**11. Als zaken niet in orde zijn**

Opgave 11.1

1. Via een correctiebericht worden onjuistheden in een eerder verzonden loonaangifte verbeterd.

2. Bij constatering door de Belastingdienst van een fout in de loonaangifte:

* stuurt de Belastingdienst een correctieverzoek als binnen 14 dagen na de aangifte fouten in de werknemersgegevens zijn aangetroffen;
* legt de Belastingdienst een correctieverplichting op;
* legt de Belastingdienst een naheffingsaanslag op, als het alleen om aanpassing van de collectieve gegevens gaat die niet van belang zijn voor de polisadministratie.

3. De Belastingdienst mag geen naheffingsaanslag opleggen voor te weinig ingehouden en afgedragen loonheffing, als de belasting reeds via de inkomstenbelasting is vastgesteld. Deze situatie doet zich alleen voor bij reeds verstreken kalenderjaren.

4. De inhoudingsplichtige betaalt niet of te weinig als (een deel van) de betaling niet of buiten de coulancetermijn bij de Belastingdienst binnenkomt. Die termijn begint na de uiterste betaaldatum en eindigt op de dagtekening van de naheffingsaanslag. De inhoudingsplichtige krijgt

* een betaalverzuim;
* een boete van 3% van het niet of te weinig betaalde bedrag met een maximum van € 5.278.

 Als hij een deel van de betaling te laat maar binnen de coulancetermijn heeft gedaan, geldt de boete ook voor dit deel. De coulancetermijn telt zeven kalenderdagen na de uiterste betaaldatum. De minimale boete bedraagt € 50.

5. De vergrijpboetes bedragen bij:

* grove schuld 25%;
* opzet 50%;
* recidive binnen 5 jaar het dubbele van deze percentages;
* ernstig vergrijp (fraude) 100%.

6. Kwijtschelding van loonheffingen komt vrijwel niet voor, want het gaat om bedragen die bij werknemers zijn ingehouden (loonbelasting en premie volksverzekeringen). Bovendien zou de onderneming door kwijtschelding bevoordeeld worden ten opzichte van andere ondernemingen (geldt voor alle loonheffingen).

Opgave 11.2

1. Correctie van een loonaangifte kan op de volgende manieren plaatsvinden:

* door opnieuw de hele aangifte te verzenden;
* door een aanvullende aangifte te verzenden;
* door een correctie te verzenden bij een aangifte;
* door een losse correctie te verzenden.

2. Als een inhoudingsplichtige geen gevolg geeft aan de opdracht tot een correctiebericht, wordt er een naheffingsaanslag opgelegd waarin is opgenomen:

* het te weinig afgedragen bedrag aan loonheffing;
* een boete;
* belastingrente;
* invorderingsrente als de naheffingsaanslag niet binnen 14 dagen wordt betaald.

3. Een vergrijpboete wordt opgelegd in geval van:

* grove schuld;
* opzet;
* recidive;
* fraude.

4. Voor het op tijd doen van aangifte geldt een coulancetermijn van zeven kalenderdagen na de uiterste aangiftedatum. Als de aangifte binnen deze termijn bij de Belastingdienst binnen is, krijgt de inhoudingsplichtige geen aangifteverzuim. Als de aangifte later of helemaal niet binnenkomt, kan hij een boete krijgen van € 61. Krijgt men geen boete, dan ontvangt men een verzuimmededeling.

5. De situaties waarin een naheffingsaanslag gepaard gaat met belastingrente.

* Er wordt loonbelasting nageheven over een bepaald kalenderjaar. De rente wordt berekend vanaf 1 januari van het nieuwe jaar tot en met de datum waarop de naheffingsaanslag invorderbaar is. Dat is de datum van de naheffingsaanslag + 14 kalenderdagen. Als voor die tijd al betaald is aan de Belastingdienst, loopt de renteberekening tot en met de betaaldatum.
* Als de inhoudingsplichtige binnen 3 maanden na het kalenderjaar zelf een vrijwillige verbeterde aangifte heeft ingezonden, wordt geen belastingrente in rekening gebracht.
* Het kan zijn dat een inhoudingsplichtige recht op teruggaaf van loonbelasting heeft. In dat geval krijgt hij belastingrente vergoed vanaf 1 april van het nieuwe kalenderjaar tot en met de datum van de teruggaafbeschikking + 14 kalenderdagen. Maar de rente gaat niet eerder in dan 8 weken nadat de inhoudingsplichtige een correctiebericht heeft ingestuurd.

