



Memo

Draaiboek inhoudelijke behandeling 'Opgaaf aanvullende gegevens privégebruik auto btw'

**Midden- en
kleinbedrijf**

Contactpersoon

Vakgroepcoördinatoren BTW

Doorkiesnummers

E-mailadres

Auteurs / behandelaars:

Datum

27 september 2017

1. Algemeen

1.1. Aanleiding

Op 1 juni 2017 is in de Staatscourant de collectieve uitspraak van de Staatssecretaris gepubliceerd op de bezwaren betreffende de verschuldigde btw voor privégebruik auto('s).¹ De uitspraak volgt op het Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 29 maart 2017 om de voornoemde bezwaren die ondernemers sinds 2011 hebben ingediend aan te merken als 'massaal bezwaar', zoals bedoeld in artikel 25c AWR.²

De collectieve uitspraak volgt op de arresten van 21 april 2017 waarin de Hoge Raad heeft beslist op de rechtsvragen welke in de procedures massaal bezwaar btw-heffing privégebruik van auto's van de zaak aan de orde waren gesteld. De Hoge Raad is belanghebbenden/ondernemers op één punt tegemoet gekomen.

Belanghebbenden/ondernemers hadden tot 15 juli 2017 de tijd om de eerder ingediende bezwaren tegen heffing wegens privégebruik auto nader te motiveren. Als de btw op de werkelijke uitgaven voor privégebruik van de auto('s) lager is dan de btw die – op basis van de forfaitaire regeling – op aangifte is voldaan, dan heeft de ondernemer recht op teruggaaf van btw. Ondernemers konden de aanvullende gegevens aanleveren volgens een voorgeschreven formulier (hierna: 'Opgaaf aanvullende gegevens'), dat op de website van de Belastingdienst is gepubliceerd. De gegevens moesten via een centraal postadres van de Belastingdienst worden aangeleverd.

1.2. Arresten van de Hoge Raad van 21 april 2017³

De Hoge Raad oordeelt dat als het gebruik van de forfaitaire regeling ertoe heeft geleid dat de ondernemer meer btw heeft betaald dan over de aan het privégebruik toe te rekenen (werkelijke) uitgaven, de ondernemer in zoverre recht heeft op een teruggave van btw. Mits, uiteraard, de ondernemer gegevens verstrekt waaruit die (werkelijke) uitgaven blijken. De kilometeradministratie is niet het enige bewijs dat hiervoor wordt toegelaten.

De Hoge Raad omschrijft het als volgt:

"Ingeval de administratie van een ondernemer geen gegevens bevat waaruit is af te leiden in hoeverre een goed voor privédoeleinden is gebruikt, moet de omvang van het privégebruik met inachtneming van alle omstandigheden van het geval in redelijkheid worden bepaald. Bij deze beoordeling moeten omstandigheden in aanmerking worden genomen zoals de aard van de

¹ Staatscourant van 1 juni 2017, nummer 30976; Collectieve uitspraak op bezwaarschriften inzake de btw bij privé gebruik auto zoals bedoeld in het Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 29 maart 2017, nummer 2017/36822.

² Besluit van 29 maart 2017, nummer 2017/36822.

³ Arresten, ECLI:NL:HR:2017:711, ECLI:NL:HR:2017:712, ECLI:NL:HR:2017:713, ECLI:NL:HR:2017:714.

onderneming, de zakelijke doeleinden waarvoor het aangeschafte goed binnen die onderneming bruikbaar is, alsmede de positie en de werkzaamheden binnen de onderneming van degene die het goed gebruikt, en voorts hetgeen bekend is omtrent de wijze waarop het goed voor privédoeleinden mag worden gebruikt of is gebruikt zoals bijvoorbeeld voor woon-werkverkeer. Wanneer een beroep wordt gedaan op statistische gegevens, dient aan de hand van omstandigheden als hiervoor vermeld aannemelijk te worden gemaakt dat deze gegevens in het desbetreffende geval bruikbaar zijn".⁴

De Hoge Raad heeft de in noot 4 opgenomen PGA-zaken gegrond verklaard en verwezen naar Hof 's-Hertogenbosch ter verdere behandeling en beslissing. Deze zaken zijn inmiddels beide ingetrokken. Er volgt geen uitspraak van het gerechtshof meer.

1.3. Termijnen

De ondernemer die stelt dat hij te veel btw op aangifte heeft voldaan voor privégebruik auto, moet de gegevens aanleveren. In de uitspraak op het massaal bezwaar heeft de Staatssecretaris aangegeven dat nader onderzoek nodig is om de omvang van het privégebruik te kunnen bepalen en dat de ondernemer een redelijke termijn wordt geboden voor het aanleveren van aanvullende gegevens. De Staatssecretaris heeft in de uitspraak op het massaal bezwaar meegedeeld dat nadere informatie wordt verstrekt via de website van de Belastingdienst (www.belastingdienst.nl).

Direct na de publicatie op 1 juni 2017 van de uitspraak inzake de procedure massaal bezwaar privégebruik auto is de volgende tekst opgenomen op de website:

*"Hebt u eerder een bezwaarschrift ingediend tegen de btw voor het privégebruik van een auto van de zaak? Met dit formulier kunt u **tot 15 juli 2017** aanvullende gegevens leveren om aannemelijk te maken dat u recht hebt op een btw-teruggaaf".⁵*

Kort na 15 juli 2017 is op de website de volgende tekst geplaatst:

*"Let op!
U kunt het formulier 'Opgaaf aanvullende gegevens privégebruik auto' niet meer insturen. Exemplaren van dit formulier die wij **op of na 15 juli 2017** ontvangen, behandelen wij niet meer."*

Aan de termijn van 15 juli 2017 wordt strikt de hand gehouden. Verzoeken van ondernemers/adviseurs waarin wordt verzocht om verlenging van de termijn, worden afgewezen. Op verzoeken die binnenkomen op of na 15 juli 2017 wordt geen teruggaaf verleend.⁶

Na bekendmaking van de collectieve uitspraak heeft de inspecteur 6 maanden de tijd om de aanslagen – voor zover nodig – te verminderen.⁷ De uitspraak massaal bezwaar is gepubliceerd op 1 juni 2017. De afronding moet dus gereed zijn voor 1 december 2017.

1.4. Aantallen

In totaal zijn rond 2 miljoen bezwaarschriften ingediend. Tussen 1 juni en 15 juli 2017 zijn 1847 opgaven ingediend. Hiervan is in 1475 gevallen gebruik gemaakt van het formulier 'Opgaaf aanvullende gegevens privégebruik auto'. 372 aanvullingen zijn zonder het formulier ingediend.

⁴ Rechtsoverweging 2.4.4 in het arrest met nummer 15/02004 en rechtsoverweging 2.5.4 in het arrest met nummer 15/02212.

⁵ Bijlage 1 Opgaaf aanvullende gegevens privégebruik auto

⁶ Bijlage 4, brief 2 Voornemen tot weigeren btw-teruggaaf privégebruik auto (opgaaf te laat).

⁷ Op grond van artikel 25e lid 4 AWR.

