Financiën heeft het wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3 naar de Tweede Kamer gestuurd.

Het wetsvoorstel houdt in dat belasting wordt geheven over de reguliere voordelen uit vermogen en de waardeontwikkeling van vermogensbestanddelen in het betreffende jaar. Reguliere voordelen zijn rente, dividend, huur en pacht. Zowel de gerealiseerde als de ongerealiseerde waardeontwikkeling van vermogensbestanddelen wordt in de belastingheffing betrokken. De vermogensaanwas van een vermogensbestanddeel bestaat uit het verschil tussen de waarde aan het einde en aan het begin van het kalenderjaar, verminderd met de stortingen en vermeerderd met de onttrekkingen.

De waardeontwikkeling van onroerende zaken en aandelen in of winstbewijzen van startende ondernemingen vallen niet onder de hiervoor beschreven vermogensaanwasbelasting, maar onder een vermogenswinstbelasting. Dat houdt in dat de waardeontwikkeling pas wordt belast als deze is gerealiseerd of wanneer er geen sprake meer is van een startende onderneming. Voor de vermogenswinstbelasting bestaat het verschil tussen de verkoop- en de aankoop prijs, gecorrigeerd voor de kosten van aan- en verkoop en de

verbeteringskosten.

De reguliere voordelen zoals huur en dividend worden jaarlijks belast. Kosten zijn in beginsel aftrekbaar.

Het nieuwe stelsel geldt voor alle vermogensbestanddelen die nu in box 3 vallen. Bezittingen en schulden worden gewaardeerd naar de waarde in het economisch verkeer. Het heffingsvrije vermogen wordt omgezet in een heffingsvrij resultaat. Omdat het werkelijke inkomen in een belastingjaar negatief kan zijn, wordt verliesverrekening mogelijk.

Naast dit wetsvoorstel komt er een voorstel voor een aanpassingswet. Dat voorstel zal een groot aantal kleine wijzigingen omvatten, die nodig zijn vanwege dit wetsvoorstel.

Het nieuwe stelsel moet per 1 januari 2028 in werking treden. Dat vereist dat het wetsvoorstel uiterlijk op 15 maart 2026 door de Tweede Kamer zal zijn aangenomen.

## SUBSIDIES

### Ondernemers kunnen ook in 2026 SDE++ subsidie aanvragen

Ondernemers kunnen ook in 2026 subsidie aanvragen voor de regeling Stimuleren Duurzame Energieproductie en Klimaattransitie (SDE++) bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). Eerder was er twijfel of het kabinet daar wel geld voor kon vrijmaken. Met de subsidie kunnen bedrijven investeren in installaties en technieken die duurzame energie opwekken of de CO<sub>2</sub>-uitstoot verminderen.

Voor de ronde van 2026 is voorlopig € 8 miljard beschikbaar. Dit staat in een kamerbrief van 6 juni over de SDE++. De subsidie blijft daarmee een belangrijke steun voor de overgang naar duurzame energie (energietransitie) in Nederland.

#### Niet overhaast indienen

Omdat er eerst onzekerheid was over een vervolg van de SDE++ subsidie in 2026, willen sommige ondernemers misschien haast maken met een aanvraag dit jaar.

RVO drukt ondernemers op het hart dat zij beter volgend jaar pas kunnen aanvragen als de voorbereiding van hun project nog niet klaar is. Aanvragen die niet compleet zijn, wijst RVO af. Zorgvuldige voorbereiding is belangrijker dan snelheid.

#### Belangrijke wijzigingen vanaf 2025

De SDE++ subsidie wordt elk jaar aangepast. Ook vanaf 2025 zijn er enkele wijzigingen:

- er is geen technische bouwvergunning meer nodig voor de meeste technieken;
- CO<sub>2</sub>-opslag in andere EU-landen (en IJsland, Noorwegen, Liechtenstein) is toegestaan;
- haalbaarheidsstudie verplicht bij zonn-PV-projecten < 1 megawatt;
- extra bijlage nodig bij warmteprojecten met externe afnemers;
- RVO rekent vanaf oktober 2025 met kwartierprijzen voor elektriciteit;
- vanaf 2025 lagere subsidie voor groen gas vanwege handelbare Garanties van Oorsprong.

