

Toelichting Fiscale rechten en plichten

Sectie 2 - Bezwaar en massaal bezwaar

A. Algemeen

Het indienen van een bezwaarschrift is de **eerste stap** die een belastingplichtige moet zetten als hij het niet eens is met de geheven belasting. Het doel van de bezwaarfase is dat de belastinginspecteur de mogelijkheid krijgt om een door hem genomen besluit te **heroverwegen** alvorens er beroep wordt ingesteld bij een bestuursrechter ([art. 7:1 Awb](#)).

Opmerkingen

- a. Zolang de aangifte in het digitaal aangiftesysteem nog kan worden **aangepast**, hoeft er **geen** bezwaar ingediend te worden.
- b. In het bezwaarschrift kan de indiener het bestuursorgaan verzoeken in te stemmen met **rechtstreeks beroep** bij de bestuursrechter ([art. 7:1a lid 1 Awb](#)) (A 2010).

B. Waartegen

Algemeen

Alvorens beroep aan te tekenen ([art. 7:1 Awb](#)) moet er bezwaar ingediend worden tegen ([art. 26 AWR](#)):

1. een **belastingaanslag** (A 1010); of
2. een voor bezwaar vatbare **beschikking** (A 2080).

Belastingaanslag

Hieronder wordt verstaan ([art. 2 lid 3e AWR](#)):

- de voorlopige aanslag;
- de aanslag;
- de navorderingsaanslag;
- de naheffingsaanslag;
- de voorlopige conserverende aanslag;
- de conserverende aanslag;
- de conserverende navorderingsaanslag in de inkomstenbelasting;
- de schenk- en erfbelasting.

Opmerking

Ook tegen de voorlopige aanslagen en de in de belastingwet aangewezen **voorheffingen** die worden verrekend met de aanslag kan bezwaar gemaakt worden ([art. 15 AWR](#)/[art. 26 AWR](#)).

Voor bezwaar vatbare beschikking

Welke beschikkingen voor bezwaar vatbaar zijn, wordt in de diverse formele belastingwetten, uitvoeringsbesluiten en uitvoeringsregelingen omschreven.

Aangiftebelastingen

De voldoening of afdracht op aangifte en de inhouding door een inhoudingsplichtige wordt **gelijkgesteld** met een voor bezwaar vatbare beschikking ([art. 26 lid 2 AWR](#)).

Informatieverplichting

Ook het verzoek om te voldoen aan **informatieverplichtingen** (A 3160) wordt in een voor bezwaar vatbare beschikking vastgelegd ([art. 52a AWR](#)).

Meerdere aanslagen

Als een belastingplichtige bezwaar heeft tegen meer dan één belastingaanslag of voor bezwaar vatbare beschikking kan hij daartegen bezwaar maken in **één bezwaarschrift** ([art. 24a lid 1 AWR](#)).

Rente en boete

Indien de bedragen van een belastingaanslag en van een voor bezwaar vatbare beschikking (bijvoorbeeld een boete) op één aanslagbiljet zijn vermeld, wordt een bezwaarschrift tegen de belastingaanslag geacht **mede** te zijn gericht tegen de voor bezwaar vatbare beschikking(en). Hetzelfde geldt in omgekeerde richting. Een bezwaar tegen de voor bezwaar vatbare beschikking, geldt tevens als een bezwaar tegen de belastingaanslag ([art. 24a lid 2 AWR](#)). Dit geldt niet als uit het bezwaarschrift het **tegendeel** blijkt.

Geen bezwaar

In sommige situaties is het **niet** mogelijk bezwaar te maken.

Te lage aanslag

Een belastingplichtige kan geen bezwaar maken tegen een te lage belastingaanslag. Op dat moment ontbreekt immers zijn **belang** bij het gemaakte bezwaar ([ECLI:NL:HR:1958:AY1179](#)).

Herziening

In de inkomsten- en de vennootschapsbelasting is een afwijkende regeling getroffen voor **voorlopige aanslagen**. Als een belastingplichtige het niet eens is met de voorlopige aanslag, moet hij in plaats van een bezwaar een **verzoek om herziening** indienen. De inspecteur kan dit verzoek geheel of gedeeltelijk afwijzen. In dat geval beslist hij dat bij voor bezwaar vatbare beschikking ([art. 9.5 Wet IB 2001/art. 27 Wet Vpb 1969](#)).

C. Wie

Door wie

Bezwaar kan worden ingediend door de volgende personen ([art. 26a AWR](#)):

- a. de belanghebbende aan wie de belastingaanslag is **opgelegd**;
- b. de belanghebbende die de belasting op aangifte heeft **voldaan** of **afgedragen** (de ondernemer die omzetbelasting heeft afgedragen);
- c. de belanghebbende van wie de belasting is **ingehouden** (de werknemer van wie loonbelasting wordt ingehouden);
- d. degene tot wie de voor bezwaar vatbare beschikking **zich richt**;
- e. de laatste bestuurder, aandeelhouder of vereffenaar in geval van een belastingaanslag aan een belastingschuldige die is opgehouden te bestaan of waarvan vermoed wordt dat deze is opgehouden te bestaan;
- f. degene van wie inkomens- of vermogensbestanddelen **zijn begrepen in** het voorwerp van de belasting waarop de belastingaanslag of de voor bezwaar vatbare beschikking betrekking heeft;
- g. degene die **aansprakelijk** is gesteld voor de belastingschuld van een derde ([art. 49 IW](#)).

Opmerking

Als een **belastingsschuldige is opgehouden te bestaan** (of als dit vermoed wordt), kan de ontvanger de belastingaanslag bekendmaken door verzending of uitreiking van het aanslagbiljet aan het parket van een ambtenaar van het Openbaar Ministerie bij de rechtbank binnen het rechtsgebied waarin de laatst bekende vestigingsplaats van de belastingschuldige is gelegen of aan het parket van de ambtenaar van het Openbaar Ministerie bij de rechtbank Den Haag ([art. 8 IW](#)).

Voorbeelden

1. Uit de aangifte inkomstenbelasting van A blijkt dat hij recht heeft op teruggave. De inspecteur legt een aanslag op met een te betalen bedrag. A kan tegen deze aanslag bezwaar indienen.
2. B BV doet aangifte omzetbelasting. Per abuis wordt de aftrekbare voorbelasting niet aangegeven. B BV kan nu bezwaar indienen.
3. De werkgever van C past de bijtelling toe voor de auto van de zaak. C houdt echter een sluitende kilometerregistratie bij, waaruit blijkt dat hij niet meer dan 500 km per jaar privé rijdt. C kan bezwaar aantekenen tegen de aanslag loonbelasting.
4. De inspecteur zendt een voor bezwaar vatbare beschikking aan D. D kan hiertegen bezwaar aantekenen.
5. E en F zijn partners. E heeft een vermogen van € 1,5 miljoen. Voor de aangifte inkomstenbelasting hebben zij ervoor gekozen dat dit vermogen voor de helft aan F wordt toegerekend. E heeft nu de mogelijkheid om bezwaar te maken tegen de aan F opgelegde aanslag inkomstenbelasting.

Bij wie

Op de aanslag of de voor bezwaar vatbare beschikking moet worden **vermeld** bij wie het bezwaar kan worden ingediend ([art. 3:45 Awb](#)). In de praktijk is dit de **inspecteur**. Het bezwaarschrift kan dan worden gericht aan het kantoor van de inspecteur die de te bestrijden beslissing heeft genomen of de Centrale Administratie van de Belastingdienst. Deze zal een schriftelijke **bevestiging** sturen van de ontvangst ([art. 6:14 Awb](#)).