

AKI onderzoek analyse

Onderzoek:

Datum:

25 januari 2021

Inhoud

Korte toelichting onderzoek.....	3
Weergave per belastingjaar.....	4
Cijfermatige weergave correcties per jaar.....	4
Korte analyse.....	5
Cijfermatige weergave bezwaren per jaar.....	6
Korte analyse.....	7
Weergave per categorie uitworpjaren.....	8
Cijfermatige weergave correcties per jaarlaag.....	8
Korte analyse.....	9
Cijfermatige weergave bezwaren per jaarlaag.....	10
Korte analyse.....	10
Korte samenvatting beroepszaken.....	11
Casus 43 (2x uitworp) beroep 2012.....	11
Casus 105 (4x uitworp) beroep 2011 en 2014.....	11
Casus 144 (5x uitworp) beroep 2015.....	11
Casus 150 (5x uitworp) beroep 2015.....	11
Casus 167 (6x uitworp) beroep 2013.....	12
Casus 172 (6x uitworp) beroep 2011.....	12
Casus 201 (7x uitworp) beroep 2017 en 2018.....	12
Casus 204 (7x uitworp) beroep 2012-2013-2014-2016.....	12
Casus 210 (7x uitworp) beroep 2014 en 2017.....	12
Casus 211 (7x uitworp) beroep 2017.....	12
Casus 231 (7x uitworp) beroep 2014.....	12
Casus 237 (8x uitworp) beroep 2018.....	13
Casus 247 (8x uitworp) beroep 2013 en 2018.....	13
Casus 258 (9x uitworp) beroep 2013 en 2016.....	13

