



## Geachte lezer,

Met deze nieuwsbrief informeren wij u over actualiteiten en ontwikkelingen die voor u van belang kunnen zijn. Wilt u hierover meer informatie of wilt u een ander onderwerp bespreken, neem dan contact met ons op. Wij zijn u graag van dienst.

Veel leesplezier en goede zaken toegewenst!

Met ondernemende groet,  
namens alle medewerkers van  
Adriaans Accountants,

Ton Adriaans en Wil Vosters



VOOR DE ONDERNEMER

## Hoe etiketteert u uw pand?

**De Belastingdienst verwacht van u dat u een duidelijke indeling maakt van het vermogen dat onder de noemer ondernemingsvermogen valt en het vermogen dat gezien kan worden als privévermogen. Die keuze is niet altijd makkelijk gemaakt. Denk bijvoorbeeld aan een pand dat zowel wordt gebruikt voor de onderneming als ook om in te wonen.**

Panden kunnen daarom allerlei lastige etiketteringsvraagstukken oproepen.

### Hoe dient u uw pand te etiketteren?

- 1. Verplicht ondernemingsvermogen**  
Een pand dat uitsluitend ondernemingsbestemming heeft, is verplicht ondernemingsvermogen.
- 2. Verplicht privévermogen**  
Een pand dat uitsluitend een privébestemming heeft, is verplicht privévermogen. Denk aan een pand dat uitsluitend als woonruimte dient voor de ondernemer en zijn gezin.
- 3. Keuzevermogen**  
Indien het pand zowel privé als zakelijk worden gebruikt, hebt u in beginsel een keuze voor toereke-

ning aan privé of ondernemingsvermogen, mits binnen de grenzen der redelijkheid wordt gebleven. Deze grenzen staan niet in de wet maar worden bepaald aan de hand van jurisprudentie.

### Let op

De keuze is in beginsel afhankelijk van uw wil bij aanwending van het pand. U laat uw keuze blijken door het pand wel of niet op te nemen in de fiscale ondernemingsbalans. Het is dus niet noodzakelijk om uw keuze specifiek kenbaar te maken aan de Belastingdienst, maar uw boekhoudkundig handelen geeft deze keuze aan. U kunt niet zo maar terugkomen op uw keuze. •



## VAR Webmodule in aantocht Wel of geen ondernemer

**Fiscaal ondernemerschap blijft voor discussie zorgen in de praktijk. Een heldere regeling is er niet. Wel kan worden uitgegaan van een aantal specifieke kenmerken.**

Zo moet er onder meer sprake zijn van een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid en deelname aan het economisch verkeer. Ook dient u als ondernemer ondernemersrisico te lopen, zoals het risico op meer of minder opdrachten, het risico dat de kosten de baten overstijgen, alsmede een debiteurenrisico, een aansprakelijkheidsrisico en een ziekte- en



invaliditeitsrisico. Tevens is van groot belang hoe ver de bevoegdheden van de opdrachtgever reiken om de opdrachtnemer instructies te geven. Daarnaast is van belang hoe de beloning tot stand komt, in hoeverre de opdrachtnemer zelf voor materialen en grondstoffen zorgt en in welke mate andere werkzaamheden worden verricht. Dit is een verre van volledige opsomming.

### VAR Webmodule

De komst van een digitaal afwegingskader zoals de VAR Webmodule per 1 januari 2015, helpt bij het bepalen van fiscaal ondernemerschap en draagt bij aan de objectiviteit bij de beoordeling. De invoering van de VAR Webmodule heeft als doel de schijnzelfstandigheid harder aan te pakken.

### Let op

De opdrachtgever wordt straks medeverantwoordelijk voor de juistheid van de VAR-aanvraag. Dit betekent dat u al bij het invullen de juistheid van de gegevens moet controleren. Binnenkort maakt het kabinet de concrete plannen bekend. •

## Aangifte deadline 1 april wordt losgelaten

Momenteel kunt u ter voorbereiding van uw aangifte inkomstenbelasting het aangifteprogramma op uw eigen pc downloaden. De aangifte inkomstenbelasting dient dan vóór 1 april ingediend te worden. Dit verloopt niet altijd even soepel. De Belastingdienst ontwikkelt daarom naast de huidige manier van aangifte doen een online aangifte. Daarmee wordt in de komende maanden een eerste proef gedaan.

