

Fiscale handreiking

Belastingrente betalen bij inkomstenbelasting

Maart 2017



Belastingrente betalen bij inkomstenbelasting

De Belastingdienst kan 2 soorten rente in rekening brengen: belastingrente en invorderingsrente.

Belastingrente

Belastingrente is een vergoeding van gemiste rente. Als de Belastingdienst van een belastingplichtige geld tegoed heeft, dan moet daarover rente worden betaald. Omgekeerd geldt dat de Belastingdienst in sommige gevallen ook rente moeten vergoeden bij belastingteruggaven. De Belastingdienst berekent de belastingrente bij het vaststellen van de belastingaanslag.

Invorderingsrente

Invorderingsrente is de rente die moet worden betaald als een belastingaanslag te laat wordt betaald.

Deze rente blijft in deze bijdrage buiten beschouwing.

Het gaat te ver om te zeggen dat het systeem van de belastingrente helder en overzichtelijk is. Niettemin is het voor de aangiftepraktijk belangrijk om te kunnen controleren of de Belastingdienst de belastingrente voor uw klanten juist berekend. In deze bijdrage wordt een aantal voorbeelden gegeven over de werking van de belastingrente.

Vóór 1 mei aangifte doen

Als de aangifte inkomstenbelasting 2016 voor 1 mei 2017 wordt ingediend is geen belastingrente verschuldigd. Alleen als de Belastingdienst afwijkt van de aangifte kan het zijn dat toch belastingrente moet worden betaald.

Ondernemers die met een gebroken boekjaar werken, moeten aangifte doen binnen 3 maanden na afloop van het boekjaar.

Later aangifte doen of wordt van de aangifte afgeweken?

Belastingrente is verschuldigd als de aanslag wordt opgelegd na 1 juli 2017. De rente wordt berekend over het verschuldigde belastingbedrag.

De belastingrente wordt berekend over een periode van 1 juli tot 6 weken na de datum op de aanslag.

Doet de Belastingdienst er langer dan 3 maanden over om een aanslag op te leggen? En wordt niet afgeweken van de ingediende aangifte? Dan beperkt de Belastingdienst de periode waarover belastingrente wordt berekend tot 19 weken: 3 maanden om een aanslag op te leggen, en 6 weken voor de betaaltermijn van die aanslag.

Voor ondernemers geldt het volgende: Bij een gebroken boekjaar berekent de Belastingdienst de belastingrente vanaf de 7e maand na het boekjaar tot 6 weken na de datum op de aanslag.

Navorderingsaanslag

Is al een definitieve aanslag 2016 ontvangen? En ziet de Belastingdienst nieuwe feiten waardoor de aanslag moeten worden gewijzigd? Dan kan een navorderingsaanslag worden opgelegd. Bij zo'n aanslag loopt de berekeningsperiode van 1 juli 2017 tot 1 maand na de datum op de aanslag.

Voorbeelden belastingrente

Voorbeeld 1

Wim Jansen doet aangifte vóór 1 mei 2017 en de Belastingdienst neemt de gegevens over zonder wijzigingen

Wim heeft op 5 april 2017 aangifte gedaan over 2016. Hij krijgt een aanslag voor een te betalen bedrag. De datum van de aanslag is 1 december 2017. Voor deze aanslag heeft de Belastingdienst de gegevens uit de aangifte zonder wijzigingen overgenomen.

Geen belastingrente

Wim hoeft geen belastingrente te betalen, want:

- Hij heeft vóór 1 mei 2017 aangifte gedaan.
- De Belastingdienst heeft de gegevens uit de aangifte ongewijzigd overgenomen.

Voorbeeld 2

Jan de Vries doet aangifte na 1 mei 2017 en de Belastingdienst neemt de gegevens over zonder wijzigingen. Jan doet op 3 mei 2017 aangifte over 2016. Hij krijgt een aanslag met een te betalen bedrag. De datum van de aanslag is 1 december 2017. Voor deze aanslag nemen de Belastingdienst de gegevens uit de aangifte van Jan zonder wijzigingen over.

Wel belastingrente

Jan betaalt belastingrente over het bedrag van de aanslag, want hij heeft de aangifte na 1 mei 2017 ingediend en de Belastingdienst heeft de aanslag na 1 juli 2017 opgelegd.

Hoe wordt de periode vastgesteld?

De Belastingdienst berekent rente vanaf 1 juli 2017. Als de Belastingdienst de gegevens uit de aangifte overneemt, beperkt de Belastingdienst de periode waarover rente wordt berekend tot 19 weken na ontvangst van de aangifte. Dat is hier het geval. Daarom wordt de belastingrente berekend over de periode van 1 juli 2017 tot en met 13 september 2017.

Hoeveel belastingrente moet Jan betalen?

Stel, Jan ontvangt een te betalen aanslag van € 250. De Belastingdienst rekt rente van 1 juli 2017 tot en met 13 september 2017. Dat is 2 maanden en 13 dagen, bij elkaar 73 dagen (elke maand krijgt 30 dagen).

Jan betaalt aan rente:

$$73/360 \times 4\% \times € 250 = € 2.$$

(De Belastingdienst rondt de uitkomst van de rekensom af naar beneden op hele euro's.)

Voorbeeld 3

Ronald van Veen doet aangifte vóór 1 mei 2017 en de Belastingdienst wijkt af van zijn gegevens.

Ronald doet op 10 april 2017 aangifte over 2016. De Belastingdienst verbetert het inkomen uit de aangifte. Dat doet de Belastingdienst overigens alleen nadat Ronald daarover is geïnformeerd. Met dit nieuwe inkomen krijgt Ronald een aanslag met een te betalen bedrag. De datum van de aanslag is 9 december 2017.

Hoeveel belastingrente moet Ronald betalen?

Ronald betaalt belastingrente over het bedrag van de aanslag, omdat de Belastingdienst is afgeweken van de gegevens uit zijn aangifte.

Hoe wordt de periode vastgesteld?

De Belastingdienst berekent rente vanaf 1 juli 2017. Omdat de Belastingdienst is afgeweken van de aangifte van Ronald, eindigt de periode niet 19 weken na de aangifte, maar 6 weken na de datum die op de aanslag staat. De Belastingdienst berekent de belastingrente dus over de periode van 1 juli 2017 tot en met 20 januari 2018.

Hoeveel betaalt Ronald?

Stel, Ronald ontvangt een te betalen aanslag van € 2.500. De Belastingdienst rekt rente van 1 juli 2017 tot en met 20 januari 2018. Dat zijn 6 maanden en 20 dagen, bij elkaar 200 dagen (elke maand krijgt 30 dagen).

Ronald betaalt aan rente:

$$200/360 \times 4\% \times € 2.500 = € 55$$

(De Belastingdienst rondt de uitkomst van de rekensom af naar beneden op hele euro's.)

Hoe hoog is de rente?

Het actuele rentepercentage bedraagt 4% voor de inkomstenbelasting, maar 8% voor de vennootschapsbelasting.

Wettelijke regeling belastingrente

De relevante wetsartikelen over de belastingrente zijn opgenomen in de artikelen 30f tot en met 30j van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR). Tegen de belastingrente kan bezwaar en beroep worden ingesteld.