

Belastingrente over vennootschapsbelasting

Belastingrente is een vergoeding aan of van 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?

Het minimumpercentage voor de belastingrente tot en met het jaar 2023 is in beginsel 8% voor de vennootschapsbelasting. Vanaf 2024 wordt de belastingrente voor de vennootschapsbelasting vastgesteld op het percentage van de herfinancieringsrente van de ECB vermeerderd met 5,5 procentpunt. De belastingrente is vanaf 2024 minimaal 5,5%. Omdat de ECB-rente op 1 november 2023 4,5% was, is de belastingrente voor het jaar 2024 10% voor de vennootschapsbelasting, bronbelasting, minimumbelasting en solidariteitsbijdrage. In deze publicatie gaan wij uitsluitend in op de vennootschapsbelasting.

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 2023 dat de berekening van belastingrente aanvangt op 1 juli 2024. Voor 2024 geldt 1 juli 2025 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 voorlopige aanslag heeft ontvangen; of
- ▶ op de einddatum van de betaaltermijn van de aanslag wanneer dit eerder is dan bovenstaande punten.

Voor de eerste twee genoemde punten geldt wel als voorwaarde dat de aanslag conform de ingediende aangifte dan wel het ingediende verzoek wordt opgelegd.

In bepaalde gevallen mag geen belastingrente in rekening worden gebracht over een periode waarin het belastinggeld reeds op de bankrekening van de Belastingdienst stond. Te denken valt aan situaties waarin eerst een hoge eerste voorlopige aanslag is betaald (stel: € 100), daarna het bedrag volledig wordt teruggekregen via een lagere tweede voorlopige aanslag, en vervolgens weer het bedrag van € 100 moet worden bijbetaald op een derde hogere voorlopige aanslag. Er mag dan in de derde voorlopige aanslag over het bedrag van € 100 geen belastingrente in rekening worden gebracht over de periode waarin de eerste voorlopige aanslag reeds betaald was (periode vanaf dagtekening op de eerste voorlopige aanslag tot aan de dagtekening van de tweede voorlopige aanslag).

De in rekening gebrachte belastingrente over de betaaltermijn van een aanslag wordt niet verminderd op grond van de gebeurtenis dat die aanslag al aan het begin van de betaaltermijn is betaald en het geld dus al op de rekening van de Belastingdienst stond.

Er kunnen ook andere situaties bestaan waar belastingrente in rekening wordt gebracht over een periode waarin het belastinggeld reeds op de bankrekening van de Belastingdienst stond. De Belastingdienst houdt hier niet altijd rekening mee. Raadpleeg uw BDO-adviseur of in die gevallen een verzoek- of bezwaarschrift tot vermindering van de belastingrente kan leiden.

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

Geen aangifte gedaan en geen voorlopige aanslag (te betalen bedrag aan belasting)

Jaren tot en met 2022

Dien de aangifte zo snel mogelijk in of als dat nog niet mogelijk is, dien een verzoek tot het opleggen 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.

2023

Indien nog geen aanslag over 2023 is opgelegd, dient vóór 1 mei 2024 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. Heeft u een gebroken boekjaar? Dan moet u binnen 4 maanden na afloop van het boekjaar het verzoek indienen.

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 heeft. Bij een te lage aanslag over 2023 (of eerdere jaren) is vanuit het oogpunt van momenteel 10% belastingrente ook actie vereist. Indien het boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar, betekent dit voor 2023 dat uiterlijk 30 april 2024 een herzieningsverzoek ingediend moet worden. Heeft u een gebroken boekjaar? Dan moet u binnen 4 maanden na afloop van het boekjaar een herzieningsverzoek indienen.

2024

Verwacht u over 2024 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. Uw verzoek om verhoging moet uiterlijk 30 april 2025 zijn ingediend.

Standpunten of discussiepunten in een aangifte vennootschapsbelasting

Het belastingrentepercentage is dermate hoog dat bij het innemen van een standpunt in de aangifte, meegewogen dient te worden wat de belastingrentegevolgen kunnen zijn wanneer de Belastingdienst het ingenomen standpunt niet accepteert. Over een eventueel nog bij te betalen bedrag wordt immers belastingrente in rekening gebracht. Ook bij het voeren van een discussie over een ingediende aangifte, dient dit aspect meegewogen te worden in de besluitvorming ten aanzien van bezwaar of beroep. Neem in dit soort gevallen contact op met uw BDO-adviseur.



Overige aandachtspunten

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

Er kan een boete worden opgelegd als opzettelijk onjuiste of onvolledige gegevens en inlichtingen worden verstrekt in een verzoek tot het opleggen 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.

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 2022 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 2023 adviseren wij u om uiterlijk 30 april 2024 een elektronisch verzoek tot aanpassing hiervan door ons in te laten dienen. Behoudens eventuele latere verhogingen van het belastbare bedrag is dan geen belastingrente verschuldigd.

Is de aanslag vennootschapsbelasting 2024 te laag vastgesteld, dan is het vanuit liquiditeitsperspectief voordeliger om uiterlijk 30 april 2025 om een verhoging te verzoeken.

MEER WETEN?

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.

E-mail info@bdo.nl

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 Accountancy, Tax & Legal B.V. of een van haar adviseurs. BDO Accountancy, Tax & Legal 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 Accountancy, Tax & Legal B.V. handelt tevens onder de namen: BDO Accountants, BDO Accountants & Belastingadviseurs, BDO Belastingadviseurs, BDO Global Outsourcing, BDO IT Audit & Security, BDO IT Security, BDO International Tax Services, BDO Outsourcing, BDO Retail Accounting, BDO Tax,

BDO Tax Consultants, BDO Tax & Legal, BDO Legal, IT Risk Assurance. BDO Accountancy, Tax & Legal 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.