

## 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 € 5.514.

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).
7. De Belastingdienst kent de ketenaansprakelijkheid, de inlenersaansprakelijkheid en de bestuurdersaansprakelijkheid.
8. Een aannemer is niet aansprakelijk voor de loonheffingschuld van een onderaannemer:
  - als er geen sprake van verwijtbaarheid is bij de aannemer;
  - als de onderaannemer het werk voor meer dan de helft in zijn eigen onderneming/werkplaats verricht;
  - als het werk een ondergeschikt deel van een koopovereenkomst is.
9. Een G-rekening is een geblokkeerde bankrekening. De opdrachtgever kan hier een bepaald deel van de loonheffingen op storten. De opdrachtnemer, bijvoorbeeld een onderaannemer of een uitzendbureau, kan het saldo van de G-rekening alleen gebruiken om loonheffingen over te maken naar de Belastingdienst. Hierdoor heeft de opdrachtgever meer zekerheid dat de loonheffingen afgedragen worden en loopt deze minder risico om aansprakelijk te worden gesteld voor niet afgedragen 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 aangifte datum. 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 € 68. 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.
8. Op grond van de ketenaansprakelijkheid.
9. Het hoofddoel is het (na onderzoek) certificeren van uitzendbureaus en detacheringsbureaus, zodat een opdrachtgever weet dat hij met een betrouwbaar bureau in zee gaat bij het inlenen van personeel.

### 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 € 1.377, en voor een betaalverzuim maximaal 10% van de te laat of niet betaalde loonheffingen met een maximum van € 5.514. 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 navorderingsaanslag 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 bankrekening van het Centraal betaalkantoor rijksbelastingen of van de ontvanger).
8. Mogelijkheden om het risico van de ketenaansprakelijkheid te beperken:
  - een deel van de betaling op een G-rekening overmaken;
  - met vertrouwde onderaannemers werken;
  - controleren of de prijsopgave van de onderaannemer realistisch is (niet te laag);
  - niet toestaan dat de onderaannemer weer anderen inschakelt;
  - een verklaring omtrent het betalingsgedrag vragen;
  - wekelijkse opgave eisen van de gewerkte uren (manurenregistratie).
9. Een bestuurder kan door de Belastingdienst hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld als het niet afdragen van loonheffingen te wijten is aan zijn onbehoorlijk bestuur. Hiervan is onder andere sprake als de bestuurder de Belastingdienst niet binnen 2 weken heeft ingelicht over betalingsproblemen inzake loonheffingen.

#### 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 aangifte datum nog niet verstreken is
6. a. is de aannemer aansprakelijk voor het betalen van loonheffingen als een onderaannemer in gebreke blijft  
b. kan de aannemer zijn risico beperken via een G-rekening  
d. kan de Belastingdienst de aannemer niet aansprakelijk stellen als er bij hem geen sprake is van verwijtbaarheid

#### 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 € 5.514  
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
5. a. De Belastingdienst kan een bestuurder van een bv of een nv niet aansprakelijk stellen als deze de betalingsonmacht van de vennootschap tijdig heeft gemeld
6. e. loonbelasting, premie volksverzekeringen, premie werknemersverzekeringen, Zvw-bijdrage en pensioenpremie

## 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:
  - a. 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.
  - b. 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 € 1.377;
  - betaalverzuimboetes, maximaal € 5.514;
  - correctieverzuimboetes, maximaal € 1.377 voor een verzuim betreffende het correctiebericht en maximaal € 5.514 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 € 6.891.
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 verzuimboete 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 2026.
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 2019 en loopt tot en met 28 september 2019 + 14 kalenderdagen = tot en met 12 oktober 2019.  
1e kwartaal 2021:  $3/12 \times 4,00\%$  van € 10.000 = € 100,00  
2e kwartaal 2021:  $3/12 \times 4,00\%$  van € 10.000 = € 100,00  
3e kwartaal 2021:  $3/12 \times 4,00\%$  van € 10.000 = € 100,00  
oktober 2021:  $12/360 \times 4,00\%$  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.  $47/360 \times 4,00\%$  van € 10.000 = € 52,22. (Opmerking: I.v.m. corona hanteert de Belastingdienst tijdelijk een lager percentage invorderingsrente).

