

Belastingrente over vennootschapsbelasting



In deze publicatie vindt u algemene informatie over de belastingrente ten aanzien van de vennootschapsbelasting.

Wat is belastingrente?

Belastingrente is een vergoeding aan de overheid voor gemiste rente. Als sprake is van een te betalen bedrag, kan rente verschuldigd zijn. Is sprake van een teruggaaf, dan kunt u onder (zeer strikte) voorwaarden een rentevergoeding ontvangen.

Wat is het percentage?

Per 1 januari 2014 is een minimumpercentage voor de belastingrente ingevoerd van 8% voor de vennootschapsbelasting en 4% voor onder andere de inkomstenbelasting, erfbelasting, loonbelasting en omzetbelasting. In dit bericht gaan wij uitsluitend in op de vennootschapsbelasting.

Het belastingrentepercentage voor de vennootschapsbelasting is gebaseerd op de wettelijke rente voor handelstransacties en voor de overige belastingen is deze gebaseerd op de wettelijke rente voor niet-handelstransacties. De wettelijke rente voor handelstransacties bedraagt op dit moment 8,00%.

De belastingrente voor de vennootschapsbelasting bedraagt thans derhalve 8,00%. Per 1 juli 2017 zal DNB opnieuw de wettelijke rente bij besluit vaststellen.

Over welke periode is belastingrente verschuldigd?

De hoofdregel is dat belastingrente wordt berekend indien 6 maanden zijn verstreken na afloop van het belastingjaar. Als het boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar, betekent dit voor 2016 dat de berekening van belastingrente aanvangt op 1 juli 2017. Voor 2017 geldt 1 juli 2018 als startdatum voor de berekening van belastingrente.

Voorts geldt dat de renteberekening stopt:

- 19 weken nadat de Belastingdienst de aangifte heeft ontvangen; of
- 14 weken nadat de Belastingdienst een verzoek tot opleggen of aanpassen van een aanslag heeft ontvangen.

Hoe wordt zoveel mogelijk voorkomen dat belastingrente wordt verschuldigd indien sprake is van een te betalen bedrag?

Het is allereerst van belang of er al een voorlopige aanslag is opgelegd.

Geen aangifte, geen aanslag (te betalen bedrag aan belasting)

Jaren tot en met 2015

Dien de aangifte zo snel mogelijk in of als dat nog niet mogelijk is, dien een verzoek tot het vaststellen van een voorlopige aanslag in dat zoveel mogelijk overeenkomt met de (nog op

te stellen) aangifte. Immers, na het verstrijken van een periode van 6 maanden na afloop van het belastingjaar is belastingrente verschuldigd.

2016

Indien er nog geen aanslag over 2016 is opgelegd, dient vóór 1 mei 2017 een verzoek tot het vaststellen van een voorlopige aanslag te worden ingediend. Er is dan (behoudens eventuele latere verhogingen van het belastbaar bedrag) geen belastingrente verschuldigd. Hierbij gaan we ervan uit dat het boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar.

Voorlopige aanslag naar een te laag of te hoog bedrag

Bij een te hoge aanslag adviseren wij u actie te ondernemen, omdat u de liquiditeiten waarschijnlijk liever in de vennootschap beschikbaar hebt.

Bij een te lage aanslag over 2016 (of eerdere jaren) is vanuit het oogpunt van (thans) 8,00% belastingrente ook actie vereist. Indien het boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar, betekent dit voor 2016 dat vóór **1 mei 2017** een herzieningsverzoek of uw aangifte ingediend moet worden.

2017

Verwacht u over 2017 een hogere winst, dan is het vanuit liquiditeitsperspectief voordelig zo laat mogelijk om verhoging van de voorlopige aanslag vennootschapsbelasting te verzoeken, maar niet zodanig laat dat u tegen belastingrente aanloopt. De wet geeft hiervoor – anders dan in de inkomstenbelasting – geen regels. Het lijkt verdedigbaar pas begin 2018 om verhoging van de aanslag over 2017 te verzoeken.

Standpunten of discussiepunten in een aangifte vennootschapsbelasting

Bij het innemen van een standpunt in een aangifte op grond waarvan minder belasting is verschuldigd, dient tevens het aspect van de belastingrente te worden beoordeeld. Want wat gebeurt er als de Belastingdienst het ingenomen standpunt niet volgt?

