



# Rapport

## Klacht

Verzoekster klaagt er over dat de Belastingdienst haar naar aanleiding van de aangifte op een Tz-formulier een aanslag met een te betalen bedrag heeft opgelegd. Zij diende die aangifte in op advies van de Belastingdienst omdat de Belastingdienst had aangegeven dat zij geld terug kon krijgen.

## Beoordeling

### I. Bevindingen

1. Verzoekster deed over het jaar 2007 aangifte voor de inkomstenbelasting op een Tz-formulier. De Belastingdienst had haar dit biljet toegestuurd. Op het biljet was het volgende vermeld:

"...Geld terug van de Belastingdienst

U kunt geld terugkrijgen voor uw premie zorgverzekering, bril, eigen bijdrage fysiotherapeut en andere niet-vergoede uitgaven in 2007. Of gewoon omdat u 65 jaar of ouder bent.

(...)

Aangifte loont!

Volgens onze gegevens kunt u geld terugkrijgen. Het kan al gauw gaan om een paar honderd euro. Ook als u weinig kosten hebt gemaakt.

(...)

Uitbetaling

Na ontvangst van uw formulier berekenen wij hoeveel u terugkrijgt. U krijgt hierover bericht..."

2. Met een brief van 28 april 2009 liet de Belastingdienst verzoekster weten dat de uiteindelijke teruggaaf lager kon zijn dan het op het toegezonden Tz-formulier genoemde bedrag, omdat bij dat laatste ten onrechte geen rekening was gehouden met de zorgtoeslag. Aangegeven werd dat het uitgereikte Tz-formulier gewoon kon worden gebruikt voor de aangifte.

3. Met dagtekening 2 juli 2009 ontving verzoekster de aanslag 2007. Deze vermeldde een te betalen bedrag van € 53 (plus € 5 heffingsrente).

4. Op 22 juli 2009 wendde verzoekster zich tot de Nationale ombudsman. Zij klaagde erover dat de Belastingdienst haar had voorgehouden dat zij een teruggaaf kon ontvangen en dat zij uiteindelijk een aanslag met een te betalen bedrag had gekregen.

Nadat verzoekster haar klacht op 5 september 2009 had aangevuld, stelde de Nationale ombudsman een onderzoek in.

5. De Belastingdienst reageerde op 9 december 2009 met het volgende.

"...Beschouwing

Op zich is het vreemd dat een teruggaafformulier resulteert in een te betalen aanslag. (Verzoekster; N.o.) heeft dit formulier toegezonden gekregen door de Belastingdienst en daarbij is de indruk gewekt dat zij een teruggaaf kon verwachten.

(...)

Rekening houdende met de door (verzoekster; N.o.) ingevulde gegevens leidt het geheel tot een te betalen aanslag. Wrang is dat, door de indruk te wekken dat zij recht heeft op een teruggaaf, (verzoekster; N.o.) geconfronteerd wordt met een te betalen bedrag aan inkomstenbelasting.

Totstandkoming van de aanslag

(Verzoekster; N.o.) heeft inkomen uit vroegere dienstbetrekking genoten, te weten:

Inhoudingsplichtige loon loonheffing

(...) € 3.658 € 1.217

(...) € 14.062 € 2.279

Doordat de inhoudingsplichtige slechts loonheffing inhoudt over de uitkering die zij zelf betaalt, leidt het totaal aan inkomsten tot een progressienadeel. Dit leidt dat in het geval van (verzoekster; N.o.) tot een te betalen aanslag.

Ik merk hierbij met nadruk op dat ook in het geval er geen Tz-formulier zou zijn toegezonden aan (verzoekster; N.o.), zij een E-biljet toegezonden zou hebben gekregen nu bij de Belastingdienst bekend is dat zij inkomsten ontvangt van meerdere inhoudingsplichtigen.

Beleid

Ten aanzien van het Tz-formulier is geen beleid ontwikkeld. Het is een aangifteformulier en hoewel er teruggaaf op vermeld staat, kan er, afhankelijk van de gegevens waarover de

Belastingdienst niet beschikt en die wel van invloed zijn op de hoogte van de aanslag, een te betalen bedrag worden opgelegd. Voor het overige verwijs ik naar voorgaande alinea alwaar ik meld dat ook op andere wijze de betreffende aanslag zou zijn opgelegd.

#### Waarschuwing Tz-formulier

Een dergelijke waarschuwing is niet op het formulier vermeld. Vooral bij het aanwezig zijn van meerdere inhoudingsplichtigen is de kans niet ondenkbeeldig dat er een te betalen aanslag wordt opgelegd. Ik zal deze kwestie binnen de Belastingdienst voorleggen.

(...)

#### Aanslag inkomstenbelasting 2007

Vandaag heb ik actie ondernomen om deze aanslag te vernietigen. (Verzoekster; N.o.) krijgt hiervan afzonderlijk bericht. Daarnaast heb ik opdracht gegeven om aan (verzoekster; N.o.) een attentie toe te zenden. Ik hoop dat dit gebaar het eventueel geschade vertrouwen in de overheid in het algemeen en de Belastingdienst in het bijzonder zal herstellen..."