#### SDE++ gaat in oktober open

Dit jaar kunnen ondernemers hun aanvragen indienen van 7 oktober tot en met 6 november. Ook in 2025 is er € 8 miljard beschikbaar.

## ONDERNEMINGSWINST

### Afwaardering van niet bestaande vordering niet geaccepteerd

Een zorgcoördinatiebedrijf claimt in haar aangifte vennootschapsbelasting 2017 een bijzondere waardevermindering van € 300.000 op een vordering die zij stelt te hebben op haar franchisegever. De inspecteur corrigeert het aangegeven verlies van € 132.420 met dit bedrag tot een winst van € 167.580. Bij het indienen van de aangifte in 2019 weet het bedrijf al dat de franchisegever failliet is verklaard. In hoger beroep speelt de vraag of de afwaardering van € 300.000 voldoende aannemelijk kan worden gemaakt. Meer specifiek is de vraag of de vordering eind 2017 überhaupt bestond.

#### De franchiserelatie

Als franchisenemer werft de bv zorgopdrachten en coördineert zij de zorgverlening, terwijl de franchisegever deze

opdrachten met eigen personeel uitvoert. Voor deze coördinatie werkzaamheden ontvangt de bv een vergoeding per declarabel uur. Volgens de franchiseovereenkomst moet de franchisegever binnen 15 werkdagen na facturatie betalen, tenzij betalingen door het Zorgkantoor of de gemeenten achterblijven.

#### Standpunten van de partijen

De bv stelt dat zij ultimo 2017 een vordering heeft van € 360.758 op de franchisegever voor gedeclareerde zorgcoördinatievergoedingen. Deze vordering is volgens de bv niet betaald. Door het faillissement van de franchisegever in februari 2019 zou de vordering met € 300.000 mogen worden afgewaardeerd. De inspecteur stelt dat de bv niet aannemelijk heeft gemaakt dat zij eind 2017 daadwerkelijk een vordering had op de franchisegever. Het overgelegde stuk "Historische mutaties grootboek" wordt niet ondersteund door objectief controleerbare bron-documenten. Bovendien is het ontstaan van een grote vordering in strijd met de franchiseovereenkomst, waarin snelle betaling is afgesproken. Ook in de faillissementsverslagen staat niets vermeld over een vordering, terwijl de bv pas in februari 2019 facturen heeft opgesteld voor de vermeende werkzaamheden uit 2017.

#### Oordeel van het hof

Het hof oordeelt dat de bv niet aannemelijk heeft gemaakt dat, en tot welk bedrag, zij ultimo 2017 een vordering had op de franchisegever. Ook de in hoger beroep overgelegde stukken, waaronder werkroosters, financiële rapportages en facturen van februari 2019, bewijzen niet dat eind 2017 al een vordering bestond. Het hof wijst erop dat volgens goed koopmansgebruik de waarde van de activa op de balansdatum wordt bepaald naar de feiten en omstandigheden op dat tijdstip. De enkele omstandigheid dat de franchisegever in februari 2019 failliet is verklaard, betekent niet dat een eventuele vordering eind 2017 al onvolwaardig was. Omdat het bestaan van de vordering niet is bewezen, komt het hof niet toe aan de vraag of deze had mogen worden afgewaardeerd.



## LOONBELASTING

### Sociale controle onvoldoende voor voorkomen bijtelling



De inspecteur legt naheffingsaanslagen loonbelasting op aan een bv. Hij is van oordeel dat werknemers van de bv de auto's ook voor privédoeleinden kunnen gebruiken. In dat geval moet de bv de bijtelling toepassen. De bv betwist dit en voert aan dat de auto's uitsluitend zakelijk werden gebruikt en dat er bovendien maatregelen waren getroffen om privégebruik te voorkomen.

Het hof oordeelt, net als de rechtbank, dat de inspecteur heeft bewezen dat werknemers feitelijke beschikkingsmacht hadden over de auto's, mede omdat deze werden gebruikt voor woon-werkverkeer en werknemers de sleutels mee naar huis mochten nemen. In dat geval is het aan de bv om te bewijzen dat de auto's op jaarbasis niet meer dan 500 kilometer voor privédoeleinden werden gebruikt. Het hof stelt dat de bv hierin niet is geslaagd.