#### Opgave 11.10

1. Hier is sprake van een aangifteverzuim en van een betaalverzuim.
  - Het aangifteverzuim is beboetbaar met een bedrag van € 68, omdat de aangifte na de coulancetermijn van 7 dagen binnenkomt.
  - Een betaalverzuim is beboetbaar met 3% maar met een maximale boete van € 5.514. 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 € 1.377 en voor het betaalverzuim een maximum van € 5.514).
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 2026.
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 gegeven 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 € 1.377 (voor het aangifteverzuim) resp. € 5.514 (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 2022 tot en met 11 juni 2022.

## Opgave 11.13

1. Ja. De Belastingdienst zal een boete opleggen. Hoewel binnen de coulancetermijn betaald is, zal de Belastingdienst toch een boete opleggen omdat de vorige aangifte (over de maand juni) ook te laat werd betaald. De Belastingdienst zal een verzuimboete opleggen van € 1.308. Dit is 3% van het te laat betaalde bedrag van € 43.600.
2. De naheffingsaanslag moet binnen 14 dagen na dagtekening van de naheffingsaanslag worden betaald, dus uiterlijk op 20 oktober.
3. De Belastingdienst legt geen boete op aangezien de aangifte op eigen initiatief is gecorrigeerd.
4. Er is na de coulancetermijn betaald. De Belastingdienst zal een verzuimboete opleggen van 3% van het te laat betaalde bedrag met een minimum van € 50 en een maximum van € 5.514.
5. Een naheffingsaanslag moet binnen 14 dagen na dagtekening worden betaald. In dit geval is dat uiterlijk op 15 december.
6. De belastingrente is verschuldigd vanaf de eerste dag na afloop van het jaar waarin de loonheffingen afgedragen hadden moeten worden, tot en met de dag waarop de naheffingsaanslag betaald moet zijn. Dus belastingrente is verschuldigd vanaf 1 januari tot en met 15 december.
7. Onjuist. De verzuim- of vergrijpboete zal inderdaad via een naheffingsaanslag worden opgelegd. Er wordt echter geen invorderingsrente maar belastingrente in rekening gebracht.
8. Juist.

## Opgave 11.14

1. Het begrip inlenersaansprakelijkheid houdt het volgende in: als een uitlener van personeel in gebreke blijft om loonheffingen af te dragen, kan de inlener hiervoor aansprakelijk worden gesteld door de Belastingdienst.
2. Uitzendbedrijven kunnen zich laten certificeren door de Stichting Normering Arbeid. Ze krijgen dan een certificaat NEN 4400-1 en komen in het register van de SNA.
3. Bij ketenaansprakelijkheid kennen we de volgende uitzonderingen:
  - Er is geen sprake van verwijtbaarheid bij de aannemer.
  - De onderaannemer heeft het werk voor meer dan de helft in zijn eigen onderneming of werkplaats verricht.
  - Het werk is een ondergeschikt deel van een koopovereenkomst.
4. Na een melding betalingsonmacht kan Wim Vlot als bestuurder minder gemakkelijk aansprakelijk worden gehouden door de fiscus. Heeft hij tijdig gemeld, dan zal de Belastingdienst moeten bewijzen dat ondanks de tijdige melding, het niet-betalen te wijten is aan kennelijk onbehoorlijk bestuur. De bewijslast ligt dan bij de Belastingdienst.
5. Ja. Lowmax bv kan aansprakelijk worden gesteld op grond van de inlenersaansprakelijkheid.
6. Nee. Max Low kan volstaan met het indienen van één bezwaarschrift tegen de aansprakelijkstelling én de hoogte van het bedrag. (Zie hoofdstuk 12 van het theorieboek).
7. Inlenersaansprakelijkheid, ketenaansprakelijkheid, bestuurdersaansprakelijkheid.
- 8.

