

Nieuwsbrief Bureau Kwalitas – nov/dec 2022

Ja, het heeft even geduurd maar hier is die dan toch: onze nieuwsbrief. Door toegenomen drukte, ziekte van collega's en een vertrokken collega (Tecla Nieuwenhuis) was het er helaas nog niet van gekomen. Daar waar het enige jaren geleden na de maanden mei of juni merkbaar rustiger werd, is dat nu niet meer het geval. En zo vlak voor de jaarwisseling beginnen de werkzaamheden voor het nieuwe jaar ook al weer. Druk dus. Net als in de vorige nieuwsbrief richten we de aandacht voornamelijk op de Belastingdienst. Wederom bespreken we de uitspraak van de Hoge Raad van 24 december 2021 en de Fraude Signalering Voorziening. Maar eerst even iets over onszelf, want



Hoera! Bureau Kwalitas bestaat 25 jaar!

In september 1997 schreef de oprichter van ons bureau de naam Kwalitas V.O.F. bij de Kamer van Koophandel in. Kwalitas begon als een klein bureau dat zich toelegde op het verzorgen van aangiften inkomstenbelasting, het bewaken van de toeslagen en de controle van de eigen bijdrage aan het CAK. En dat in het bijzonder voor zorggebruikers. Inmiddels zijn we 25 jaar verder, heeft de oprichter zich teruggetrokken en heten we Bureau Kwalitas B.V. De werkzaamheden zijn in de loop der jaren uitgebreid met enkele zaken waarmee onze doelgroep zoal te maken heeft, waarvan bewindvoering de meest belangrijke is. Sinds eind 2018 mogen we ons professioneel bewindvoerder noemen. Ook wat bewindvoering betreft, blijven we bij onze doelgroep: zorggebruikers. We zijn ervan overtuigd daarmee blijvend in een behoefte te voorzien. Dat blijkt o.a. uit het feit dat collega Peter Koehoorn de opleiding tot bewindvoerder inmiddels succesvol heeft afgesloten. Naast Hilly Tichelaar en Pieter Hoekstra bestaat ons team daarmee uit drie bewindvoerders. Daarmee kunnen we de toekomst aan; op naar de volgende 25 jaar!

Uitspraak Hoge Raad 24 december 2021, en hoe nu verder?

Die uitspraak blijft de gemoederen bezighouden. Het laatste woord is er nog niet over gezegd. Maar waar gaat het ook al weer over? Even in het kort. Een belastingplichtige met belastbaar vermogen in box 3 vond dat de Belastingdienst een te hoog rendement over zijn vermogen berekende. Dat stond niet in verhouding met het daadwerkelijk behaalde rendement. De rechter werd om een oordeel gevraagd. De Hoge Raad oordeelde dat het door de Belastingdienst sinds 2017 gehanteerde forfaitaire stelsel van heffing over het vermogen in box 3 in strijd is met het recht op eigendom en het gelijkheidsbeginsel. De Belastingdienst berekent het rendement op het vermogen namelijk op basis van vaste, in regelgeving vastgelegde percentages. Dat wordt zo gedaan uit praktische overwegingen. Dat heeft vele jaren goed gewerkt. Maar door de almaar verder naar het nulpunt (en zelfs daaronder) dalende rente, betaalden veel belastingplichtigen inkomstenbelasting over een rendement dat ze nooit genoten hebben. De Belastingdienst gaat daarbij sinds 2017 tevens uit van een soort 'standaardverdeling' tussen sparen en beleggen. De Hoge Raad oordeelde dat er sprake was van een onredelijke verhouding tussen de praktische uitvoerbaarheid voor de Belastingdienst en de ongelijkheid (lees: te hoge belasting) die dit voor de belastingplichtige oplevert.

Eigenlijk staat er: de Belastingdienst mag wel heffen op basis van een forfaitair rendement, maar dat rendement moet dan wel in redelijke verhouding staan tot het werkelijk behaalde rendement. En dat was bij deze belastingplichtige niet het geval. Er moest 'een op rechtsherstel gerichte compensatie' komen.

