



# RAPPORT VAN DE COMMISSIE TOTAALWINST

**ALLARD LUBBERS**

# ONDERZOEKSVRAAG

**“DE COMMISSIE HEEFT ALS TAAKOPDRACHT MEEGEKREGEN EEN ONDERZOEK IN TE STELLEN NAAR DE ELEMENTEN DIE DEEL UIT MAKEN VAN HET LEERSTUK VAN DE TOTAALWINST EN VERVOLGENS TE BEZIEN OF DAAR IN DE RECHTSPRAAK EN DOOR DE WETGEVER EEN JUISTE INVULLING AAN IS GEGEVEN DIE PAST BINNEN DE DOELSTELLING VAN HET BEGRIP.”**

# DOELSTELLING WINSTBEGRIP

**WAARUIT LEIDT DE COMMISSIE DE DOELSTELLING VAN HET TOTAALWINSTBEGRIP AF, GELET OP HET FEIT DAT DE COMMISSIE ZELF CONSTATEERT (BLZ. 37/38)**

**(1) DAT WETGEVER HET TOTAALWINSTBEGRIP NAUWELIJKS HEEFT TOEGELICHT EN**

**(2) DAT DE UITWERKING VAN HET TOTAALWINSTBEGRIP MET NAME IN DE JURISPRUDENTIE HEEFT PLAATSGEVONDEN**

**VRAAG: BEOORDEELT U DAN AAN DE HAND VAN DE RECHTSPRAAK OF IN DE RECHTSPRAAK EEN JUISTE INVULLING AAN HET WINSTBEGRIP IS GEGEVEN DIE PAST BINNEN DE DOELSTELLING VAN HET WINSTBEGRIP?**

# INBREUKEN OP TOTAALWINST

## COMMISSIE BEOORDELT OOK INBREUKEN OP TOTAALWINST

- SOMMIGE INBREUKEN ZIJN INGEVOERD OP BASIS VAN PRAGMATISCHE OF ADMINISTRATIEFRECHTELIJKE OVERWEGINGEN (BLZ. 47), ANDERE ZIJN GEBASEERD OP INSTRUMENTELE OVERWEGINGEN (BLZ. 48).

## BEOORDELINGSKADER:

“NAAR HET OORDEEL VAN DE COMMISSIE ZIJN INBREUKEN OP HET TOTAALWINSTBEGRIIP TE RECHTVAARDIGEN INDIEN DEZE DAADWERKELIJK EFFECTIEVER BLIJKEN TE ZIJN DAN EEN BUITEN DE WINSTSFEER GELDENDE REGELING.” (BLZ. 61)

# INBREUK ACCEPTABEL?

## WINSTAF TREK SPEUR- EN ONTWIKKELINGSWERK (BLZ. 61)

“IN HET ALGEMEEN LIJKT EVENWEL EEN TOETSING VAN DE EFFECTEN VAN DE DESBETREFFENDE REGELS AAN DE DOELSTELLINGEN DAARVAN NIET ONVERDEELD POSITIEF UIT TE PAKKEN. TEN AANZIEN VAN DE AFTREK VOOR SPEUR- EN ONTWIKKELINGSWERK IS TOT OP HEDEN GEEN EFFECTENRAPPORTAGE VERSCHENEN. NAAR HET OORDEEL VAN DE COMMISSIE ZIJN INBREUKEN OP HET TOTAALWINSTBEGRIIP TE RECHTVAARDIGEN INDIEN DEZE DAADWERKELIJK EFFECTIEVER BLIJKEN TE ZIJN DAN EEN BUITEN DE WINSTSFEER GELDENDE REGELING. NU DE COMMISSIE DAARVAN NIET IS GEBLEKEN, IS ZIJ VAN OORDEEL DAT DE AFTREK VOOR SPEUR- EN ONTWIKKELINGSWERK DIENST TE VERVALLEN.”