## **II. Beoordeling**

6. Verzoekster klaagt er over dat de Belastingdienst haar als reactie op het toegezonden Tz-formulier een aanslag met een te betalen bedrag heeft opgelegd. Zij wijst er op dat zij door de Belastingdienst was uitgenodigd om het Tz-formulier in te vullen en dat zij dit had gedaan omdat de Belastingdienst de indruk had gewekt dat zij geld terug zou krijgen. De Belastingdienst had haar er niet voor gewaarschuwd dat zij ook een te betalen aanslag zou kunnen ontvangen en met die mogelijkheid had zij dan ook geen rekening gehouden.

7. De Belastingdienst neemt het standpunt in dat de aanslag terecht aan verzoekster is opgelegd en dat zij ook een aanslag zou hebben ontvangen wanneer zij het Tz-formulier niet had ingevuld. De Belastingdienst geeft evenwel aan het wrang te vinden dat zij in plaats van de gesuggereerde teruggaaf een te betalen aanslag heeft ontvangen. De Belastingdienst heeft de aanslag daarom uit coulance vernietigd.

8. Ingevolge het bepaalde in artikel 9.4 Wet inkomstenbelasting 2001 wordt een aanslag inkomstenbelasting vastgesteld indien na verrekening van voorheffingen een bedrag aan belasting verschuldigd is van (in 2007) meer dan € 42. Een Tz-formulier is, hoewel bedoeld voor het verkrijgen van een teruggaaf in verband met buitengewone uitgaven zoals ziektekosten, een normale aangifte in de zin van de wet en kan dientengevolge ook resulteren in een aanslag met een te betalen bedrag. In zoverre kan niet worden gezegd dat de Belastingdienst onjuist heeft gehandeld door aan verzoekster de aanslag 2007 op te leggen met een te betalen bedrag van € 53.

9. Het oordeel onder 8. neemt echter niet weg dat, zoals de Belastingdienst zelf ook te kennen geeft, een aanslag met een te betalen als resultaat van een Tz-formulier niet in overeenstemming is met de verwachting die de Belastingdienst met de uitnodiging om het formulier in te vullen en de tekst op het formulier bij de belastingplichtige wekt. De op het formulier afgedrukte tekst wekt immers de stellige indruk dat invulling zal leiden tot een teruggaaf van belasting.

10. Het vereiste van actieve en adequate informatieverstrekking houdt in dat overheidsinstanties burgers met het oog op de behartiging van hun belangen actief en desgevraagd van adequate informatie voorzien.

11. Uit een oogpunt van actieve informatieverstrekking had van de Belastingdienst verwacht mogen worden dat hij op het Tz-formulier had vermeld dat met invulling ervan, ondanks het feit dat het een afwijkend biljet betrof, een normale aangifte werd gedaan voor de inkomstenbelasting waarvan het resultaat niet alleen een teruggaaf kon zijn maar ook een aanslag met een te betalen bedrag. Voor verzoekster had dit betekend dat zij rekening had kunnen houden met laatstgenoemde mogelijkheid.

Door een dergelijke vermelding achterwege te laten, heeft de Belastingdienst gehandeld in strijd met het vereiste van actieve en adequate informatieverstrekking.

De onderzochte gedraging is niet behoorlijk.

## **Conclusie**

De klacht over de onderzochte gedraging van de Belastingdienst/Noord, is gegrond wegens schending van het vereiste van actieve en adequate informatieverstrekking.

De Nationale ombudsman heeft er met instemming kennis van genomen dat de Belastingdienst/Noord de kwestie van de informatieverstrekking op het Tz-formulier binnen de Belastingdienst zal signaleren en dat hij aan de klacht van verzoekster is tegemoetgekomen door de opgelegde aanslag te vernietigen.

## **Onderzoek**

Op 22 juli 2009 ontving de Nationale ombudsman een verzoekschrift van mevrouw B. te Sneek, met een klacht over een gedraging van de Belastingdienst/Noord.

Naar deze gedraging, die wordt aangemerkt als een gedraging van de minister van Financiën, werd een onderzoek ingesteld.

In het kader van het onderzoek werd de minister van Financiën verzocht op de klacht te reageren en een afschrift toe te sturen van de stukken die op de klacht betrekking hebben.

In het kader van het onderzoek werd betrokkenen verzocht op de bevindingen te reageren.

Verzoekster deelde mee zich met de inhoud van het verslag te kunnen verenigen.

De reactie van de Belastingdienst gaf geen aanleiding het verslag te wijzigen of aan te vullen.

Informatieoverzicht

De bevindingen van het onderzoek zijn gebaseerd op de volgende informatie:

- het verzoekschrift 22 juli 2009 van verzoekster en de aanvulling daarop van 5 september 2009;
- de reactie 9 december 2009 van de Belastingdienst.

## **Bevindingen**

Zie onder Beoordeling.

## **Achtergrond**

Wet inkomstenbelasting 2001

Artikel 9.4.

"1. Een aanslag wordt vastgesteld indien:

a. de verschuldigde belasting het saldo van de gezamenlijke voorheffingen en de voorlopige teruggaven (voorheffingssaldo), met meer dan € 43 te boven gaat, of b. de belastingplichtige binnen een bij ministeriële regeling te stellen termijn aangifte heeft gedaan.

2. In andere gevallen wordt geen aanslag vastgesteld en worden voorheffingen niet verrekend."