

Zorg bij de samenwerking met de belastingadviseur

De afgelopen maanden deden miljoenen Nederlanders aangifte voor de inkomstenbelasting. Niet zelden is daarbij de hulp van een belastingadviseur ingeschakeld. Maar wat als de ingediende belastingaangifte achteraf toch onjuist blijkt te zijn? Dan is onder meer van belang of de belastingplichtige niettemin de zorg heeft betracht die redelijkerwijs van hem kan worden gevergd bij de samenwerking met zijn belastingadviseur.¹ Dit artikel gaat in op de vraag wat in het kader van deze samenwerking nu precies van een belastingplichtige wordt verwacht.

Als uitgangspunt heeft te gelden dat een belastingplichtige die zijn belastingaangifte uitbesteedt aan een belastingadviseur zich in beginsel niet ook zelf over het belastingrecht hoeft te buigen. Zo heeft de Hoge Raad bepaald dat een belastingplichtige die zich laat bijstaan door een belastingadviseur die hij voor voldoende deskundig mocht houden, zich ter voorkoming van fouten niet ook zelf in de inhoudelijke aspecten van de op hem toepasselijke belastingregelingen hoeft te verdiepen.² Ook wanneer het 'betrekkelijk eenvoudige formele voorwaarden' betreft, bestaat er volgens de Hoge Raad geen aanleiding om van dit uitgangspunt te wijken.³

Controle

Dit betekent niet dat van een belastingplichtige geen enkele vorm van inspanning wordt verwacht. Zo vond het Hof 's-Hertogenbosch dat een belastingplichtige de correspondentie met zijn verzekeringsmaatschappij over het premievrij maken van de verzekering aan zijn belastingadviseur had moeten overleggen.⁴

Een belastingplichtige hoeft zich niet zelfstandig te verdiepen in het op hem toepasselijke belastingrecht

Een belastingplichtige zal dus minstgenomen de informatie die relevant is voor de belastingaangifte aan zijn belastingadviseur moeten verstrekken. Daarnaast mag van een belastingplichtige worden verwacht dat hij controleert of zijn belastingadviseur de juiste feiten en omstandigheden aan de belastingaangifte ten grondslag heeft gelegd. Hierbij kan worden gewezen op de belastingplichtige die zijn aangifte liet verzorgen door een derde die 'kon zorgen voor een teruggave'. Deze teruggave bestond uit rente over een eigenwoningschuld die in de aangifte in mindering werd gebracht op het belastbare inkomen uit werk en woning. Deze belastingplichtige bleek echter helemaal geen eigen woning te bezitten. Dit had deze belastingplichtige naar het oordeel van de Rechtbank Breda⁵ bij het controleren van de aangifte toch echt moeten constateren. Deze minimale vorm van controle wordt ook

wel gezien als 'het sluitstuk' van de informatieplicht die een belastingplichtige heeft ten opzichte van zijn belastingadviseur.⁵

Boete

Een belastingplichtige hoeft zich aldus niet zelfstandig te verdiepen in het op hem toepasselijke belastingrecht. Deze fiscaal inhoudelijke werkzaamheden heeft hij nu juist uitbesteed aan zijn belastingadviseur. Wel wordt van een belastingplichtige verwacht dat hij zijn adviseur de relevante informatie verstrekt en hem zo in staat stelt de aangifte op deugdelijke wijze voor te bereiden. Het sluitstuk van deze informatieplicht behelst dat de belastingplichtige gehouden is te controleren of de opgestelde belastingaangifte is toegespitst op zijn feitelijke aangelegenheden. Een belastingplichtige die in dit verband duidelijk steken laat vallen, loopt het risico geconfronteerd te worden met een bestuurlijke boete of zelfs strafrechtelijk te worden vervolgd.⁶

1 HR 12 januari 2006, ECLI:NL:HR:2006:AZ3355, r.o. 3.6.

2 HR 13 februari 2009, ECLI:NL:HR:2009:BH2586, r.o. 3.4.1.

3 HR 3 februari 2017, ECLI:NL:HR:2017:127, r.o. 2.4.2.

4 Gerechtshof 's-Hertogenbosch 7 mei 2010, ECLI:NL:GHSHE:2010:BM8043, r.o. 4.8 en 4.10.

5 Rb. Breda 4 maart 2011, ECLI:NL:RBBRE:2011:BP9262, r.o. 2.7.1.

6 J.P. Boer en A.O. Lubbers, 'Vuistregels rondom de bestraffing van belastingplichtigen bij het opvolgen van een belastingadvies', WFR 2013/7018.

Door:
mr. Daan Franssen
De Bont Advocaten