De online aangifte stelt hogere eisen aan de digitale infrastructuur. Vanaf 2015/2016 zal het doen van aangifte in de tijd gespreid worden. Dit zou betekenen dat u straks niet meer vast zit aan de deadline van 1 april. U kunt dan het hele jaar door aangifte doen. Volgens het kabinet zou een dergelijke spreiding ook de piekbelasting bij de Belastingtelefoon in de maand maart verminderen. •

## Depotstelsel in plaats van g-rekening; nog even niet



**Maakt u gebruik van flexkrachten die u inhuurt via een uitzendbureau, detachingsbureau of onderaannemer? Dan geldt in beginsel dat de uitlener verantwoordelijk is voor het betalen van de flexkrachten en het inhouden en afdragen van de loonbelasting, premie volksverzekeringen en btw.**

Echter, wanneer de uitlener verzuimt deze belastingen te betalen, dan kan de Belastingdienst bij uw onderneming aankloppen. Om dit te voorkomen kunt u gebruik maken van een geblokkeerde rekening (g-rekening). De g-rekening zou per 1 juli 2014 vervangen worden door een depotstelsel. De startdatum is echter uitgesteld. Reden voor het uitstel is dat het ministerie van Financiën de belangen van banken en ondernemingen die nu gebruikmaken van de g-rekening mee wil nemen bij de invoering van het depotstelsel. Dit heeft meer tijd nodig. Binnenkort zullen de banken reageren op de invoering van het depotstelsel en de toekomst van de g-rekening.

### Let op

De Belastingdienst stuurt u een bericht als uw g-rekening wordt omgezet naar het depotstelsel. •

# Richtlijnen gebruikelijk loon

De hoogte van het gebruikelijk loon is altijd een punt van aandacht. Hieronder volgen de richtlijnen voor het bepalen van de hoogte van het gebruikelijk loon.

1. Het gebruikelijk loon bedraagt per kalenderjaar ten minste € 44.000. Het betreft hier echter slechts een bewijsregel. Kan de dga aannemelijk maken dat een lager salaris gebruikelijk is, dan mag worden uitgegaan van het lagere salaris. Dat kan zich onder andere voordoen in de volgende gevallen:
  - Passieve vennootschappen (zoals beleggings- pensioen- en lijfrente-vennootschappen);
  - Deeltijdfuncties;
  - Arbeidsverhoudingen die maar een deel van het jaar hebben bestaan;
  - Vennootschappen die in een structurele verliessituatie verkeren.
2. De fiscus daarentegen kan aannemelijk maken dat voor een soortgelijke dienstbetrekking een hoger salaris gebruikelijk is. De Belastingdienst wil deze bewijsregel nog wel eens vergeten, door het salaris op een hoger bedrag te stellen en daarbij tevens een boete op te leggen. Het opleggen van een boete miskent dat het initiatief voor een hogere salaris bij de Belastingdienst ligt.
3. Er geldt een doelmatigheidsmarge van 30%, met daarbij het genoemde normbedrag van € 44.000 als ondergrens. De doelmatigheidsmarge wordt om budgettaire redenen overigens met ingang van 1 januari 2015 verlaagd. Op dit moment is nog niet duidelijk hoeveel.
4. Het gebruikelijk loon bedraagt minimaal het loon van de meest-verdienende werknemer.
5. Bedraagt het gebruikelijk loon ten hoogste € 5.000 dan hoeft in

## Einde crisisheffing

Vanaf 2015 hoeven werkgevers geen extra belasting meer te betalen voor werknemers die jaarlijks meer dan € 150.000 verdienen.

De crisisheffing geldt wel voor 2013 en 2014 maar of de deze heffing voor deze jaren overeind blijft, is nog maar de vraag. De crisisheffing is namelijk mogelijk in strijd met Europees recht.

### Let op

U dient wel tijdig bezwaar te hebben ingediend.



