### 11. Als zaken niet in orde zijn

**Opgave 11.1**

1. Het doel van een correctiebericht is het zorgdragen voor juiste gegevens in de polisadministratie.
2. Is de aangiftetermijn van de ingediende onjuiste aangifte nog niet voorbij, dan kan de loonadministrateur een aanvullende aangifte insturen. Is de aangiftetermijn wel verstreken, dan kan een onjuiste of onvolledige aangifte loonheffingen van de vorige maand worden gecorrigeerd met een correctiebericht bij een aangifte waarvan de aangiftetermijn nog niet is verstreken.
3. Indien een werkgever een opgelegde correctieverplichting niet nakomt, kan de Belastingdienst een correctieverzuim constateren en een boete opleggen met een maximumbedrag van € 1.675. Betreft het een correctieverplichting over een vorig jaar, dan kan de Belastingdienst ook belastingrente opleggen.
4. Indien een inhoudingsplichtige uit eigen beweging een onjuiste aangifte corrigeert (vrijwillige verbetering) legt de Belastingdienst geen boete op.
5. Indien een inhoudingsplichtige keer op keer een correctieverplichting niet nakomt, kan de Belastingdienst een naheffingsaanslag opleggen naast een correctieverzuimboete of vergrijpboete. De naheffingsaanslag betreft dan het naar schatting te corrigeren bedrag. Deze naheffingsaanslag kan ook verhoogd worden met een verzuim- of vergrijpboete.

**Opgave 11.2**

1. Indien de Belastingdienst een naheffingsaanslag oplegt, bestaat deze uit de loonheffing, premie werknemersverzekeringen en de bijdrage Zvw over het niet in de loonaangifte opgenomen loon.
2. De uiterlijke termijn waarbinnen de Belastingdienst een naheffingsaanslag kan opleggen is 5 jaar na het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan.
3. Een inhoudingsplichtige krijgt belastingrente terug na het indienen van een negatieve correctie, na herziening van een mededeling dat de negatieve correctie niet tot een teruggaaf leidt of na afwijzing van een bezwaar op een ingediende aangifte waarop de Belastingdienst later terugkomt.
De Belastingdienst berekent de belastingrente vanaf de 8e week na de correctie c.q. vanaf de 8e week na ontvangst van de oorspronkelijke correctie c.q. de dag na betaling van de loonheffingen.
De renteperiode start niet eerder dan 1 april van het jaar volgend op het jaar waarop de teruggaaf betrekking heeft.
4. Indien een naheffingsaanslag toerekenbaar is aan een werknemer en de werkgever aannemelijk maakt dat de naheffingsaanslag ook daadwerkelijk wordt verhaald. Het tarief is dan het enkelvoudige tarief.

**Opgave 11.3**

1. Een G-rekening is een geblokkeerde bankrekening die een uitzendorganisatie of een onderaannemer kan openen bij een bank. Door het betalen van het factuurbedrag op de G-rekening kan een inlenende werkgever of een hoofdaannemer de eigen aansprakelijkheid beperken.
2. Betalen van het factuurbedrag of deel van dit bedrag op de G-rekening, aannemelijk maken dat de opdrachtgever en opdrachtnemer geen verwijt te maken is voor het niet betalen van de loonheffingen of het werk is grotendeels uitgevoerd op de werkplek van de onderaannemer.
3. Een inhoudingsplichtige kan tegen een aansprakelijkstelling voor de afdracht van loonheffingen bezwaar aantekenen bij de Ontvanger, binnen een termijn van 6 weken die aanvangt op de dag na de datum van dagtekening van de beschikking.
4. Een bestuurder van een bv is hoofdelijk aansprakelijk voor de afdracht van de loonheffingen door de bv indien de bv niet binnen een termijn van 2 weken nadat de betaling had moeten plaatsvinden, een melding van betalingsonmacht aan de Belastingdienst heeft gedaan.