6. Geen naheffing is mogelijk als er 5 jaar zijn verlopen na afloop van het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan.

7. AVAS betekent afwezigheid van alle schuld. Dit is een uit jurisprudentie afgeleide regel dat geen straf kan worden opgelegd zonder verwijtbaarheid. Een straf kan dus slechts worden opgelegd als het strafbare feit aan de dader kan worden toegerekend.

Opgave 11.3

1. Als een inhoudingsplichtige een aanvullende aangifte wil indienen, moet hij aangeven dat het om een aanvullende aangifte gaat, anders wordt de eerder verzonden aangifte geheel overschreven.

2. Een naheffingsaanslag kan worden opgelegd:

* als de inhoudingsplichtige niet of niet op tijd aangifte doet;
* als de inhoudingsplichtige niet de juiste aangifte doet;
* als de inhoudingsplichtige niet of niet op tijd betaalt;
* als de inhoudingsplichtige niet het juiste bedrag betaalt;
* als de inhoudingsplichtige niet, niet tijdig of niet juist voldoet aan een correctieverplichting.

3. Er is sprake van:

* een aangifteverzuim als de aangifte niet of te laat gedaan is;
* een betaalverzuim als de betaling niet, niet volledig of te laat gedaan is;
* een correctieverzuim als de correctie niet, onjuist of te laat gedaan is.

4. In uitzonderlijke gevallen kan de Belastingdienst een hogere verzuimboete vaststellen: voor een aangifteverzuim maximaal € 1.319, en voor een betaalverzuim maximaal 10% van de te laat of niet betaalde loonheffingen met een maximum van € 5.278. Een uitzonderlijk geval is bijvoorbeeld aan de orde als de inhoudingsplichtige stelselmatig geen aangifte doet of niet betaalt.

5. Zowel een naheffingsaanslag als een navorderingsaanslag zijn aanvullende aanslagen. Een naheffingsaanslag volgt echter bij een aangiftebelasting (zoals de LB), terwijl een navorde- ringsaanslag altijd betrekking heeft op een aanslagbelasting (zoals de IB).

6. Belastingrente bij loonheffingen komt voor bij naheffingsaanslagen en bij een te late betaling. Bij naheffingsaanslagen berekent de Belastingdienst belastingrente over het bedrag van de te laat betaalde belasting. Voor naheffingsaanslagen is dat over de periode van 1 januari volgend op het belastingjaar tot 14 dagen na de datum op de aanslag. Verbetert de werkgever vrijwillig de aangifte binnen 3 maanden na het belastingjaar? Dan betaalt hij **geen** belastingrente. Betaalt hij te laat, maar wel binnen 3 maanden na afloop van het belastingjaar? Dan brengt de Belastingdienst **geen** belastingrente in rekening.

7. Wanneer de loonheffingen pas na de betalingstermijn worden voldaan, moet de werkgever invorderingsrente betalen. Dit is het geval als een naheffingsaanslag niet binnen 14 dagen wordt betaald. De renteberekening begint op de eerste dag na het verstrijken van de termijn en eindigt de dag voor de betaling (de dag van bijschrijving op de bank- of girorekening van het Centraal betaalkantoor rijksbelastingen of van de ontvanger).

Opgave 11.4

1. d. kan uitgaan van de inhoudingsplichtige of van de Belastingdienst

2. b. mag de inhoudingen op de werknemers verhalen als de naheffing veroorzaakt is door te weinig inhoudingen

 d. mag de inhoudingen niet op de werknemers verhalen als er sprake is van verplichte eindheffing

3. c. Deze kan alleen worden gevolgd door een vergrijpboete als er een nieuw feit bekend wordt

4. b. Stelling I is onjuist, stelling II is juist

5. b. zolang de uiterste aangiftedatum nog niet verstreken is

Opgave 11.5

1. c. mogen alleen met elkaar worden verrekend als ze betrekking hebben op hetzelfde kalenderjaar