Naar aanleiding van die uitspraak is er op 4 februari jl. een collectieve uitspraak op een massaal-bezwaarprocedure inzake de belastingjaren 2017 t/m 2020 gedaan. Dat bezwaar werd toegewezen. Dat betekent dat alle belastingplichtigen die tijdig bezwaar hadden gemaakt tegen de te hoge box 3-heffing in het gelijk werden gesteld. De Belastingdienst is daarom verplicht om voor hen de aangiften opnieuw te bekijken en de aanslagen opnieuw vast te stellen. En ook alle aanslagen over de jaren 2017 t/m 2020 die op 24 december 2021 nog geen zes weken oud waren, m.a.w. waarvan de bezwaartermijn nog niet was verlopen. Daar is de dienst al volop mee bezig. Want inmiddels heeft ons bureau al veel herberekeningen en verminderingsbeschikkingen ontvangen. Die worden stuk voor stuk door ons gecontroleerd en naar onze klanten doorgestuurd. De aanpassingen zullen ook in meer of mindere mate effect hebben op de eigen bijdrage aan het CAK. Onze abonneementhouders kunnen hun aangepaste CAK-beschikking ter controle naar ons opsturen.

Maar daarmee is de discussie nog niet afgelopen. De Hoge Raad heeft namelijk aangegeven dat die herberekeningen alleen van toepassing zijn op box 3-belastingbetalers die tijdig bezwaar hadden gemaakt. En die uitspraak heeft tot veel onrust geleid. Want veel mensen hadden geen bezwaar gemaakt. Ze leefden in de veronderstelling dat de Belastingdienst na de uitspraak van 24 december 2021 ook hun aanslagen zou herzien. Immers; gelijke monniken, gelijke kappen! Dat heeft ertoe geleid dat veel belastingplichtigen met belast box 3-vermogen nadien een verzoek tot ambtshalve herziening (of vermindering) hebben ingediend. Bij een dergelijk verzoek vraag je de inspecteur de

aangifte/aanslag toch nog eens te beoordelen, wetende dat je geen rechtsmiddelen meer hebt om dat af te dwingen omdat je eigenlijk te laat bent.

Dat resulteerde in een gigantische lawine aan verzoekschriften bij de Belastingdienst. Die verzoeken dienen in beginsel allemaal individueel behandeld te worden. Om die stroom niet nog groter te laten worden en om de Belastingdienst, maar ook accountants- en belastingadvieskantoren te behoeden voor een 'capaciteitsprobleem', heeft de staatssecretaris voor Fiscaliteit & Belastingdienst gekozen voor een praktisch oplossing. Uit de ingediende verzoekschriften wordt, in overleg met diverse belangenorganisaties, een aantal verzoekschriften geselecteerd en voorgelegd aan de rechter. Die mag zich daarover buigen. De staatssecretaris heeft toegezegd dat de uitspraak van de rechter zal gelden voor alle belastingplichtigen die over de jaren 2017 t/m 2020 box 3-belasting betaalden. Dus niet alleen voor de mensen die een verzoek ambtshalve herziening hebben gedaan, maar ook zij die een dergelijk verzoek niet hebben ingediend. En dat is mooi nieuws!

Verzoeken ambtshalve herziening hoeven niet meer ingediend te worden. Dat scheelt veel organisaties heel veel werk. Eigenlijk dus een win-win-win-situatie voor zowel belastingplichtigen, intermediairs als de Belastingdienst. En nu maar hopen dat het allemaal goed uitpakt voor alle gedupeerden! We blijven het voor u in de gaten houden.