De bewijsvoering van de bv schiet tekort op meerdere punten. Het belangrijkste gebrek is het ontbreken van een sluitende rittenregistratie. Dat de rittenadministratie is gestolen door een werknemer, komt voor het risico van de bv. De bv had dit risico kunnen beperken door een kopie van de administratie elders te bewaren. Dat heeft zij niet gedaan. Nu rittenadministraties ontbreken, moet de bv op een andere manier doen blijken dat de auto's op kalenderjaarbasis voor niet meer dan 500 kilometer voor privé-doeleinden werden gebruikt.

Het is niet voldoende dat in het contract is bepaald dat werknemers de auto's alleen voor zakelijke doeleinden mogen gebruiken. Het gaat om het werkelijke

gebruik van de auto's, niet om wat voorgeschreven is. Er is ook, anders dan bij andere auto's van de bv, geen GPS-tracking om het gebruik te controleren.

De sociale controle door werknemers die in hetzelfde huis wonen, is volgens de rechtbank ook niet geschikt om aan te tonen dat de auto's jaarlijks minder dan 500 kilometer privé worden gebruikt. Deze controle is niet gedocumenteerd en sluit privégebruik bepaald niet uit.

## INVORDERING

### Geen acceptatieplicht contant geld voor de Belastingdienst

De staatssecretaris van Financiën heeft gereageerd op het verzoekschrift van een vrouw die bij de Belastingdienst haar belastingen contant wenst te betalen. De staatssecretaris concludeert dat de Belastingdienst niet verplicht is om contante betalingen te accepteren voor belastingaanslagen, en ziet geen reden om voor verzoekster een uitzondering te maken.

Hoewel contant betalen maatschappelijk belangrijk is, geldt deze acceptatieplicht niet voor de Belastingdienst. De wet (Awb) schrijft voor dat betalingen aan bestuursorganen doorgaans giraal moeten plaatsvinden, omdat deze vorm efficiënter, veiliger en kosteneffectiever is. De Belastingdienst heeft geen wettelijke of operationele verplichting om loketten of alternatieve betalingsmethoden te faciliteren.

In dit specifieke geval heeft de Belastingdienst in voorgaande jaren uit coulance contante betalingen van verzoekster geaccepteerd, maar telkens duidelijk gecommuniceerd dat deze uitzondering niet structureel is. Daarnaast worden belastingen zoals de motorrijtuigenbelasting door verzoekster wél giraal betaald, wat aantoont dat een girale betaling in haar geval niet bezwaarlijk is.

## FORMEEL RECHT

### Nieuw feit door controle partner

Een man en vrouw doen samen aangifte inkomstenbelasting. Zij geven een groot bedrag aan aftrekbare zorgkosten aan. Daarvan is 90% toegerekend aan de man en de resterende 10% aan de vrouw. De Belastingdienst legt eerst een voorlopige aanslag op en later een definitieve, die volledig overeenkomt met de ingediende aangifte. Bij de controle van de aangifte van de vrouw ontdekt de Belastingdienst echter dat de aftrekpost onvoldoende is onderbouwd. Op basis van deze nieuwe informatie legt de inspecteur een navorderingsaanslag op waarin de aftrekpost, zowel bij de man als bij de vrouw, volledig wordt gecorrigeerd. De man gaat in bezwaar, maar dit wordt afgewezen. Ook in beroep bij de rechtbank krijgt hij geen gelijk.

#### Nieuw feit

De rechtbank oordeelt dat er een nieuw feit is dat navordering rechtvaardigt. De inspecteur beschikt pas na de definitieve aanslag over aanvullende informatie. Deze informatie toont aan dat de specifieke zorgkosten onvoldoende zijn onderbouwd. Dit is een nieuw feit, omdat deze informatie tijdens de oorspronkelijke aanslagregeling niet bekend kon zijn. Volgens de rechtbank is er geen ambtelijk verzuim.

