



ambtshalve herzien d.w.z. verminderen.<sup>636</sup> Het niet-ontvankelijk verklaren van een belastingbetaler in zijn bezwaar houdt in dat de inspecteur slechts een evident onjuiste aanslag of beschikking zal wijzigen.<sup>637</sup> Een eventuele poging van de belastingbetaler om de rechter ervan te overtuigen dat het bezwaarschrift wel tijdig is ingediend, of dat het aanslagbiljet fout was geadresseerd en het bezwaarschrift om die reden niet tijdig kon worden ingediend, is vrijwel kansloos.<sup>638</sup>

Vóór 1 januari 1994 werden de termijnen in het belastingrecht gekenmerkt door de zogenaamde ontvangsttheorie. Met de invoering van de Awb beoogde de wetgever voor het gehele bestuursrecht de verzendtheorie ingang te doen verkrijgen. In het Voorschrift Algemene wet bestuursrecht, onderdeel 6.2, heeft de staatssecretaris van Financiën aan zijn ambtenaren voorgeschreven dat een bezwaarschrift tijdig is, indien het binnen zeven weken door de inspecteur is ontvangen. Dan kan worden aangenomen dat het bezwaarschrift tijdig ter post is bezorgd. Voor deze oplossing is gekozen, omdat de wetgeving onvoldoende helderheid bood. Langeris vermeldt dat de regeling van artikel 6:9 Awb in zoverre onduidelijk is dat hij een dubbele eis stelt: het bezwaarschrift moet tijdig zijn verzonden *en* binnen zeven weken zijn ontvangen.<sup>639</sup>

Nu de termijn voor het indienen van een bezwaar en/of beroepschrift is verkort, loopt de minder ontwikkelde belastingbetaler sneller het risico om zijn recht te verspelen. De ontwikkelde belastingbetaler is meestal wel op de hoogte van de mogelijkheid om een pro-forma bezwaarschrift in te dienen.<sup>640</sup> Met een dergelijk bezwaarschrift worden rechten vastgelegd en komt er meer tijd ter beschikking voor het bestuderen van de relevante wetgeving en jurisprudentie. Het verkrijgen van extra tijd is wellicht een van de oorzaken van de talloze voorlopige of pro-forma bezwaar- en beroepschriften die in de praktijk worden ingediend.<sup>641</sup>

Stuurt de belastingbetaler zijn bezwaarschrift naar een onbevoegde instantie, dan moet deze instantie het bezwaarschrift doorsturen naar de bevoegde instantie. De bedoeling hiervan is de burger niet de dupe te laten worden van de ondoorzichtigheid van de ingewikkelde bevoegdheidsregelingen op het terrein van de rechtsbescherming.<sup>642</sup>

### 3.6.3 Het verloop van de bezwaarfase; het belang van een goed verlopende communicatie

Voor het verdere verloop van de bezwaarfase zal de belastingbetaler naast voldoende

<sup>636</sup> Artikel 65 AWR.

<sup>637</sup> Ch.J. Langeris[25, blz.50].

<sup>638</sup> Ch.J. Langeris[64, blz.50].

<sup>639</sup> Ch.J. Langeris[64]: "Ofschoon de staatssecretaris met dit voorschrift als uitvoerder van wetten is opgetreden en termijnen van bezwaar en beroep van openbare orde zijn, neem ik aan dat de belastingrechter de hiervoor gesignaleerde ambiguïteit van de wetgever op dienovereenkomstige wijze zal oplossen." (blz.52)

<sup>640</sup> A.Q.C. Tak[18, blz 63].

<sup>641</sup> A.Q.C. Tak[18, blz 63].

<sup>642</sup> A.Q.C. Tak[18, blz.66].