### In strijd met Europees recht

1. *Verboden terugwerkende kracht*  
Het Europees recht (artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM) verbiedt terugwerkende kracht als daar geen of een onvoldoende rechtvaardiging voor bestaat. Verdedigbaar is dat een draagkrachtige rechtvaardiging voor de terugwerkende kracht in de crisis heffing ontbreekt. Hiervoor is

het geheel geen gebruikelijk loon te worden aangegeven. Daarbij moet worden gekeken naar de arbeid voor alle tot het concern behorende lichamen. Deze bepaling is met name relevant voor beleggingspensioen- en lijfrentevennootschappen.

steun te vinden in de uitspraak van Gerechtshof Arnhem van 12 februari 2013, nr. 12/00147, LJN BZ1428. In deze zaak stond de terugwerkende kracht in de zogenoemde pseudo-eindheffing bij excessieve ontslagvergoedingen centraal. Het Gerechtshof vond dat er in dat geval geen of onvoldoende rechtvaardiging was voor deze terugwerkende kracht.

2. *In strijd met gelijkheidsbeginsel*  
Voorts is de crisisheffing mogelijk in strijd met het gelijkheidsbeginsel (artikel 26 IVBPR en artikel 14 EVRM). De eindheffing geldt namelijk alleen voor inhoudingsplichtigen die in 2013 werknemers in dienst hadden met een loon van meer dan € 150.000. Andere inkomensgenieters – zoals ondernemers – met een inkomen in 2013 van meer dan € 150.000, zijn geen extra heffing verschuldigd. Hier is mogelijk sprake van een ongelijke behandeling van gelijke gevallen waarvoor geen objectieve en redelijke rechtvaardigingsgrond aanwezig is.

### Eerste uitspraken ongunstig

In de eerste uitspraken oordeelt rechtbank Den Haag op 7 mei 2014 dat de zogenoemde crisisheffing in 2013 niet in strijd is met de wet en internationale verdragen. Ondanks dat de uitspraak ongunstig uitpakt voor de werkgever, is de strijd nog niet gestreden. Tegen de uitspraak van de rechtbank zal hoger beroep worden aangetekend. •

### Afroommethode

De afroommethode wordt door de Belastingdienst vooral gebruikt om het gebruikelijk loon van de vrije beroepsbeoefenaar - zoals notarissen, advocaten, accountants, belastingadviseurs, artsen- vast te stellen. •



## Gestolen administratie is eigen verantwoordelijkheid



**U bent verantwoordelijk voor de administratie en u heeft een bewaarplicht van zeven jaar. Dit is volgens de rechter ook het geval als de administratie gestolen wordt.**

*De casus was als volgt:* De administratie en een usb-stick met de digitale

versie daarvan lagen in een auto, die op een afgesloten terrein geparkeerd stond. De volgende dag bleek de auto inclusief de administratie en de usb-stick te zijn gestolen. Belanghebbende heeft geen back-up of andere kopieën van de administratie gemaakt. De rechter is van mening

dat diefstal de ondernemer niet ontslaat van de informatieplicht. De ondernemer had zijn administratie zorgvuldiger moeten bewaren. De gevolgen van het niet kunnen voldoen aan zijn informatieplicht komen dan ook voor zijn rekening.

### Tip

Het is raadzaam om een back up en kopieën te maken van de administratie en deze op een andere plek te bewaren dan waar de administratie wordt bewaard. In noodgevallen kan dan alsnog worden voldaan aan de informatieplicht. •

## Investeringsaftrek versoepeld

**De investeringsaftrek is op de volgende vlakken versoepeld.**

1. Milieuvriendelijke voertuigen komen voor investeringsaftrek in aanmerking als zij niet eerder in gebruik zijn genomen. Aan dit



criterium wordt ook voldaan als het voertuig is aangeschaft binnen zes maanden na de eerste ingebruikname of als er ten hoogste 6.000 kilometer met het voertuig is gereden.