**Opgave 11.4**

c. Met een correctiebericht bij de huidige aangifte

**Opgave 11.5**

c. Deze kan alleen worden gevolgd door een vergrijpboete als er een nieuw feit bekend wordt

**Opgave 11.6**

d. Er volgt geen betaalverzuimboete, mits de vorige aangifte op tijd betaald is

**Opgave 11.7**

a. De inspecteur legt geen verzuimboete op

**Opgave 11.8**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Verzuim-boete** | **Vergrijp-boete** |
| 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 |  |

**Opgave 11.9**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Belasting-rente** | **Invorderings-rente** |
| Rente berekend over een naheffingsaanslag | X |  |
| Bij een vrijwillige verbetering binnen drie maanden na het belastingjaar blijft achterwege | X |  |
| Rente tot de datum waarop de naheffingsaanslag betaald had moeten zijn | X |  |
| Rente berekend over de periode tot de dag van betaling van de aanslag |  | X |
| Rente berekend vanaf de dag nadat de betalingstermijn is vervallen |  | X |
| Vergoeding van rente bij afwijzing van een verzoek om uitstel van betaling door de ontvanger |  | X |
| Wettelijk rentepercentage voor niet-handelstransacties | X | X |

**Opgave 11.10**

1. De aangiftetermijn van augustus is nog niet verstreken, de aangifte moet worden gecorrigeerd met een aanvullende aangifte. Aangiften van de vorige maanden moeten worden gecorrigeerd met een correctiebericht.
2. Indien de fout pas tegen het einde van het jaar was ontdekt, had men met de aangifte over de maand december een correctiebericht mee moeten sturen over de maanden waarin de aangifte onjuist is gebleken. De betaling van het niet opgegeven bedrag kan dan bij de afdracht over de maand december gecorrigeerd worden.
3. De Belastingdienst legt dan een correctieverplichting op.
4. De Belastingdienst kan dan een boete opleggen van 10% van het niet betaalde belastingbedrag met een maximum van € 6.709. De boete bij een aangifteverzuim over een auto is hoger dan een ander betaalverzuim.
5. De Belastingdienst kan met terugwerkende kracht corrigeren over een periode van 5 jaar na afloop van het kalenderjaar waarin het tijdvak is gelegen waarop de correctieverplichting ziet.

**Opgave 11.11**

1. De aangifte loonheffingen is buiten de coulancetermijn van 7 dagen gedaan, waardoor de Belastingdienst een verzuimboete oplegt van € 83 (5% van het maximale bedrag van € 1.675).
2. Indien sprake is van regelmatige termijnoverschrijding, kan de Belastingdienst een maximale verzuimboete opleggen of zelfs stellen dat sprake is van grove schuld of opzet, waardoor de Belastingdienst een vergrijpboete kan opleggen.
3. Bij grove schuld bedraagt een vergrijpboete 25% van het niet of te laat betaalde belastingbedrag. Bij opzet zelfs 50%.
4. De Belastingdienst kan tot 5 jaren na afloop van het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan nog een vergrijpboete opleggen.
5. Een vergrijpboete mag na een opgelegde verzuimboete alleen volgen als nieuwe feiten bekend worden.
6. Nee, hier is geen sprake van vrijwillige verbetering. De Belastingdienst heeft immers al geconstateerd dat sprake is van te late aangiften en afdrachten.
7. Nee, indien sprake is van vrijwillige verbetering legt de belastingdienst geen boeten op.

**Opgave 11.12**

1. Ja, een naheffingsaanslag kan worden opgelegd tot 5 jaar na het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan.
2. Nee, de aangifte inkomstenbelasting is inmiddels gedaan en de voorlopige aanslag is al betaald voordat de naheffingsaanslag is opgelegd.
3. De niet ingehouden loonheffingen ad € 400 kan de werkgever bij Astrid verhalen. De werkgever moet dan aannemelijk maken dat hij voornemens is dit ook feitelijk te doen. De naheffingsaanslag wordt dan opgelegd tegen het enkelvoudige tarief. Die naheffingsaanslag kan Astrid dan weer verrekenen met de aangifte inkomstenbelasting.
4. De Belastingdienst kan een correctieverplichting opleggen.

