

Door informatie in aangifte VPB geen boete verplichte suppletieaangifte OB

Gegevens

Publicatie

NTFR 2021/1558

Instantie

Gerechtshof Den Haag

Datum uitspraak

12 november 2020

Datum publicatie

13 mei 2021

Annotator

C. Presilli

ECLI

[ECLI:NL:GHDHA:2020:2803](#)

Belastingjaar

01-01-2014 t/m 31-12-2015

Zaaknummer

BK-20/00492

Relevante informatie

[AWR art. 10a](#), [Awb art. 8:42](#), [Uitv.besl. OB 1968 art. 15](#)

Inhoudsindicatie

balanspost, bekendmaking, boekenonderzoek, controlerapport, fiscale eenheid, naheffingsaanslag, suppletieaangiften, tenaamstelling, verschuldigde omzetbelasting

Samenvatting

Belanghebbende heeft op reguliere wijze aangifte gedaan voor de vennootschapsbelasting 2014 met de balanspost 'te betalen omzetbelasting'. Voor 2015 heeft zij dit weer gedaan met de voor beide jaren verschuldigde bedragen. Zo ook in de bijgevoegde jaarrekening. Belanghebbende heeft in 2018 suppleties verricht. De inspecteur is een boekenonderzoek gestart met als resultaat onder meer een boete op grond van art. 10a AWR (verplichte suppletieaangifte OB) van € 117.729. De rechtbank heeft deze boete in stand gelaten.

Het hof is met de rechtbank van oordeel dat de tenaamstelling en de bekendmaking van de boetebeschikking in orde zijn. Ter zake van de boete zelf oordeelt het hof wel anders dan de rechtbank. De door de inspecteur ingeroepen bepalingen bieden naar zijn oordeel geen basis voor een boete. De aanleiding voor het zeer specifieke, gerichte onderzoek is geen andere dan de door belanghebbende bij de aangiften voor de vennootschapsbelasting verstrekte specifieke informatie over de omzetbelasting, waarvan belanghebbende de verschuldigdheid op zich niet betwist. Belanghebbende heeft dus de precieze cijfermatige informatie verschaft en de inspecteur heeft die informatie ook als zodanig opgevat. Onder zulke omstandigheden kan niet worden volgehouden dat belanghebbende niet heeft voldaan aan haar verplichtingen.

(Hoger beroep gegrond.)

Noot

Belastingplichtige is op grond van art. 10a AWR jo art. 15 Uitv.besl. OB 1968 verplicht om de Belastingdienst op de hoogte te stellen indien zij binnen het kalenderjaar of na afloop van een kalenderjaar ermee bekend wordt dat over één of meer tijdvakken in dat kalenderjaar te weinig omzetbelasting is betaald of is teruggevraagd. De suppletie moet worden ingediend voordat belastingplichtige weet of moet vermoeden dat de inspecteur met de desbetreffende onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden. Belastingplichtige heeft met de aangifte VPB over de jaren 2014 en 2015 aan de inspecteur commerciële jaarrekeningen verstrekt waaruit volgt dat zij over de jaren 2014 en 2015 niet de vereiste aangiften OB heeft gedaan.

Een relevante vraag in deze procedure is of belastingplichtige hiermee rechtsgeldig en tijdig heeft gemeld. Een suppletie moet op grond van het derde lid van art. 15 Uitv.besl. OB 1968 worden gedaan op de door de inspecteur aangegeven wijze. Vanaf 1 april 2012 is dat door middel van een speciaal digitaal suppletieformulier. Uit de parlementaire toelichting op art. 15 Uitv.besl. OB 1968 volgt dat het in de winstaangifte opnemen van de aan het eind van een kalender- of boekjaar verschuldigde belasting in elk geval niet wordt aangemerkt als een suppletie. Het hof oordeelt echter dat door het meesturen van de commerciële jaarstukken in dit geval wél aan de verplichting van art. 10a AWR is voldaan. Van belang hierbij is dat uit de cijfermatige informatie die belastingplichtige verschaftte onmiskenbaar volgde dat over de desbetreffende jaren nog omzetbelasting is verschuldigd en de inspecteur dit ook zo heeft opgevat. Het voorgaande zou mijns inziens betekenen dat een suppletie dus ook op een andere wijze dan via het suppletieformulier kan worden ingediend.

Tegen deze uitspraak is cassatie aangetekend onder nummer HR 20/04198.