1.5. Aanpak

De MKB-kantoren Eindhoven en Groningen hebben in eerste instantie 102 opgaven volledig behandeld. Dit draaiboek is mede aan de hand van die ervaringen opgesteld.

1.5.1. Inschatting benodigde tijd

Op basis van de behandeling van de eerste 102 aanvullingen is de volgende inschatting van de benodigde tijd voor behandeling binnen MKB gemaakt. Hierin is dus niet begrepen de tijd die CAP nodig heeft voor het afwerken van de eventuele teruggaven. Ook is hierin niet opgenomen de tijd die MKB vervolgens nog nodig heeft om de rentevergoedingen toe te kennen. De omvang van beide taken is sterk afhankelijk van het aantal te honoreren bezwaren op basis van de aanvulling. Uit de beoordeling van de eerste 102 aanvullingen is de verwachting dat dit slechts een zeer beperkt aantal zal zijn en de tijd die hiermee gemoeid is, in omvang beperkt is.

Stap	Minuten	Groepsfunctie	Aantal	Totaal
Eerste beoordeling aanvulling bezwaar inclusief beoordeling ontvankelijkheid	15	E/F	2.000	500 uur
Versturen eerste brief aan belastingplichtige	15	B/C	2.000	500 uur
Beoordeling nadere toelichting van belastingplichtige (inschatting 50% reageert	15	E/F	1.000	250 uur
Uiteindelijke reactie	15	B/C	2.000	500 uur

Totaal betekent dit dat er 750 uur E/F-capaciteit en 1.000 uur B/C capaciteit benodigd is.

Een belangrijke voorwaarde bij deze inschatting is dat de ontvankelijkheid uit een Excelbestand uit Heerlen blijkt en de benodigde betaaldata van de betwiste aangiften uit andere bronsystemen te halen is. Als dit niet mogelijk blijkt, zal extra ondersteuning nodig zijn. Deze extra ondersteuning is als volgt ingeschat:

Handmatige toetsing ontvankelijkheid als dit niet uit het document uit Heerlen blijkt en opzoeken betaaldata betwiste aangiften	30	B/C	2.000	1.000 uur
---	----	-----	-------	-----------

Vooralsnog lijkt het mogelijk om de ontvankelijkheid uit het Excelbestand van Heerlen en de benodigde betaaldata uit andere bronsystemen te halen.

1.5.2. Voorkeur van behandeling

Gezien de aard en omvang van bovengenoemde werkzaamheden lijkt het niet efficiënt om dit werk te verspreiden over de voor de ondernemers competente kantoren. Ook de eenheid van uitvoering is hiermee niet gediend. Er wordt dan ook tenminste gepleit voor een aanpak per adviseur. Zoals eerder opgemerkt, gebruikt de adviseur veelal dezelfde motivering voor al zijn klanten. En gezien de omvang wordt ervoor gepleit dit werk over een beperkt aantal kantoren te verdelen.

Vanuit zowel Groningen als Eindhoven is nadrukkelijk aangegeven, dat het verstandig is om de behandeling van de aanvullingen op bezwaar bij deze kantoren te beleggen. Dit gezien de bij de beoordeling opgedane ervaringen. En op deze wijze wordt met name de eenheid van behandeling, beoordeling en besluitvorming in dit dossier optimaal geborgd. Tegelijkertijd wordt er niet van andere kantoren gevraagd om zich in te lezen, eigen te maken en vervolgens uit te voeren. Ook het aantal afstemmingsmomenten blijft hierdoor beperkt.

Als de workload over twee kantoren wordt verdeeld, zou dit 375 uur E/F en 500 uur B/C per kantoor betekenen, verdeeld over twee maanden (september en oktober), waarbij het zwaartepunt in september valt. Dit rekening houdend met afwerkingstijd door CAP en voor de rente en de deadline van 1 december 2017. Verder is het goed om voor ogen te houden dat voormelde berekening alleen ziet op de aanvullingen die tijdig ingediend lijken te zijn en die nu in de betreffende GBV-bak zit.

Op de aanvullingen die te laat zijn gedaan en die door Heerlen apart zijn gehouden (circa 50 stuks) is in onderling overleg met Eindhoven afgesproken, dat zij deze afhandelen.

Deze aanvullingen worden niet inhoudelijk beoordeeld en 'administratief' afgedaan (standaardbrief 'te laat' verzenden).

Vanuit de projectgroep is de stuurgroep geadviseerd om de verdere behandeling neer te leggen bij de MKB kantoren Groningen en Eindhoven. Dit is ook neergelegd bij de plv. directeuren MKB. Zij hebben hierop positief ingestemd. Voor de overige MKB-kantoren betekent dit een verlichting van de hoeveelheid werk ten aanzien van dit dossier.

2. Formeelrechtelijke aspecten

2.1. Ontvankelijkheid

De Opgaaf aanvullende gegevens kan alleen tot teruggaaf leiden als het bezwaarschrift tijdig is ingediend.⁸ Is het bezwaarschrift niet tijdig ingediend, dan zal afzonderlijk uitspraak op dat bezwaarschrift moeten worden gedaan, waarbij het bezwaar niet ontvankelijk wordt verklaard.⁹ Is eenmaal een bezwaarschrift ingediend, dan wordt deze geacht tevens tijdig te zijn ingediend voor toekomstige tijdvakken/jaren.¹⁰ Is bijvoorbeeld een bezwaarschrift tegen de voldoening over 2011 (te laat) ingediend in 2012 dan is het bezwaar tegen 2011 niet-ontvankelijk. Het bezwaar geldt wel als een tijdig bezwaar tegen 2012 t/m 2016.

Het bezwaarschrift moet echter wel zijn ontvangen voor 1 juni 2017 (datum collectieve uitspraak).¹¹ Op bezwaren die de Belastingdienst heeft ontvangen na 1 juni moet afzonderlijk uitspraak worden gedaan.¹²

De termijn voor het indienen van een bezwaarschrift bedraagt zes weken.¹³ De termijn vangt aan met ingang van:

- de dag na die van dagtekening van een aanslagbiljet (bijvoorbeeld naar aanleiding van een suppletie); of
- de dag na die van dagtekening van het afschrift van een voor bezwaar vatbare beschikking (bijvoorbeeld naar aanleiding van een suppletie), tenzij de dag van dagtekening gelegen is vóór de dag van de bekendmaking;¹⁴ of
- de dag na die van voldoening.¹⁵

Bij het indienen van een bezwaarschrift is de verzendtheorie van toepassing.¹⁶

⁸ Artikel 25c, lid 3 AWR

⁹ Voor deze bezwaren gelden de normale regels van AWB en AWR. Dat houdt onder andere in dat de regels over verschoonbare termijnoverschrijding en het horen van toepassing zijn.

¹⁰ Dit houdt verband met door de Belastingdienst gedane toezeggingen op de website. Op de website stond het volgende: Op onze website hebben we bekend gemaakt dat wie een bezwaar over privégebruik auto btw voor 1 jaar heeft ingediend, niet opnieuw bezwaar hoeft te maken voor latere jaren. De collectieve uitspraak geldt ook voor de bezwaren over deze latere jaren.

