



wordt voldaan of afgedragen, blijft een controle van de berekening van die schuld achterwege.^{1235 1236} Blijkt echter achteraf, bijvoorbeeld bij een controle, dat er te weinig belasting werd betaald of wordt er te laat betaald, dan kan dat naheffingsaanslagen en verhogingen tot gevolg hebben.^{1237 1238} Wanneer de belastingbetaler weet dat de eerste afdracht/voldoening niet correct was, kan hij ook om het opleggen van een naheffingsaanslag verzoeken.¹²³⁹

4.7.2.1 De boekhoudverplichting; de eisen van deskundigheid

Veel eisen van deskundigheid en werk hangen samen met administratieve verplichtingen, zoals de hiervoor vermelde boekhoudverplichting. De boekhouding vormt de basis voor het opstellen van de jaarrekening van een onderneming. In deze jaarrekening zijn een winst- en verliesrekening en een balans opgenomen die, evenals de boekhouding, vroeg of laat worden gecontroleerd door de belastingdienst.¹²⁴⁰

De boekhoudverplichting vindt zijn grondslag in artikel 52 AWR. Hiern is terug te vinden dat administratieplichtigen gehouden zijn van hun vermogenstoestand en van alles betreffende hun bedrijf, zelfstandig beroep of werkzaamheid naar de eisen van dat bedrijf, dat zelfstandig beroep etc. een administratie te voeren en deze te bewaren. Deze administratie moet zodanig worden bijgehouden, dat hieruit te allen tijde de rechten en verplichtingen alsmede de voor de heffing van belasting overigens van belang zijnde gegevens, blijken.¹²⁴¹

Het is in het belang van de belastingbetaler dat hij voldoet aan de eisen die aan de door hem te voeren boekhouding worden gesteld. Dat betekent onder andere dat de boekhouding technisch in orde moet zijn. Voldoet de administratie niet aan de gestelde voorwaarden, dan loopt de belastingbetaler het risico dat zijn administratie als grondslag voor de winstberekening wordt verworpen. Dat kan tot gevolg hebben dat de winst door de fiscus wordt geschat.^{1242 1243 1244 1245}

¹²³⁵ L.A. de Bleeck e.a.[10,blz.31].

¹²³⁶ Zie de artikelen 49 en 51 AWR.

¹²³⁷ Artikelen 20 en 21 AWR.

¹²³⁸ Artikel 22 AWR. Ook dan is de inspecteur bevoegd om kwijtschelding te verlenen van een verhoging en gelden de bepalingen van het Voorschrift administratieve boeten 1993.

¹²³⁹ L.A. de Bleeck e.a.[10,blz.31].

¹²⁴⁰ Ch.J. Langereis[19,blz.274 e.v.].

¹²⁴¹ Deze boekhouding moet 10 jaar bewaard worden (artikel 54 AWR).

¹²⁴² J. Brautigam[42,blz.7,13].

¹²⁴³ D. Brüll, J.W. Zwemmer[43,blz.55e.v.].

¹²⁴⁴ Wanneer de boekhouding in de sfeer van de inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting wordt verworpen rust op de belastingdienst de plicht de correctievoorstellen aannemelijk te maken. Er treedt niet zoals bij de omzetbelasting, omkering van de bewijslast op[45,blz.158].

¹²⁴⁵ L.A. de Bleeck e.a.[10]: "Indien het bezwaarschrift is gericht tegen een aanslag of een naheffingsaanslag, verkeert de belanghebbende in een weinig benijdingswaardige bewijspositie, indien hij de vereiste aangifte niet heeft gedaan dan wel niet volledig heeft voldaan aan de verplichtingen van de artikelen 41, tweede lid, 47, 47a,48 en 50 AWR, welke betrekking hebben op het verstrekken van gegevens en inlichtingen en het ter inzage geven van boeken en bescheiden. De belastingaanslag wordt dan gehandhaafd, tenzij gebleken is dat en in hoeverre hij onjuist is. Met