2. Het is onder voorwaarden mogelijk investeringsaftrek te verkrijgen voor voortbrengingskosten voor bedrijfsmiddelen die nog niet op de energie- of milieulijst stonden.
3. De vervanging van asbesthoudende daken mag onder voorwaarden geheel als investering worden beschouwd.
4. Het kan voorkomen dat u aan alle voorwaarden voor de toepassing van de kleinschaligheids-, energie- of milieu-investeringsaftrek voldoet maar dat u verzuimd hebt een keuze daarvoor te maken bij de aangifte. U kunt het verzuim alsnog herstellen en de aftrek claimen. •

## Einde aftrek buitenlandse boetes

**In het Belastingplan 2015 zal een wetsvoorstel worden opgenomen waarin wordt geregeld dat buitenlandse boetes niet langer in aftrek mogen worden gebracht. Door deze wijziging is er niet langer een onderscheid tussen binnenlandse en buitenlandse boetes. Alle geldboetes zijn in principe uitgesloten van de aftrek van de winst.**

### Uitzondering

Er gaat mogelijk nog een uitzondering gelden voor buitenlandse boetes bij vergrijpen die in Nederland niet bekend zijn en waarvan de strafbaarheid strijdig is met de Nederlandse rechtsorde. Datzelfde is het geval als er geen behoorlijke rechtspleging in het buitenland is geweest. De boete is dan toch aftrekbaar op basis van de hardheidsclausule. •

## Vraag bij betalingsproblemen uitstel van betaling aan

**Verkeert u in betalingsproblemen? Vraag dan uitstel van betaling aan bij de Belastingdienst. U kunt onder voorwaarden in aanmerking komen voor uitstel van betaling in de onderstaande vormen.**

### Regulier uitstel

U kunt voor maximaal één jaar uitstel van betaling krijgen onder de voorwaarden dat nieuw opkomende fiscale verplichtingen worden bijgehouden en er zekerheid wordt gesteld.

### Bijzonder uitstel

In bijzondere omstandigheden kunt u uitstel van betaling krijgen voor

een periode langer dan één jaar of kan worden afgeweken van de zekerheidseis. Voorwaarde is dat aan de hand van de verklaring van een derde deskundige voldoende aannemelijk wordt gemaakt dat:

- De betalingsproblemen van tijdelijke aard zijn.
- De onderneming bedrijfseconomisch gezond is.
- Het aflossingsplan realistisch is.

### Let op

De ontvanger moet er kortweg vertrouwen in hebben dat het om een levensvatbare onderneming gaat die in de toekomst aan zijn fiscale verplichtingen kan voldoen. De Belasting-

dienst zal ook bij deze vorm van uitstel zoveel mogelijk zekerheid verlangen. Anders dan bij het regulier uitstel concentreert het beleid zich op de bedrijfseconomische gezondheid van de onderneming.

### Kortlopend uitstel

U kunt, zonder nader onderzoek en op schriftelijk of telefonisch verzoek, uitstel van betaling krijgen gedurende maximaal vier maanden indien (onder andere), de schuld minder dan € 20.000 bedraagt, er geen dwang-bevelen zijn betekend, er geen sprake is van een aangifteverzuim en er geen vergrijpboete is opgelegd. •

## Digitaal gezamenlijke taxatie aanvragen

**Staat de waarde van een onroerende zaak ter discussie of wilt u vooraf zekerheid en zo een discussie voorkomen? Vraag in dat geval een gezamenlijke taxatie aan. Een taxateur van de Belastingdienst en een taxateur van belastingplichtige bepalen dan gezamenlijk de waarde van de onroerende zaak.**

Tot voor kort kon deze aanvraag alleen schriftelijk worden gedaan door het 'Aanvraagformulier gezamenlijke taxatie onroerende zaak' naar de Belastingdienst te Heerlen te sturen. Sinds 3 maart jl. kunt u dit formulier ook mailen naar [gezamenlijketaxatie@belastingdienst.nl](mailto:gezamenlijketaxatie@belastingdienst.nl).