¹¹ Artikel 25c, lid 3 AWR

¹² Zie artikel 25c, lid 3 en artikel 25f AWR.

¹³ Artikel 6:7 AWB

¹⁴ Artikel 22j, letter a AWR

¹⁵ Artikel 22j, letter b AWR

¹⁶ Artikel 6:9, lid 2 AWB

2.2. Gebruik formulier website Belastingdienst

Op de website van de Belastingdienst is een formulier opgenomen dat ondernemers/adviseurs kunnen gebruiken om aanvullende gegevens te verstrekken.¹⁷ Lang niet in alle gevallen is gebruik gemaakt van dit formulier. Veel adviseurs hebben gegevens aangeleverd in een (afzonderlijke) brief. Het niet gebruiken van het standaardformulier is geen aanleiding om de teruggaaf af te wijzen. Wel moet de afzonderlijke brief minimaal dezelfde gegevens bevatten als het formulier. Ook betekent het niet gebruiken van het formulier dat er geen verzoek om vergoeding van invorderingsrente is gedaan tenzij in de brief expliciet daarom is verzocht. Zie hiervoor onderdeel 2.3.

2.3. Rente/proceskostenvergoeding

Als besloten wordt tot een teruggaaf dan wordt rente vergoed. Over 2011 wordt heffingsrente vergoed, over de tijdvakken vanaf 2012 wordt belastingrente vergoed. Ook wordt invorderingsrente vergoed. Op grond van artikel 28c Invorderingswet wordt invorderingsrente uitsluitend op verzoek vergoed. In de toelichting bij de Opgaaf aanvullende gegevens is dit verzoek echter meegenomen: "Rente We gaan ervan uit dat u met de indiening van dit formulier ook een verzoek doet aan de ontvanger voor vergoeding van invorderingsrente. Als u in aanmerking komt voor heffingsrente, belastingrente en/of invorderingsrente, dan krijgt u hiervoor een aparte brief met 1 of meer beschikkingen. Er zit dus nog geen rente in de vermindering van de afdracht of in de naheffingsaanslag."

Dit geldt uitsluitend als gebruik is gemaakt van het standaardformulier van de website van de Belastingdienst. Ondernemers/adviseurs die komen met een eigen brief of opgaaf waarin geen expliciet verzoek is opgenomen, hebben geen verzoek om vergoeding van invorderingsrente gedaan. Het verzoek kan echter alsnog worden ingediend tot zes weken na dagtekening van de beschikking.¹⁸ Zie ook onderdeel 4.5.10.

Er bestaat geen recht op proceskostenvergoeding.¹⁹

Tegen de afwijzing van teruggaaf is geen beroep mogelijk.²⁰

2.4. Gecombineerde bezwaren

Bezwaarschriften met meerdere geschilpunten worden gesplitst. Voor zover het bezwaar de rechtsvragen betreft die door de Hoge Raad zijn beantwoord, valt het onder de massaal bezwaarprocedure.²¹ Hierop is al uitspraak gedaan. Over andere, niet-gerelateerde geschilpunten beslist de inspecteur bij individuele uitspraak (artikel 25f van de AWR).²²

Voorbeeld

In het bezwaarschrift over de 1^e helft 2011 wordt – voor privégebruik auto – een beroep gedaan op de Coffeng-goedkeuring. Een dergelijk bezwaar valt niet onder de aanwijzing massaal bezwaar en dus moet afzonderlijk uitspraak worden gedaan.

Zie ook onderdeel 4.5.9.

¹⁷ Bijlage 1 Opgaaf aanvullende gegevens privégebruik auto

¹⁸ Artikel 28c, lid 3 Invorderingswet

¹⁹ Zie in dit verband artikel 25d AWR

²⁰ Artikel 25^e, lid 3 AWR

²¹ Betreft de rechtsvragen die door de HR zijn beantwoord in de eerder aangehaalde arresten van 21 april 2017.

²² Bijlage 2: Memo van de directie vaktechniek: 'Afhandeling gecombineerde bezwaren privé gebruik auto'.

3. OB-technische aspecten

3.1. Inhoudelijke beoordeling

De aanvullingen op de bezwaren zijn divers. Zoals hiervoor al is weergegeven moet de ondernemer de informatie verstrekken en aannemelijk maken dat hij te veel op aangifte heeft voldaan.

De Hoge Raad geeft aan dat alle omstandigheden van het concrete geval in aanmerking moeten worden genomen. De bewoordingen "met inachtneming van alle omstandigheden van het geval" duiden erop dat de specifieke feitelijke situatie van de betreffende ondernemer belangrijk is.

De aard van de onderneming is van belang maar om te kunnen bepalen wat de werkelijke uitgaven voor privégebruik auto zijn geweest, zijn ook gegevens uit de administratie van de ondernemer nodig. Denk bijvoorbeeld aan de daadwerkelijk door de betreffende ondernemer betaalde btw voor autokosten en de aanschaf van de auto. Ook het totaal aantal gereden kilometers per jaar van de auto kan een rol spelen. Deze gegevens zijn vaak af te leiden uit reparatie- en onderhoudsnota's. Verzoeken waarin niet of in onvoldoende mate rekening is gehouden met de feitelijke situatie moeten worden afgewezen.

Ook voor het bepalen van het aandeel woon-werkverkeer zal de ondernemer specifieke gegevens moeten verstrekken. Mocht de administratie van de onderneming geen gegevens bevatten, dan zal de ondernemer het gebruik van de auto/auto's voor woon-werkverkeer (per werknemer en per auto) zo goed mogelijk moeten benaderen.

Indien geen rekening is gehouden met het privégebruik en daarvoor geen goede reden wordt verstrekt, wordt het verzoek afgewezen.

Zoals genoemd zal zoveel mogelijk rekening moeten worden gehouden met de (concrete) feitelijke situatie. Bij toepassing van het forfait (2,7% of 1,5% van de catalogusprijs) wordt uitgegaan van gemiddelden.²³ Een ondernemer/adviseur die – in de aanvulling op het bezwaar – een berekening overlegt, waarbij hij komt tot aanpassing van voornoemd percentage, gaat nog steeds uit van gemiddelden. De privé uitgaven worden indien het forfaitaire percentage wordt aangepast bovendien gerelateerd aan de catalogusprijs van de auto. Er wordt zodoende geen (of in onvoldoende mate) rekening gehouden met de concrete situatie en/of de werkelijke uitgaven voor het privégebruik. Een dergelijk verzoek tot teruggaaf wordt niet gehonoreerd.

De Hoge Raad heeft in de arresten beslist dat gebruik gemaakt kan worden van statistische gegevens, mits aannemelijk is dat de gegevens in het desbetreffende geval bruikbaar zijn. Bij gebrek aan een kilometeradministratie bevat de administratie van de ondernemer normaliter geen gegevens over splitsing van het totaal verreden aantal kilometers. Het woon-werkverkeer zou in die situatie benaderd kunnen worden aan de hand van andere (beschikbare) gegevens van de onderneming. Als met behulp van gebruik van gegevens van de ondernemer geen splitsing kan worden aangebracht in zakelijk en privégebruik (inclusief woon-werkverkeer), dan rest hem meestal niets anders dan statistische gegevens. De ondernemer zal daartoe statistische gegevens moeten aanreiken en aannemelijk moeten maken dat deze bruikbaar zijn in zijn specifieke situatie.

