



stellen op hun beurt eisen van deskundigheid aan belastingbetalers.<sup>1261 1262</sup> Het gaat met name om de verplichtingen die voortvloeien uit de Wet op de omzetbelasting 1968 en uit de Wet op de loonbelasting 1964.<sup>1263</sup>

De verplichtingen ingevolge de Wet op de omzetbelasting 1968 brengen onder meer met zich mee dat de belastingbetaler moet weten wat onder het belastbaar feit ingevolge deze wet wordt verstaan. Het bepalen of sprake is van een belastbaar feit is lang niet altijd gemakkelijk en kan dus voor heel wat problemen zorgen.<sup>1264 1265</sup> De artikelen 34 e.v. van de Wet op de omzetbelasting 1968 verplichten de ondernemer om zorgvuldig aantekening te houden van de door hem of aan hem verrichte leveringen van goederen en verleende diensten, alsmede van de in- en uitvoer van goederen.<sup>1266</sup> In artikel 31 Uitv. Besch. OB zijn de door de Minister gegeven regels terug te vinden, die ten aanzien van de boekhouding in acht genomen moeten worden.<sup>1267 1268</sup>

Ook de primaire heffingshandelingen uit hoofde van de afdrachtbelastingen brengen verplichtingen met zich mee, zoals die die voortvloeien uit de Wet op de loonbelasting 1964 en de Uitvoeringsregeling loonbelasting 1990.<sup>1269</sup> De artikelen 23 en 25 van de Uitvoeringsregeling loonbelasting verplichten de inhoudingsplichtige bijvoorbeeld om aan de werknemer een loonbelastingverklaring uit te reiken en voor iedere werknemer een loonstaat aan te leggen en bij te houden. Artikel 26 van deze regeling legt hem de verplichting op te administreren welke vergoedingen, uitkeringen en verstrekkingen, die niet tot het loon behoren, worden uitbetaald. Artikel 27 van de Wet op de loonbelasting verplicht de inhoudingsplichtige loonbelasting in te houden op het loon en deze af te dragen.<sup>1270</sup> Geschiedt dit niet op tijd of slechts gedeeltelijk, dan wordt de te weinig betaalde belasting nageheven via het opleggen van een nabeffingsaanslag. Dergelijke aanslagen kunnen ook worden opgelegd als te weinig omzetbelasting werd afgedragen

<sup>1261</sup> Ch.J. Langereis [19, blz. 111].

<sup>1262</sup> M.A. Snijder [33, blz. 200].

<sup>1263</sup> Zie de Wet op de omzetbelasting 1968 en de Wet op de loonbelasting 1964.

Fiscale deskundigheid wordt bijvoorbeeld verwacht voor het berekenen van af te dragen omzetbelasting indien sprake is van verschillende tarieven (artikel 16 e.v. Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968); bij zegelsystemen, waardebonnen (artikelen 20 en 21 Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968); bij het nagaan van de mogelijkheden van aftrek van voorbelasting (artikel 22 e.v. Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968).

<sup>1264</sup> Artikel 1 Wet OB.

<sup>1265</sup> J. Reugebrink, M.E. van Hilten [47]. Reugebrink en Van Hilten merken op: "De onzekerheid met betrekking tot de vraag of een "nieuw" pand is vervaardigd, kan wel eens op een later tijdstip tot problemen leiden. Op het moment waarop de werkzaamheden plaats vinden, behoeven die problemen niet altijd naar boven te komen, doch het kan zijn dat het pand in een later stadium wordt geleverd. Dan is de vraag of er een goed is ontstaan dat voordien niet bestond soms van doorslaggevende betekenis voor de positie die het onroerend goed binnen de omzetbelasting inneemt." (blz.244)

<sup>1266</sup> Zie de hoofdstukken II, IIA, III en IV Wet OB.

<sup>1267</sup> L.A. de Bleeck e.a. [10, blz. 142].

<sup>1268</sup> Zie ook de verplichtingen van degenen die tot voldoening van belasting zijn gehouden ingevolge de Zesde richtlijn van 17 mei 1977, laatstelijk gewijzigd bij de Richtlijn van 14 december 1992 (92/111/EEG), Pb EG nr. L 384).

<sup>1269</sup> Zie hoofdstuk V Uitvoeringsregeling LB.

<sup>1270</sup> Hoofdstuk IV AWR.