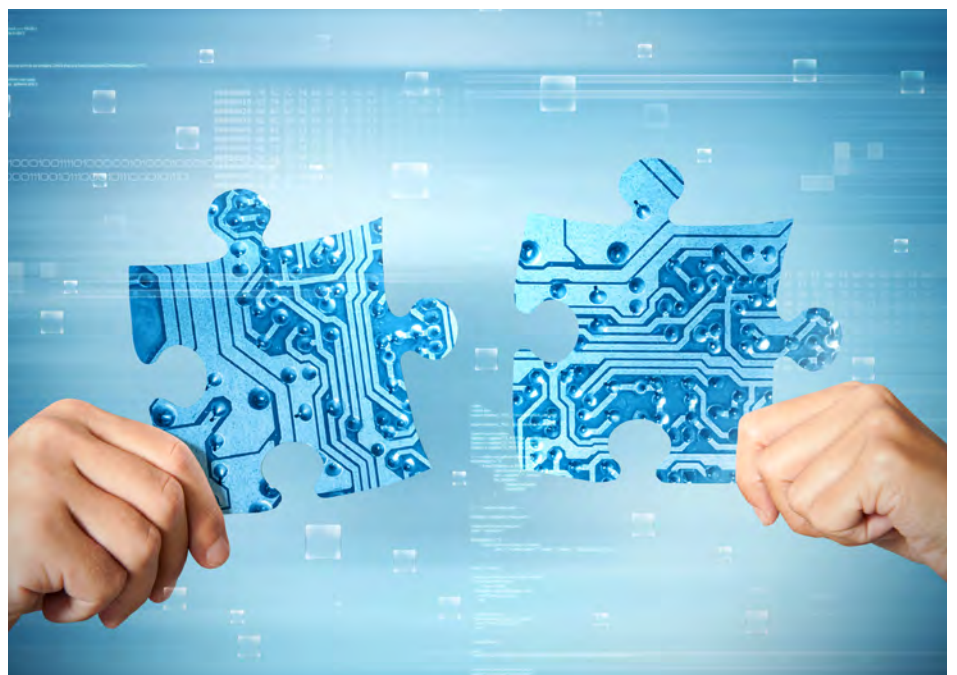
Let wel, een gezamenlijk taxatie kan niet in alle gevallen worden aangevraagd. De gezamenlijke taxatie kan worden aangevraagd onder de volgende voorwaarden:

- Er wordt of er is een onroerende zaak overgedragen tussen belastingplichtige en een gelieerde partij.

- Er is een verschil van inzicht over de waarde van de onroerende zaak of dat verschil van inzicht kan ontstaan.
- De gezamenlijke taxatie wordt namens alle belanghebbenden gedaan.

### Let op

Er kan geen gezamenlijke taxatie worden aangevraagd voor de verkoop van een onroerende zaak aan een derde. •



## Pas het normale btw-tarief toe op isolatiematerialen

Per 1 januari 2014 is het niet langer mogelijk het lage btw-tarief toe te passen op de materialen gebruikt bij het aanbrengen van isolatie. Bij het intrekken van die stimuleringsmaatregel voor de bouw is de wet zodanig aangepast dat het wel mogelijk blijft het lage btw-tarief op arbeid toe te passen. Het verlaagde tarief geldt vanaf 1 januari 2014 ook voor de arbeidscomponent van het plaatsen van (energiebesparend) glas.



Het bovenstaande heeft tot gevolg dat het verlaagde btw-tarief niet langer van toepassing is op de materialen gebruikt voor het aanbrengen van op energiebesparinggericht isolatiemateriaal aan woningen ouder dan twee jaar. De btw op de hieraan gerelateerde arbeidscomponent valt nog wel onder het verlaagde btw-tarief.

### Let op

Vergeet u 2013 niet. Hebt u vorig jaar isolatiemateriaal laten aanbrengen aan een woning? Indien dit project ook in 2013 is afgerond, is het mogelijk het verlaagde btw-tarief op zowel isolatiemateriaal als arbeid toe te passen. •

## De toekomst van de BOF

De Hoge Raad heeft op 22 november 2013 in de proefprocedures over de bedrijfsopvolgingsfaciliteit (BOF) bepaald dat met de BOF geen ongerechtvaardigd onderscheid wordt gemaakt tussen ondernemingsvermogen en beleggings- of privévermogen.