# INBREUK ACCEPTABEL?

**AFTREK VOOR FONDSWERVENING EN VRIJWILLIGERS (BLZ. 63)**

**“DEZE FACILITEITEN LEIDEN NAAR HET OORDEEL VAN DE COMMISSIE TOT EEN INBREUK OP HET TOTAALWINSTBEGRIIP EN ZOULDEN OM DIE REDEN MOETEN WORDEN AFGESCHAFT, TENZIJ EVIDENT IS DAT SLECHTS DEZE IN DE WINSTSFEER OPGENOMEN FACILITEIT HET BEOOGDE EFFECT KAN SORTEREN.”**

# OBJECTIEVE VRIJSTELLINGEN

## OBJECTIEVE VRIJSTELLINGEN (BLZ. 235)

**“OBJECTIEVE VRIJSTELLINGEN VORMEN PER DEFINITIE EEN INBREUK OP HET TOTAALWINSTBEGRIJ. ZIJ DIENEN DAN OOK ALLEEN AANVAARD TE WORDEN INDIEN DAARVOOR EEN MAATSCHAPPELIJK RELEVANTE RECHTVAARDIGING KAN WORDEN AANGEVOERD, HETGEEN IN DE REGEL HET ALGEMEEN MAATSCHAPPELIJK BELANG IS.”**

# PARAGRAAF 5.2

**VRAAG: WELKE BETEKENIS KOMT TOE AAN DE EISEN  
'SYMMETRIE' EN 'CONSISTENTIE' DIE U IN PARAGRAAF 5.2  
FORMULEERT?**

**HEEFT U DE ELEMENTEN VAN DE TOTAALWINST AAN DEZE  
EISEN GETOETST?**



# ALTERNATIEF VOOR ONDERZOEKSVRAAG EN TOETSINGSKADER

**VOLDOEN DE DOOR DE WETGEVER EN DE BELASTINGRECHTER TOT STAND  
GEBRACHTE TOTAALWINSTREGELS AAN DE BEGINSELEN VAN BEHOORLIJKE  
REGELGEVING:**

- **RECHTMATIGHEID EN VERWERKELIJING VAN RECHTSBEGINSELEN**
- **DOELTREFFENDHEID EN DOELMATIGHEID\***
- **SUBSIDIARITEIT EN EVENREDIGHEID**
- **UITVOERBAARHEID EN HANDHAAFBAARHEID\***
- **ONDERLINGE AFSTEMMING**
- **EENVOUD, DUIDELIJKHEID EN TOEGANKELIJKHEID\***

# BETEKENIS WETTELIJKE TOTAALWINSTBEPALING?

**WAT IS BETEKENIS VAN ART. 7 WET IB 1964/ART. 3.8 WET IB 2001?**

- **ANTWOORD OP DE VRAAG WELKE VOORDELEN BELAST ZIJN ALS WINST UIT ONDERNEMING.**
- **DE WETGEVER BRENGT IN DIE BEPALING TOT UITDRUKKING DAT DE TOTALE WINST DIE DE ONDERNEMER GENIET GEDURENDE HET TIJDVAK, WAARIN HIJ ALS BELASTINGPLICHTIGE DE ONDERNEMING DRIJFT, AAN BELASTINGHEFFING IS ONDERWORPEN (TOTAALWINSTBEGINSEL).**

# TOTAALWINSTBEGINSEL

**PROBEERT HOGE RAAD HET TOTAALWINSTBEGINSEL VOLDOENDE TE REALISEREN?**

- **FOUTENLEER: DE HOGE RAAD VINDT HET TOTAALWINSTBEGINSEL ZO BELANGRIJK DAT HIJ BEREID IS TE ACCEPTEREN DAT WINST IN EEN ONJUIST JAAR WORDT BELAST OM HET TOTAALWINSTBEGINSEL MAAR TE REALISEREN.**
- **VRAAG: VINDT U DAT DE FOUTENLEER VOLDOENDE RUIM WORDT TOEGEPAST OM HET TOTAALWINSTBEGINSEL TE REALISEREN?**

