

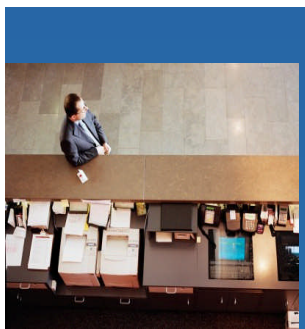


TAX LAWYERS
AND TAX
CONSULTANTS

CONTROLE EN INFORMATIEPLICHT *

Indeling

1	De controle - algemeen	3
	a) <i>Laag brutowinstpercentage</i>	4
	b) <i>Laag of negatief privé-gebruik</i>	4
	c) <i>Gebreken in de boekhouding</i>	4
	d) <i>Onregelmatige privé-opnamen</i>	5
	e) <i>Klik-brieven</i>	5
	f) <i>Verwerping van de boekhouding</i>	5
	g) <i>Pijnpunten</i>	5
	h) <i>Doel van de controle</i>	6
	i) <i>Legitimatie</i>	6
	j) <i>Belastingadviseur aanwezig bij het eerste gesprek</i>	6
	k) <i>Met ambtenaar afspreken wie hij mag spreken</i>	7
	l) <i>grote ondernemingen inzage in notulen of directie- of commissarissenvergaderingen</i>	7
	m) <i>De fiscus heeft geen snuffelrecht</i>	7
	n) <i>Afscheiden dossiers belastingadviezen</i>	7
	o) <i>Verdacht van fiscaal delict</i>	8
2	De controle loonbelasting	8
3	Informatieplicht heffingsfeer.....	9
	a) <i>Inlichtingenverstrekking ten behoeve van eigen belastingplicht of afdrachtplicht</i>	9
	b) <i>Inzageverstreking ten behoeve van eigen belastingplicht of afdrachtplicht</i>	10
	c) <i>Inlichtingenverstrekking en inzageverstreking ten behoeve van andermans belastingplicht</i>	10
	d) <i>Boekhoudplicht</i>	11
	e) <i>Bewaarplicht</i>	12
	f) <i>Bezitsvermoeden</i>	12
	g) <i>Verplichtingen met betrekking tot de wijze en de plaats van verstrekking</i>	12
	h) <i>Toegangverlening</i>	13
	i) <i>Sancties</i>	13



1 De controle - algemeen

In verband met het feit dat de termijn voor het opleggen van navorderingsaanslagen, en naheffingsaanslagen in beginsel na vijf jaar na het einde van het desbetreffende boekjaar vervalt, streeft de belastingdienst ernaar binnen die periode een boekenonderzoek in te stellen. De duur van de controle is vanzelfsprekend afhankelijk van de grootte van het bedrijf en de gecompliceerdheid van de administratie.

Het verloop van de controle is in het algemeen als volgt:

- de controleambtenaar maakt veelal telefonisch met de directie van het bedrijf een afspraak voor het openingsgesprek;
- de controleambtenaar zal in dit telefonische onderhoud reeds verzoeken om bepaalde bescheiden klaar te leggen; zoals:
 - * aansluitingen tussen commerciële en fiscale winstcijfers,
 - * kolommenbalansen;
 - * specificaties e.d.
- voor of tijdens het openingsgesprek zal geregeld moeten worden:
 - * wie de controleambtenaar de gevraagde informatie zal verstrekken;
 - * wanneer de vragen gesteld kunnen worden;
 - * wie bepaalde dossierstukken zal aanreiken;
 - * tot welke ruimte de controleambtenaar toegang krijgt.
- in het eigenlijke boekenonderzoek wordt o.a. het volgende onderzocht:
 - * cijfermatige aansluiting tussen grootboek, kolommenbalans en de commerciële en fiscale winstcijfers;
 - * waardering van de activa en passiva op de balans;
 - * de kosten(-vergoedingen) in de verlies- en winstrekening zoals representatiekosten, steekpenningen, onkostenvergoedingen e.d.;
 - * de omzet in de verlies- en winstrekening, waarbij onderzocht wordt of er sprake is van omzetverzwijging. De controleambtenaar zal met name kijken naar de brutowinstmarge, negatieve kassen, negatieve of lage uitkomsten van de vermogensvergelijking, bestelbonnen en/of afleveringsbonnen die niet tot verkoop hebben geleid enz.;
- in de eindbespreking worden de correctievoorstellen besproken. De controleambtenaar heeft daarvoor meestal al met de inspecteur omtrent de voorgenomen correcties overleg gevoerd;
- na de eindbespreking stelt de controleambtenaar zijn rapport op voor de aanslagregeling c.q. voor het opleggen van navorderings- en naheffingsaanslagen.