Ondanks dat Staatssecretaris Wiebes met deze uitspraken in zijn gelijk is gesteld, wil hij de BOF wijzigen. Hij geeft aan dat hij dit laat onderzoeken. Gedacht wordt aan een lager vrijstellingspercentage of een betalingsregeling. In de praktijk is fel gereageerd op zijn voornemen. Staatssecretaris Wiebes wil dan ook niet te hard van stapel lopen en laat de BOF deze kabinetsperiode nog voor wat het is.



### Tip

Denkt u binnen een korte periode om via schenkingen uw onderneming over te dragen? Wees dan de komende ontwikkelingen voor en haal deze bedrijfsopvolgingen naar voren. U bent er dan zeker van dat u van de huidige bedrijfsopvolgingsfaciliteit kan profiteren. •

## Voorkom bijtelling bestelbus

Stelt u een bestelauto ter beschikking aan uw werknemer voor enkel zakelijk gebruik? Dan kunt u samen met uw werknemer een 'Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto' indienen bij de Belastingdienst.

U hoeft dan geen bijtelling privé-gebruik auto bij het loon van de werknemer te tellen. Daarnaast bestaat de mogelijkheid om de werknemer een verbod op te leggen de bestelauto privé te gebruiken.

Hierbij dient u de volgende zaken in acht te nemen:

- U legt het verbod schriftelijk vast;
- U controleert de naleving van het verbod
- Bij overtreding van het verbod legt u een sanctie op, bijvoorbeeld: een geldboete die in verhouding staat met de te betalen loonbelasting en premie volksverzekeringen over het privégebruik.

### Let op

Er volgt geen bijtelling indien de bestelauto niet buiten werktijd gebruikt kan worden, bijvoorbeeld omdat u de bestelauto buiten werktijd op het afgesloten bedrijfsterrein plaatst. •





VOOR DE WERKGEVER EN WERKNEMER

## U krijgt een scholingsplicht

**U krijgt als werkgever te maken met een nieuwe plicht. Vanaf 1 juli 2015 bent u namelijk verplicht om te investeren in scholing van uw werknemers. Bij een voorgenomen ontslag vanaf 1 juli 2015 toetst het UWV of de rechter de wettelijke inspanningen van werkgevers over een periode daarvoor. Ontslag wegens disfunctioneren mag niet te wijten zijn aan een gebrek aan scholing in het verleden. U krijgt uw werknemer in dat geval niet ontslagen.**

### Scholingskosten in mindering op transitievergoeding

De kosten die u maakt voor scholing tijdens dienstverband kunnen straks onder voorwaarden in mindering worden gebracht op de transitievergoeding bij ontslag. Deze voorwaarden moeten nog in de regelgeving worden uitgewerkt. Discussie is ontstaan over het feit dat een werknemer de door de werkgever aangeboden scholing kan weigeren. Dit zou tot gevolg kunnen hebben dat de werknemer wordt beloond met een hogere transitievergoeding. Het

kabinet geeft aan dat bij een eventueel weigeren van de werknemer van door de werkgever aangeboden scholing, er geen sprake is van een 'beloning' met een hogere transitievergoeding. Immers, wanneer niet reeds tijdens het dienstverband maatregelen zijn getroffen ter bevordering van de bredere inzetbaarheid, worden hiervoor ook geen kosten gemaakt en stelt de aanspraak op de transitievergoeding bij ontslag de werknemer in staat om deze alsnog hiervoor in te zetten.

De regering acht het aangewezen dat werkgever en werknemer gezamenlijk concluderen dat tijdens het dienstverband gemaakte kosten kunnen worden gekwalificeerd als scholingskosten en dat dit niet eenzijdig door de werkgever kan worden bepaald.

### Tip

U kunt nu al inventariseren welke werknemers in aanmerking komen voor scholing en uw administratie hierop inrichten. U dient het scholings-traject schriftelijk vast te leggen. •

VOOR DE DGA

## Voorlopige aanslag niet gebaseerd op verlaagd AB-tarief!

Voor het jaar 2014 is het belastingtarief voor inkomsten uit aanmerkelijk belang verlaagd van 25% procent naar 22%. Dit tarief geldt zowel voor vervreemdingswinsten als dividenduitkeringen. Het doet daarbij niet ter zake in welk jaar de winst is gemaakt waar het dividend uit betaald wordt.