3.2. Vragen en antwoorden m.b.t. statistische gegevens

1) Is het juist dat bij de berekening gebruik gemaakt kan worden van statistische gegevens?

Gelet op de bewoordingen van de Hoge Raad kan dat. In de arresten staat immers "Wanneer een beroep wordt gedaan op statistische gegevens, dient aan de hand van omstandigheden als hiervoor vermeld aannemelijk te worden gemaakt dat deze gegevens in het desbetreffende geval bruikbaar zijn". Als de

²³ Forfait zoals genoemd in het besluit van 11 juli 2012, BLKB 2012/639M.

administratie van de ondernemer bepaalde gegevens niet bevat, dan kan gelet op voornoemde bewoordingen uitgegaan worden van statistische gegevens mits aannemelijk wordt gemaakt dat die gegevens in zijn geval bruikbaar zijn.

2) Als de ondernemer stellingen inneemt omtrent statistische gegevens, moet hij dan de bron vermelden?

Als de ondernemer in zijn berekening gebruik maakt van statistische gegevens, dan zal hij de herkomst van die gegevens moeten weergeven en de herkomst moet voor de inspecteur te controleren zijn. De 'blote' stelling dat het gemiddeld privé gebruik een x-aantal kilometers per jaar bedraagt, is onvoldoende motivering. Gelet op de bewoordingen van de Hoge Raad moet de ondernemer gegevens aanleveren omtrent privégebruik en aannemelijk maken dat deze bruikbaar zijn.

3) De Hoge Raad geeft aan dat de statistische gegevens bruikbaar moeten zijn. Wat moet in dit geval worden verstaan onder het begrip 'bruikbaar'?

Naar wij menen zal de ondernemer (controleerbaar) de herkomst van de gegevens moeten weergeven en hij moet aannemelijk maken dat de gegevens statistisch juist zijn (bijvoorbeeld, afkomstig zijn van een zodanig erkende instelling, zoals CBS). De statistische gegevens moeten betrekking hebben op de jaren waar het bezwaar op ziet (dus vanaf 2011). Het rapport van Ecorys (van 13 mei 2011) ziet op de periode 2007-2010.²⁴ Gebruik maken van cijfers uit dit rapport voor de periode na 2010 is naar onze mening dan ook niet mogelijk. Als overduidelijk is dat de statistische gegevens niet bruikbaar zijn, wordt het verzoek om teruggaaf afgewezen.

4) De Hoge Raad geeft aan dat de statistische gegevens in het desbetreffende geval bruikbaar moeten zijn. Wat wordt hiermee bedoeld?

De ondernemer moet aannemelijk maken dat de statistische gegevens in zijn specifieke situatie en voor die specifieke auto bruikbaar zijn. Binnen één onderneming moet voor het bepalen van de aan het privégebruik auto toe te rekenen (werkelijke) kosten bijvoorbeeld onderscheid worden gemaakt tussen de DGA van een autorijsschool en een rijinstructeur.

5) Als de ondernemer gebruik maakt van statistische gegevens over privé gebruik (andere dan woon-werkverkeer). Moet hij dan uitgaan van de regionale of landelijke gegevens?

Naar wij menen zijn beide soorten gegevens toegestaan, zolang ze maar zien op de specifieke situatie van de ondernemer.

4. Uitvoering

4.1. GBV

Alle tijdig binnengekomen opgaven worden in GBV opgenomen. De behandeling wordt op de reguliere wijze vastgelegd in de systemen zoals GBV en KRB.

4.1.1. Tijdigheid opgaven

In GBV worden alleen die opgaven opgenomen die tijdig zijn ingediend. De opgaven moesten vóór zaterdag 15 juli 2017 zijn ingediend, dus uiterlijk vrijdag 14 juli. Voor de opgaven die in of direct na het weekend zijn binnengekomen hanteert Central Invoer Heerlen een standaard tolerantie termijn in verband met de postbezorging. Dat betekent dat ook verzoeken die op maandag 17 of dinsdag 18 juli zijn gestempeld als tijdig worden aangemerkt. Behandelaars hoeven de tijdigheid in principe niet te beoordelen. Als een opgave in GBV is opgenomen dan is het verzoek tijdig. Bijzondere afwijkingen kunnen via de eigen vaco OB aan de projectleider worden voorgelegd.

4.2. Ontvankelijkheid

Zie onderdeel 2.1. voor de formeelrechtelijke aspecten van de ontvankelijkheid.

Om de ontvankelijkheid te beoordelen zal voor iedere post moeten worden vastgesteld wanneer de verschuldigde btw op aangifte is voldaan of wat de dagtekening van de betreffende aanslag of teruggaafbeschikking is.

²⁴ <http://docplayer.nl/2582740-Zicht-op-zakelijke-auto-mobiliteit.html>.

In Heerlen is een Excelbestand bijgehouden van alle ingediende bezwaarschriften.²⁵ Het bestand is te groot om via e-mail te verzenden of op ConnectPeople te delen. Er wordt een uittreksel gemaakt met alle te behandelen posten die in GBV zijn opgenomen. Hierin wordt aangegeven op welke datum voor het eerst bezwaar werd gemaakt en op welke datum de voldoening op de aangifte heeft plaatsgevonden.

Als uit dit bestand geen bezwaarschrift blijkt, wordt de post altijd aan de projectleider en de Landelijk handhavingsadviseur MKB (Omzetbelasting) voorgelegd. Zij beschikken over meer (deel)bestanden. Zij bekijken of er wellicht in een ander bestand een bezwaarschrift voorkomt.

4.3. Boekenonderzoeken

Als de opgaaf gegevens uit de administratie bevat en er twijfel bestaat over de juistheid ervan, dan kan een voorstel tot een boekenonderzoek worden gedaan.

4.4. Brieven

Voor de verschillende situaties die voor kunnen komen, zijn standaardbrieven beschikbaar. Deze zijn in bijlage 4 bij dit memo opgenomen. In de brieven zijn naast de vaste teksten ook optionele teksten opgenomen voor afwijkende situaties. Voor enkele situaties zijn in dit memo tevens enkele optionele teksten opgenomen.

De volgende brieven zijn beschikbaar:

- Brief 1 Afwijzing verzoek om uitstel
- Brief 2 Voornemen tot weigeren btw-teruggaaf privégebruik auto (opgaaf te laat)
- Brief 3 Voornemen tot weigeren btw-teruggaaf privégebruik auto (geen tijdig eerder bezwaar)
- Brief 4 Voornemen tot weigeren btw-teruggaaf privégebruik auto (onvoldoende gemotiveerd)
- Brief 5 Als brief 4, toegespitst op de conceptbrief van RB met herberekening forfait
- Brief 6 Als brief 4, toegespitst op de conceptbrief van RB met berekening op basis van werkelijke kosten
- Brief 7 Afzonderlijke behandeling bezwaar
- Brief 8 Btw-teruggaaf privégebruik auto
- Brief 9 Mededeling weigeren btw-teruggaaf privégebruik auto
- Brief 10 Niet-ontvankelijkverklaring + geen AH teruggaaf

In het briefhoofd vermeldt de behandelaar bij 'Onze referentie' tenminste het nummer van de behandeling in GBV

4.5. Behandeling van de verschillende situaties

4.5.1. Verzoek om uitstel

Verzoeken van ondernemers/adviseurs om verlenging van de termijn van 6 weken (deadline 15 juli) voor het indienen van de Opgaaf aanvullende gegevens.

