

Vpb: Schatting winst was niet redelijk; geen cassatie

Toelichting staatssecretaris op afwijzing cassatievoorstel van 12 mei 2017, nr. 2017-0000096169, n.a.v. Hof Arnhem-Leeuwarden, 4 april 2017, nr. 16/00530, ECLI:NL:GHARL:2017:2852

X BV leverde haar Vpb-aangifte 2012 niet in. De inspecteur heeft de aanslag ambtshalve vastgesteld naar een belastbare winst van € 1.000. Het belastbare bedrag is na verliesverrekening vastgesteld op nihil. Ook is een verzuimboete van € 2.460 opgelegd. X leverde alsnog haar aangifte in naar een belastbaar bedrag van -/- € 6.392. De aangifte is in behandeling genomen als bezwaar tegen de aanslag. In de voorgaande jaren was de fiscale winst steeds negatief. De inspecteur handhaafde de aanslag en X ging in (hoger) beroep.

Het Hof oordeelde dat X de vereiste aangifte niet had gedaan en dat daarom de bewijslast wordt omgekeerd en verzwaard. X moet overtuigend aantonen dat en in hoeverre de uitspraak van de inspecteur op het bezwaar onjuist was. Daarin is X volgens het Hof niet geslaagd. Dat neemt niet weg dat de aanslag moet berusten op een redelijke schatting. En dat was volgens het Hof niet het geval. Er was sprake van jarenlange negatieve resultaten en de inspecteur had geen afdoende motivering gegeven waarom hij bij zijn schatting van die trend was afgeweken. De inspecteur wees onder meer op de OB-aangifte van het derde kwartaal van 2012 waarin een omzet van € 1.000 was opgenomen, op de vermogensbestanddelen en overige gegevens uit de Vpb-aangifte 2011, en op informatie op de website van de dochter bv over de bemiddeling bij de verhuur en verkoop van onroerend goed. Die omstandigheden wijzen volgens het Hof inderdaad op enige bedrijfsactiviteit en het genieten van inkomsten. Hieruit kan echter niet worden afgeleid dat die bedrijfsactiviteit ook heeft geleid tot een positief resultaat. Het Hof schatte de belastbare winst op nihil.

De staatssecretaris gaat niet in cassatie. Ter toelichting merkt hij het volgende op.

Het Hof heeft geoordeeld dat belanghebbende niet de vereiste aangifte heeft gedaan, hetgeen ertoe leidt dat het hoger beroep dient te worden afgewezen, tenzij gebleken is dat en in hoeverre de uitspraak en de aanslag onjuist zijn. De omkering van de bewijslast ontslaat de inspecteur echter niet van de plicht een redelijke schatting te maken van de belastbare winst waarop de aanslag is gebaseerd. De schatting zal door de rechter worden afgewezen als zij willekeurig is. Met het feitelijke oordeel van het Hof dat de Inspecteur er niet in is geslaagd aannemelijk te maken dat de aanslag op een redelijke schatting berust, heeft het Hof tot uitdrukking gebracht dat de aanslag naar willekeur is vastgesteld (vgl. HR 28 maart 2003, nr. 38.039, ECLI:NL:HR:2003:AF6486). Het Hof heeft de door belanghebbende genoten belastbare winst zelf schattenderwijs bepaald op nihil en zijn schatting in de plaats van die van de Inspecteur gesteld.

Het oordeel van het Hof inzake de redelijke schatting geeft niet blijk van een onjuiste rechtsopvatting en kan voor het overige, als verweven met waarderingen van feitelijke aard, in cassatie niet op zijn juistheid worden getoetst.

Gelet op hetgeen het Hof daaraan ten grondslag heeft gelegd, is het ook niet volstrekt onbegrijpelijk of onvoldoende gemotiveerd. Van het instellen van beroep in cassatie valt dan ook geen succes te verwachten.