Het belastingrentepercentage is dermate hoog dat bij het innemen van een standpunt of bij het voeren van een discussie over een ingediende aangifte, dit aspect mee dient te wegen in de besluitvorming ten aanzien van bezwaar of beroep. Neem in dit soort gevallen contact op met uw belastingadviseur.

Overige aandachtspunten

De wet kent een antimisbruikmaatregel ten aanzien van het verzoek tot opleggen of herzien van een aanslag. In theorie kunnen ook goedwillende belastingplichtigen hiermee worden geconfronteerd, hoewel wij van mening zijn dat deze maatregel niet daarvoor is bedoeld.

Sinds 1 januari 2014 kan een boete worden opgelegd als opzettelijk onjuiste of onvolledige gegevens en inlichtingen worden verstrekt in een verzoek om het vaststellen van een aanslag of herziening van een aanslag. De boete bedraagt ten hoogste 100% van het bedrag aan belasting dat als gevolg van de onjuiste inlichtingen of gegevens ten onrechte is of zou zijn teruggegeven of niet is of niet zou zijn betaald.

Ter voorkoming hiervan adviseren wij voor ieder verzoek tot het opleggen van een aanslag dan wel aanpassen van een reeds opgelegde aanslag, vast te leggen op welke wijze de verwachte winst is begroot c.q. geschat. Boeteoplegging is niet aan de orde als het verzoek voldoende cijfermatig is onderbouwd.

Samenvatting

Als de Belastingdienst een te hoge voorlopige aanslag vennootschapsbelasting heeft vastgesteld, adviseren wij u om actie te ondernemen. Vraag uw BDO-adviseur om elektronisch een verzoek tot aanpassing van deze aanslag in te dienen.

Indien over de jaren tot en met 2015 een te lage aanslag is opgelegd, is onmiddellijk actie vereist teneinde de te betalen belastingrente zoveel mogelijk te beperken.

Voor een te lage aanslag vennootschapsbelasting 2016 adviseren wij u vóór 1 mei 2017 een elektronisch verzoek tot aanpassing hiervan in te laten dienen. Behoudens eventuele latere verhogingen van het belastbaar bedrag is dan geen belastingrente verschuldigd.

Is de aanslag vennootschapsbelasting 2017 te laag vastgesteld, dan is het vanuit liquiditeitsperspectief voordeliger om pas begin 2018 om een verhoging te verzoeken.

Meer informatie

Heeft u vragen? Neem dan contact op met uw contactpersoon binnen BDO. Hij of zij zorgt ervoor dat uw vragen zo spoedig mogelijk worden beantwoord.

BDO Belastingadviseurs
E-mail info@bdo.nl

Colofon

Deze publicatie is gericht op bedrijven die vennootschapsbelasting verschuldigd zijn. Gezien de uitgebreide regels met betrekking tot belastingrente hebben we niet alle situaties behandeld. Wij hebben hoofdzakelijk aandacht besteed aan de situatie dat sprake is van een belastingschuld. In dergelijke situaties kan worden voorkomen dat belastingrente over die schuld is verschuldigd.

Deze publicatie is zorgvuldig voorbereid en tot stand gekomen, maar is in algemene bewoordingen gesteld en bevat alleen informatie van algemene aard. Deze publicatie bevat geen advies voor concrete situaties, zodat uitdrukkelijk wordt afgeraden om zonder advies van een deskundige op basis van de informatie in deze publicatie te handelen, na te laten of besluiten te nemen. Voor het verkrijgen van een advies dat is toegesneden op uw concrete situatie, kunt u zich wenden tot BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. of een van haar adviseurs. BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V., de met haar gelieerde partijen en haar adviseurs aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade die het gevolg is van handelen, nalaten of het nemen van besluiten op basis van de informatie in deze publicatie.

BDO is een op naam van Stichting BDO te Amsterdam geregistreerd merk.

In deze publicatie wordt BDO gebruikt ter aanduiding van de organisatie die onder de merknaam 'BDO' actief is op het gebied van de professionele dienstverlening (accountancy, belastingadvies en advisory).

BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. handelt tevens onder de namen: BDO Accountants, BDO Belastingadviseurs, BDO Global Outsourcing, BDO International Tax Services, BDO IT Audit & Security, BDO Tax Consultants. BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.

BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.