Behandeling: De inspecteur wijst het verzoek zo spoedig mogelijk af (brief 1 Afwijzing verzoek om uitstel).

De tot 15 juli 2017 ingediende verzoeken om uitstel zijn op 26 juli 2017 afgewezen door MKB Eindhoven met gebruikmaking van brief 1.

²⁵ Voor bezwaren van de MKB-kantoren Rotterdam en Oost-Brabant (Breda en Eindhoven) geldt een aparte werkwijze. Op die kantoren is op grond van eerdere toezeggingen een andere werkwijze gevolgd waardoor de bezwaren niet in Heerlen zijn ingeboekt.

4.5.2. De opgaaf is te laat ingediend

Zie onderdeel 1.3. Aan de termijn van 15 juli 2017 wordt strikt de hand gehouden. In onderdeel 4.1.1. is aangegeven dat alleen tijdige bezwaren in GBV zijn opgenomen, met een tolerantietermijn tot en met stempeldatum 18 juli 2017. Opgaven die na die datum binnenkomen worden in Heerlen apart gehouden. Op enig moment zullen die in behandeling worden genomen.

Behandeling: brief 2 Voornemen tot weigeren btw-teruggaaf privégebruik auto (opgaaf te laat).

4.5.3. Van de ondernemer is geen tijdig ingediend bezwaarschrift bekend

Voor iedere post wordt vastgesteld of er tijdig een bezwaarschrift is ingediend voor de jaren die in de opgaaf zijn vermeld. Hiertoe wordt het Excelbestand van de ingediende bezwaren (zie onderdeel 4.2.) geraadpleegd.²⁶

Behandeling: De inspecteur stuurt een brief met het voornemen de ondernemer niet-ontvankelijk te verklaren, waarbij een reactietermijn van 14 dagen wordt gegeven. Brief 3 Voornemen tot weigeren btw-teruggaaf privégebruik auto (geen tijdig eerder bezwaar).

Als niet wordt gereageerd binnen de gestelde termijn wordt de definitieve afwijzing verzonden. Brief 9 Weigering btw-teruggaaf privégebruik auto

4.5.4. De ondernemer heeft wel een bezwaarschrift ingediend, echter te laat voor een deel van de jaren.

Er is bijvoorbeeld een bezwaarschrift tegen de voldoening over 2011 (te laat) ingediend in 2012. Het bezwaar tegen 2011 is niet-ontvankelijk. Het bezwaar geldt wel als een tijdig bezwaar tegen 2012 t/m 2016. Voor die jaren kunnen de brieven 2, 4, 5, 6 en 8 worden gebruikt, welke als volgt worden aangepast:

Brief 2

Aan brief 2 wordt (vóór het kopje Beoordeling) deze tekst toegevoegd:

"Ontvankelijkheid

Met de 'Opgaaf aanvullende gegevens privégebruik auto btw' kon u eerder (tijdig) ingediende bezwaarschriften aanvullen.

Volgens mijn gegevens hebt u op [DATUM] een bezwaarschrift ingediend. Voor [TIJDVAK JAAR] is dit bezwaar te laat binnengekomen. Ik ben van plan u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar over [TIJDVAK JAAR].

Voor de volledigheid wijs ik u erop dat ik de teruggaaf ook weiger als u wel ontvankelijk in het bezwaar blijkt te zijn omdat u de 'Opgaaf aanvullende gegevens privégebruik auto btw' niet tijdig hebt ingediend.

Ik beschouw het bezwaarschrift wel als een tijdig bezwaar tegen de voldoening over [TIJDVAK JAAR] tot en met [TIJDVAK JAAR]. Ik ga daar hieronder op in."

Het onderdeel **Beslissing** wordt vervangen door:

"Beslissing

Ik ben van plan om over [TIJDVAK JAAR] geen teruggaaf te verlenen omdat u niet ontvankelijk bent in uw bezwaar. Als u kunt aantonen dat u wel tijdig een bezwaarschrift hebt ingediend tegen de voldoening over [TIJDVAK JAAR] of als u van mening bent dat er sprake is van een verschoonbare termijnoverschrijding in de zin van artikel 6:11 van de Algemene wet bestuursrecht, kunt u dit kenbaar maken. Voor zover het de ontvankelijkheid over [TIJDVAK JAAR] betreft, hebt u het recht om gehoord te worden en u hebt het recht op inzage van de onderliggende stukken. U kunt hiervoor een afspraak maken. Uw aanvraag voor inzage in de stukken of een hoorgesprek kunt u indienen binnen twee weken na de datum van deze brief. U kunt uw reactie richten aan:

²⁶ Houd hierbij ook rekening met de afwijkende werkwijze van de MKB-kantoren Rotterdam en Oost-Brabant (Breda en Eindhoven)

Belastingdienst
Postbus 2701
6401 DE Heerlen

Als ik binnen twee weken geen reactie van u heb ontvangen of als uw reactie mij niet overtuigt, zal ik u niet-ontvankelijk verklaren in uw bezwaar en de teruggaaf weigeren.

Over [TIJDVAK JAAR] tot en met [TIJDVAK JAAR] verleen ik geen teruggaaf, aangezien u de 'Opgaaf aanvullende gegevens privégebruik auto btw' niet tijdig hebt ingediend

Ambtshalve oordeel

Over [TIJDVAK JAAR] verleen ik geen ambtshalve teruggaaf, aangezien de arresten van de Hoge Raad geen terugwerkende kracht kennen. "

Brief 4

Aan brief 4 wordt (vóór het kopje Beoordeling) deze tekst toegevoegd:

"Ontvankelijkheid

Met de 'Opgaaf aanvullende gegevens privégebruik auto btw' kunt u eerder (tijdig) ingediende bezwaarschriften aanvullen. Volgens mijn gegevens hebt u op [DATUM] een bezwaarschrift ingediend. Voor [TIJDVAK JAAR] is dit bezwaar te laat binnengekomen. Ik ben van plan u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar over [TIJDVAK JAAR]. De arresten van de Hoge Raad kennen geen terugwerkende kracht, ik verleen daarom geen ambtshalve teruggaaf. Ik beschouw het bezwaarschrift wel als een tijdig bezwaar tegen de voldoening over [TIJDVAK JAAR] tot en met [TIJDVAK JAAR]. Ik ga daar hieronder op in."

