

# Naheffing werkgever, bezwaar werknemer?

**Een werknemer kan pas bezwaar maken tegen een aan de werkgever opgelegde naheffingsaanslag wanneer er geen sprake (meer) is van een eindheffing. De werknemer kan dan niet worden verweten dat hij niet eerder bezwaar heeft gemaakt. Dat heeft Hof Arnhem-Leeuwarden bevestigd in een recent verschenen arrest.**

X treedt in 2008 in dienst bij A. Bij indiensttreding verkrijgt X certificaten van aandelen in A. In 2012 eindigt het dienstverband van X. In december 2013 legt de inspecteur aan A een naheffingsaanslag loonheffingen op. De aanslag ziet onder meer op de door X verkregen certificaten en is berekend als eindheffing naar het gebruteerde tabeltarief.

A maakt bezwaar tegen de naheffingsaanslag en verzoekt de eindheffing achterwege te laten. Eind januari 2014 schrijft de advocaat van A aan X dat A zich het recht voorbehoudt om alle door de Belastingdienst opgelegde en nog op te leggen naheffingen op X te verhalen. In november 2014 sluit A met de inspecteur een compromis. Daarin is opgenomen dat A zal proberen de te weinig geheven belasting op de (oud-)werknemers te verhalen, zodat brutering kan komen te vervallen. In december 2014 vermindert de inspecteur de naheffingsaanslag conform het overeengekomen compromis.

Nadat A in januari 2015 aan X verzoekt om de te weinig geheven belasting ter zake van de aan hem uitgereikte certificaten aan A te betalen, maakt X in maart 2015 bezwaar tegen de naheffingsaanslag. De inspecteur verklaart het bezwaar van X niet-ontvankelijk. Het bezwaar is te laat ingediend en de termijnoverschrijding is niet verschoonbaar: X wist al eind januari 2014 dat de naheffingsaanslag was opgelegd. En eind januari 2015 wist X dat – en tot welk bedrag – A de nageheven belasting op hem wilde verhalen. De rechtbank geeft de inspecteur gelijk.

Het hof stelt voorop dat de naheffingsaanslag niet is opgelegd aan werknemer X maar aan werkgever A. A mag de anders dan als eindheffing nageheven loonheffing op X verhalen, voor zover die betrekking heeft op zijn loon. Aanvankelijk is de belasting als eindheffing nageheven, maar op verzoek van A is de eindheffing uiteindelijk achterwege gebleven en is de naheffingsaanslag verminderd. Vanaf dat moment is A bevoegd om de te weinig geheven loonbelasting te verhalen op X. X heeft

naast de werkgever aan wie de naheffingsaanslag is opgelegd het recht om bezwaar te maken tegen die naheffingsaanslag. X heeft dat echter te laat gedaan. Maar X kan niet worden verweten dat hij aanvankelijk geen bezwaar heeft gemaakt: toen de naheffingsaanslag werd opgelegd was er sprake van

‘De werknemer was (nog) geen belanghebbende omdat er sprake was van eindheffing’

eindheffing bij de werkgever en was X geen belanghebbende. X werd pas belanghebbende door het compromis en de vermindering van de naheffingsaanslag. Bovendien was destijds – ook voor deskundigen – niet geheel duidelijk of een werknemer bezwaar kon maken tegen een aan de werkgever opgelegde naheffingsaanslag loonheffingen.

Bron: Hof Arnhem-Leeuwarden, 16 januari 2018, zaaknr. 16/00979, ECLI:NL:GHARL:2018:442

**▶ Wanneer wist de werknemer in deze zaak dat er bij zijn ex-werkgever werd nageheven? De inspecteur stelt dat de werknemer dat al eind januari 2014 wist. De inspecteur doelt kennelijk op de brief van de advocaat van de werkgever. Die brief werd precies één dag na het verstrijken van de bezwaartermijn verstuurd. De werknemer kon toen al niet meer op tijd bezwaar maken. Maar belangrijker is dat de werknemer op dat moment (nog) geen belanghebbende was, omdat er (toen nog) sprake was van eindheffing bij de werkgever. ◀**