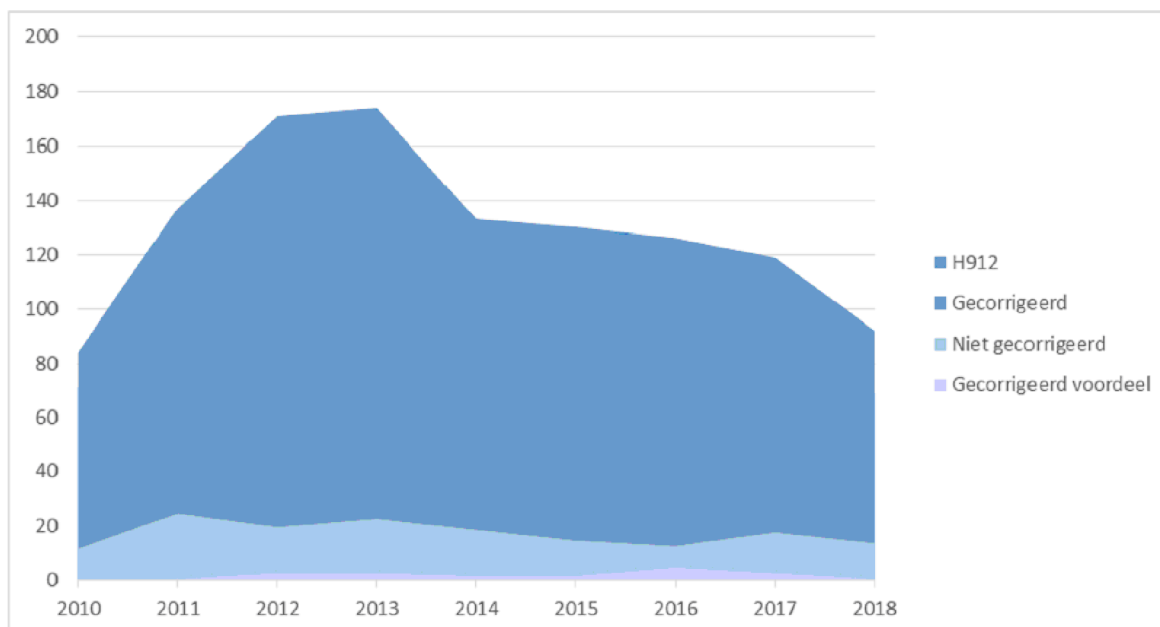
Korte toelichting onderzoek

Weergave per belastingjaar

Cijfermatige weergave correcties per jaar

In de twee onderstaande figuren is een cijfermatige totaalweergave over de genomen steekproef weergegeven. Hierin staan per belastingjaar opgenomen hoeveel H912 uitworpen er zijn geweest en wat hiervan het behandelresultaat is. Hierbij is gekozen om belastingjaar 2019 niet mee te nemen, daar deze posten veelal nog niet in behandeling zijn genomen en derhalve geen zuiver beeld geven.

Jaar	H912	Gecorrigeerd	Percentage van geheel	Gecorrigeerd voordeel	Niet gecorrigeerd	Percentage van geheel	In behandeling
2010	84	71	85%	1	12	18%	0
2011	137	111	81%	1	25	23%	0
2012	171	148	86%	3	20	16%	0
2013	174	148	85%	3	23	18%	0
2014	133	112	84%	2	19	19%	0
2015	130	113	87%	2	15	15%	0
2016	126	108	86%	5	13	17%	0
2017	119	97	82%	3	18	22%	1
2018	92	69	82%	1	14	22%	8
Totaal	1166	977	84%	21	159	18%	9