De Fraude Signalering Voorziening

Ook in dit dossier is inmiddels het een en ander gebeurd. In de vorige nieuwsbrief (winter 2022) berichtten wij u over de aanleiding van de diverse brieven van de Belastingdienst die veel van onze klanten hadden ontvangen. Voor hen is dat de steekproef 'Project 1043' geweest. De Belastingdienst informeert alle mensen die opgenomen waren in die FSV en onderzoekt of zij daar nadelige gevolgen van hebben ondervonden. Totaal gaat het om 270.000 mensen.

Inmiddels is van een groot deel van die mensen door de Belastingdienst onderzocht of zij daadwerkelijk hinder of schade hebben ondervonden als gevolg van opname in die FSV. De uitkomst van dat onderzoek is hen in veel gevallen al medegedeeld. Veel van onze klanten die in dat systeem waren opgenomen, hebben ons laten weten daar geen nadelige gevolgen van te hebben ondervonden. Gelukkig maar! Bent u echter wel benadeeld, dan is er recht op een financiële compensatie. Daar heeft het kabinet onlangs een besluit over genomen.



De Belastingdienst heeft speciaal m.b.t. dit dossier een website in het leven geroepen: www.fsvportaal.nl. Op die site treft u meer informatie aan en kunt u met uw DigiD-code inloggen en lezen welke persoonlijke informatie voor u beschikbaar is. We raden hen die dit betreft ten eerste aan dat te bekijken. Omdat ons bureau op grond van wettelijke regels niet met de DigiD-codes van onze klanten mag werken, kunnen wij dat niet voor u doen. In de berichtgeving die wij over de FSV lezen, werd ook melding gemaakt van het terugdraaien van ten onrechte geweigerde giften- en zorgkostenafrek. En dat is natuurlijk interessant voor onze klanten. Essentieel is daarbij natuurlijk wel de uitleg van de woorden 'ten onrechte'. Ook hier geldt; we blijven het voor u in de gaten houden.

Zorg- en huurtoeslag 2023

Goed nieuws voor iedereen die recht heeft op zorgtoeslag! Die toeslag gaat volgend jaar flink omhoog. Het maximale maandbedrag voor alleenstaanden gaat naar € 154; dat voor toeslagpartners wordt € 265. Niet alleen het te ontvangen bedrag gaat flink omhoog; ook de grensinkomens worden flink hoger gesteld. Daar waar een alleenstaande boven een inkomen van € 31.998 nu geen recht meer heeft op zorgtoeslag gaat de grens volgend jaar naar € 38.520. Voor toeslagpartners gaat dat grensinkomen van € 40.944 naar € 48.224. Deze flinke stijgingen gelden voornamelijk voor slechts één jaar en dienen ter compensatie van de flink toegenomen kosten van levensonderhoud. De vermogensgrens voor alleenstaanden komt in 2023 op € 127.582 en op € 161.329 voor toeslagpartners. Boven deze grenzen is er geen recht op zorgtoeslag, ook al blijft het inkomen onder de genoemde grensinkomens.

Ook de huurtoeslag gaat extra omhoog. Afhankelijk van inkomen en vermogen, is er recht op huurtoeslag indien de maandelijkse huur in 2023 niet hoger is dan € 808,06. In 2022 lag die grens nog bij € 763,47. Wij blijven uw zorg- en huurtoeslag voor u in de gaten houden; ook volgend jaar weer. Het is daarbij echter wel van belang dat u inkomens- en huurwijzigingen tijdig aan ons blijft doorgeven!

Toeslagen
Belastingdienst

2023

Voorschotbeschikking
Toeslagen

En als laatste nog even dit ...

Het formulier voor de aangifte inkomstenbelasting over 2022 kunt u in de loop van februari in uw mailbox verwachten. Ook voor die aangifte zullen we voor al onze klanten uitstel bij de Belastingdienst aanvragen. Dat betekent dat de aangifte 2022 uiterlijk 30 april 2024 bij de Belastingdienst ingediend moet zijn. Half januari kunt u de CAK-beschikkingen eigen bijdrage weer verwachten. Abonnementhouders kunnen hun CAK-beschikkingen op basis van het verzamelinkomen ter controle naar ons opsturen.