2. a. bij de eerste keer niet-tijdig betalen: geen boete

 b. bij de tweede keer niet-tijdig betalen: 3% van het belastingbedrag met een minimum van € 50 en een maximum van € 5.278

 d. bij fraude een verhoging van 100%

3. a. Stelling I is juist, stelling II is onjuist

4. c. zowel aan de werknemer als aan de inhoudingsplichtige

Opgave 11.6

1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Verzuimboete** | **Vergrijpboete** |
| Bij Fritsen bv is sprake van grove schuld door stelselmatig te late loonaangiften |  | x |
| Bij Klaassen bv is sprake van opzet wegens een te lage afdracht van loonheffingen |  | x |
| Gerritsen bv dient dit jaar voor de derde keer de loonaangifte te laat in | x |  |
| Hansen bv pleegt fraude bij de afdracht van loonheffingen |  | x |
| Jansen bv betaalt dit jaar voor de derde keer de loonheffingen te laat | x |  |
| Pietersen bv dient dit jaar voor de derde keer een onvolledige loonaangifte in | x |  |

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Belasting-rente** | **Invorderings-rente** |
| Bij naheffingsaanslag na het einde van het belastingjaar | x |  |
| Niet berekend bij vrijwillige verbetering binnen 3 maanden na het belastingjaar | x |  |
| Tot de datum waarop de naheffingsaanslag invorderbaar is | x |  |
| Tot en met de dag voorafgaand aan de betaling |  | x |
| Vanaf de dag na het vervallen van de betalingstermijn |  | x |
| Vergoeding mogelijk als de ontvanger een verzoek om uitstel van betaling wegens bezwaar heeft afgewezen |  | x |
| Wettelijk rentepercentage voor niet-handelstransacties | x | x |

Opgave 11.7

1. Perfect Autobedrijf mag de fout niet in de volgende loonaangifte herstellen. Er moet een correctie plaatsvinden van de loonaangifte over augustus.

2. De volgende mogelijkheden zijn aanwezig:

1. De hele aangifte wordt opnieuw verzonden. Dit moet voor het eind van de aangiftetermijn gebeuren, dus uiterlijk op 30 september. Zowel de aangifte als de betaling moeten dan binnen zijn. Ook de niet gewijzigde gegevens moeten opnieuw worden verzonden.
2. Er wordt een aanvullende aangifte verzonden, uiterlijk op 30 september. Deze moet de volgende gegevens bevatten:
* de aanduiding dat het gaat om een aanvullende aangifte;
* een volledig ingevuld collectief deel van de aangifte;
* alle werknemersgegevens van Rob van Olst (persoons- en loongegevens).

3. Bij de aangifte over september wordt nu een correctie over augustus meegestuurd. De te weinig afgedragen loonheffingen over augustus worden opgeteld bij de afdracht van de maand september en het totaalbedrag wordt overgemaakt naar de Belastingdienst.

4. Binnen acht weken na ontdekking moet de onjuistheid gecorrigeerd worden. Helaas is de laatste loonaangifte over het vorig jaar al verzonden, anders had men kunnen handelen zoals bij antwoord 3 is aangegeven. In dit geval moet er een losse correctie over augustus van het vorig jaar worden verstuurd. De Belastingdienst berekent het verschil met de oorspronkelijke aangifte over augustus en stuurt een naheffingsaanslag. Hierbij is mogelijk belastingrente en een boete aan de orde. Van belastingrente is geen sprake als Perfect Autobedrijf vof op eigen initiatief de correctie voor 1 april verstuurt.

5. De Belastingdienst legt een correctieverplichting op aan Perfect Autobedrijf vof. Hierbij wordt de uiterlijke termijn aangegeven. Als er vaker sprake is van een aangifteverzuim, legt de Belastingdienst ook een aangifteverzuimboete op. Als het saldo van de correctie beneden de € 20.000 blijft (op jaarbasis), is er geen betaalverzuimboete aan de orde.

6. De volgende verzuimboetes bestaan:

* aangifteverzuim;
* betaalverzuim;
* correctieverzuim.

 Daarnaast zijn er verzuimboetes betreffende de eerstedagsmelding, de jaarloongegevens of voor een ander administratief verzuim.