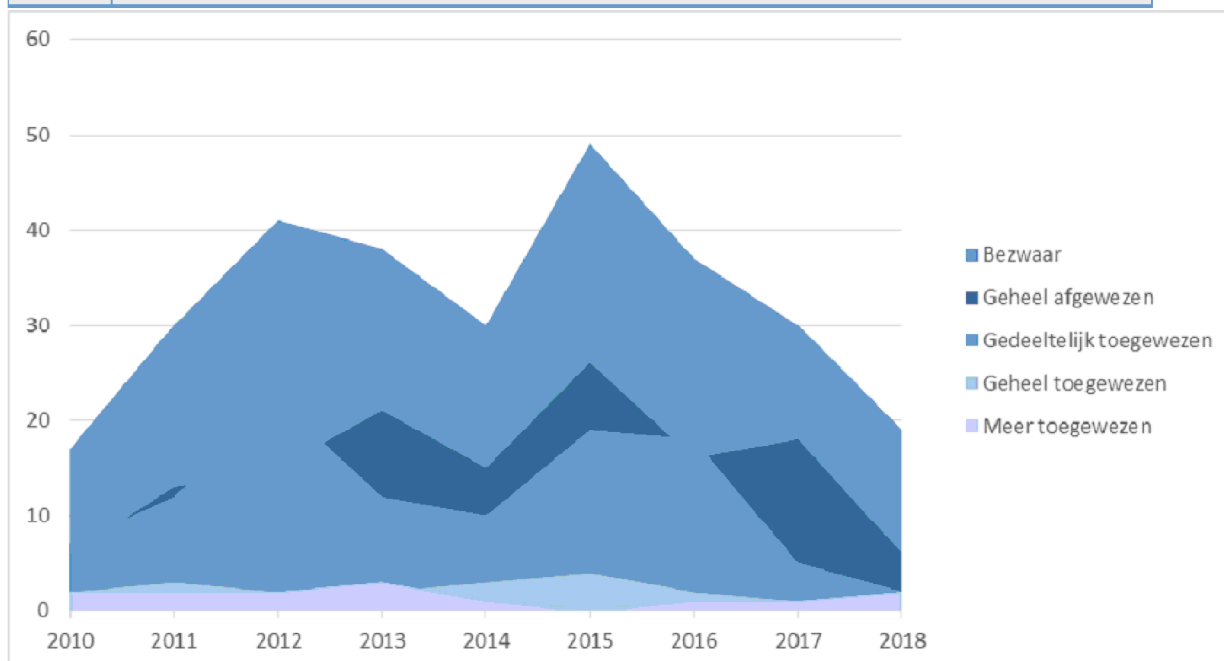
Korte analyse

Bovenstaande cijfers geven het beeld dat zowel het correctiepercentage, als het percentage van aangiftes die niet/in het voordeel van belastingplichtige zijn gecorrigeerd elk jaar binnen dezelfde marges valt. Hierbij ligt het correctiepercentage tussen de 81-87%, en het percentage niet/in het voordeel gecorrigeerde aangiftes tussen de 15-23%. Tevens is in elk belastingjaar minimaal een maal in het voordeel van belastingplichtige gecorrigeerd. Dit bevestigt het algeheel verkregen beeld van de aangiftebehandeling, namelijk; dat correcties plaatsvinden aan de hand van overgelegde stukken en fiscale aftrekbaarheid.

Cijfermatige weergave bezwaren per jaar

Onderstaande figuren geven de cijfermatige weergave van de bezwaarprocedures per belastingjaar. Zoals eerder genoemd is belastingjaar 2019 niet meegenomen in deze weergave.

Jaar	Bezwaar	Bezaar percentage	Geheel afgewezen	Percentage van geheel	Gedeeltelijk toegewezen	Percentage van geheel	Geheel toegewezen	Meer toegewezen	Percentage van geheel	In behandeling