	<b>Keten- aansprakelijkheid</b>	<b>Inleners- aansprakelijkheid</b>	<b>Bestuurders- aansprakelijkheid</b>
Werken met SNA-gecertificeerde ondernemingen		x	
Belastingdienst stelt de aannemer aansprakelijk	x		
Betalingsonmacht melden			x
Deelbetaling naar de G-rekening	x	x	
Kennelijk onbehoorlijk bestuur			x
Met vertrouwde onderaannemer werken	x		
Verklaring omtrent het betalingsgedrag	x	x	
Wekelijkse opgave van de gewerkte uren	x	x	

## Opgave 11.15

1. Nee. De aangifte is binnen de coulancetermijn van 7 kalenderdagen na de uiterste aangiftedatum binnen bij de Belastingdienst. De fiscus kan in dit geval geen boete opleggen.
2. Ja. De betaling is weliswaar binnen de coulancetermijn van 7 kalenderdagen, echter de vorige aangifte (mei) was ook al te laat betaald. De Belastingdienst kan een naheffingsaanslag opleggen met een betaalverzuimboete van 3% van het niet betaalde bedrag. Bedrag van de boete is 3% van € 23.550 = € 706,50.
3. De Belastingdienst legt een boete op omdat Krik bv pas ná de coulancetermijn betaald heeft. Deze termijn eindigt 7 kalenderdagen na de uiterste betaaltermijn.
4. Daarom wordt er een betaalverzuimboete opgelegd van 3% van het te laat betaalde bedrag met een minimum van € 50 en een maximum van € 5.514. Omdat 3% van € 223.545 hoger is dan € 5.514, namelijk € 6.706,35, bedraagt de gemaximeerde boete € 5.514.



5. De Belastingdienst berekent de belastingrente over de periode vanaf 1 januari 2022 tot en met de datum waarop de naheffingsaanslag uiterlijk betaald moet worden. Dit is de datum van de naheffingsaanslag (7 oktober 2022) plus 14 kalenderdagen. Dus uiterlijk 21 oktober 2022.
6. Nee. De Belastingdienst mag geen betaalverzuimboete opleggen. Het bedrag is weliswaar hoger dan € 20.000, maar minder dan 10% van de afgedragen loonheffingen.
7. Omdat er sprake is van een vrijwillige verbetering mag de Belastingdienst geen aangifteverzuimboete opleggen.
8. Hoewel binnen de coulancetermijn betaald is, zal de Belastingdienst toch een boete opleggen, omdat de vorige aangifte (over maart) óók te laat werd betaald. De Belastingdienst zal een verzuimboete opleggen van € 3.750. Dit is 3% van het te laat betaalde bedrag van € 125.000.
9. De naheffingsaanslag moet binnen 14 dagen na de dagtekening van de naheffingsaanslag worden betaald. Dus uiterlijk op 20 oktober.

## Opgave 11.16

## 1. Berekening naheffingsaanslag

Omschrijving	Percentage	Bedrag 2020	Eindheffing 2020	Bedrag 2021	Eindheffing 2021
Eindheffing promotieartikelen		€ 400,00			
Vast percentage	45,00%		€ 180,00		
Belaste parkeernota's		€ 120,00			
Enkelvoudig tarief	37,35%		€ 44,82		
Belaste vergoedingen per jaar		€ 975,00			
Enkelvoudig tarief	37,35%		€ 364,16		
Loon voor 2021				€ 364,16	
Gebruteerd tarief	58,90%				€ 214,49
Totaal			€ 588,98		€ 214,49
Afgerond			€ 588,00		€ 214,00

