

Hoge Raad der Nederlanden

Derde Kamer

nr. 27.815

18 december 1991

TB

Arrest

gewezen op het beroep in cassatie van de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid X B.V. te Z tegen de uitspraak van het Gerechtshof te 's-Gravenhage van 28 november 1990 betreffende na te melden navorderingsaanslag in de vennootschapsbelasting.

1. Aanslag en geding voor het Hof.

Aan belanghebbende, die aanvankelijk voor het jaar 1982 in de vennootschapsbelasting was aangeslagen naar een belastbaar bedrag van f 80.300,--, is over dat jaar een navorderingsaanslag opgelegd naar een belastbaar bedrag van f 694.800,-- met een verhoging van de nagevorderde belasting van 100 percent, van welke verhoging door de. Inspecteur geen kwijtschelding is verleend.

Belanghebbende is tegen die navorderingsaanslag en het kwijtscheldingsbesluit in beroep gekomen bij het Hof, dat de navorderingsaanslag heeft verminderd tot een aanslag naar een belastbaar bedrag van f 398.267,--, zonder verhoging, en het kwijtscheldingsbesluit heeft vernietigd. De uitspraak van het Hof is aan dit arrest gehecht.

2. Geding in cassatie.

Belanghebbende heeft tegen 's Hofs uitspraak beroep in cassatie ingesteld. Het beroepschrift in cassatie is aan dit arrest gehecht en maakt daarvan deel uit.

De Staatssecretaris van Financiën heeft bij verzoekschrift het cassatieberoep bestreden.

3. Beoordeling van het middel.

Het cassatiemiddel stelt aan de orde de vraag of de Inspecteur in een procedure voor het Hof een ander standpunt mag innemen dan het standpunt dat hij heeft ingenomen in het kader van onderhandelingen over een compromis. Het middel gaat uit van de opvatting dat indien de inspecteur aan een belastingplichtige een voorstel doet ter oplossing van een tussen hen gerezen geschil, hij gebonden is aan hetgeen hij in dit kader voorstelt, ook al aanvaardt de belastingplichtige het voorstel niet. Deze opvatting kan echter niet als juist worden aanvaard, aangezien in het algemeen de partij die een compromisvoorstel doet en daarbij ter bereiking van een compromis enig standpunt prijs geeft, zulks doet onder de voorwaarde dat een compromis tot stand komt. Dit brengt mee dat een belastingplichtige aan een door de inspecteur bij een compromisvoorstel ingenomen standpunt - uitzonderingen, waarvan te dezen niet blijkt, daargelaten - niet het in rechte te beschermen vertrouwen kan ontnemen dat de inspecteur, bij het niet-aanvaarden van dat compromisvoorstel, zich in de verdere procedure gebonden zal achten aan het ten tijde van het doen van dat voorstel ingenomen standpunt en derhalve niet een andersluidend standpunt zal innemen.

Het middel kan derhalve niet tot cassatie leiden.

4. Beslissing.

De Hoge Raad verwerpt het beroep.

Dit arrest is gewezen door de vice-president Jansen als voorzitter, en de raadsheren Baardman en Korthals Altes, in tegenwoordigheid van de waarnemend griffier Van Hooff, in raadkamer van 18 december 1991.

Van Hooff

Jansen