2010	17	24%	6	35%	7	41%	2	2	24%	0
2011	30	27%	13	43%	12	40%	3	2	17%	0
2012	41	28%	15	37%	22	54%	2	2	10%	0
2013	38	26%	21	55%	12	32%	2	3	13%	0
2014	30	27%	15	50%	10	33%	3	1	13%	1
2015	49	43%	26	53%	19	39%	4	0	8%	0
2016	37	34%	16	43%	18	49%	2	1	8%	0
2017	30	31%	18	60%	5	17%	1	1	7%	5
2018	19	28%	6	32%	2	11%	0	2	11%	9
Totaal	291	30%	136	45%	107	35%	19	14	11%	15



Korte analyse

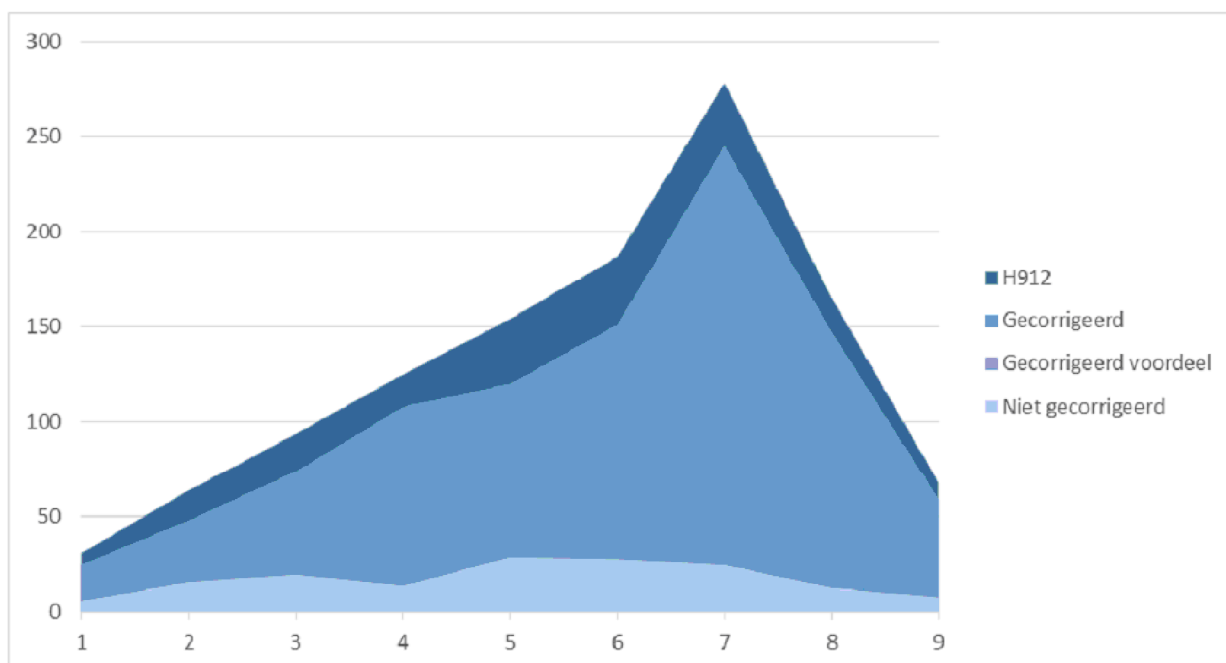
Het percentage bezwaren dat voortkomt uit de gemaakte correcties ligt tussen de 24-43% (gemiddeld 30%). Hierbij is een duidelijke piek te zien in de jaren 2015 en 2016. Verder is te zien dat het percentage van bezwaren dat geheel wordt afgewezen tussen de 32-60% ligt. Het percentage geheel/meer toegewezen ligt tussen de 7-24%. Hierbij valt echter op te merken dat in de laatste twee jaren nog niet alle bezwaren zijn afgedaan waardoor het resultaat hiervan niet kon worden meegenomen. Tevens is door de relatief lage aantallen geen zuiver beeld te vormen over de totaalpopulatie.

