



artikelen 19, 20 AWR).<sup>1271</sup>

#### 4.7.3 De fiscale controle

De belastingbetaler heeft op gezette tijden te maken met een fiscale controle. Hij is dan verplicht om inzage te verstrekken in de boeken en andere bescheiden, waarvan de kennisgeving van belang is voor de belastingheffing.<sup>1272-1273</sup> Een fiscale controle vindt doorgaans plaats bij (het bedrijf van de) de belastingbetaler zelf of bij diens adviseur.<sup>1274</sup><sup>1275</sup> Bij deze controle wordt gezocht naar de cijfermatige en naar de fiscaal-juridische aansluiting tussen de boekhouding en de ingediende aangiften, zoals de aangiften loonbelasting/ premie volksverzekeringen.<sup>1276</sup> Vragen die bij een controle aan de orde komen, zijn: zijn de activa op de juiste wijze afgeschreven c.q. zijn alle uitgaven op de juiste wijze verantwoord?<sup>1277</sup>

##### 4.7.3.1 De fiscale controle in de belastingpraktijk

Voor een goed verloop van de fiscale controle is een goede verhouding tussen de belastingcontroleur en de belastingbetaler van groot belang. Van beide zijden wordt geduld en medewerking verlangd.<sup>1278</sup> De belastingambtenaar moet zich realiseren wat een fiscale controle voor de belastingbetaler betekent. Deze kan zich onzeker en onmachtig voelen. Niet in alle gevallen is bewust gekozen, incorrect gedrag de oorzaak van gevoelens van onzekerheid. Zelfs degene die zijn uiterste best heeft gedaan om te zorgen voor een perfecte administratie, jaarstukken en aangiften kan zich onzeker voelen. De meeste belastingbetalers willen uit eigen beweging hun verplichtingen goed nakomen.<sup>1279</sup> Het verdient aanbeveling dat de ambtenaar die een fiscale controle uitvoert hierbij stilstaat.

Er zijn verschillende oorzaken voor de gevoelens van onzekerheid die de belastingbetaler overvallen als hij te maken krijgt met een boekenonderzoek. Dit onderzoek grijpt vaak

<sup>1271</sup> Handleiding loonbelasting etc. [48]: "Loonbelasting, premie volksverzekeringen en premie werknemersverzekeringen moeten worden ingehouden door:  
- degene die loon verstrekt op grond van huidige dienstbetrekking;  
- degene die loon verstrekt op grond van een door de wet aangewezen, zogenaamde fictieve dienstbetrekking etc." (blz.7)

De loonbelasting/premie volksverzekeringen die een inhoudingsplichtige inhoudt, moet periodiek worden afgedragen. Het te betalen bedrag moet worden opgegeven door middel van het formulier Aangifte Loonbelasting/premie volksverzekeringen. De inhoudingsplichtige moet de aangifte op tijd invullen en opsturen. De loonbelasting moet op aangifte worden betaald. Dat betekent dat de inhoudingsplichtige die aangifte doet, ook de verschuldigde loonbelasting/premie volksverzekeringen op tijd aan de belastingdienst moet betalen." (blz.77)

<sup>1272</sup> Artikel 47 AWR.

<sup>1273</sup> Vergelijk artikel 59 Invorderingswet 1990.

<sup>1274</sup> Zie ook de formele beginselen van behoorlijk bestuur hoofdstuk 3.7.3.3.

<sup>1275</sup> R. Kamerling, P. Dekker[45, blz.25].

<sup>1276</sup> R. Kamerling, P. Dekker[45, blz.27,33,34].

<sup>1277</sup> R. Kamerling, P. Dekker[45, blz.27,28].

<sup>1278</sup> R. Kamerling, P. Dekker[45, blz.35].

<sup>1279</sup> Beleidsplan Communicatie en Dienstverlening Belastingdienst 1994-1998[4, blz.9].