2. Door het hanteren van een percentage van 25% heeft de Belastingdienst geoordeeld dat sprake is van grove schuld; er zal dan een vergrijpboete worden opgelegd op grond van paragraaf 25 lid 2 BBBB.
3. De vergrijpboete wordt schriftelijk met reden medegedeeld.
4. Edward Engelse kan de boete betwisten.
5. Edward Engelse moet stellen dat geen sprake is van grove schuld en evenmin van grove onachtzaamheid en daarvoor de argumenten aanvoeren.
6. Ja. De inspecteur gaat bij het opleggen van de boete uit van de percentages of bedragen vermeld in het BBBB. Bij de uiteindelijke vaststelling van de hoogte van de boete is de inspecteur niet gebonden aan vaste bedragen of percentages. De Belastingdienst kan de boete matigen op grond van paragraaf 6 lid 1, dan wel paragraaf 7 lid 1 letter a en b BBBB (of paragraaf 7 lid 3 BBBB, wanverhouding).
7. De inspecteur kan op grond van art. 67b lid 2 AWR een maximale verzuimboete opleggen van € 1.377 voor het te laat indienen van de aangifte. Op grond van art. 67c lid 1 AWR kan de inspecteur een maximale verzuimboete opleggen van € 5.514 wegens het niet tijdig betalen.
8. Op grond van art. 67b AWR en paragraaf 22a lid 3 BBBB legt de inspecteur geen boete op wegens het te laat indienen van de aangifte. De aangifte wordt ingediend binnen de coulancetermijn van 7 dagen. Ook de betaling is ontvangen binnen de termijn van 7 dagen. Op grond van paragraaf 23 lid 4 BBBB legt de inspecteur geen boete op wegens het niet op tijd betalen. Edward Engelse was over het voorgaande tijdvak niet in verzuim voor de loonheffingen.

9. Op grond van art. 67b AWR en paragraaf 22a lid 1 BBBB legt de inspecteur een boete op wegens het te laat indienen van de aangifte. Op grond van paragraaf 22a lid 2 BBBB bedraagt de boete 5% van € 1.377 = € 68. Op grond van paragraaf 23 lid 3 BBBB bedraagt de boete 3% van het te laat betaalde bedrag. 3% van € 120.000 = € 3.600. De totale boete is dus € 3.668.

#### Opgave 11.17

1. Binnen 14 dagen na dagtekening van de aanslag (art. 9 lid 2 Inv.wet).
2. Nee. Een faillissement wordt als een openbare melding van betalingsonmacht gezien. Feitelijk moest Vogels bv melden binnen 2 weken nadat het bedrag op de aangifte moest zijn betaald.
3. Invordering kan plaatsvinden als Vogels bv in gebreke is in de betaling van de loonbelastingsschuld en Maduro bv aansprakelijk is gesteld.
4. Vogels bv is in gebreke wanneer de betaling van de loonbelastingsschuld niet heeft plaatsgevonden binnen de voor de aanslag geldende betalingstermijn en na die termijn geen uitstel van betaling is verleend.
5. Art. 35 Inv.wet.
6. Nee. Alleen als de belastingsschuld is verjaard, kan niet meer aansprakelijk worden gesteld.
7. Verwerkt moet worden:
  - de termijn waarbinnen het bedrag waarvoor aansprakelijk is gesteld, moet worden betaald;
  - de grond waarop de aansprakelijkheid berust; en als er sprake is van belastingrente en invorderingsrente;
  - het tijdstip waarop de aansprakelijkheid aanvangt voor de belastingrente en invorderingsrente.
8. Nee. Nu sprake is van ketenaansprakelijkheid kan Maduro bv niet aansprakelijk worden gesteld voor de boete.
9. Nee.
10. Nee. Waas bv is de opdrachtgever en komt niet voor in de keten. De keten eindigt bij de hoofdaannemer, tenzij de opdrachtgever uit de confectiesector komt, wat hier niet het geval is.
11. De verzuimboete wordt vastgesteld op 80% van € 5.514 is € 4.411.
12. Het opleggen van de boete is gebaseerd op art. 67c AWR en par. 24 lid 4 BBBB.
13. De belastingrente wordt berekend over het tijdvak dat aanvangt op de eerste dag na het einde van het kalenderjaar waarop de naheffing betrekking heeft, dus 1 januari 2021 en eindigt 14 dagen na de dag van de dagtekening van de naheffingsaanslag, dus op 8 april 2022.
 