Weergave per categorie uitworpjaren

Cijfermatige weergave correcties per jaarlaag

In de onderstaande figuren zijn de verkregen gegevens uit de aanslagfase weergegeven per aantal uitworp jaren. Hierin zijn wederom de gegevens over het jaar 2019 niet meegenomen.

Categorie	H912	Gecorrigeerd	Percentage van geheel	Gecorrigeerd voordeel	Niet gecorrigeerd	Percentage van geheel	In behandeling
1	31	25	81%	0	6	19%	0
2	64	48	75%	0	16	25%	0
3	94	74	79%	0	20	21%	0
4	125	108	86%	3	14	14%	0
5	154	120	78%	3	29	21%	0
6	187	151	82%	6	28	18%	0
7	278	245	89%	5	25	11%	0
8	165	147	90%	3	13	10%	1
9	68	59	87%	1	8	13%	8
Totaal	1166	977	84%	21	159	15%	9



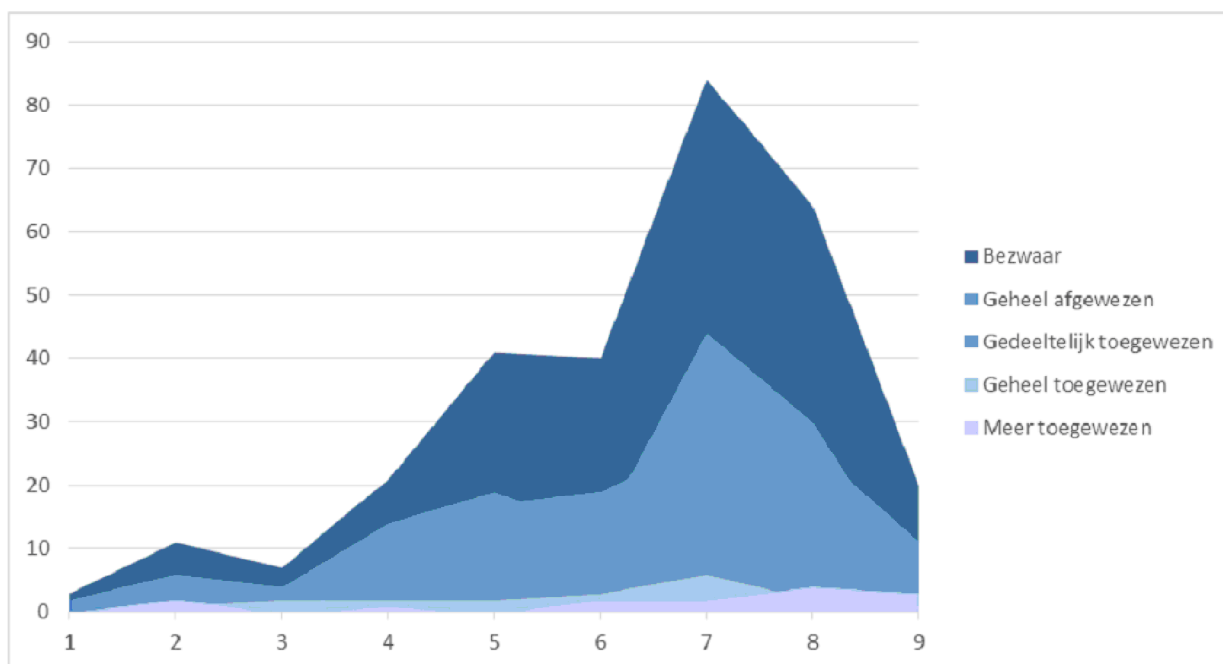
Korte analyse

Opvallend is dat naarmate belastingplichtigen vaker uitgeworpen zijn, er ook meer correcties hebben plaatsgevonden. Dit is zowel in absolute als relatieve zin zoals in bovenstaand figuur goed te zien is. Dit sluit ook aan bij de werkwijze waarbij niet meer wordt uitgeworpen bij compliant gedrag.

Cijfermatige weergave bezwaren per jaarlaag

In de onderstaande figuren zijn de verkregen gegevens uit de bezwaarfase weergegeven per aantal uitworpen jaren. Hierin zijn wederom de gegevens over het jaar 2019 niet meegenomen.

Categorie	Bezwaar	Bezwaar percentage	Geheel afgewezen	Percentage van geheel	Gedeeltelijk toegewezen	Percentage van geheel	Geheel toegewezen	Meer toegewezen	Percentage van geheel	In behandeling
1	3	12%	2	67%	0	0%	0	0	0%	1
2	11	23%	6	55%	2	18%	1	2	27%	0
3	7	9%	4	57%	1	14%	2	0	29%	0
4	21	19%	14	67%	4	19%	2	1	14%	0
5	41	34%	19	46%	17	41%	2	0	5%	3
6	40	26%	13	33%	19	48%	3	2	13%	3
7	84	34%	44	52%	27	32%	6	2	10%	5
8	64	44%	30	47%	26	41%	2	4	9%	2
9	20	34%	4	20%	11	55%	1	3	20%	1
Totaal	291	26%	136	49%	107	30%	19	14	11%	15



Korte analyse

In bovenstaande figuren is te zien dat het aantal bezwaren in zowel absolute als relatieve zin vanaf 5 uitworpen aanzienlijk stijgt. Opvallend is ook dat het aantal geheel afgewezen bezwaren vanaf dat punt daalt, en wordt ingenomen door gedeeltelijk toegewezen bezwaren. Dit effect zou tevens te verklaren kunnen zijn door de overloop van de behandeling van meerdere belastingjaren bij

meerdere uitwerpen.

Korte samenvatting beroepszaken

Gezien de kleine hoeveelheid aan beroepszaken zal in onderstaand hoofdstuk bij alle zaken die in de steekproef zijn betrokken kort worden stilgestaan.

Jaar	Beroep	Ongegrond	Gegron	In behandeling
2010	0	0	0	0
2011	2	2	0	0
2012	2	0	2	0
2013	4	1	3	0
2014	4	2	2	0
2015	2	2	0	0
2016	2	1	1	0
2017	2	1	0	1
2018	3	0	0	3
Totaal	21	9	8	4

Casus 43 (2x uitworp) beroep 2012

Het bezwaar van belastingplichtige is afgewezen waarna (hoger)beroep is ingesteld. Beiden zijn ongegrond verklaard. Bij aanslagregeling heeft belastingplichtige niet gereageerd op de vragenbrief. Bij bezwaar zijn wel stukken overgelegd, maar is er geen sprake van een aftrek voor uitgaven kosten levensonderhoud voor kinderen <21. Zowel de rechtbank als het gerechtshof bevestigen het standpunt van de inspecteur.