De alinea die begint met "Voordat ik een definitieve beslissing neem ..." wordt vervangen door: "Voordat ik een definitieve beslissing neem, stel ik u in de gelegenheid om te reageren op mijn voornemen de teruggaaf te weigeren. Ook als u kunt aantonen dat u wel tijdig een bezwaarschrift hebt ingediend tegen de voldoening over [TIJDVAK JAAR] of als u van mening bent dat er sprake is van een verschoonbare termijnoverschrijding in de zin van artikel 6:11 van de Algemene wet bestuursrecht, kunt u dit kenbaar maken. Voor zover het de ontvankelijkheid over [TIJDVAK JAAR] betreft, hebt u het recht om gehoord te worden en u hebt het recht op inzage van de onderliggende stukken. U kunt hiervoor een afspraak maken. Uw reactie of uw aanvraag voor inzage in de stukken of een hoorgesprek kunt u indienen binnen twee weken na de datum van deze brief. U kunt uw reactie richten aan:

Belastingdienst
Postbus 2701
6401 DE Heerlen

Als ik binnen twee weken geen reactie van u heb ontvangen of als uw reactie mij niet overtuigt, zal ik u niet-ontvankelijk verklaren in uw bezwaar over [TIJDVAK JAAR] en de teruggaaf weigeren."

Brief 5

Als Brief 4

Brief 6

Als Brief 4

Brief 8

Aan brief 8 wordt (vóór het kopje Beoordeling) deze tekst toegevoegd:

"Ontvankelijkheid

Met de 'Opgaaf aanvullende gegevens privégebruik auto btw' kunt u eerder (tijdig) ingediende bezwaarschriften aanvullen. Volgens mijn gegevens hebt u op [DATUM] een bezwaarschrift ingediend. Voor [TIJDVAK JAAR] is dit bezwaar te laat binnengekomen. Ik ben van plan u niet-ontvankelijk te verklaren in uw

bezwaar over [TIJDVAK JAAR]. De arresten van de Hoge Raad kennen geen terugwerkende kracht, ik verleen daarom geen ambtshalve teruggaaf. Ik beschouw het bezwaarschrift wel als een tijdig bezwaar tegen de voldoening over [TIJDVAK JAAR] tot en met [TIJDVAK JAAR]. Ik ga daar hieronder op in.”

Vóór het kopje Meer informatie wordt deze tekst toegevoegd:

“Vooraankondiging weigering teruggaaf

Ik ben van plan u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar over [TIJDVAK JAAR] en geen ambtshalve teruggaaf te verlenen.

Voordat ik een definitieve beslissing neem, stel ik u in de gelegenheid om te reageren op mijn voornemen. Als u kunt aantonen dat u wel tijdig een bezwaarschrift hebt ingediend of als u van mening bent dat er sprake is van een verschoonbare termijnoverschrijding in de zin van artikel 6:11 van de Algemene wet bestuursrecht, kunt u dit kenbaar maken. Ook hebt u het recht gehoord te worden en u hebt het recht op inzage van de onderliggende stukken. U kunt hiervoor een afspraak maken. Uw reactie of uw aanvraag voor inzage in de stukken of een hoorgesprek kunt u indienen binnen twee weken na de datum van deze brief. U kunt uw reactie richten aan:

Belastingdienst
Postbus 2701
6401 DE Heerlen

Als ik binnen twee weken geen reactie van u heb ontvangen of als uw reactie mij niet overtuigt, zal ik de teruggaaf over [TIJDVAK JAAR] weigeren.

4.5.5. De ondernemer heeft een prematuur bezwaarschrift ingediend.

Dit is bijvoorbeeld het geval als het bezwaarschrift tegelijkertijd is ingediend met het indienen van de aangifte terwijl de voldoening pas later plaatsvindt. Dergelijke bezwaren worden enkel in verband met de behandeling van de opgaf aanvullende gegevens PGA, en in verband met de specifieke omstandigheden, als tijdig bezwaar aangemerkt. Ook in de situatie genoemd in onderdeel 4.5.4 is voor de latere jaren in principe sprake van premature bezwaren. Voor de latere jaren wordt dit als een tijdig bezwaar aangemerkt. Zie onderdeel 2.1.

4.5.6. De opgaf aanvullende gegevens bevat onvoldoende informatie

De inspecteur stuurt een brief met het voornemen geen teruggaaf te verlenen, waarbij een reactietermijn van 14 dagen wordt gegeven.

Behandeling: brief 4 Voornemen tot weigeren btw-teruggaaf privégebruik auto (onvoldoende gemotiveerd). Er wordt een aantal redenen genoemd waarom de teruggaaf wordt geweigerd. De behandelaar wist de redenen die niet van toepassing zijn en vult de redenen desgewenst aan.

De reactie van de ondernemer/adviseur kan aanvullende gegevens, documenten of argumenten bevatten. Deze worden opnieuw beoordeeld. voor de uiteindelijke beslissing kunnen brief 8 Btw-teruggaaf privégebruik auto of brief 9 Weigering btw-teruggaaf privégebruik auto worden gebruikt.

Als niet wordt gereageerd binnen de gestelde termijn wordt de definitieve afwijzing verzonden. Brief 9 Weigering btw-teruggaaf privégebruik auto

4.5.7. De opgaf aanvullende gegevens gaat uit van onjuiste argumenten

De inspecteur stuurt een brief met het voornemen geen teruggaaf te verlenen, waarbij een reactietermijn van 14 dagen wordt gegeven.

Behandeling: brief 4 Voornemen tot weigeren btw-teruggaaf privégebruik auto (onvoldoende gemotiveerd). Er wordt een aantal redenen genoemd waarom de

teruggaaf wordt geweigerd. De behandelaar wist de redenen die niet van toepassing zijn en vult de redenen desgewenst aan.

De reactie van de ondernemer/adviseur kan aanvullende gegevens, documenten of argumenten bevatten. Deze worden opnieuw beoordeeld. voor de uiteindelijke beslissing kunnen brief 8 Btw-teruggaaf privégebruik auto of brief 9 Weigering btw-teruggaaf privégebruik auto worden gebruikt.

Als niet wordt gereageerd binnen de gestelde termijn wordt de definitieve afwijzing verzonden. Brief 9 Weigering btw-teruggaaf privégebruik auto

Bij de behandeling van de eerste 102 posten in Eindhoven en Groningen zijn onder meer de volgende situaties naar voren gekomen.

- Er wordt – al dan niet onderbouwd – gesteld dat het privégebruik of het woon-werkverkeer xxx km of xx% bedraagt. Vaak is bij deze stelling geen rekening gehouden met het specifieke gebruik van de betreffende auto (reparaties, onderhoud, deeltijdwerk, etc.). Bovendien zijn deze stellingen niet gebaseerd op werkelijke gegevens (de administratie van de ondernemer zal – naar mag worden verwacht – werkelijke gegevens bevatten over het aantal verreden kilometers). Daarmee is niet aannemelijk gemaakt dat in de concrete situatie teveel op aangifte is voldaan.
- Alle auto's van een onderneming worden bij elkaar genomen en gesteld wordt dat het privégebruik of het woon-werkverkeer of xx% bedraagt. Hierbij wordt dan geen rekening gehouden met de specifieke situaties van de berijders van de auto's. Daarmee is niet aannemelijk gemaakt dat in de concrete situatie teveel op aangifte is voldaan.
- Hybride of elektrische auto's die elektra uit het privéstopcontact laden. Deze situaties worden individueel bekeken. "Gratis" tanken zegt niets over de verhoudingen tussen privé- en zakelijke ritten. Misschien wel over de hoogte van de gebruikskosten maar daar staat tegenover dat de aanschaf weer duurder is. Mogelijk betekent het "gratis" tanken dat de heffing over het privégebruik hoger is dan de btw over de gemaakte kosten in een jaar. Dan is er aanleiding om de opgaaf afzonderlijk te behandelen, los van het massaal bezwaar. Zie ook onderdeel 4.5.9.