Belastingrente over 2021: € 6.250 x 4,0%	€ 250,00
Belastingrente over 2022: 98 dagen x 4,0%	<u>€ 68,05+</u>
Totaal	€ 318,05, wordt € 318.

Over de boete wordt geen belastingrente berekend.

#### Opgave 11.18

1. Dierplezier hoeft niet verplicht 4-wekenaangifte te doen. Ingevolge art. 28 lid 1 Uitv.reg. AWR bedraagt het betalingstijdvak een kalendermaand of 4 weken. Het ligt wel voor de hand dat Dierplezier aan de Belastingdienst vraagt om per 4 weken aangifte te mogen doen. De Belastingdienst stelt jaarlijks het betalingstijdvak vast en deelt dit schriftelijk aan Dierplezier mee. In art. 29 Uitv.reg. AWR wordt voor enkele bijzondere groepen inhoudingsplichtigen een afwijkend loonaangiftetijdvak vastgesteld (halfjaar of jaar).
2. De loonaangifte en de betaling moeten binnen een maand na het loontijdvak zijn ingediend, dus uiterlijk op 24 mei 2022. Zie art. 19 lid 1 AWR.
3. Belastingrente: De Belastingdienst heeft (nog) geen naheffingsaanslag opgelegd. Ingevolge het bepaalde in art. 30f lid 4 AWR wordt geen belastingrente berekend als de betaling plaatsvindt binnen drie maanden na het einde van het jaar waarop de te laat betaalde belasting betrekking heeft. Het bedrag aan belastingrente is dus nihil.  
Aangifteverzuimboete: Hier is sprake van een aangifteverzuim en een betaalverzuim. De twee boeten hiervoor kunnen samenlopen. Ingevolge art. 67b lid 2 AWR bedraagt de maximale boete voor dit verzuim € 1.377. Conform par. 22a lid 4 BBBB wordt echter vooralsnog terughoudend omgegaan met een verzuimboete voor de te late aangifte.

Betaalverzuimboete: Conform het bepaalde in art 67c AWR is de maximale boete hiervoor € 5.514. Hier is sprake van een vrijwillige verbetering zoals beschreven in par. 24a BBBB. Immers, uiteindelijk is de juiste loonaangifte en betaling tot stand gekomen. Overeenkomstig het bepaalde in par. 24a lid 3 letter a en par. 25 lid 8 BBBB wordt geen vergrijpboete opgelegd. Als het af te dragen bedrag minder geweest was dan € 20.000 zou er op grond van par. 24a lid 3 letter b BBBB ook geen verzuimboete zijn opgelegd. De verzuimboete bedraagt op grond van par. 24a lid 3 letter d BBBB: 5% van € 50.000 = € 2.500. Dit bedrag blijft beneden het wettelijk maximum van € 5.514.

4. Er zijn boeten voor vijf soorten verzuimen:
  - aangifteverzuim: aangifte niet, te laat, onjuist, onvolledig;
  - betalingsverzuim: betaling niet, te laat;
  - correctieverzuim: correctiebericht niet, niet tijdig, onjuist, onvolledig;
  - EDM-verzuim: niet, te laat, onjuist, onvolledig doen van de door de Belastingdienst aan de inhoudingsplichtige voorgeschreven eerstedagsmelding;
  - jaarloongegevens: niet, niet tijdig, onjuist, onvolledig.
5. Voor het opleggen van een vergrijpboete moet er op grond van par. 25 lid 1 BBBB sprake zijn van opzet of grove schuld.
6. De Belastingdienst kan Dierplezier aansprakelijk stellen voor de loonheffingen van het uitzendbureau op grond van art. 34 IW (Invorderingswet 1990), de inlenersaansprakelijkheid.