#### Vertrouwensbeginsel

Daarnaast oordeelt de rechtbank dat het beroep van de man op het vertrouwensbeginsel niet slaagt. Aan de (standaard) mededeling 'de Belastingdienst gaat uw gegevens nog controleren', kan geen in rechte te beschermen vertrouwen worden ontleend dat een controle van de aftrek van ziektekosten door de inspecteur heeft plaatsgevonden voorafgaand aan het opleggen van de definitieve aanslag. Dit betekent slechts dat de inspecteur bij het opleggen van de definitieve aanslag met normale zorgvuldigheid naar de aangifte moet kijken. De man kan hierop niet aannemen dat de aangifte definitief is goedgekeurd zonder mogelijke latere correcties.

## OVERDRACHTSBELASTING

### Laag tarief bij tijdelijk gebruik van meer dan zes maanden



De staatssecretaris van Financiën heeft het beroep in cassatie ingetrokken tegen de uitspraak van Hof Den Haag van 10 april 2025. De uitleg van het hof biedt duidelijkheid omtrent de toepassing van het verlaagd tarief en de startersvrijstelling en draagt bij aan een verbetering van de uitvoerbaarheid van de regeling, aldus de staatssecretaris.

#### Tijdstipbelasting

Aangezien de overdrachtsbelasting een tijdstipbelasting is, moet de toepassing van het verlaagd tarief en de startersvrijstelling op het moment van verkrijging worden getoetst. In hoeverre kan aan het hoofdverblijfcriterium worden voldaan als al op het moment van de verkrijging vaststaat dat de woning slechts tijdelijk als hoofdverblijf zal worden gebruikt?

#### Zes maanden

Voor het begrip 'anders dan tijdelijk' kan worden aangesloten bij de termijn van zes maanden die in de parlementaire geschiedenis wordt genoemd. Deze termijn van zes maanden kan worden aangehouden voor zowel de hoofdverblijfverklaring als voor de periode van het daadwerkelijk als hoofdverblijf gebruiken van de woning. Een en ander behoudens situaties van oneigenlijk gebruik of misbruik.

## SUCCESSIEWET

### Foutieve omschrijving maakt aanslag erfbelasting niet nietig

Een vrouw ontvangt een aanslag erfbelasting naar aanleiding van haar legitieme portie na het overlijden van haar vader.

Op het aanslagbiljet vermeldt de Belastingdienst echter ten onrechte dat zij een legaat heeft ontvangen. De vrouw vreest problemen met de Franse belastingdienst en eist vernietiging van de aanslag. Het gerechtshof wijst, net als de rechtbank, haar eis af en oordeelt dat een administratieve fout in de omschrijving van de aanslag geen nietigheid van de aanslag tot gevolg heeft.

#### Administratieve fout

De Belastingdienst erkent dat er sprake is van een administratieve fout. Op het aanslagbiljet staat inderdaad ten onrechte 'legaat', waar 'legitieme portie' had moeten staan. Deze fout doet echter niet af aan de juistheid van de materiële belastingsschuld. De vrouw is correct aangeslagen over hetgeen zij krachtens erfrecht heeft verkregen. De wijze waarop zij heeft verkregen, is irrelevant voor de heffing van erfbelasting.

#### Vereisten aanslag

Erfbelasting wordt geheven over hetgeen een persoon verkrijgt, ongeacht de juridische grondslag daarvan. Omdat de vrouw bevestigt dat de aanslag tot het juiste bedrag is opgelegd, bestaat er geen reden voor vernietiging. Het hof verwijst naar recente jurisprudentie van de Hoge Raad over de eisen waaraan een geldig aanslagbiljet moet voldoen. Essentieel is dat het biljet vermeldt wie de belastingsschuldige is, wat de hoogte van de belastingsschuld is, hoe betaald moet worden en binnen welke termijn.

Het onderhavige aanslagbiljet voldoet aan deze minimale eisen. De foutieve specificatie in de toelichting maakt dit niet anders. Er is geen sprake van strijdigheid met de grondwet of algemene beginselen van behoorlijk bestuur. De materiële belastingsschuld is wel degelijk geformaliseerd in een rechtsgeldige belastingaanslag.

#### Nietigheid aanslag

Administratieve onjuistheden in de omschrijving maken een aanslag niet automatisch nietig, zolang de essentiële elementen correct zijn vermeld. Voor de erfbelasting is bepalend wat iemand krachtens erfrecht verkrijgt, niet op welke juridische grondslag. In deze zaak maakte de fout geen materieel verschil, omdat

zowel legaten als legitieme porties onder hetzelfde belastingregime vallen.