Ook komen situaties voor als omschreven onder 4.5.8. zonder dat deze conceptbrief wordt gebruikt. Ook in die gevallen kan de brief 4, 5 of 6 gebruikt worden.

4.5.8. Conceptbrief Register Belastingadviseurs

In veel gevallen is de conceptbrief van Register Belastingadviseurs gebruikt.²⁷ De brief geeft een aantal opties bij de motivering. Veelal is de motivering dat het bedrijfsadres en het woonadres van de digra gelijk zijn en dat er daarom geen woon-werkverkeer is. Het Ecorysrapport kent een verdeling privé - woon-werk - zakelijk van 27% - 40% - 33%. Het percentage voor woon-werkverkeer wordt dan geëlimineerd en daarmee wordt het forfait opnieuw berekend.

Ook andere motiveringen komen voor. Bijvoorbeeld dat het woon-werkverkeer op basis van de afstand woning-bedrijfsadres minder is dan 40%.

Doorgaans wordt een nieuw forfait bepaald waarbij nog steeds wordt uitgegaan van de catalogusprijs van de auto.

²⁷ Op 29 juni 2017 heeft Register Belastingadviseurs een conceptbrief op de website www.rb.nl geplaatst. Zie bijlage 3. Volgens de toelichting bevat de brief een opzet voor een forfaitaire onderbouwing die de belastingadviseur tijdig kan aanleveren bij de Belastingdienst. Als de inspecteur het niet eens is met de onderbouwing kan alsnog een gedetailleerde onderbouwing worden aangeleverd. "Door nu voor de forfaitaire onderbouwing te kiezen, koop je als adviseur als het ware dus tijd om alsnog te voldoen aan de eis van de Belastingdienst."

Behandeling: Brief 5 Voornemen tot weigeren btw-teruggaaf privégebruik auto (onvoldoende gemotiveerd), toegespitst op de conceptbrief van RB met herberekening forfait.

In een aantal gevallen wordt met de nieuw berekende verhoudingen geen forfaitaire berekening gemaakt maar wordt aangesloten bij de werkelijke autokosten. Ook dan wordt een voornemen tot weigeren verzonden.

Behandeling: Brief 6 Voornemen tot weigeren btw-teruggaaf privégebruik auto (onvoldoende gemotiveerd), toegespitst op de conceptbrief van RB met berekening op basis van werkelijke kosten.

De reactie van de ondernemer/adviseur kan aanvullende gegevens, documenten of argumenten bevatten. Deze worden opnieuw beoordeeld. voor de uiteindelijke beslissing kunnen brief 8 Btw-teruggaaf privégebruik auto of brief 9 Weigering btw-teruggaaf privégebruik auto worden gebruikt.

Als niet wordt gereageerd binnen de gestelde termijn wordt de definitieve afwijzing verzonden. Brief 9 Weigering btw-teruggaaf privégebruik auto

4.5.9. In de Opgaaf aanvullende gegevens worden (ook) andere geschilpunten genoemd

Het komt voor dat de aanvulling niet is gebaseerd op de geschilpunten genoemd in de arresten van 21 april 2017. Deze bezwaren moeten afzonderlijk worden behandeld.²⁸ Zie ook onderdeel 2.4. Voor de zogenoemde Coffengbezwaren (1e halfjaar 2011) geldt het volgende. De aanvullingen die uitsluitend betrekking hebben op het 1e halfjaar 2011 worden in een afzonderlijke bak in GBV geplaatst.²⁹ "Dubbele" verzoeken die het hele jaar 2011 beslaan worden in twee gedeelten behandeld. Eerst wordt de tweede helft van 2011 conform dit draaiboek behandeld. De post wordt na behandeling niet afgesloten in GBV, maar overgeboekt naar de onderstaande GBV-bakken voor Coffengbezwaren 1e halfjaar 2011. Omdat een GBV-bak performanceproblemen krijgt bij meer dan 4.000 posten wordt de behandelaar gevraagd dit maximumaantal niet te overschrijden en in dat geval een van de andere vier bakken te kiezen.

Actie	GB420TEAID	GB420BDOID	GB400OMSCHRIJVING	GB420KANTRNR	GB410OMSCHRIJVING	GB420OMSCHRIJVING	GB420CDTEASRT	GB420TEAMNR	GB420DATBGNGLD	GB420DATEINGLD
	4433	Geen		Geen		Geen	Geen	Geen	Geen	Geen
		17	Segment MKB		n.v.t.	Bezwaar PGA OB eerste helft 2011 en eerder 5	TEA002	271	13-09-2017	31-12-2030
		17	Segment MKB		n.v.t.	Bezwaar PGA OB eerste helft 2011 en eerder 4	TEA002	270	13-09-2017	31-12-2030
		17	Segment MKB		n.v.t.	Bezwaar PGA OB eerste helft 2011 en eerder 3	TEA002	269	13-09-2017	31-12-2030
		17	Segment MKB		n.v.t.	Bezwaar PGA OB eerste helft 2011 en eerder 2	TEA002	268	13-09-2017	31-12-2030
		17	Segment MKB		n.v.t.	Bezwaar PGA OB eerste helft 2011 en eerder 1	TEA002	267	13-09-2017	31-12-2030

Behandeling: In alle standaardbrieven is als optie de volgende passage opgenomen: 'Bij uw brief heeft u ook aanvullende gegevens verstrekt met betrekking tot de btw-heffing over het privégebruik auto('s) over het eerste halfjaar van 2011. Hierover ontvangt u binnenkort afzonderlijk bericht van ons.'

Naast Coffeng worden ook andere bezwaargronden genoemd. Bijvoorbeeld: Er is bij de eerdere aangifte een onjuiste berekening toegepast (verkeerde cataloguswaarde of rekenfout), er hoeft helemaal geen heffing plaats te vinden omdat privégebruik en woon-werkverkeer door personeel zijn uitgesloten of de verschuldigde btw wegens privégebruik kan niet hoger zijn dan de eerder in aftrek gebrachte btw.

Behandeling: Brief 7 Afzonderlijke behandeling bezwaar

Deze afgesplitste bezwaren – met uitzondering van Coffengbezwaren over het eerste halfjaar 2011 – worden behandeld door de behandelaar van de Opgaaf

²⁸ Bijlage 2: Memo van de directie vaktechniek: 'Afhandeling gecombineerde bezwaren privé gebruik auto'

²⁹ GBV-bak wordt nog aangemaakt.

aanvullende gegevens. Deze heeft zich immers al ingelezen in het bezwaar en zich doorgaans al een oordeel gevormd.

