

Estate Planning



NIEUWSFLITS | PAGINA 1

NOVEMBER 2020

Vertrouwen komt te voet en gaat te paard

Vertrouwen is mooi, een betrouwbare Belastingdienst is nog mooier, maar van gerechtvaardigd vertrouwen in de fiscus is niet zo snel sprake. Dat bleek opnieuw in een pas recentelijk (12 november 2020) gepubliceerd arrest van de Hoge Raad (ECLI:NL:HR:1999:BI6540 van 13 oktober 1999!). Extra zuur voor de belastingplichtige omdat het hof vond dat de ondernemer vertrouwen mocht ontleen aan het lange tijd volgen van de ingediende belastingaangifte. Wat speelde hier? Leest u verder!

Aankoop van parterre en drie bovenwoningen

Een ondernemer werd in 1964 beherend vennoot in een commanditaire vennootschap (CV). Aanvankelijk werden de activiteiten van de CV uitgeoefend op de benedenverdieping (parterre) van een pand. Later (in 1973) kocht de ondernemer - behalve de voornoemde parterre - alle drie de in dit pand gelegen bovenwoningen. Zowel de parterre als de bovenwoningen hadden een eigen ingang. Hij besloot om het hele pand tot zijn privévermogen te rekenen.

Boekenonderzoek door de Belastingdienst

In 1977 werd er bij de belastingplichtige een boekenonderzoek (belastingcontrole) ingesteld. Op grond van de uitkomsten daarvan vond de inspecteur dat het pand voor de helft moest worden aangemerkt als verplicht ondernemingsvermogen. Dat had gevolgen voor de aangifte inkomstenbelasting 1975, en de belastingplichtige maakte derhalve bezwaar. Dat bezwaar werd echter door de inspecteur bij gebrek aan belang niet-ontvankelijk verklaard. Blijkbaar had de opvatting van de inspecteur over dat jaar nog geen nadelige gevolgen voor de ondernemer.

Let op. U kunt alleen maar bezwaar of beroep aantekenen als de belastingplichtige daarbij een financieel belang heeft. Is dat niet het geval dan moet er met het bezwaar of beroep gewacht worden tot er wel een belang is.

[Lees verder op de volgende pagina →](#)

powered by
REP  Register Estate Planners

Estate Planning



NIEUWSFLITS | PAGINA 2

NOVEMBER 2020

Onverstoobar tot het privévermogen rekenen

In de jaren na het bezwaar bleef de ondernemer in zijn aangiften inkomstenbelasting het hele pand onverstoobar tot het privévermogen rekenen. En dat werd opmerkelijk genoeg nimmer door de fiscus gecorrigeerd. Uiteindelijk staakte de ondernemer zijn onderneming in 1991. De Belastingdienst stelde zich toen op het standpunt dat (de helft) van de behaalde winst op het pand belast was. Het halve pand was immers volgens de Belastingdienst verplicht ondernemingsvermogen. Daar was de ondernemer het niet mee eens. De fiscus was in zijn ogen door stil te zitten, teruggekomen op het eerdere standpunt. De Belastingdienst had immers zijn aangiften maar liefst 16 jaar lang volledig gevolgd! Daarmee mocht hij erop vertrouwen dat hij het hele pand terecht tot privé had gerekend. En dat was het hof met hem eens.

Er is meer vereist volgens de Hoge Raad

De Hoge Raad volgde de staatssecretaris echter in zijn opvatting dat voor een in rechte te beschermen vertrouwen meer is vereist dan de enkele omstandigheid dat een aangifte gedurende een aantal jaren bij het vaststellen van de aanslag wordt gevolgd. Wat dat meerdere dan is, wordt niet genoemd. Wat kun je ook meer doen?

Laten we het zelf dan maar invullen

In de praktijk als estate planner kunt u denken aan “sterk staan via” een uitdrukkelijke standpuntbepaling van de Belastingdienst. Natuurlijk zorgt u dat u dit zwart op wit heeft van de Belastingdienst. Aan het jarenlang stilzitten van de fiscus hebben we niet veel en er kan niet snel vertrouwen worden ontleend. Dat is met dit nu pas (21 jaar later) vertraagd gepubliceerde arrest opnieuw pijnlijk duidelijk geworden. Gaat de Belastingdienst dit arrest in de praktijk nu (snel?) ook in andere gevallen in zijn voordeel gebruiken? Het lijkt dat we hiermee rekening moeten houden, want hiermee staat de fiscus sterk.