**Opgave 11.13**

1. Job is, als bestuurder, naast de bv in de basis hoofdelijk aansprakelijk voor de afdracht van de loonheffingen.
2. De bv zal een melding betalingsonmacht moeten doen binnen 2 weken nadat de loonheffingen betaald hadden moeten zijn.
3. Job aansprakelijk stellen vanwege onbehoorlijk bestuur, waardoor de bv over onvoldoende middelen beschikt om aan haar betalingsverplichtingen te kunnen voldoen

**Opgave 11 .14**

1. De onderaannemer sluit een G-rekening af om zorg te dragen voor voldoende middelen om de aangifte loonheffingen en omzetbelasting te kunnen voldoen.
2. Voor zover het saldo op de G-rekening voldoende is om aan de betalingsverplichtingen te kunnen voldoen, is de hoofdaannemer niet meer aansprakelijk.
3. Vanaf de G-rekening kunnen betalingen aan de Belastingdienst worden gedaan en overboekingen naar andere G-rekeningen.

**Opgave 11.15**

1. De aangifte is buiten de coulancetermijn van 7 dagen gedaan. De Belastingdienst zal een verzuimboete voor te late aangifte loonheffingen opleggen van € 83 (art. 67b WWR jo. § 22a BBBB).
2. De Belastingdienst zal een boete wegens een betaalverzuim opleggen van 3% x € 223.545 = € 6.706 (art. 67c AWR jo. § 23 BBBB).
3. Belastingrente wordt berekend over de periode van 1 januari dit jaar tot 21 oktober dit jaar
(art. 30h AWR jo. art. 9 IW).
4. De belastingrente bedraagt 6,5% x € 5.300 x (290/360) = € 277 (afgerond).
5. Indien de Belastingdienst grove schuld stelt, bedraagt de vergrijpboete 25% van het niet betaalde bedrag (art. 67f AWR jo. § 25 BBBB).

**Opgave 11.16**

1. Er is sprake van een vrijwillige verbetering indien Konsten Meubels bv een correctiebericht instuurt voordat men weet of kan weten dat de Belastingdienst kennis heeft van het feit dat te weinig loonheffing is afgedragen (art. 28b LB jo. § 5 BBBB).

2. Nee. Na een vrijwillige verbetering legt de Belastingdienst geen betaalverzuimboete meer op. Zie ECLI:NL:HR:2021:1351.

3. Nee, ook een aangifteverzuimboete legt de Belastingdienst niet op (art. 28b Wet LB).

4. De inspecteur zal dienen te bewijzen dat geen sprake is van een vrijwillige verbetering aan de hand van concrete feiten en omstandigheden (art. 28b Wet LB jo. § 5 BBBB).

**Opgave 11.17**

1. Op Waas bv rust geen ketenaansprakelijkheid ten opzichte van Maduro bv omdat de productie van de dakkapellen grotendeel gebeurt in de werkplaats van Maduro bv. Voor Vogels bv ligt het anders. Zij maakt gebruik van de faciliteiten van Waas bv. Hierdoor is voor Vogels bv wel sprake van ketenaansprakelijkheid (art. 35 IW).

2. Door facturen van Vogels bv (deels) op de G-rekening van Vogels bv te betalen (art. 35 IW).

3. Voor zover het saldo op de G-rekening voldoende is om de betalingsverplichting aan de Belastingdienst te voldoen, bestaat er geen aansprakelijkheid voor Waas bv (art. 35 IW jo. art. 6 Uitv.r. inleners-, keten-, en opdrachtgeversaansprakelijkheid.

4. Een naheffingsaanslag moet betaald worden binnen een periode van 14 dagen na de dagtekening van het aanslagbiljet (art. 9 IW).

5. Waas bv is niet aansprakelijk voor en opgelegde boete over een naheffingsaanslag (art. 35 IW).

6. De naheffingsaanslag bedraagt € 8.500. In beginsel wordt een naheffingsaanslag verhoogd met een vergrijpboete van 25% (grove schuld). Het bedrag van de aanslag is daarom € 8.500 x 1,25 = € 10.625. De invorderingsrente is dan 4% x € 10.625 x (21\*)/360) = € 24 (afgerond).

 \*) 21 kalenderdagen. 15 maart t/m 4 april.

