

Vergaderjaar 2009–2010

31 205

Wijzigingen van enkele belastingwetten (Belastingplan 2008)

31 206

Wijzigingen van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Overige fiscale maatregelen 2008)

T

BRIEF VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

Aan de Voorzitter van de Eerste Kamer der Staten-Generaal

Den Haag, 10 mei 2010

Tijdens de behandeling van het Belastingplan 2008 en OFM op 18 december 2007 (Handelingen I, 2007/08, EK nr. 15, blz. 637) heb ik toegezegd om de doelmatigheidsbepaling van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (art. 64) te zullen evalueren. Deze bepaling geeft de inspecteur onder voorwaarden de wettelijke mogelijkheid om af te wijken van bepaalde formele regels bij het vaststellen van de belastingschuld.

Gezien het feit dat art. 64 nog een jonge bepaling is en er dus nog betrekkelijk weinig ervaring mee is opgedaan, is ervoor gekozen het onderzoek te beperken tot de ervaringen van de Belastingdienst. De belastingregio's ontvingen begin dit jaar een lijst met vragen die waren toegespitst op het gebruik van art. 64.

De reacties op deze vragen zijn als volgt samen te vatten:

Hoe vaak wordt art. 64 toegepast?

In het antwoord op deze vraag maken de respondenten onderscheid tussen «inkeergevallen» en «overige gevallen». Bij inkeerders moet nagenoeg altijd worden nagevorderd over verschillende jaren. Met toepassing van artikel 64 kunnen deze jaren met één belastingaanslag worden afgewikkeld. Ten aanzien van de inkeerregeling melden drie regio's concrete aantallen van ca. 200, ca. 400 en ca. 100.

Voor de «overige» situaties zijn aantallen vermeld van «een enkele keer» tot 95 (één regio). Één regio meldt «geen enkele keer». Bij deze cijfers moet in ogenschouw worden genomen dat toepassing van art. 64 niet apart wordt bijgehouden. De cijfers zijn gebaseerd op een «quick scan» bij de desbetreffende inspecteurs.

Vermeldenswaard is nog dat tot nu toe alleen al voor het belastingjaar 2008 door toepassing van artikel 64 meer dan vijftigduizend afzonderlijke IB-aanslagen bij buitenlandse beleggers zijn voorkomen. In plaats daarvan

zijn nog geen negentig aanslagen opgelegd bij de onroerendgoedl-
chamen waarin deze beleggers participeren.

Toepassing bij kantoortoetsing of boekenonderzoek?

In de gevallen waarin sprake is van inkeer is ook sprake van kantoor-
toetsing. Ook in de overige gevallen is meestal sprake van toepassing van
de doelmatigheidsbepaling tijdens het proces van de kantoortoetsing. In
beperkte mate wordt melding gedaan van toepassing van de doelmatig-
heidsbepaling tijdens een boekenonderzoek. Het totale aantal dat hier
wordt genoemd is 80.

Voor welk belastingmiddel is art. 64 toegepast?

Uit de antwoorden blijkt dat de doelmatigheidsbepaling hoofdzakelijk
voor het middel inkomstenbelasting wordt toegepast, al dan niet in
combinatie met een ander middel. Ook worden ook genoemd de
milieubelastingen, de vennootschapsbelasting, de overdrachtsbelasting
en de dividendbelasting.

Ondernemers of particulieren?

Wanneer het gaat over «inkeerders» betreft het meestal particulieren.
Voor het overige geven de antwoorden een wisselend beeld tussen
particulieren en ondernemers/ ondernemingen. Uit die antwoorden is
globaal een 50–50 verhouding op te maken.

Waarom wordt de doelmatigheidsbepaling toegepast?

In de antwoorden worden vooral genoemd «doelmatige en praktische
uitvoerbaarheid», «tijdwinst» en «het voorkomen van grote aantallen
aanslagen». Uitdrukkelijk wordt ook genoemd «minder administratieve
rompslomp» voor zowel belastingplichtige als de Belastingdienst, het
«voorkomen of wegnemen van irritatie en het (daardoor) bevorderen van
compliance» bij belastingplichtigen.

Houding belastingplichtige?

Over het algemeen stemmen de belastingplichtigen graag in met de
toepassing van art. 64. Slechts in enkele gevallen wilden belastingplich-
tigen niet meewerken aan deze werkwijze. Alsdan vindt de belasting-
heffing op de gewone wijze plaats.

Beoordeling

Uit het beperkte onderzoek blijkt dat de doelmatigheidsbepaling bepaald
geen dode letter is. Haar relatieve populariteit is uiteraard mede te danken
aan het feit dat het aantal inkeerders in de afgelopen tijd enorm is
toegenomen. In die gevallen is de doelmatigheidsbepaling een effectief
middel gebleken.

Uit het onderzoek is niet gebleken dat de toepassing van doelmatigheids-
bepaling problematisch is, integendeel. Zij vormt een welkome aanvulling
op het bestaande instrumentarium. Het gebruik van de doelmatigheidsbe-
paling is nog wel wisselend. Geconstateerd is dat de verschillen tussen de
belastingregio's nog vrij groot zijn.

Om die reden zal ik de mogelijkheid om art. 64 toe te passen nog eens uitdrukkelijk onder de aandacht brengen van de belastingregio's. Ik verwacht dat het gebruik van de doelmatigheidsbepaling mede hierdoor verder zal toenemen.

De minister van Financiën,
J. C. de Jager