



Belastingdienst

Naam dienstonderdeel
Kennisgroep Formeel Recht

Contactpersoon

5.1.2e

M 06 5.1.2e
5.1.2e @belastingdienst.nl

Datum
4 september 2019

Versienummer
19-206-0009

memo

Onderwerp

Vergoeding belastingrente na herziene beschikking sectorindeling in de zin van artikel 97 Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv)

Casus

De inspecteur ontvangt op 1 januari 2018 een verzoek om met terugwerkende kracht tot 1 januari 2016 ingedeeld te worden in een andere en goedkopere bedrijfssector. De inspecteur wijzigt vervolgens bij (herindelings)beschikking van 15 maart 2018 de sectorindeling met terugwerkende kracht over 2016, 2017 en de verstreken periode in 2018.

Vragen

1. Leidt de vaststelling van de herindelingsbeschikking in dit geval tot vergoeding van belastingrente?
2. Zou de periode waarover belastingrente wordt berekend anders zijn als de werkgever in dit geval, na de herindelingsbeschikking, negatieve correctieberichten zou hebben ingediend?

Antwoorden

1. Ja, uitsluitend voor de teruggaaf met betrekking tot het jaar 2016 dient belastingrente te worden vergoed, en wel over de periode van 26 februari 2018 tot en met 29 maart 2018.
2. Nee, de ontvangst van het eerste verzoek om een teruggaaf is bepalend. Het verzoek om herindeling in de goedkopere sector kan als een zodanig verzoek worden aangemerkt.

Beschouwing *(interne toelichting; maakt geen onderdeel uit van het antwoord)*

Ten aanzien van vraag 1

Een verzoek om herindeling in een sector met een lager premiepercentage strekt tot een teruggaaf van sectorpremies. Een dergelijk verzoek is – omdat de heffing van premies werknemersverzekeringen plaatsvindt door middel van afdracht van de ingehouden loonheffingen waarvoor de werkgever één gecombineerde aangifte indient – tevens te beschouwen als een verzoek om ambtshalve teruggave(n) van te veel betaalde loonheffingen (met toepassing van artikel 65 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) in samenhang met onderdeel 23 van het Besluit Fiscaal Bestuursrecht). Zie in dit verband de eerdere standpunten van de Kennisgroep Formeel Recht met de nummers 17-206-0032 en 18-206-0001.

Naar aanleiding van een dergelijk verzoek deelt de inspecteur de werkgever bij voor bezwaar vatbare beschikking mee (artikel 97, tweede lid, Wfsv), bij welke sector hij aangesloten is en ook vanaf welke datum.

In dit verband verdient nog opmerking dat in het kader van de Wet arbeidsmarkt in balans (Stb. 2019, 219 en 266) maatregelen zijn getroffen die er toe leiden dat wijzigingen in de sectorindeling van de werkgever op zijn verzoek of melding op grond van artikel 97, eerste, tweede en vierde lid, van de Wfsv alleen nog zullen plaatsvinden met ingang van een datum in de toekomst. Teruggaven over verstreken tijdvakken zijn daardoor niet meer mogelijk. Deze maatregel is van toepassing op verzoeken of meldingen die op of na 29 juni 2018, 17.00 uur, zijn ingediend. Zie brief Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 29 juni 2018, nr. 2018-0000103078, Kamerstukken II 2017/18, 34775 XV, nr. 110, alsmede Kamerstukken II 2018/19, 35074, nr. 3, p. 151.

De (herindelings)beschikking waarin de werkgever in een goedkopere sector wordt ingedeeld strekt, evenals het daaraan ten grondslag liggende verzoek, tot teruggaaf van sectorpremies. Gelet hierop kan worden gezegd dat de beschikking in beginsel mede kwalificeert als een teruggaafbeschikking in de zin van artikel 30ha, eerste lid, AWR.

In artikel 30ha, eerste lid, AWR is het volgende bepaald:

"Met betrekking tot de in artikel 30h bedoelde belastingen wordt rente – belastingrente – vergoed ingeval een teruggaafbeschikking niet wordt vastgesteld binnen 8 weken na de ontvangst van het verzoek om die beschikking. De belastingrente wordt enkelvoudig berekend over het tijdvak dat aanvangt 8 weken na ontvangst van het verzoek, doch niet eerder dan 3 maanden na het einde van het kalenderjaar of boekjaar waarop de teruggaaf betrekking heeft en eindigt 14 dagen na de dagtekening van de teruggaafbeschikking."

Vaststaat dat hier de beschikking (met dagtekening 15 maart 2018) niet is vastgesteld binnen 8 weken na ontvangst van het verzoek (1 januari 2018). Niettemin blijft vergoeding van belastingrente voor de jaren 2018 en 2017 achterwege omdat de beschikking binnen de drempelperiode van drie maanden (na het einde van het kalenderjaar of boekjaar waarop de teruggaaf betrekking heeft) is genomen. Ter zake van de teruggaaf over het jaar 2016 bestaat wel recht op vergoeding van belastingrente. De belastingrente wordt berekend over de periode van 26 februari 2018 (8 weken na ontvangst verzoek) tot en met 29 maart 2018 (14 dagen na dagtekening beschikking).

Ten aanzien van vraag 2

Vooropgesteld kan worden dat het indienen van correctieberichten géén randvoorwaarde is voor het in behandeling nemen van een verzoek om ambtshalve vermindering van loonheffingen. Foutterstel bij een eventuele herindeling naar een andere (qua premiepercentage goedkopere) sector valt immers onder de werking van het beleidsbesluit van 8 maart 2010 nr. DGB2010/565M, Stcrt. 2010, 3990. Zie ook het standpunt van de Kennisgroep Formeel Recht onder nummer 18-206-0001.

Voor wat betreft de berekening van de eventueel verschuldigde belastingrente als bedoeld in artikel 30ha van de AWR, dient dan ook aangesloten te worden bij het allereerste moment waarop het verzoek ontvangen wordt voor een vermindering van loonheffingen. Dat is ingeval van een verzoek om met terugwerkende kracht

in een andere bedrijfssector (met een lager premiepercentage) ingedeeld te worden, het moment waarop dat verzoek wordt ontvangen. Het eventueel op een later moment (alsnog) indienen van bijbehorende correctieberichten doet daar niet aan af. Het gaat met andere woorden om het allereerste moment waarop het verzoek om een 'teruggaafbeschikking' wordt ontvangen.

In de situatie dat er echter géén separaat verzoek gedaan wordt als bedoeld in artikel 97, eerste lid, Wfsv en waarbij de werkgever uitsluitend correctieberichten indient (met een opgave van een andere 'goedkopere' sectorcode), zal voor wat betreft de berekening van de belastingrente bij dat moment aangesloten dienen te worden (mits het correctiebericht ook heeft geleid tot een herindelingsbeschikking).