Dit betekent niet dat elke foutieve omschrijving irrelevant is. Bij andere fouten kan de uitkomst anders zijn. Denk aan verkeerde belastingsoort, verkeerd jaar, verkeerde belastingplichtige of verkeerde grondslag die tot andere belastingconsequenties leidt.

## AUTOBELASTINGEN

### Kampeerautotarief niet met terugwerkende kracht

Een vrouw koopt in 2016 een voertuig dat zij gebruikt als kampeerauto. Vanaf dat moment betaalt zij motorrijtuigenbelasting volgens het reguliere personenautotarief. Ze vermoedt niet dat dit onjuist is en gaat ervan uit dat de belastingaanslagen kloppen. Begin 2024 komt zij er via vrienden achter dat kampeerauto's in aanmerking komen voor een veel lager belastingtarief. Ze onderneemt direct actie en stuurt een verzoek naar de RDW om haar voertuig als kampeerauto te laten registreren. De RDW stuurt dit verzoek door naar de Belastingdienst, die het kampeerautotarief op haar voertuig toepast vanaf het begin van het eerste tijdvak waarin het verzoek is ingediend. Dat is januari 2024.

De vrouw is het hier niet mee eens en maakt bezwaar. Ze stelt dat haar kampeerauto al sinds 2016 aan de wettelijke eisen voldoet en dat zij recht heeft op terugbetaling van te veel betaalde belasting vanaf dat moment. De inspecteur wijst dit bezwaar af en stelt dat hij het kampeerautotarief niet eerder hoeft toe te passen dan de eerste dag van het tijdvak waarin het verzoek om toepassing van het tarief is ontvangen. De vrouw legt haar zaak vervolgens voor aan de rechtbank.

Tijdens de zitting legt de vrouw uit dat zij ten onrechte vertrouwde op de rekeningen van de Belastingdienst en pas later wist van het lagere tarief. De rechtbank oordeelt echter dat het aan de vrouw zelf is om op tijd een verzoek in te dienen. Het betalen van te veel belasting blijft haar eigen verantwoordelijkheid. Bovendien bepaalt de wet dat het kampeerautotarief pas geldt vanaf het tijdvak waarin het ver-





zoek is ingediend. De rechtbank verklaart het beroep ongegrond.

## VENNOOTSCHAPSBELASTING

### Vpb bij lang boekjaar 2022/2023



Een bv wordt op 15 februari 2022 opgericht. In de oprichtingsakte legt zij vast dat het boekjaar normaal gesproken gelijkloopt met het kalenderjaar. Voor het eerste boekjaar wordt echter een uitzondering gemaakt. Dit loopt door tot het einde van het volgende kalenderjaar, waardoor een verlengd boekjaar ontstaat. In mei 2023 wordt de bv ontbonden. Het verlengde boekjaar eindigt daarmee op die datum.

#### Tariefwijziging vpb 2023

Begin 2023 veranderen de tarieven voor de vpb. Het lagere tarief gaat van 15% naar 19% en geldt voortaan tot € 200.000 in plaats van € 395.000, terwijl het hogere tarief van 25,8% ongewijzigd blijft voor winsten daarboven. De bv vindt dat de wettelijke methode disproportioneel negatief voor haar uitwerkt. Zij meent dat dit in strijd is met het fairness-principe en pleit voor een alternatieve benadering, waarin de hogere tariefschijf van de vpb volledig wordt vermeden. De winst zou volgens de bv moeten worden verdeeld over de jaren 2022 en 2023 op basis van het aantal dagen van het boekjaar dat in ieder van deze kalenderjaren valt.

#### Berekening belasting

De rechter oordeelt dat de belasting moet worden berekend conform de formule in de wet. Deze formule is specifiek bedoeld voor situaties waarin een verlengd boek-

jaar zich over meerdere kalenderjaren uitstrekt en de belastingtarieven of tariefschijven in die periode veranderen. Hierbij wordt eerst de belasting in 2022 en 2023 berekend over de totale winst en vervolgens naar rato toegedeeld op basis van het aantal dagen in het verlengde boekjaar.