Casus 105 (4x uitworp) beroep 2011 en 2014

Het bezwaar van belastingplichtige is afgewezen waarna (hoger)beroep is ingesteld. Beiden zijn ongegrond verklaard. Bij zowel de aanslagregeling als bij bezwaar zijn stukken overgelegd, maar is er geen sprake van een bron van inkomen (dus geen negatieve ROW). Zowel de rechtbank als het gerechtshof bevestigen het standpunt van de inspecteur voor wat betreft 2011. Over 2014 gaat belastingplichtige ook in beroep, maar dit wordt door hem ingetrokken.

Casus 144 (5x uitworp) beroep 2015

Het bezwaar is gedeeltelijk toegewezen. De aftrek specifieke zorgkosten is verhoogd, maar nog wel lager dan initieel in de aangifte is aangegeven. De kosten voor ROW zijn bij bezwaar niet geaccepteerd. Bij zowel de aanslagregeling als bij bezwaar zijn er stukken overgelegd. Het beroep is niet-ontvankelijk verklaard, daar het griffie recht niet is voldaan.

Casus 150 (5x uitworp) beroep 2015

Het bezwaar van belastingplichtige is gedeeltelijk toegewezen. De aftrek specifieke zorgkosten is verhoogd, maar nog wel lager dan initieel in de aangifte is aangegeven. In de beroepsfase betreft het geschil enkel de aftrek voor kleding en beddengoed. Deze wordt nu wel door de inspecteur verleend, waardoor de aftrek specifieke zorgkosten hoger wordt dan initieel aangegeven. Het beroep wordt ingetrokken, maar is dus wel gegrond.

Casus 167 (6x uitworp) beroep 2013

Het bezwaar van belastingplichtige is afgewezen. Het betreft een bezwaar tegen een navorderingsaanslag in verband met de giftenaftrek (IUE-casus). De rechtbank bevestigt het standpunt van de inspecteur, maar laat wel de vergrijpboete vervallen. Het beroep is derhalve gedeeltelijk gegrond.

Casus 172 (6x uitworp) beroep 2011

Het bezwaar van belastingplichtige is gedeeltelijk toegewezen. De aftrek specifieke zorgkosten is verhoogd, maar nog wel lager dan initieel in de aangifte is aangegeven. Het bezwaar is niet-ontvankelijk verklaard (wegens termijn overschrijving). Zowel de rechtbank als het gerechtshof bevestigen het standpunt van de inspecteur en verklaren het beroep ongegrond.

Casus 201 (7x uitworp) beroep 2017 en 2018

Het bezwaar van belastingplichtige is afgewezen. Bij aanslagregeling en bezwaar zijn er stukken overgelegd. Beide beroepsprocedures lopen nog. Het gaat belastingplichtige vooral om de bewijslast. Hij en zijn fiscale partner zijn beiden ziek en moeten toch alles aantonen/aannemelijk maken en dat vindt hij "teveel gedoe".

Casus 204 (7x uitworp) beroep 2012-2013-2014-2016

Het bezwaar van belastingplichtige is gedeeltelijk toegewezen. Bij aanslagregeling en bezwaar zijn er stukken overgelegd. In de beroepsfase wordt een compromis gesloten waarbij er per jaar alsnog een (hoger) bedrag aan specifieke zorgkosten wordt verleend. Voor wat betreft belastingjaar 2016 blijft het bedrag na de compromis beneden het aangegeven bedrag in de aangifte. In de andere jaren wordt de aftrek wel hoger.

