



#### 4.7.1.2 De controle door de inspecteur

De inspecteur heeft tot opdracht om de ingediende aangifte op juistheid te controleren. In een aantal gevallen voert hij correcties door. De aanleiding daarvoor kunnen de gegevens zijn die hij van derden ontvangt, zoals een loonopgave van een inhoudingsplichtige of een opgave van ontvangen rente van een bankier. Voordat de inspecteur een correctie doorvoert, brengt hij de belastingbetaler wel vaak op de hoogte van zijn voornemen daartoe en stelt hem in de gelegenheid commentaar te leveren. Komt dat commentaar niet of is dat commentaar niet bevredigend genoeg om de inspecteur van gedachten te doen veranderen, dan volgt de definitieve aanslag.<sup>1219</sup>

Op de definitieve aanslag worden eventuele voorlopige aanslagen en voorheffingen in mindering gebracht.<sup>1220</sup> Voorlopige aanslagen worden opgelegd, indien de grootte van de belastingschuld pas kan worden vastgesteld na afloop van het tijdstip waarover belasting wordt geheven.<sup>1221</sup> Wordt een voorlopige aanslag opgelegd, dan heeft de belastingbetaler niet het recht van bezwaar of beroep.<sup>1222</sup> Hij kan, via een onderbouwd verzoek, aan de inspecteur vragen of deze een voorlopige aanslag wil verminderen.<sup>1223</sup> In beginsel is hij dan volledig aangewezen op de goede wil van de inspecteur. Dat impliceert wel dat de belastingbetaler vaardig genoeg moet zijn om een verzoek om een verlaging van een voorlopige aanslag te onderbouwen. Deze onderbouwing heeft hij zeker nodig, indien hij een te hoge voorlopige aanslag wil bestrijden via een beroep op de burgerlijke rechter.<sup>1224 1225</sup>

De definitieve belastingaanslag geeft de uiteindelijke betalingsverplichting aan, die zou moeten overeenstemmen met de verplichting die voor deze belastingbetaler uit de wet voortvloeit.<sup>1226</sup> De zorg hiervoor maakt deel uit van de opdracht van de inspecteur. De inspecteur moet hierbij rekening houden met de zogenaamde wils- en keuzerechten van een belastingbetaler, dat wil zeggen met het recht van de belastingbetaler om de voor hem gunstigste keuze te maken, gebruik te maken van zijn matigingsrecht.<sup>1227 1228</sup>

<sup>1219</sup> Artikel 11 AWR.

<sup>1220</sup> Artikelen 14, 15 AWR.

<sup>1221</sup> Artikel 13 AWR.

<sup>1222</sup> Zie hoofdstuk 3.

<sup>1223</sup> Ch.J. Langereis[58]: "De onmogelijkheid bezwaar of beroep in te stellen tegen voorlopige aanslagen is gebaseerd op de stelling dat deze in het merendeel van de gevallen berust op schattingen. Indien daar reden voor is, verlaagt de inspecteur op verzoek een voorlopige aanslag. Bij de totstandkoming van de Algemene wet inzake rijksbelastingen zijn voormelde rechtvaardigingsgronden gegeven voor het ontbreken van bezwaar- of beroepsmogelijkheden," (blz.85,86)

<sup>1224</sup> Zie bijvoorbeeld Hof Amsterdam, 4 maart 1976, NJ 1977, 443, V-N 1978.

<sup>1225</sup> Ch.J. Langereis[58]: "Meestal vormt het aanknopingspunt art.6:162 BW (onrechtmatige daad)." (blz.198e.v.)

<sup>1226</sup> Ch.J. Langereis[58,blz.37].

<sup>1227</sup> Ch.J. Langereis[19,blz.265,268,269].

<sup>1228</sup> Artikel 4 lid 3 van het Belastingstatuut.