

# Een uitnodiging die u niet kunt weigeren

**Wie wordt uitgenodigd tot het doen van aangifte, moet daaraan gehoor geven. Dat geldt ook als de belastingplichtige van mening is dat er niets aan te geven valt. Zo blijkt uit een recente uitspraak van Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden.**

Bv X (X) heeft over 2007 en 2008 geen aangifte vennootschapsbelasting ingediend. De inspecteur legt ambtshalve aanslagen op naar belastbare bedragen van 13.751 euro respectievelijk 13.781 euro. X wordt tevergeefs uitgenodigd om aangifte vennootschapsbelasting te doen over 2009; ook na herinnering en aanmaning door de inspecteur doet X geen aangifte. De inspecteur schat het belastbaar bedrag over 2009 op 15.000 euro en legt een ambtshalve aanslag op en een verzuimboete van 2.460 euro wegens het niet doen van aangifte.

Het hof stelt voorop dat ieder die is uitgenodigd tot het doen van aangifte, gehouden is binnen de door de inspecteur gestelde termijn aangifte te doen. Dit volgt uit artikel 8 lid 1 en artikel 9 lid 1 AWR. Hoewel door de inspecteur daartoe uitgenodigd en aangemaand, heeft X geen aangifte gedaan over 2009.

X stelt dat zij niet beschikte over een administratie en dat geen accountant bereid was een jaarrekening op te stellen. Deze omstandigheden brengen niet mee dat X was ontheven van de verplichting tot het doen van aangifte, aldus het hof.

X kon niet volstaan met de opmerking 'dat zich geen belastbare feiten hebben voorgedaan'. X slaagt niet in het bewijs dat de inspecteur zou hebben toegezegd dat met het oog op een aangekondigd boekenonderzoek, geen aangifte hoefde te worden gedaan; het is ook niet aannemelijk dat bij X redelijkerwijs de indruk van een zodanige toezegging kon zijn gewekt.


## Omkering en verzwaring

Door het niet naleven van de aangifteplicht, heeft X niet de vereiste aangifte gedaan: dit enkele feit leidt tot omkering en

verzwaring van de bewijslast. Of er absoluut dan wel relatief sprake is van een aanzienlijk bedrag aan niet verantwoorde belasting, is niet relevant.

De omkering en verzwaring van de bewijslast neemt niet weg dat de inspecteur bij het opleggen van een ambtshalve aanslag moet uitgaan van een redelijke schatting van het belastbaar bedrag. Er mag geen aanslag naar willekeur worden opgelegd. Volgens X is de schatting van het belastbaar bedrag op 15.000 euro niet redelijk. Hoewel de onderbouwing van de schatting door de inspecteur volgens het hof 'mager' is, is deze niet onredelijk. De schatting is weliswaar gebaseerd op de over 2007 en 2008 eveneens ambtshalve opgelegde aanslagen, maar de hoogte ervan is relatief beperkt en toereikende informatie ontbreekt. Het ligt op de weg van X om het verzwaarde tegenbewijs te leveren: de enkele stelling dat X een 'lege' vennootschap is zonder bankrekeningen, levert niet het verzwaarde bewijs op dat de aanslag tot een te hoog bedrag is vastgesteld. Omdat X ook voor de jaren 2007, 2008, 2010 en 2011 geen aangifte heeft gedaan, acht het hof de verzuimboete passend en geboden.

BRON: Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden, 15 december 2015, nr. 15/00217, ECLI:NL:GHARL:2015:9643

 **Het oordeel dat een uitnodiging tot het doen van aangifte moet worden nageleefd, is geen verrassing. Afgaande op de stelling dat er niets aan te geven viel, rijst de vraag op waarom betrokkene niet simpelweg heeft voldaan aan de aangifteplicht door het indienen van een nihil-aangifte; daarvoor is geen jaarrekening, laat staan een accountant nodig. ◀**

**'Onderbouwing van schatting is mager, maar niet onredelijk'**