



adviseur kan verlaten, die op zijn beurt pas bij deze zelfde controle weet of de belastingdienst zijn mening deelt, zoals ten aanzien van de wetstoepassing.

4.7.4 Aansprakelijkheid voor belastingsschulden van derden

Naast (nieuwe) fiscale en administratieve verplichtingen, boete- en strafsancities krijgt de belastingbetaler te maken met een uitbreiding van het risico dat hij aansprakelijk wordt gesteld voor belastingsschulden van anderen. Heymans en Raaymakers merken in dit verband op: "Aansprakelijk is degene, anders dan te wiens name de aanslag staat, die gedwongen kan worden die aanslag te betalen etc."¹²⁸⁸ De aansprakelijkheid voor schulden van anderen is onder meer geregeld in hoofdstuk VI Inv. wet 1990.^{1289 1290 1291}

Het kan gaan om een vorm van aansprakelijkheid, waarbij een disculpatiegrond aanwezig kan zijn en om een vorm van aansprakelijkheid ten aanzien waarvan disculpatie niet mogelijk is. De eerste vorm van aansprakelijkheid legt een relatie met schuld, een handelen of nalaten ten gevolge waarvan de belastingsschuld (mede) is ontstaan. De bewijslast ligt dan in principe bij de fiscus.¹²⁹²

Een voorbeeld van aansprakelijkheid voor belastingsschulden van anderen is neergelegd in artikel 34 IW 1990. In het eerste lid van dit artikel staat dat als een werknemer, met instandhouding van zijn dienstbetrekking tot zijn inhoudingsplichtige, door deze inhoudingsplichtige ter beschikking wordt gesteld van een derde, om onder diens leiding of toezicht werkzaam te zijn, die derde hoofdelijk aansprakelijk is voor de verschuldigde loonbelasting en omzetbelasting ter zake van die inlening. Daarmee is, volgens Dijkman en Gosselink de omvang van de inlenersaansprakelijkheid uitgebreid.¹²⁹³

Met het aansprakelijk stellen van belastingbetalers voor belastingsschulden van anderen heeft de wetgever de bedoeling misbruik van wetgeving tegen te gaan.¹²⁹⁴ Echter, ook de goedwillende belastingbetaler krijgt met deze bedoeling te maken, dus met extra risico's en verantwoordelijkheden op fiscaal terrein en met extra onzekerheid. Als het gaat om vormen van aansprakelijkheid, waarbij de belastingbetaler ook nog geen enkele mogelijkheid heeft om zich te disculperen, dan kan deze het betalen van de belasting die

¹²⁸⁸ E. R. H. Heymans, J. H. P. M. Raaymakers[57, blz. 15e.v.]; "Aansprakelijk is degene, anders dan te wiens name de aanslag staat, die gedwongen kan worden die aanslag te betalen etc."; "Hoofddregel is dat aansprakelijk wordt gesteld als er "in beginsel" geen (uitwinbare) verhaalsmogelijkheden meer zijn bij de belastingsschuldige." (blz. 7)

¹²⁸⁹ Artikel 49 IW 1990.

¹²⁹⁰ Zie bijvoorbeeld de artikelen 34 en 35 IW 1990.

¹²⁹¹ Zie voor aansprakelijkheid buiten de Invorderingswet 1990:[57, blz. 233e.v].

¹²⁹² E. R. H. Heymans, J. H. P. M. Raaymakers[57, blz. 8,9.]. Het gaat om schuldansprakelijkheid en risicoaansprakelijkheid. Zie bijvoorbeeld artikel 32, tweede lid, IW 1990[57, blz. 19,20] en artikel 38, eerste lid, onderdeel a, juncto tweede lid, IW 1990[57, blz. 186,187]. Zo biedt artikel 37, tweede lid IW 1990 een disculpatiemogelijkheid.

¹²⁹³ E. R. H. Heymans, J. H. P. M. Raaymakers[57, blz. 71].

¹²⁹⁴ E. R. H. Heymans, J. H. P. M. Raaymakers[57, blz. 6].