#### Opgave 11.19

1. Ja. Een verzuimboete kan door een vergrijpboete worden gevolgd en omgekeerd.
2. Verzuimboeten: art. 67a t/m art. 67cb AWR, par. 15 BBBB en hoofdstuk 2 BBBB (Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst).  
Vergrijpboeten: art. 67cc t/m art. 67f, par. 15 BBBB en hoofdstuk 3 BBBB.
3. De inspecteur zal in de regel de loonbelasting/premie volksverzekeringen bij de werkgever heffen via een eindheffing conform art. 31 lid 1 letter a Wet LB. Met andere woorden, een gebruteerde naheffingsaanslag over het desbetreffende jaar. Deze directe brutering conform art. 31 lid 2 Wet LB vindt plaats tegen het (gebruteerde) tabeltarief. De eindheffingsbestanddelen zijn ook loon voor de werknemersverzekeringen en de Zvw (werkgeverslast). Het opleggen van een gebruteerde eindheffingsaanslag kan echter op grond van art. 31 lid 1 letter a Wet LB achterwege blijven in de volgende situaties:
  1. De Belastingdienst geeft op eigen initiatief in een beschikking aan dat de eindheffing niet wordt toegepast.
  2. De werkgever verzoekt om een individuele naheffingsaanslag die op de werknemer kan worden verhaald.

Er is bij deze situaties dan geen sprake van eindheffing maar van belast loon bij de werknemer voor (indien van toepassing) alle loonheffingen. De aangifte(n) moeten dan bij werknemer worden gecorrigeerd.  
De Belastingdienst kiest meestal voor een correctieverplichting aan inhoudingsplichtige.
4. In dit specifieke geval is het volgende aan de orde. HAH heeft niet aan haar verplichtingen voldaan. Het gevolg dat art. 26b Wet LB hieraan verbindt, is dat op het loon van de desbetreffende werknemers het anoniementarief van toepassing is. De naheffingsaanslag zal worden berekend via eindheffing en met gebruikmaking van het (gebruteerde) anoniementarief. De inspecteur gaat dus over tot direct bruteren in het jaar waarin het loon/het voordeel is genoten.
5. Door de geconstateerde gebreken, die uitsluitend aan de inhoudingsplichtige te verwijten zijn, en het feit dat hier in vrijwel alle gevallen sprake is van korte dienstverbanden, is verhaal op de werknemers op voorhand vrijwel onmogelijk. Een disculpatiegrond voor HAH is dan ook niet aanwezig. Om deze reden moet de te weinig ingehouden loonheffing direct in het jaar van uitbetalen tot het loon gerekend en gebruteerd worden.
6. De inlener is hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van alle loonheffingen over het loon van de werknemers. Zie art. 34 IW (Invorderingswet 1990).

7. Aansprakelijkheid van de inlener beperken door:
- een G-rekening te openen en ten minste 25% van het factuurbedrag op de G-rekening van het uitzendbureau te storten. Zie art. 34 IW en art. 2 en volgende Uitv.reg. inleners-, keten- en opdrachtgeversaansprakelijkheid 2004;
  - een verklaring van goed betalingsgedrag (schone of voorbehoudverklaring) te vragen;
  - alleen in zee te gaan met ondernemingen die gecertificeerd zijn door de SNA (Stichting Normering Arbeid).

