
Vergaderjaar 2008-2009 .

Verlagen van de commissie voor de Verzoekschriften

**LXXII-A VERSLAG OVER HET VERZOEKSCHRIFT¹ VAN E. H. TE T²
BETREFFENDE TOEPASSING VAN HARDHEIDSCLAUSULE
MET BETREKKING TOT HEFFING VAN OVERDRACHTSBE-
LASTING BIJ DE OVERDRACHT VAN AANDELEN**

Vastgesteld 23 september 2008.

Klacht

Egami Holding B.V., hierna verzoekster, klaagt erover dat haar verzoek tot toepassing van de hardheidsclausule met betrekking tot overdrachtsbelasting niet is gehonoreerd en dat een naheffingsaanslag met boete is opgelegd.

Feiten

Aan verzoekster is bij akte van overdracht op 11 juli 2003 het gehele aandelenkapitaal van een B.V. overgedragen. Deze overdracht is een belastbaar feit voor de overdrachtsbelasting ingevolge artikel 4, eerste lid, onderdeel a van de Wet op belastingen van rechtsverkeer (WBR). In de akte van overdracht is de bepaling opgenomen dat de inspecteur van de Belastingdienst wordt verzocht een vrijstelling van overdrachtsbelasting als bedoeld in artikel 15 WBR van toepassing te verklaren met inachtneming van de hardheidsclausule van artikel 63 Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR). De akte van overdracht is ter registratie aan de Belastingdienst aangeboden; op deze akte is toen geen overdrachtsbelasting in rekening gebracht. Vervolgens heeft de notaris van verzoekster op 16 september 2003 voor de eerste maal gevraagd of het verzoek om vrijstelling is gehonoreerd. Dit verzoek om een reactie is enkele malen herhaald; op 17 juni 2005 heeft de inspecteur van de Belastingdienst een naheffingsaanslag overdrachtsbelasting opgelegd en een boete opgelegd. Verzoekster heeft een bezwaarschrift ingediend tegen de in rekening gebrachte heffingsrente, dat is afgewezen.

¹ Dit adres en de stukken welke de commissie bij haar onderzoek ten dienste hebben gestaan, liggen op het commissiesecretariaat Verzoekschriften, Lange Poten 4, Den Haag, ter inzage van de leden.

² Naam en adres van verzoeker zijn de commissie bekend.

³ De commissie bestaat uit de leden: Huijbregts-Schiedon (VVD), Janse de Jonge (CDA), Quik-Schuijt (SP) (voorzitter), Rehwinkel (PvdA), Rosenthal (VVD), Sylvester (PvdA) en Vedder-Wubben (CDA).

Overwegingen

Verzoekster voert aan dat met inachtneming van de hardheidsclausule van artikel 63 AWR vrijstelling van overdrachtsbelasting zou moeten worden verleend. Subsidiair verzoekt zij de opgelegde boete te laten vervallen omdat geen sprake was van grove onachtzaamheid en omdat de Belastingdienst te traag heeft gereageerd op brieven van verzoekster. In verband met het laatste zou de heffingsrente moeten worden verminderd.

De staatssecretaris neemt het standpunt in dat er geen aanleiding is om met toepassing van de hardheidsclausule vrijstelling voor de overdrachtsbelasting te verlenen. De vrijstelling van artikel 15, eerste lid, onderdeel a van de WBR is beperkt tot twee gevallen, die zich hier niet voordoen. Ook is geen sprake van cumulatie van overdrachtsbelasting met omzetbelasting bij één transactie. Omdat verzoekster de verschuldigde overdrachtsbelasting niet heeft aangegeven en afgedragen, heeft de inspecteur een boete opgelegd die later is verlaagd. Verzoekster heeft volgens de staatssecretaris ten aanzien van de oplegging van de boete niet aangetoond dat de inspecteur zijn standpunt op onzorgvuldige wijze heeft genomen.

Oordeel van de commissie³

De staatssecretaris kan worden gevolgd in zijn standpunt dat er geen aanleiding is voor vrijstelling op grond van de hardheidsclausule omdat de wet daartoe geen mogelijkheid biedt.

De vraag of terecht en tot welk bedrag boete en heffingsrente in rekening is gebracht, had in het kader van bezwaar- en beroepsprocedure kunnen worden beantwoord.

De commissie is wel van oordeel dat de Belastingdienst eerder had moeten reageren op het verzoek om toepassing van de hardheidsclausule. Dat het verzoek was opgenomen in de overdrachtsakte en daarom niet is opgevallen, is onvoldoende verontschuldiging omdat de adviseur van verzoekster voor het eerst op 16 september 2003 en daarna nog enkele malen schriftelijk om een beslissing heeft gevraagd.

Voorstel aan de Kamer

Er is geen aanleiding om de Kamer een voorstel te doen.

De voorzitter van de commissie,
Quik-Schuijt

De griffier van de commissie,
De Gier