## TOESLAGEN

### Vraag toeslag voor 2024 uiterlijk 1 september 2025 aan

Ruim één op de tien huishoudens met recht op zorgtoeslag, huurtoeslag of kindgebonden budget vraagt deze niet aan. Check daarom op tijd of er in 2024 recht was op zorgtoeslag, huurtoeslag of kindgebonden budget. Wel recht, maar nog niet aangevraagd? Dan kan de toeslag uiterlijk nog tot 1 september 2025 worden aangevraagd.

### Vermogenstoetsuitzondering letselschade-uitkeringen

Diverse toeslagregelingen kennen een vermogenstoets. Het recht op toeslag vervalt als het vermogen hoger is dan de geldende vermogensgrens. De vermogenstoets is bedoeld om de toeslagregelingen te beperken tot mensen die inkomensondersteuning nodig hebben. Er bestaan uitzonderingen op het vermogensbegrip voor bepaalde financiële bijdragen, compensaties en tegemoetkomingen.

De staatssecretaris van Financiën is voornemens om de vermogenstoetsuitzondering voor letselschadevergoedingen opnieuw in te voeren. Bij het vaststellen van de hoogte van een vergoeding voor letselschade wordt rekening gehouden met het mogelijke verlies van aanspraken op toeslagen. Dat was niet het geval bij letselschade-uitkeringen die voor 11 oktober 2010 zijn vastgesteld. De herinvoering van de vermogenstoetsuitzondering is beperkt tot deze uitkeringen en vindt plaats met terugwerkende kracht tot 1 januari 2023.

## VARIA

### Ambtshalve aanslag vóór het einde van de aangiftetermijn

Kan de inspecteur rechtmatig een ambtshalve aanslag vpb vóór het verstrijken van de aangiftetermijn opleggen? Deze vraag ligt op dit moment bij de Hoge Raad. De advocaat-generaal (AG) concludeert dat de voortijdige aanslagoplegging niet in strijd is met de wet of beginselen van behoorlijk bestuur.

Een Luxemburgse vennootschap (SA), met een onroerende zaak in Nederland, doet jarenlang geen aangifte vpb. Als gevolg daarvan legt de Belastingdienst over meerdere jaren ambtshalve aanslagen op. Over het jaar 2018 ontstaat discussie, omdat de Belastingdienst al vóór het verstrijken van de aangiftetermijn een aanslag oplegt. De SA is van mening dat het opleggen van de aanslag onrechtmatig is en dat hierdoor de aanslag moet worden vernietigd. De inspecteur stelt dat er weliswaar voortijdig is gehandeld, maar dat dit geen invloed heeft op de materiële juistheid van de aanslag.

De AG concludeert dat, hoewel de ambtshalve aanslag vpb voortijdig is opgelegd, dit volgens hem niet in strijd is met de wet of beginselen van behoorlijk bestuur. De rechten van de SA, zoals het hoorrecht en de mogelijkheid tot bezwaar en beroep, zijn niet geschonden. De voortijdige aanslagoplegging heeft geen invloed gehad op de uiteindelijke juistheid van de aanslag. De materiële belastingschuld en de bijtelling van een zakelijke huur zijn inhoudelijk correct, en de SA heeft onvoldoende onderbouwd hoe zij door de voortijdige aanslag daadwerkelijk is benadeeld.

Hoewel bij de totstandkoming van deze uitgave de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, bestaat de mogelijkheid dat bepaalde informatie na verloop van tijd verouderd of niet meer juist is. Dit kan ten gevolge van (aanpassing van de) regelgeving die bekend is geworden na het opmaken van deze uitgave. Voor toepassing in individuele gevallen raden wij u aan contact op te nemen met uw adviseur.



# &rechtsteden

Nieuwland Parc 77  
3351 LJ Papendrecht

Tel: 078 - 89 072 89

Fax: 078 - 89 072 88

E-mail: [info@drechtstedenaccountants.nl](mailto:info@drechtstedenaccountants.nl)

Web: [www.drechtstedenaccountants.nl](http://www.drechtstedenaccountants.nl)



Ons adviesteam bestaat uit:

Peter Deege, Monique Strijker, Peter Noordermeer, Johan Noordermeer,  
Winfred Broekhuijsen, Mascha van Essen, Ria Kooiman en Jan Jongekrijg