

Vergaderjaar 1986–1987

19 557

Berekening van rente inzake belastingen en premies volksverzekeringen

Nr. 16

GEWIJZIGDE AMENDEMENTEN VAN HET LID KOMBRINK TER VERVANGING VAN DIE GEDRUKT ONDER NR. 14

Ontvangen 23 februari 1987

De ondergetekende stelt de volgende amendementen voor:

I

In **artikel I** worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. In **artikel 30a** wordt na het eerste lid, een tweede lid ingevoegd, luidende:

2. Met betrekking tot de loonbelasting, de omzetbelasting, de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's en de bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen wordt heffingsrente berekend ingeval:

a. een naheffingsaanslag wordt vastgesteld vanwege de omstandigheid dat de verschuldigde belasting meer beloopt dan die welke is aangegeven, tenzij die naheffingsaanslag het gevolg is van een vrijwillige verbetering van de aangifte, welke wordt gedaan binnen drie maanden na het einde van het kalenderjaar of het boekjaar waarop de nageheven belasting betrekking heeft;

b. een teruggaaf van belasting plaatsvindt vanwege de omstandigheid dat de verschuldigde belasting minder beloopt dan die welke is aangegeven.

Heffingsrente wordt eveneens berekend indien en voor zover de in letter a bedoelde belasting te laat, doch voordat een naheffingsaanslag is vastgesteld, wordt betaald, behoudens ingeval de betaling plaatsvindt binnen drie maanden na het einde van het kalenderjaar of het boekjaar waarop de te laat betaalde belasting betrekking heeft.

B. **Artikel 30a**, tweede lid, wordt vervangen door:

2. De heffingsrente wordt enkelvoudig berekend:

a. met betrekking tot de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting: over het tijdvak dat aanvangt vijftien maanden na het einde van het tijdvak waarover de belasting wordt geheven en eindigt op de dag van de dagtekening van het aanslagbiljet;

b. met betrekking tot de loonbelasting:

1°. indien een naheffingsaanslag wordt opgelegd aan de werknemer dan wel aan hem een teruggaaf wordt verleend: over het tijdvak dat aanvangt vijftien maanden na het einde van het kalenderjaar waarop de

nageheven belasting dan wel de teruggaaf betrekking heeft en eindigt op de dag van de dagtekening van het aanslagbiljet dan wel op de dag van de dagtekening van het afschrift van de uitspraak of van de kennisgeving waaruit van de teruggaaf blijkt;

2°. in de overige gevallen: over het tijdvak dat aanvangt op de dag na het einde van het kalenderjaar waarop de nageheven belasting betrekking heeft en eindigt op de dag van de dagtekening van het aanslagbiljet.

c. met betrekking tot de omzetbelasting, de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's en de bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen:

1°. indien een naheffingsaanslag wordt opgelegd: over het tijdvak dat aanvangt op de dag na het einde van het kalenderjaar of het boekjaar waarop de nageheven belasting betrekking heeft en eindigt op de dag van de dagtekening van het aanslagbiljet;

2°. indien een teruggaaf wordt verleend: over het tijdvak dat aanvangt drie maanden na het einde van het kalenderjaar of het boekjaar waarop de teruggaaf betrekking heeft en eindigt op de dag van de dagtekening van het afschrift van de uitspraak of van de kennisgeving waaruit van de teruggaaf blijkt;

d. ingeval het tweede lid, tweede volzin, van toepassing is: over het tijdvak dat aanvangt op de dag na het einde van het kalenderjaar of het boekjaar waarop de te laat betaalde belasting betrekking heeft en eindigt op de dag van betaling.

C. In **artikel 30a**, vierde lid, wordt «de artikelen 9 en 18» vervangen door: de artikelen 9, 18 en 21.

D. In **artikel 30b**, eerste lid, wordt «en» vervangen door een komma. Voorts wordt vóór de punt aan het slot ingevoegd: , alsmede over het bedrag van de teruggaaf.

E. In **artikel 30b**, derde lid, wordt «artikel 30a, tweede lid» vervangen door: artikel 30a, derde lid.

F. In **artikel 30c** wordt in de eerste volzin van het eerste lid «binnen de in artikel 30a, tweede lid, bedoelde periode van vijftien maanden» vervangen door vóór de aanvang van het in artikel 30a, derde lid, letter a, bedoelde tijdvak waarover de heffingsrente wordt berekend.

G. In **artikel 30c**, tweede lid, wordt vóór de punt aan het slot ingevoegd: en over het bedrag van de naheffingsaanslag, danwel, indien artikel 30a, tweede lid, tweede volzin, van toepassing is, over het bedrag van de te laat betaalde belasting.

H. In **artikel 30c**, derde lid, wordt vóór de punt aan het slot ingevoegd: , alsmede bij vermindering van de naheffingsaanslag.

I. In **artikel 30d** wordt aan het tweede lid toegevoegd: Ingeval de eerste volzin geen toepassing vindt, blijkt het bedrag van de heffingsrente uit het afschrift van de beschikking.

J. In **artikel 30d**, derde lid wordt «onderscheidenlijk de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting» vervangen door: de onderscheidene in artikel 30a genoemde belastingen.

II

Aan **artikel V, onderdeel B**, wordt een tweede lid toegevoegd, luidende:

B.2. Aan het tweede lid wordt toegevoegd: Indien premie wordt geheven bij wege van afdracht op aangifte vindt Hoofdstuk VA van de Algemene wet inzake rijksbelastingen overeenkomstige toepassing.