Casus 210 (7x uitworp) beroep 2014 en 2017

Het bezwaar van belastingplichtige is afgewezen. Bij aanslagregeling worden er geen stukken overgelegd. Bij het bezwaar over 2014 komt belastingplichtige met enkele stukken. De rechtbank verklaart het beroep over 2014 niet-ontvankelijk omdat het griffierecht niet is betaald. Het verzet hiertegen wordt afgewezen. De rechtbank verklaart het beroep over 2017 niet-ontvankelijk omdat de beroepsgronden niet (tijdig) zijn aangeleverd. Het verzet hiertegen is nog in behandeling.

Casus 211 (7x uitworp) beroep 2017

Het bezwaar van belastingplichtige is afgewezen. Bij aanslagregeling en bezwaar zijn er stukken overgelegd. Het bezwaar is niet-ontvankelijk verklaard en als verzoek om ambtshalve vermindering aangemerkt. Dit verzoek is afgewezen. Het beroep is dan ook gericht tegen de niet-ontvankelijk verklaring. Deze procedure loopt nog.

Casus 231 (7x uitworp) beroep 2014

Het bezwaar van belastingplichtige is afgewezen. Bij aanslagregeling en bezwaar zijn er stukken overgelegd. In de beroepsfase wordt een compromis gesloten waarbij er alsnog een bedrag aan specifieke zorgkosten wordt verleend. De aftrek blijft na compromis beneden het initieel aangegeven bedrag in de aangifte. Uit het compromis voorstel van de inspecteur kan worden opgemaakt dat dit beroep voorkomen had kunnen worden omdat er wel degelijk recht bestond op een aftrek specifieke zorgkosten en dat dit al in eerder stadium verleend had kunnen worden.

Casus 237 (8x uitworp) beroep 2018

Het bezwaar van belastingplichtige is afgewezen. Bij aanslagregeling zijn er stukken overgelegd, maar bij bezwaar niet. In het verweerschrift geeft de inspecteur te kennen van mening te zijn dat het beroep ongegrond verklaard moet worden. De procedure loopt nog.

Casus 247 (8x uitworp) beroep 2013 en 2018

Het bezwaar van belastingplichtige is afgewezen. Bij aanslagregeling en bezwaar zijn er stukken overgelegd. Het beroep over 2013 is deels gegrond verklaard. De aftrek specifieke zorgkosten is vastgesteld op € 41.733, terwijl in de aangifte een bedrag van € 77.050 werd aangegeven. In de beroepsfase komt belastingplichtige pas met de juiste stukken om een aftrek voor woningaanpassingen aannemelijk te maken. Het beroep over 2018 is nog niet in behandeling genomen, maar het bezwaar was buiten de wettelijke termijn ingediend en is derhalve niet-ontvankelijk verklaard. Dit bezwaar is als verzoek om ambtshalve vermindering alsnog behandeld en afgewezen.

Casus 258 (9x uitworp) beroep 2013 en 2016

Het bezwaar van belastingplichtige is afgewezen. Tijdens de behandeling van de aangifte over 2013 heeft belastingplichtige niet gereageerd op de vragenbrief in de aanslagregeling. Bij bezwaar is ook niet voldoende aannemelijk gemaakt dat belastingplichtige recht heeft op een aftrek specifieke zorgkosten. Bij beroep wordt dit wel aannemelijk geacht en wordt er een aftrek verleend. Deze is echter wel veel lager dan initieel in de aangifte aangegeven.

Belastingplichtige gaat niet in hoger beroep maar dient bezwaar in tegen de verminderingsbeschikking. Dit bezwaar wordt afgewezen en het beroep hiertegen wordt niet-ontvankelijk verklaard omdat belastingplichtige het griffierecht niet heeft betaald. Tijdens de behandeling van de aangifte over 2016 reageert belastingplichtige wel op de vragenbrief in de aanslagregeling maar niet bij bezwaar. Bij aanslagregeling is een lagere aftrek vastgesteld dan initieel aangegeven. Het bezwaar hiertegen is afgewezen. Het beroep wordt ongegrond verklaard. Belastingplichtige heeft hoger beroep ingesteld. Deze procedure loopt nog.