# BNB 2014/256

**“IN HET ONDERHAVIGE GEVAL KAN DE FOUTENLEER NIET WORDEN TOEGEPAST. HET AANSLUITINGSVERSCHIL HAD IMMERS – NADAT DE AUTO IN DE LOOP VAN 1998 IS VERKOCHT – REEDS IN 1998 MOETEN VRIJVALLEN EN ZOU DERHALVE NIET OP DE EINDBALANS VAN HET JAAR 1998 VOORKOMEN, EVENMIN ALS IN DE BALANSEN VAN DE JAREN DAARNA. AANGEZIEN DE BALANS VAN BELANGHEBBENDE ULTIMO 1999 GEEN FOUT BEVATTE KAN IN HET LICHT VAN DE HIERVOOR IN 3.1.2 EN 3.1.3 AANGEHAALDE ARRESTEN VAN DE HOGE RAAD HET AANSLUITINGSVERSCHIL, ANDERS DAN HET HOF HEEFT OVERWOGEN, NIET ALSNOG IN HET JAAR 2000 MET TOEPASSING VAN DE FOUTENLEER VRIJVALLEN.”**

# ONBELASTE/BELASTE PERIODE

- ER ZIJN REGELS VOOR HET TOEREKENEN VAN BATEN AAN DE ONDERNEMINGSSFEER OF AAN DE PRIVÉSFEER
- ER ZIJN REGELS VOOR HET TOEREKENEN VAN BATEN/LASTEN AAN EEN BEPAALD JAAR (GKG-REGELS)
- VRAAG: IS DE COMMISSIE VAN MENING DAT OOK REGELS MOETEN WORDEN ONTWIKKELD OM BATEN/LASTEN TE VERDELEN OVER DE ONBELASTE/BELASTE PERIODE?
- VRAAG: GEEFT U OP DIT PUNT EEN VOORZET OP BLZ. 234 WAAR U SPREEKT OVER HET VEROORZAKINGSBEGINSEL?

# ONBELASTE/BELASTE PERIODE

**LICHAAM WORDT PER 1 JANUARI 2016 BELASTINGPLICHTIG DOORDAT VRIJSTELLING VERVALT.**

- **LICHAAM HEEFT IN 2014 € 300.000 SCHADEVERGOEDING GEKREGEN VAN GEMEENTE WEGENS VERPLAATSING BEDRIJF. VERGOEDING IS VERSTREKT VANWEGE HOGERE TOEKOMSTIGE LASTEN GEDURENDE 3 JAREN.**
  - **VRAAG: HOE DIT BEDRAG TE VERDELEN OVER ONBELASTE/BELASTE PERIODE?**
- **LICHAAM KRIJGT IN JULI 2016 VAN HET WATERLEIDINGBEDRIJF ONVERWACHT EEN TERUGBETALING DIE ZIET OP 2015.**
  - **VRAAG: MOET HIER MET TERUGWERKENDE KRACHT DE OPENINGSBALANS WORDEN AANGEPAST OF IS HET MOMENT VAN ONTVANGST BESLISSEND VOOR BELASTBAARHEID?**

# ONBELASTE/BELASTE PERIODE

**BLZ. 25: “IS SPRAKE VAN EEN BATE DIE IS ONTVANGEN VOOR AANVANG VAN HET ONDERNEMERSCHAP MAAR DIE DAAR WEL AAN MOET WORDEN TOEGEREKEND, DAN MOET DEZE OP DE OPENINGSBALANS WORDEN GEACTIVEERD EN LEIDT DIE NADIEN TOT WINST.”**

**JUIST *NIET* ACTIVEREN TOCH?**

# SLOTBESCHOUWING

**COMMISSIE IS VAN OORDEEL DAT DE BELASTINGRECHTER EEN ZODANIGE INVULLING AAN HET TOTAALWINSTBEGRIIP HEEFT GEGEVEN DAT ZICH GEEN AL TE GROTE EVENWICHTIGHEDEN OF VERSTORINGEN VOORDOEN. (BLZ. 230)**

**VRAAG: HEEFT U NOG TIPS VOOR DE HOGE RAAD BIJ DE ONTWIKKELING VAN HET TOTAALWINSTBEGRIIP?**

- **MEER OPEN NORMEN OF JUIST MEER STRAKKE REGELS?**