Opgave 11.8

1. Verzuimboetes worden onderverdeeld in:

* aangifteverzuimboetes, maximaal € 1.319;
* betaalverzuimboetes, maximaal € 5.278;
* correctieverzuimboetes, maximaal € 1.319 voor een verzuim betreffende het correctiebericht en maximaal € 5.278 voor een betaalverzuim naar aanleiding van een correctiebericht.

2. Een aangifteverzuimboete en een betaalverzuimboete kunnen gelijktijdig worden opgelegd. De maximale boete bedraagt in dat geval € 6.597.

3. We kennen vergrijpboeten bij:

* grove schuld: 25%;
* opzet: 50%;
* recidive: herhaling binnen 5 jaar leidt tot een verdubbeling;
* ernstig vergrijp: er is sprake van fraude, listigheid, valsheid, ernstige of omvangrijke naheffing: 100%.

4. De vergrijpboete moet worden opgelegd binnen 5 jaar na afloop van het kalenderjaar. Deze termijn is gelijk aan die voor het opleggen van een naheffingsaanslag. Mochten zich korter dan 6 maanden voor het eind van deze 5 jaar nieuwe feiten en omstandigheden voordoen, kan verlenging van de termijn met 6 maanden aan de orde zijn.

5. De Belastingdienst mag na een verzuimboete later nog een vergrijpboete opleggen, als een nieuw feit bekend wordt.

6. Als er sprake is van vrijwillige verbetering door de inhoudingsplichtige, is wel een verzuim-boete mogelijk, maar geen vergrijpboete.

7. De aanlevering van alle correcte informatie wordt door de Belastingdienst niet beschouwd als vrijwillige verbetering. Nu de Belastingdienst reeds een boekenonderzoek heeft aangekondigd, is Gerrit te laat. Een vergrijpboete zal zeker aan de orde zijn.

8. De Belastingdienst zal een naheffingsaanslag opleggen. Als men aan Gerrit Heipaal een correctieverplichting oplegt, vervalt de mogelijkheid om een vergrijpboete op te leggen en kan de Belastingdienst aan Gerrit hooguit een verzuimboete opleggen (tenzij een nieuw feit bekend wordt).

Opgave 11.9

1. De Belastingdienst is nog op tijd met de naheffingsaanslag. Dit mag tot en met 31 december 2021.

2. Er zal een verzuimboete worden opgelegd wegens het niet betalen. Daarnaast brengt de Belastingdienst belastingrente in rekening.

3. Belastingrente wordt berekend vanaf 1 januari 2017 en loopt tot en met 28 september 2017 + 14 kalenderdagen = tot en met 12 oktober 2017.

 1e kwartaal 2017: 3/12 x 4,00% van € 10.000 = € 100,00

 2e kwartaal 2017: 3/12 x 4,00% van € 10.000 = € 100,00

 3e kwartaal 2017: 3/12 x 4,00% van € 10.000 = € 100,00

 oktober 2017: 12/360 x 4,00% van € 10.000 = €  13,00

 Totaal € 313 (afgerond op hele euro’s naar beneden)

4. De betalingstermijn voor een naheffingsaanslag is 14 dagen. M. Truuk had dus uiterlijk op 12 oktober moeten betalen. Er wordt nu invorderingsrente in rekening gebracht over de periode 13 oktober tot en met 29 november. Het aantal rentedagen in oktober is 18 en in november 29. Totaal dus 47/360 deel van de invorderingsrente op jaarbasis. 47/360 x 4,00% van € 10.000 = € 52,22.

Opgave 11.10

1. Hier is sprake van een aangifteverzuim en van een betaalverzuim.

* Het aangifteverzuim is beboetbaar met een bedrag van € 61, omdat de aangifte na de coulancetermijn van 7 dagen binnenkomt.
* Een betaalverzuim is beboetbaar met 3% maar met een maximale boete van € 5.278. Er wordt geen boete opgelegd als de totaal verschuldigde belasting binnen 7 dagen na afloop van de wettelijke betaaltermijn wordt betaald en de ondernemer in het vorige tijdvak niet in verzuim was. Lowmax bv was ook de vorige periode in verzuim en heeft toen van de Belastingdienst een verzuimmededeling gekregen. De boete bedraagt daarom 3% van € 3.800 = € 114.

