



persoonlijk inkomen, respectievelijk zuivere inkomsten wordt bedoeld.^{1208 1209} Het berekenen van de verwervingskosten, de middelingsteruggaaf, de oudedagsreserve en de zelfstandigenaftrek maakt ook deel uit van zijn werkzaamheden.¹²¹⁰ Vooral het op de juiste wijze berekenen van de verwervingskosten kan moeilijkheden opleveren. Het begrip "gemengde kosten", voortbrengsel van de Oort-wetgeving, is een studie waard. Van de interpretatie en toepassing van dit begrip wordt verwacht dat deze tot vervelende confrontaties zullen leiden tussen de belastingbetaler en de belastingdienst.¹²¹¹ Heeft een ondernemer geïnvesteerd, dan moet hij nagaan of hij in aanmerking komt voor de investeringsaftrek.¹²¹²

Uit het grote aantal toelichtingen, dat de belastingdienst verstrekt ten behoeve van het invullen van het aangiftebiljet inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen, blijkt reeds dat het op fiscaal -juridisch juiste wijze aangeven en verwerken van de fiscaal relevante feiten niet gemakkelijk is. Maakt de belastingbetaler fouten, bevat zijn aangifte onjuistheden, dan loopt hij het risico te maken te krijgen met allerlei sancties, zoals met een omkering van de bewijslast.^{1213 1214 1215} Het eigen belang van de belastingbetaler is er mee gediend als hij op de hoogte is van de wettelijke mogelijkheden om belasting te matigen, via de rentevrijstelling, de dividendvrijstelling of van de mogelijkheid van middeling van inkomen.¹²¹⁶

Nadat de belastingbetaler het aangiftebiljet zich heeft ingevuld, dient hij dit biljet, inclusief alle "bijlagen" (o.m. ondertekend) binnen de daarvoor aangegeven termijn toe te sturen aan de belastingdienst.¹²¹⁷ Geschiedt dit niet op tijd, dan ontvangt hij een aanmaning en loopt hij het risico dat hij een verhoging krijgt.¹²¹⁸ Voor ondernemers wordt onder "bijlagen" onder andere verstaan: de op te maken jaarrekening. Deze jaarrekening moet een weergave zijn van de fiscaal relevante feiten uit de maatschappelijke werkelijkheid van de ondernemer.

¹²⁰⁸ Wil een bate tot iemands onzuivere inkomen behoren, dan is het, blijkens de aanhef van artikel 4 wet IB 1964, noodzakelijk dat die bate ook door hem wordt genoten. Zie voor de inhoud van het begrip "genieten" bijvoorbeeld HR 6 januari 1988 FED 1988/254 en HR 30 november 1988, BNB 1989/20.

¹²⁰⁹ Zie de artikelen 4 lid 1, 5 lid 2 en 21 Wet IB 64.

¹²¹⁰ Zie de artikelen 35 e.v., 44d, 44m en 66a leden 2,3 en 4 Wet IB 64.

¹²¹¹ H.P.A.M. van Arendonk e.a. [69]: "De uitvoeringsproblemen zullen daardoor tot vervelende confrontaties leiden tussen fiscus en belastingplichtigen. (blz. 135) Alle kosten en lasten in verband met de kantine vallen onder de 75% beperking. Dit betekent dat ook de indirecte kosten onder deze aftrekbeperking vallen. Hierdoor worden vele splitsingsproblemen opgeroepen, etc. En bron van geschillen is hiermede aangeboord." (blz. 189)

¹²¹² Zie de artikelen 1, 11a en 11b Wet IB 64.

¹²¹³ Ch.P.A. Geppaart [39].

¹²¹⁴ Artikelen 25, zesde lid en artikel 29 AWR.

¹²¹⁵ Langeveld, aangehaald door J. Booy [28, blz. 15] wijst op het gevaar van een open regel zoals artikel 68 AWR. Deze wetsbepaling krijgt een dikke onvoldoende als het gaat om de rechtszekerheid. Een verschrijving in een aangifte is al een delict.

¹²¹⁶ Zie de artikelen 47a, 47b en 66a Wet IB 64.

¹²¹⁷ Artikelen 8 en 9 AWR.

¹²¹⁸ Artikel 9, derde lid AWR.