

## **Ambtshalve verminderen en teruggeven**

Op 25 december 2013 werd een nieuw Besluit Fiscaal Bestuursrecht van kracht (Besluit van 18 december 2013, nr. BLKB2013/995M). Met dit besluit werd tevens het afzonderlijke besluit inzake ambtshalve verminderen en teruggeven (Besluit van 16 december 2010, nr. DGB2010/6799M) ingetrokken. In onderdeel 23 van het huidige Besluit Fiscaal Bestuursrecht (Besluit van 15 februari 2016, BLKB2016/19) worden de formele regels beschreven die gelden voor ambtshalve verzoeken en te laat ingediende bezwaarschriften.

### **1.1 Wettelijke grondslag**

Artikel 65 AWR biedt de wettelijke mogelijkheid aan de inspecteur om ook na afloop van de bezwaartermijn een aanslag te herzien. De belastingplichtige kan hiertoe zelf een schriftelijk verzoek indienen (bijvoorbeeld bij een vergeten aftrekpost). Ook een te laat ingediend bezwaar wordt door de inspecteur aangemerkt als een verzoek tot ambtshalve vermindering. Daarnaast kan de inspecteur eigener beweging tot een ambtshalve vermindering overgaan. Het Besluit Fiscaal Bestuursrecht geeft invulling aan deze wettelijke mogelijkheden.

### **1.2 Termijn verzoek ambtshalve vermindering: vijf jaar**

Een verzoek tot ambtshalve vermindering moet binnen vijf jaar na afloop van het kalenderjaar worden ingediend. Hierbij wordt geen rekening gehouden met de periode van uitstel voor het indienen van de aangifte.

### **1.3 Rechten belastingplichtigen**

Een belastingplichtige heeft minder rechten bij een verzoek tot ambtshalve vermindering in vergelijking met een tijdig ingediend bezwaarschrift (zie RB Kwaliteitshandboek, klantprocessen, onderdeel bezwaar en beroep). De inspecteur hoeft de belastingplichtige niet te horen, de belastingplichtige heeft geen recht op dossierinzage en ook geen recht op een proceskostenvergoeding. Hij kan ook niet tegen een afwijzing op zijn verzoek in beroep gaan. Een belastingplichtige kan wel in bezwaar en beroep komen tegen de stellingnamen van de Belastingdienst dat een ingediend bezwaarschrift te laat is ingediend en daarom als een verzoek om ambtshalve vermindering werd afgewikkeld. De inspecteur moet het verzoek op basis van de algemene beginselen van behoorlijk bestuur afwikkelen.

### **1.3.1 Ambtshalve vermindering van aanslagen Inkomstenbelasting 2010 en later**

Over kalenderjaren 2010 en later kan een belastingplichtige op grond van artikel 9.6 Wet inkomstenbelasting 2001 een verzoek doen tot ambtshalve vermindering van aanslagen inkomstenbelasting. De inspecteur doet op deze verzoeken uitspraak door het afgeven van een voor bezwaar (en beroep) vatbare beschikking, indien hij niet volledig aan het verzoek tegemoet komt. In artikel 45aa Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001 staat vermeld in welke gevallen de inspecteur niet aan het verzoek tegemoet komt.

Van belang is dat in deze gevallen dus wel bezwaar en beroep ingediend kan worden tegen de (gedeeltelijke) afwijzing door de Belastingdienst van het verzoek om ambtshalve vermindering. Hier vindt dus wel in bezwaar en beroep een inhoudelijke toetsing plaats van het verzoek. Dit in tegenstelling tot de overige verzoeken die op grond van het Besluit Fiscaal Bestuursrecht worden afgewikkeld.

### **1.4 Gronden voor afwijzing verzoeken ambtshalve vermindering**

In het beleidsbesluit zijn de gronden waarop de inspecteur niet tegemoet komt aan het verzoek tot ambtshalve vermindering ongewijzigd gebleven. Deze belangrijkste gronden zijn:

1. het verzoek ziet op toepassing van nieuwe jurisprudentie of beleid, die nog niet bestond op het moment dat de aanslag werd opgelegd;
2. het verzoek ziet op toepassing van een fiscale faciliteit, waarvoor een verzoek moet worden gedaan bij de aangifte of die anderszins gebaseerd is op een bewuste keuze;
3. op grond van feiten en omstandigheden constateert de inspecteur dat de belastingplichtige feitelijk meer belasting is verschuldigd, dan wel dat belastingheffing achterwege is gebleven;
4. het verzoek is te laat ingediend.

Ook in artikel 45aa Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001 zijn deze gronden vrijwel gelijklopend terug te vinden. Bedacht moet worden dat in sommige gevallen weer een uitzondering geldt op bovenstaande afwijzingsgronden. Zo moet een verzoek tot toepassing van investeringsaftrek gedaan worden bij de aangifte, maar kan hiervoor toch een verzoek ambtshalve vermindering worden gedaan indien deze investeringsaftrek niet in de aangifte is opgenomen en de aanslag inmiddels onherroepelijk is vastgesteld.

## 2.1 Slot

Verzoeken tot vermindering van aanslagen moeten altijd binnen vijf jaar na afloop van het kalenderjaar worden ingediend. Afhankelijk van het belastingmiddel (Inkomstenbelasting of anderen) wordt een verzoek afgewikkeld op grond van het Besluit Fiscaal Bestuursrecht (alle middelen met uitzondering van de Inkomstenbelasting) of op grond van artikel 9.6 Wet Inkomstenbelasting 2001 in combinatie met artikel 45aa Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001. In dat laatste geval hebben belastingplichtigen een grotere rechtsbescherming.

*Culemborg, januari 2017*

*Bureau Vaktechniek*

*Drs. P.N.M. Goossens*

### Disclaimer

De informatie in deze notitie heeft een signalerend karakter, is niet bedoeld als advies en de ontvanger/gebruiker kan hieraan geen rechten ontleen. Ondanks de zorgvuldige samenstelling van de inhoud van deze notitie kan het RB geen enkele aansprakelijkheid aanvaarden voor schade, direct dan wel indirect, ten gevolge van eventuele fouten, vergissingen of onvolledigheden van de aangeboden informatie.

Deze notitie kan verwijzen naar andere websites of andere bronnen. Het RB heeft geen controle of zeggenschap over zulke andere websites en bronnen en is niet verantwoordelijk of aansprakelijk voor de beschikbaarheid, de inhoud en de veiligheid daarvan, noch voor eventuele inbreuken op auteursrechten of andere intellectuele eigendomsrechten via zulke websites of bronnen.

Het is de ontvanger/gebruiker van deze notitie niet toegestaan deze te vermenigvuldigen, te distribueren, te verspreiden of tegen vergoeding beschikbaar te stellen aan derden, zonder uitdrukkelijke, schriftelijke toestemming van het RB.