



#### 4.7.1.3 De controle door de belastingbetaler

Ten slotte wordt van de belastingbetaler verwacht dat hij in staat is te controleren of alle opgelegde aanslagen ook wel correct zijn. Het gaat niet alleen om de verschuldigde belasting, maar ook om de juistheid van een opgelegde verhoging of de in rekening gebrachte heffingsrente. Daarnaast verdient de wijze waarop eventuele voorheffingen en/of voorlopige aanslagen werden verrekend al zijn aandacht.<sup>1229</sup> Hij zal dus moeten kunnen controleren of de op het aanslagbiljet vermelde bedragen inhoudelijk kloppen.<sup>1230</sup> Dat betekent dat hij ook moet nagaan of de belastingdienst fouten heeft gemaakt, zoals administratieve fouten. Uit de enquête komt naar voren dat er bij de belastingdienst ook fouten worden gemaakt. Belastingambtenaren merken op:

- de meeste bezwaarschriften zijn een gevolg van administratieve fouten (verkeerde tariefgroep, loonbelasting vergeten e.d.).
- tijdens de aanslagregeling worden toch nog veel fouten gemaakt.
- er is sprake van ambtelijke willekeur en slordigheid.

Soms is zo'n fout in het voordeel van de belastingbetaler. Als de belastingbetaler en/of zijn adviseur zo'n fout ontdekken dan moeten zij dat melden. De fout kan ook in het nadeel zijn van de belastingbetaler zodat hij teveel belasting betaalt, bijvoorbeeld doordat hij in de verkeerde tariefgroep voor de Inkomstenbelasting werd ingedeeld.<sup>1231</sup> Als de belastingdienst zo'n fout ontdekt, moet ook hij deze melden. Daarmee wordt voorkomen dat de belastingbetaler afhankelijk wordt van een deskundige die de fout moet ontdekken. Het is immers meestal niet zo dat de belastingbetaler daartoe altijd zelf in staat is.

#### 4.7.2 De aangiftebelastingen

Moeilijker wordt het bij de belastingheffing bij wege van aangifte. Deze methode van belastingheffing stelt extra eisen van fiscale deskundigheid aan belastingbetalers, in casu de ondernemer. Die eisen houden verband met de primaire heffings- en inningshandelingen die de ondernemer moet verrichten.<sup>1232</sup>

Bij de belastingheffing bij wege van aangifte stelt de belasting- of afdrachtplichtige zelf het door hem verschuldigd geachte bedrag aan belasting vast. Dit bedrag moet hij tijdig betalen. Voor indiening van de aangifte en betaling van het verschuldigde bedrag gelden wettelijk vastgestelde tijdstippen.<sup>1233</sup> De vaststelling van de omvang van de belastingschuld komt dus in principe voor verantwoordelijkheid van de belastingbetaler. De inspecteur heeft er geen hemoenis mee. Op het moment dat de belastingschuld

<sup>1229</sup> Zie de artikelen 30b, 30b en 30c AWR.

<sup>1230</sup> Zie bijvoorbeeld artikel 30e, tweede lid AWR.

<sup>1231</sup> Hoofdstuk V Wet IB, artikel 53.

<sup>1232</sup> Hij zal niet alleen op de hoogte moeten zijn van alle wetgeving en jurisprudentie, maar ook van de mededelingen van bijvoorbeeld de staatssecretaris; zie de nrs. VB93/1761 en VB93/2680.

<sup>1233</sup> Ch.J. Langereis[19, blz. 111.].

<sup>1234</sup> L.A. de Bleeck e.a.[10, blz.31 e.v.].