#### Opgave 11.20

1. De naheffingsaanslag is opgelegd op basis van het systeem van eindheffing (art. 31 lid 1 letter a Wet LB). De verschuldigde belasting wordt conform art. 31 lid 2 letter a ten eerste Wet LB bepaald aan de hand van het tabeltarief. Uitgaande van het gegeven dat de werknemers een gemiddeld jaarloon hebben van € 29.684 en gebruikmaken van de loonheffingskorting levert dat een heffingspercentage op van 58,90% (zie tabel 59.5.1 Loonalmanak). De naheffingsaanslag wordt 58,90% van € 16.000 = € 9.424.
2. Een cao-vergoeding is een afspraak tussen een of meer werkgevers met een of meer organisaties van werknemers. De fiscus is hierbij geen contractpartij (behalve als de fiscus de cao 'geadopteerd' heeft). Een kostenvergoeding die ingevolge een cao wordt verstrekt moet, gezien de mogelijke belangenverstrengelingen van de contractpartijen, altijd afzonderlijk worden getoetst aan de bepalingen van de Wet LB. Er is geen sprake van een gerichte vrijstelling of een nihilwaardering betreffende de kosten voor persoonlijke verzorging. Daarom zal de inspecteur een mogelijk bezwaar tegen de naheffingsaanslag afwijzen. Verweer heeft in dit geval geen zin.
3. De aanslag is opgelegd op basis van het systeem van eindheffing. Deze aanslag kan niet worden verhaald op de werknemers omdat zij wordt geheven van de inhoudingsplichtige. De bepaling van art. 27a lid 1 Wet LB zet de regel van art 27 Wet LB opzij dat de belasting wordt geheven door inhouding op het loon van de werknemer. Een verhaalbare aanslag op verzoek van de inhoudingsplichtige (art. 31 lid 1 letter a onder 1<sup>o</sup> Wet LB) is niet mogelijk omdat op grond van de arbeidsvoorwaarden de kosten van persoonlijke verzorging voor rekening van de werkgever zijn.
4. De loonheffing wordt ingevolge art. 27a lid 1 Wet LB geheven van de inhoudingsplichtige en heeft daarom geen gevolgen voor de loonheffing van de werknemer. De verschuldigde eindheffing wordt niet vermeld op de loonstaat en jaaropgaaf van de werknemer. Daardoor zijn er ook geen gevolgen voor de werknemer in de inkomstenbelasting. Overigens is de geheven loonbelasting als eindheffing expliciet uitgesloten van voorheffing op de verschuldigde inkomstenbelasting (artikel 9.2 lid 1 letter a Wet IB).
5. Indien het doen van de onjuiste aangifte het gevolg is van opzet of grove schuld van de zijde van Escape bv kan de Belastingdienst overgaan tot het opleggen van een naheffingsaanslag met een boete van maximaal 100%. Zie art. 31 lid 1 letter a Wet LB en art. 67f AWR. Er kan ook strafvervolgning worden ingesteld, wegens het opzettelijk doen van de onjuiste loon-aangifte(n). De door de Belastingdienst opgelegde naheffingsaanslag wordt verhoogd met belastingrente. Zie art. 30f lid 2 AWR.
6. Indien na afloop van het jaar 2022 blijkt dat te weinig loonheffingen werd afgedragen, zijn er twee mogelijkheden:
  - Als de correctie nog voor 1 februari 2023 plaatsvindt, kan deze samen met de loonaangifte over december 2022 worden ingediend. Het te weinig afgedragen bedrag wordt samengevoegd met de loonheffingen over december 2022. Zie art. 28a lid 4 Wet LB.
  - Als de laatste aangiftetermijn over 2022 is verstreken, moet over 2022 een losse correctie worden verzonden. Deze handeling moet op grond van art. 28a lid 2 letter c onder 2<sup>o</sup> Wet LB en art. 7.8 lid 1 Uitv.reg. LB plaatsvinden binnen 8 weken na constatering. In de praktijk is dat dus met de eerstvolgende of de daarop volgende loonaangifte nadat de onjuistheid ontdekt is. De Belastingdienst stuurt naar aanleiding hiervan een naheffingsaanslag.

7. Indien blijkt dat over het jaar 2018 te veel loonheffing werd afgedragen, mag dit te veel betaalde bedrag niet verrekend worden met de loonaangifte december 2022. Wel is het mogelijk bij de Belastingdienst een verzoek om teruggaaf in te dienen, een zogenoemde suppletie. De Belastingdienst zal een teruggaaf verlenen. In dit geval is bezwaar maken tegen de op aangifte afgedragen loonheffingen niet mogelijk. Dit omdat een bezwaarschrift tegen de eigen aangifte moet worden ingediend binnen 6 weken, volgende op de dag na die van de afdracht op aangifte. Deze termijn is niet haalbaar omdat de laatste aangifte en betaling voor het jaar 2018 moet zijn geschied binnen een maand na afloop van het aangiftetijdvak.