**Opgave 11.18**

1. Het loontijdvak waarover aangifte moet worden gedaan is of 1 maand of 4 weken (art.19 AWR jo. art. 28 Uitv.r. AWR).
2. Het loonaangifte tijdvak is maximaal een maand na het loontijdvak. De aangifte en betaling moeten uiterlijk op 24 mei zijn gedaan (art. 19 AWR).
3. De Belastingdienst zal een aangifteverzuimboete en een betaalverzuimboete opleggen omdat de aangifte en de betaling buiten de coulancetermijn van 7 kalenderdagen zijn gedaan (art. 67b AWR jo. § 22a BBBB en art. 67c AWR jo. § 23 BBBB).
4. De Belastingdienst brengt belastingrente in rekening bij een naheffingsaanslag, niet bij een te late afdracht loonheffing op aangifte (art. 30h AWR).
5. Op grond van de inlenersaansprakelijkheid is Huisdiervoeders bv hoofdelijk aansprakelijk voor de afdracht loonheffingen en omzetbelasting door uitzendbureau Aan ’t Werk. Dit is slechts anders indien partijen niets te verwijten valt in verband met de niet verrichte betaling.
6. Indien uitzendbureau Aan ’t werk is aangesloten bij de Stichting Normering Arbeid, is Huisdiervoeders bv vrijgesteld van aansprakelijkheid indien 25% van het factuurbedrag incl. btw op de G-rekening van uitzendbureau Aan ’t Werk is betaald.

**Opgave 11.19**

1. Met de betaling van € 8.000 door Staal bv zal de Belastingdienst eerst de boete van € 2.000 verrekenen, waardoor van de naheffingsaanslag slechts € 6.000 is betaald.
2. Ja, een vergrijpboete kan alleen worden opgelegd bij minimaal grove schuld. Indien deze ontbreekt, kan alleen een verzuimboete worden opgelegd wegens te late betaling (art. 67f AWR jo. § 25 BBB en art. 67c AWR jo. § 23 BBBB).
3. In geval van een naheffingsaanslag hanteert de Belastingdienst het tabeltarief en daarnaast worden de premie werknemersverzekeringen en de bijdrage Zvw in rekening gebracht (art. 31 Wet LB jo (art. 16 Wfsv jo. art. 42 Zvw).
4. In verband met de administratieve verzuimen kan de Belastingdienst een verzuimboete opleggen (art. 67ca AWR jo. § 24b BBBB).

**Opgave 11.20**

1. De inspecteur heeft een naheffingsaanslag opgelegd tegen het tabeltarief van 55,8%. € 16.000 x 55,8% = € 8.928.
2. De cao kan arbeidsrechtelijk voorschrijven dat de werkgever de kosten van persoonlijke verzorging moet vergoeden, maar dat wil niet zeggen dat hij dit onbelast kan doen. De werkgever had de kosten als eindheffingsloon kunnen aanwijzen en ten laste van de vrije ruimte kunnen brengen of de kosten kunnen bruteren en deze bruto vergoeden onder inhouding van loonheffing. Een bezwaar tegen de naheffingsaanslag zal daarom niet lukken.
3. Nee, dat kan in deze situatie niet omdat de cao stelt dat de kosten van persoonlijke verzorging voor rekening van de werkgever zijn. De optie die art. 31 Wet LB biedt, is nu niet aan de orde.
4. De naheffingsaanslag is een niet verhaalbare eindheffing. De werkgever betaalt de eindheffing op grond van art. 27a Wet LB. In deze situatie zijn er geen gevolgen voor de loonheffing en de inkomstenbelasting voor de werknemers.
5. De Belastingdienst kan zich op het standpunt stellen dat sprake is van grove schuld of opzet waardoor een naheffingsaanslag kan worden opgelegd verhoogd met een vergrijpboete van 25% (grove schuld) of 50% (opzet).

Indien Escape bv of Sander, in de hoedanigheid van bestuurder, namens Escape bv binnen 2 weken nadat de belastingschuld betaald had moeten zijn, schriftelijk mededeling doet van de betalingsonmacht, is Sander alleen hoofdelijk aansprakelijk indien aannemelijk is dat de betalingsonmacht te wijten is aan onbehoorlijk bestuur (art. 36 IW).

1. Door een correctiebericht in te dienen en een aanvullende betaling te doen (art. 28a LB jo. art. 28b jo. § 5 BBBB).
2. Nee, de te veel afgedragen loonheffing in het verleden mag niet eigenmachtig worden verrekend. Er zal een verzoek om teruggaaf moeten worden ingediend.