III

Aan **artikel VI, onderdeel B**, wordt een tweede lid toegevoegd, luidende:

B.2. Aan het tweede lid wordt toegevoegd: Indien premie wordt geheven bij wege van afdracht op aangifte vindt Hoofdstuk VA van de Algemene wet inzake rijksbelastingen overeenkomstige toepassing.

IV

Aan **artikel VII** wordt een onderdeel C toegevoegd, luidende:

C. Aan **artikel 22**, derde lid, wordt toegevoegd: Indien premie wordt geheven bij wege van afdracht op aangifte vindt Hoofdstuk VA van de Algemene wet inzake rijksbelastingen overeenkomstige toepassing.

V

Artikel XIII wordt vervangen door:

1. Deze wet treedt in werking met ingang van 1 april 1987 met uitzondering van:

a. de in artikel I opgenomen bepalingen met betrekking tot de loonbelasting, de omzetbelasting, de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's en de bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen;

b. de in de artikelen V, onderdeel B.2., VI, onderdeel B.2. en VII, onderdeel C, opgenomen bepalingen;

2. De in het eerste lid, onderdelen a en b, bedoelde bepalingen treden in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip, dat verschillend kan zijn zowel voor de onderscheidene bepalingen als voor de onderscheidene belastingen en tijdvakken waarover deze worden geheven.

3. De ingevolge de artikelen I, V, onderdeel B.1., VI, onderdeel B.1., VII, onderdeel B, VIII, onderdeel B, en IX, onderdeel B, ingevoegde bepalingen vinden voor het eerst toepassing met betrekking tot het tijdvak waarover de inkomstenbelasting, de vennootschapsbelasting, onderscheidenlijk de premies volksverzekeringen worden geheven, dat aanvangt met of in het kalenderjaar 1985.

Toelichting

Deze amendementen strekken ertoe het regime van de heffingsrente van toepassing te doen zijn op de loon- en omzetbelasting (inclusief de bijzondere verbruiksbelastingen) voor zover het betreft:

– naheffingsaanslagen in die belastingen die worden opgelegd na afloop van het kalenderjaar/boekjaar waarop de naheffing betrekking heeft ingeval de aangifte niet juist is gebleken, hetzij door controle, hetzij door vrijwillige verbetering; slechts bij vrijwillige verbetering binnen drie maanden na afloop van het kalender/boekjaar vindt uit doelmatigheidsoverwegingen geen renteberekening plaats. De renteberekening vindt plaats over het bedrag van de naheffingsaanslag en wel over de periode vanaf het einde van het kalender/boekjaar waarop de naheffing betrekking heeft tot aan de dag van de dagtekening van het aanslagbiljet, met uitzondering van de situatie waarin een naheffingsaanslag loonbelasting wordt opgelegd aan de werknemer, in welk geval – uit een oogpunt van gelijke behandeling voor de inkomstenbelasting – het begin van de rente-periode aanvangt 15 maanden na afloop van het kalenderjaar waarop de negatieve belasting betrekking heeft.

– betaling van loon- en omzetbelasting (incl. de b.v.b.) voordat een naheffingsaanslag als hiervoren bedoeld kan worden opgelegd (dit om te voorkomen dat bij voorbeeld direct na een controle de meer verschuldigde belasting wordt betaald, zodat geen naheffingsaanslag – met rente! – kan

worden opgelegd). Renteberekening vindt dan plaats over het bedrag van de te laat betaalde belasting en wel over de periode vanaf het einde van het kalender/boekjaar waarop de te laat betaalde belasting betrekking heeft tot aan de dag van betaling.

– teruggaaf van loonbelasting aan werknemers indien de teruggaaf plaatsvindt na een drempeltijdvak, in casu 15 maanden na afloop van het kalenderjaar waarin de belasting is ingehouden; rente wordt dan vergoed vanaf het einde van het drempeltijdvak tot aan de dagtekening van de teruggaaf.

– teruggaaf van minder verschuldigde omzetbelasting (incl. de b.v.b.) indien de teruggaaf plaatsvindt na een drempeltijdvak, in casu drie maanden na afloop van het kalender/boekjaar waarop de belasting betrekking heeft; rente wordt dan vergoed vanaf het einde van het drempeltijdvak tot aan de dagtekening van de teruggaaf.

– naheffingsaanslagen en teruggaven inzake de premieheffing volksverzekeringen; deze volgen het regime van de naheffingsaanslagen en teruggaven van loonbelasting.

Ten einde de gelegenheid te geven voor de benodigde aanpassingen van de programmatuur in verband met de invoering van heffingsrente op het gebied van bedoelde belastingen en heffingen, wordt als ingangsdatum voorgesteld een nog nader bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip, dat zowel voor de verschillende bepalingen als voor de verschillende belastingen en tijdvakken waarover deze worden geheven verschillend kan zijn.

Wat de budgettaire en uitvoeringsaspecten betreft het volgende:

naheffingsaanslagen loonbelasting ca.	45 mln
naheffingsaanslagen omzetbelasting ca.	100 mln
teruggaven loonbelasting	p.m.
teruggaven omzetbelasting	-/-20 mln

Vooralsnog totaal ca. 125 mln

Dit is een bruto-opbrengst. De netto-raming (na verrekening met inkomsten- en vennootschapsbelasting) bedraagt ongeveer de helft hiervan.

Mankrachtbeslag: in totaal: 47 manjaren

Kombrink