2. Kennelijk heeft Lowmax bv geen maatregelen genomen om het verzuim te voorkomen. Er is dan ook geen sprake van verzachtende omstandigheden.

3. Verzuimboeten zijn boeten voor het opleggen waarvan de enkele constatering van de nalatigheid voldoende is. Schuld wordt automatisch verondersteld. Vergrijpboeten zijn boeten voor het opleggen waarvan opzet of ten minste grove schuld vereist is.

4. Voorbeelden verzuimboete:

* te late betaling op aangifte loonheffing;
* te late inlevering van de aangifte.

 Voorbeelden vergrijpboete:

* te hoge onkostenvergoeding niet als belast loon opgenomen in de loonadministratie;
* bewust te weinig loonheffing afgedragen.

Opgave 11.11

1. Onjuist. Deze melding dient binnen 14 dagen na de laatste betaaldag, dus voor 15 september te geschieden.

2. Juist. (Een verzuimboete heeft tot doel een gebod tot nakoming van de fiscale verplichtingen. Als aan een van die verplichtingen niet wordt voldaan, is dat een reden om de verzuimboete op te leggen. Bij afwezigheid van alle schuld -avas- wordt geen verzuimboete opgelegd).

3. Juist. (Via het formulier Aanvraag G-rekening kan een ondernemer die werk in aanneming of onderaanneming verricht een G-rekening aanvragen bij de Belastingdienst).

4. Juist. (Voor het aangifteverzuim geldt een maximale boete van € 1.319 en voor het betaal-verzuim een maximum van € 5.278).

5. Een naheffingsaanslag moet binnen 14 dagen worden betaald. De termijn wordt niet verlengd i.v.m. weekend- of feestdagen. Verharen bv is te laat.

6. De Belastingdienst is zeer terughoudend met het verlenen van uitstel. Het betreft geld dat is ingehouden van werknemers. Bovendien kan uitstel concurrentieverstorend werken. Op deze terughoudendheid is een uitzondering. De Belastingdienst geeft betalingsuitstel loonheffingen voor zover de belastingplichtige recht heeft op een teruggaaf omzetbelasting over hetzelfde tijdvak.

Opgave 11.12

1. De Belastingdienst heeft de naheffingsaanslag op tijd vastgesteld. De bevoegdheid hiertoe vervalt door verloop van 5 jaren na het einde van het kalenderjaar. In dit geval dus op 31 december 2022.

2. Het bedrag van € 500 ingevolge de bij Willie Netten niet ingehouden loonheffing is niet opgenomen in de naheffingsaanslag. Naheffing kan plaatsvinden als de belasting geheel of gedeeltelijk niet is betaald. Nu betaling reeds via de inkomstenbelasting heeft plaatsgevonden, is er geen reden meer tot naheffing van dit bedrag.

3. Het bedrag van € 400 ingevolge de bij Astrid Pellicaan niet ingehouden loonheffing is wel opgenomen in de naheffingsaanslag.

4. Astrid Pellicaan heeft nog geen loonheffing betaald over het bedrag van € 400. De heffing kan in principe alsnog bij haar worden verhaald.

5. Een naheffingsaanslag kan rechtstreeks aan een werknemer worden opgelegd als te weinig is geheven als gevolg van het niet naleven van bepalingen door die werknemer. Het kan bijvoorbeeld gaan om het privégebruik van een dienstauto, waarvan een werknemer ten onrechte had aangegeven dat er geen sprake zou zijn van privégebruik, bijvoorbeeld met een Verklaring geen privégebruik auto of een Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik.

6. Belastingrente: Er wordt belastingrente opgelegd. Er is immers geen sprake van een vrijwillige verbetering.

 Boete: Er wordt een maximale boete van € 1.319 (voor het aangifteverzuim) resp. € 5.278 (voor het niet betalen) opgelegd, gelijktijdig met de vaststelling van de naheffingsaanslag. Omdat er geen sprake is van opzet of grove schuld, wordt een verzuimboete opgelegd en geen vergrijpboete.

7. De belastingrente wordt berekend vanaf 1 januari 2018 tot en met 11 juni 2018.