

Vergaderjaar 2008–2009

31 756

Verlagen van de commissie voor de Verzoekschriften en de Burgerinitiatieven

Nr. 39

VERSLAG OVER HET VERZOEKSCRIFT¹ VAN A.M. EN K. M.-V. TE A.² BETREFFENDE BEREKENING HE FFINGSRENTE

Vastgesteld 9 april 2009

Klacht

Verzoekers klagen erover dat in de voorlopige aanslagen inkomstenbelasting 2007 in rekening gebrachte heffingsrente is opgenomen over de periode juli 2007 tot en met 5 januari 2008 terwijl over de periode juli tot en met 3 december 2007 geen inkomen is genoten en dus geen belasting is verschuldigd.

Feiten

Verzoeker heeft alle door hem gehouden aandelen in de B.V. verkocht en op 3 december 2007 geleverd. De B.V. heeft hem op dezelfde datum vooruitlopende op de verkoop winst uit aanmerkelijk belang uitgekeerd. Voor de winst uit aanmerkelijk belang is bij brief van 11 december 2007 om een voorlopige aanslag inkomstenbelasting verzocht. Bij beschikking van 5 januari 2008 heeft de Belastingdienst de voorlopige aanslag(en) aan verzoekers opgelegd. Ook is in deze aanslagen een bedrag aan heffingsrente vanaf 1 juli 2007 tot en met 8 januari 2008 opgenomen. De verschuldigde belasting is op 28 december 2007 betaald. Verzoekers hebben op 9 januari 2008 bezwaar aangetekend dat de inspecteur heeft afgewezen. Op 25 januari 2008 hebben verzoekers een beroep op de hardheidsclausule gedaan; dit beroep heeft de staatssecretaris op 10 maart 2008 afgewezen. Vervolgens hebben verzoekers beroep ingesteld; dit is door de rechtbank ongegrond verklaard. Verzoekers zijn in hoger beroep gegaan.

Overwegingen

Verzoekers voeren aan dat het onrechtvaardig is dat zij heffingsrente zijn verschuldigd over de periode 1 juli tot en met 3 december 2007 omdat zij toen geen inkomen hebben genoten. Omdat de betaling op 28 december 2007 is gedaan zou het redelijk zijn om over de periode van 3 tot en met 28 december ook geen rente te berekenen. Renteberekening na de betaling op 28 december 2007 achten zij onrechtmatig. Zij verzoeken bij wetswijziging de vervroeging van de ingangsdatum bij de berekening van de heffingsrente ongedaan te maken.

¹ Dit adres en de stukken welke de commissie bij haar onderzoek ten dienste hebben gestaan, liggen op het commissiesecretariaat Verzoekschriften, Lange Poten 4, Den Haag, ter inzage van de leden.

² Naam en adres van verzoeker zijn de commissie bekend.

De staatssecretaris stelt zich op het standpunt dat ingevolge artikel 30 f van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) bij het opleggen van de aanslag vanaf de eerste dag na het midden van het belastingtijdvak, dat wil zeggen 1 juli, heffingsrente wordt berekend. Ook inkomsten die pas na 1 juli van het jaar zijn verworven zoals het inkomen van verzoekers uit aanmerkelijk belang op 3 december 2007, maken deel uit van de berekeningsgrondslag.

Er is dan ook geen sprake van een onbillijkheid die in aanmerking zou komen voor de hardheidsclausule. Uit de parlementaire geschiedenis van de wettelijke regels inzake heffingsrente blijkt dat de wetgever om redenen van uitvoerbaarheid en doelmatigheid uitgaat van de veronderstelling dat inkomen over het hele jaar groeit. Bewust is geaccepteerd dat pieken en dalen in het inkomen in de loop van het jaar niet van invloed zijn op de ingangsdatum van het berekenen van de heffingsrente.

Oordeel van de commissie¹

De staatssecretaris kan worden gevolgd in zijn standpunt. Er is geen sprake van een onbillijkheid die niet door de wetgever is voorzien. Dat de Belastingdienst verzoekers onzorgvuldig zou hebben behandeld, is evenmin gebleken omdat deze overeenkomstig de bestaande wet- en regelgeving heeft gehandeld.

Wat betreft het verzoek tot wetswijziging is de commissie van oordeel dat dit verzoekers niet kan baten omdat wetgeving geen terugwerkende kracht heeft. Wel heeft de staatssecretaris toegezegd dat hij de Kamer in 2009 een notitie zal aanbieden over de toepassing van de heffingsrente bij belastingschulden en belastingteruggaven waarin het aspect van de fictie dat de belastbare winst gelijkmatig groeit gedurende het hele jaar, zal worden betrokken.

Voorstel aan de Kamer

Er is geen aanleiding om de Kamer een voorstel te doen.

De voorzitter van de commissie,
Remkes

De griffier van de commissie,
De Gier

¹ De commissie bestaat uit de leden: Remkes (VVD) voorzitter, Van Gent (GL), Depla (PvdA), Jager (CDA) ondervoorzitter, Dezentjé Hamming (VVD), Kraneveldt-van der Veen (PvdA), Luijben (SP) en Anker (CU) en de plaatsvervangende leden Azough (GL), Blok (VVD), Córúz (CDA), Van Miltenburg (VVD) en Blanksma-van den Heuvel (CDA).