

GEACCEPTEERD ANTWOORD

Betreft: IBR 21.32 Combinatie lbr. 21.25 (samenloop royalty's en innovatieboxroyalty's + kostenaf trek) en lbr 18.05 (de mogelijkheid tot ambtshalve herziening van de keuze voor kostenaf trek)

4 nov. 2021

Van: [redacted] 5.1.2e
Aan: [redacted] 5.1.2e

Datum: 25-10-2021 13:22

Onderwerp: Betr: Betr: informele vraag bronbelasting

Ho: [redacted] 5.1.2e

Dank je wel! Ik ben hier zeker mee geholpen.

Met vriendelijke groet,

[redacted] 5.1.2e

Van: [redacted] 5.1.2e
Aan: [redacted] 5.1.2e

Datum: 25-10-2021 12:53

Onderwerp: Betr: informele vraag bronbelasting

Ho: [redacted] 5.1.2e

Zoals telefonisch besproken stuur ik je hierbij het antwoord van een recente vraag in de KG over de samenloop van kostenaf trek in een casus met innovatiebox-royalty's en gewone royalty's. Zoals gezegd heb ik het idee dat jouw vraag hier ook op ziet. Mocht jouw vraag toch op een andere situatie zien, laat het dan vooral weten.

[bijlage "21.25 Antwoord Kennisgroep IBR_Kostenaf trek bronbelasting royaltys_36 en 36a_definitief.docx" is verwijderd door [redacted] 5.1.2e

Daarnaast vraag jij ook of het mogelijk is om (ambtshalve) alsnog voor de jaren vanaf 2016 ambtshalve kostenaf trek te verlenen. Deze vraag (in omgekeerde situatie, in de voorgelegde casus werd gevraagd voor ambtshalve verrekening in plaats van kostenaf trek) is ook in de kennisgroep beantwoord.

Het daarop geformuleerde antwoord is als volgt geweest:

"Op grond van het Besluit Fiscaal Bestuursrecht (onderdeel 21 lid 8 letter c) verleent de inspecteur geen teruggaaf van belasting in gevallen waarin de belanghebbende bij de aangifte of op een ander wettelijk voorgeschreven moment een verzoek had moeten doen of een keuze had moeten maken voor toepassing van een fiscale faciliteit. Een dergelijk verzoek kan niet meer succesvol worden gedaan en een dergelijke keuze kan niet meer succesvol worden gemaakt nadat de aanslag onherroepelijk vast is komen te staan, danwel de bezwaar- of beroepstemijn is verstreken.

Ook in de nota van toelichting bij het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 is opgenomen dat de keuze voor kostenaf trek nog kan worden gemaakt of herzien zolang de aanslag nog niet onherroepelijk vaststaat:

'Zo kan, net als onder het Besluit 1989, het verzoek alleen voor de bronbelasting op alle ontvangen dividenden, interest en royalty's gezamenlijk worden gedaan. Het is dus niet mogelijk om bijvoorbeeld voor bepaalde dividenden of royalty's voor kostenaf trek te vragen, en de bronbelasting op andere opbrengsten te verrekenen. Wel is onder het nieuwe Besluit 2001 de verrekening van buitenlandse bronbelasting per box afzonderlijk vormgegeven. Dit werkt door naar de mogelijkheid van kostenaf trek. Het is dus mogelijk om voor de in box I vallende dividenden, interest en royalty's te kiezen voor kostenaf trek, terwijl voor de bronbelasting op dividenden in box II verrekening plaatsvindt. De keuzemogelijkheid geldt voor de in het jaar genoten dividenden, interest en royalty's, en de daarover geheven (bron)belasting. Hieronder valt niet de belasting die met toepassing van artikel 17 is voortgewenteld naar dat jaar. Zodra de buitenlandse bronbelasting in een bepaald jaar niet verrekend kan worden en er voor dat jaar geen verzoek wordt gedaan, kan dus geen kostenaf trek in latere jaren voor deze doorgeschoven belasting meer plaatsvinden. Evenmin is het mogelijk om een deel van de buitenlandse bronbelasting te verrekenen, en voor de rest om kostenaf trek te verzoeken. De keuze voor kostenaf trek dient, evenals onder het besluit 1989, jaarlijks te worden gemaakt. De keuze kan nog worden gemaakt of herzien zolang de aanslag nog niet onherroepelijk vaststaat.'

NvT, besluit van 21 december 2000, Stb. 2000, 642, p. 43 en 44. "

Ben jij hiermee geholpen?

Met vriendelijke groet,

5.1.2e