Het betreft een tijdelijke tariefverlaging. Vanaf 1 januari 2015 is het tarief namelijk weer 25%. Bovendien geldt de tariefverlaging tot een inkomen van € 250.000. Het voordeel bedraagt dus maximaal € 7.500 (3% van € 250.000). Fiscale partners kunnen samen overigens het dubbele voordeel behalen (€ 15.000).

### Voorlopige aanslag te hoog

De Belastingdienst past ten onrechte niet het verlaagde 22% aanmerkelijk belangtarief toe bij het opleggen van voorlopige aanslagen. De voorlopige aanslagen worden dus bij dividenduitkeringen en vervreemdingswinsten op aanmerkelijk belang aandelen op een te hoog bedrag vastgesteld.

De Belastingdienst heeft te kennen gegeven dat hij deze werkwijze niet kan/zal aanpassen en evenmin voornemens is om de te hoog opgelegde aanslagen te verminderen. De correctie vindt dus pas plaats bij het opleggen van de definitieve aanslag. •

## Afschrijfkosten specifieke zorg



Met ingang van 1 januari 2014 is in de Wet IB 2001 een beperking aangebracht in de mogelijkheid om uitgaven voor hulpmiddelen als aftrekpost aan te merken. Uitgaven voor sommige hulpmiddelen kunnen vanaf die datum niet meer als specifieke zorgkosten in aftrek worden gebracht.

Het gaat om rolstoelen, scootmobiele en aanpassingen aan, in of om een woning, woonboot, woonwagen of aanliggendheid daarvan. Indien u in een kalenderjaar voorafgaand aan 2014 uitgaven hebt gedaan voor rolstoelen, scootmobiele of woning-aanpassingen, hebt u mogelijk bij de aftrek als specifieke zorgkosten vaak een afschrijvingsregime toegepast. Hierbij werd, rekening houdend met een restwaarde, alleen de jaarlijkse afschrijving als specifieke zorgkosten aangemerkt. De hierboven beschreven

wetswijziging heeft tot gevolg dat eventueel per 1 januari 2014 resterende afschrijvingstermijnen niet meer als specifieke zorgkosten in aftrek kunnen komen.

De Staatssecretaris van Financiën keurt in dit geval goed dat indien u in een kalenderjaar voorafgaand aan

2014, uitgaven voor een rolstoel, een scootmobiel of een woning-aanpassing heeft gedaan en voor de aftrek als specifieke zorgkosten een afschrijvingsregime heeft toegepast, dit regime ook vanaf 2014 wordt geëerbiedigd. Dit betekent dat aftrek van de afschrijvingskosten ook vanaf 2014 mogelijk is. •

## Uitstel verlengt navorderingstermijn

**In beginsel geldt een navorderingstermijn van 5 jaar. Deze termijn wordt verlengd tot 12 jaar bij buitenlandse inkomsten en vermogen. Deze termijnen worden verlengd met het verleende uitstel voor het indienen van uw aangifte. Dit betekent dat de navorderingstermijnen nog langer zijn indien u uitstel hebt.**

*In een casus speelde het volgende:* Belanghebbende doet vrijwillig aangifte van zijn verzwegen bankrekening in Zwitserland. De navorderingsaanslagen die daarvan het gevolg zijn, worden buiten de

12-jaarstermijn opgelegd. Volgens de rechter zijn deze aanslagen tijdig opgelegd. Hoewel de inspecteur daarvoor geen schriftelijk bewijsstuk heeft, kan hij toch aannemelijk maken dat aan de gemachtigde van belanghebbende 11 maanden uitstel is verleend voor de indiening van de aangifte. Het verleende uitstel verlengt de navorderingstermijn.

### Let op

Ook al dient u de aangifte eerder in, voor de aanslagtermijn is dus steeds het verleende uitstel – en niet het gebruikte uitstel – bepalend voor het tijdig opleggen van de aanslag. •