NB. Er kan worden aangesloten bij de stelling dat de verschuldigde btw wegens privégebruik niet hoger kan zijn dan de eerder in aftrek gebrachte btw. Gebleken is echter dat soms de indiener ten onrechte 1/5 van de btw op de aanschafkosten niet heeft meegenomen.

4.5.10. De Opgaaf aanvullende gegevens voldoet aan de vereisten

Met de opgaaf is aannemelijk dat teveel op aangifte is voldaan. De inspecteur stuurt een brief met de mededeling dat teruggaaf wordt verleend. In de brief wordt opgenomen dat rente wordt vergoed en dat daarover afzonderlijk bericht zal worden verzonden. Er wordt geen proceskostenvergoeding verleend. In de brief wordt geen rechtsmiddelenverwijzing opgenomen.

Behandeling: Brief 8 Btw-teruggaaf privégebruik auto.

Als de ondernemer/adviseur voor de opgaaf gebruik heeft gemaakt van het formulier van de website van de Belastingdienst wordt naast heffings- dan wel belastingrente ook invorderingsrente vergoed. Ondernemers/adviseurs die komen met een eigen brief of opgaaf waarin geen expliciet verzoek is opgenomen, hebben geen verzoek om vergoeding van invorderingsrente gedaan.³⁰ Het verzoek kan echter alsnog worden ingediend tot zes weken na dagtekening van de beschikking.³¹ In brief 8 wordt in die situatie de tekst onder **Rente** vervangen door:

"In de teruggaaf zit nog geen rentevergoeding verwerkt. U krijgt voor de te vergoeden rente (heffings-, belasting of invorderingsrente) nog een aparte brief met 1 of meer beschikkingen. Heffings- en belastingrente worden automatisch vergoed, invorderingsrente alleen als u erom vraagt. Een verzoek voor vergoeding van invorderingsrente moet uiterlijk zes weken na dagtekening van de teruggaafbeschikking zijn ingediend. U kunt uw verzoek richten aan:

Belastingdienst
Postbus 2701
6401 DE Heerlen"

In de "ontwikkelfase" van het draaiboek zijn 102 aanvullingen onderzocht. De situaties waarin wordt overwogen om een teruggaaf te verlenen, zijn vooraf aan de betrokken lavaco's en de projectverantwoordelijken voorgelegd. Naast situaties dat op grond van andere redenen een vermindering kan worden verleend³² zijn er in de ontwikkelfase vrijwel geen situaties voorgekomen waarbij aan de hand van de opgaaf een teruggaaf moet worden verleend.

4.5.11. Verzoeken om een individuele uitspraak

In een aantal gevallen verzoekt een ondernemer/adviseur om individueel uitspraak te doen. In die gevallen wordt deze tekst aan de brief toegevoegd: "Aan uw uitdrukkelijke verzoek om individuele uitspraak op bezwaar te doen kom ik niet tegemoet. De betreffende bezwaren vallen onder de regeling massaal bezwaar en zijn afgedaan middels de collectieve uitspraak van 31 mei 2017. Het is onder de huidige wettelijke regeling niet mogelijk om de collectieve uitspraak te vervangen door een individuele uitspraak."

4.5.12. Slotbrief

Als de ondernemer/adviseur de gelegenheid heeft gekregen om te reageren of om de niet-ontvankelijkheid te betwisten, dan wordt tenslotte brief 8, 9 of 10 verzonden.

³⁰ Zie onderdeel 2.3.

³¹ Artikel 28c, lid 3 Invorderingswet

³² Zie onderdeel 4.5.9.

5. Uitvoering

Indien de aanvullingen aanleiding geven tot een vermindering leidend tot een teruggaaf, wordt daarvoor door het beordelende kantoor het excelbestand in bijlage 5.A ingevuld. De invulinstructie is onderaan in de bijlage opgenomen. Wanneer alle aanvullingen zijn beoordeeld en dus verminderingen bekend zijn, worden deze excelbestanden toegezonden aan de handhavingsadviseur OB MKB. Hij comprimeert ze toch één excelbestand die aangeboden wordt aan de regiekamer van CAP ter afwerking.

CAP vult, indien bekend, het bestand aan met de dagtekeningen en retourneert het bestand aan de handhavingsadviseur OB MKB. Laatstgenoemde geeft vervolgens opdracht aan het kantoor dat de aanvullingen heeft beoordeeld, om bijlage 5.B in te vullen. Het kantoor stuurt ook deze ingevulde bijlage in aan de handhavingsadviseur OB MKB. Laatstgenoemde berekent de rente en retourneert het bestand, aangevuld met de rentebedragen aan het behandelend kantoor. Op het laatstgenoemde kantoor worden de rentebeslikkingen opgemaakt (zie voor voorbeelden bijlagen 5.C1, 5.C2 en 5.C3). De handhavingsadviseur OB MKB bepaalt in nauw overleg met collega's van CAP in Apeldoorn de uitbetaaldatum van de rentebedragen. Deze datum wordt ook de op de rentebeslikkingen te vermelden beschikkingsdatum. Het behandelend kantoor zorgt ervoor dat belastingplichtige op of rondom de beschikkingsdatum de beslikkingen op de deurmat heeft liggen. De handhavingsadviseur OB MKB zorgt in overleg met CAP in Apeldoorn dat de rentebedragen op of rond de beschikkingsdatum worden uitbetaald.

Bijlagen

1. Opgaaf aanvullende gegevens privégebruik auto
2. Memo 'Afhandeling gecombineerde bezwaren privégebruik auto' van de directie vaktechniek
3. Conceptbrief RB
4. Standaardbrieven
 - Brief 1 Afwijzing verzoek om uitstel
 - Brief 2 Voornemen tot weigeren btw-teruggaaf privégebruik auto (opgaaf te laat)
 - Brief 3 Voornemen tot weigeren btw-teruggaaf privégebruik auto (geen tijdig eerder bezwaar)
 - Brief 4 Voornemen tot weigeren btw-teruggaaf privégebruik auto (onvoldoende gemotiveerd)
 - Brief 5 Als brief 4, toegespitst op de conceptbrief van RB met herberekening forfait
 - Brief 6 Als brief 4, toegespitst op de conceptbrief van RB met berekening op basis van werkelijke kosten
 - Brief 7 Afzonderlijke behandeling bezwaar
 - Brief 8 Btw-teruggaaf privégebruik auto
 - Brief 9 Mededeling weigeren btw-teruggaaf privégebruik auto
 - Brief 10 Niet-ontvankelijkverklaring + geen AH teruggaaf
5. Bijlagen ten behoeve van het verlenen van teruggaven (alle nog onder constructie)
 - A Bestand verminderingen tbv CAP
 - B Bestand tbv renteberekening
 - C1 Voorbeeld rentebeslikkingsbrieven combinatie aangifte- en aanslagverminderingen
 - C2 Voorbeeld rentebeslikkingsbrieven alleen aangifteverminderingen
 - C3 Voorbeeld rentebeslikkingsbrieven alleen aanslagverminderingen