Algemene opmerkingen en aanbevelingen:

De fiscus hanteert verschillende technieken om de juistheid van administraties en/of aangiften te corrigeren. Wij bespreken hieronder een aantal van deze mogelijkheden.

a) *Laag brutowinstpercentage*

Een lager brutowinstpercentage dan gebruikelijk kan een indicatie opleveren voor het feit dat er prake is geweest van zwarte omzet. Het is heel wel mogelijk dat goede gronden kunnen worden aangevoerd voor een afwijking van de norm. Zo zou de ondernemer lagere prijzen kunnen hanteren dan gebruikelijk.

b) *Laag of negatief privé-gebruik*

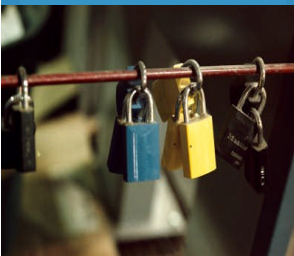
De fiscus kan een vermogensvergelijking maken, waaruit een impliciet privé-gebruik volgt. Is het desbetreffende bedrag geloofwaardig in het licht van de gezinssituatie en de levensstijl van de belastingplichtige? De fiscus zal trachten privé-uitgaven te benoemen, zoals uitgaven ter zake van gas en elektra, verzekeringen, belastingen en vakanties.

c) *Gebreken in de boekhouding*

Een veel voorkomend euvel zijn negatieve kassen. De fiscus berekent wat op een bepaald moment op basis van de verantwoorde ontvangsten en uitgaven het theoretische kassaldo moet zijn geweest. Aldus te constateren negatieve kassen leiden tot het vermoeden dat er inkomsten zijn geweest die niet zijn verantwoord.

De fiscus kan bij derden verkregen informatie vergelijken met de boekhouding van de belastingplichtige. Zo heeft de controleur wellicht via een renseignement een afschrift ontvangen van een factuur. De controleur zal toetsen of deze is verantwoord in de administratie. Andere gebreken kunnen zijn de afwezigheid van kascontrole of de omstandigheid dat niet alle ontvangsten afzonderlijk, maar periodiek in één bedrag zijn verantwoord.

Als de controleambtenaar vermoedt dat cijferreeksen (achteraf) zijn verzonden, zou hij de chi-kwadraattoets kunnen toepassen. Dit is een statistische toets met behulp waarvan kan worden beoordeeld of voor een bepaalde cijferreeks sprake is van "cijfervoorkeur" of "cijferafkeer". Het relatief veel of juist weinig voorkomen van bepaalde cijfers, levert een indicatie op voor de gegrondheid van het genoemde vermoeden.



d) Onregelmatige privé-opnamen

Privé-opnamen vinden normaliter met een zekere regelmaat plaats. Onregelmatige privé-opnamen kunnen voeding geven aan het vermoeden van de controleambtenaar dat privé-uitgaven gedeeltelijk zijn gefinancierd met zwarte inkomsten. Als er een aanzienlijke benoemde uitgave is geweest in een bepaalde week of maand, dan zal de controleambtenaar kunnen bezien of deze uitgave is terug te vinden in de boekhouding.

e) Klik-brieven

De “klik-brief” is een bron waarvan de fiscus meestal dankbaar gebruik maakt. Een ontslagen boekhouder zou de fiscus op de hoogte kunnen brengen van het bestaan van een zwart circuit en mogelijk zelfs concrete handreikingen kunnen doen voor het door de fiscus te leveren bewijs.

De ex-echtgenote zou de fiscus op de hoogte kunnen brengen van het bestaan van buitenlandse bankrekeningen en het door de belastingplichtige bezoeken van nachtclubs (benoemde privé-uitgaven).

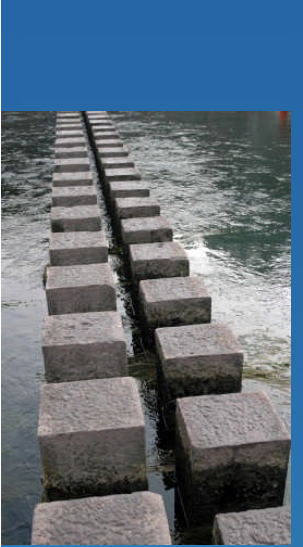
f) Verwerping van de boekhouding

Voor de verwerping van de boekhouding als basis voor de vaststelling van het inkomen of winst is één onvolkomenheid op zichzelf niet voldoende. Zo is er nog geen sprake van bewijs van verzwegen omzet bij een laag bruto winstcijfer, als de boekhouding materieel in orde is en het privé-gebruik een normaal bedrag belooft. Een abnormaal laag privé-gebruik in combinatie met het voorkomen van negatieve kassen zal in beginsel wel voldoende zijn voor het verwerpen van de boekhouding. Een ongunstige uitkomst van de chi-kwadraattoets is op zichzelf onvoldoende voor het verwerpen van de boekhouding.

g) Pijnpunten

Als een fiscale controle wordt aangekondigd, is het zinvol om te bezien of correcties te verwachten zijn. Als blijkt dat er fouten zijn gemaakt, zou het opportuun kunnen zijn om op eigen initiatief de controleambtenaar in te lichten. Het is mogelijk dat een dergelijke opstelling de fiscus ertoe beweegt de verhogingen te beperken.

Wellicht dat bepaalde zaken ten onrechte de suggestie kunnen wekken dat er omzet is verzwegen of dat de aangiften anderszins onjuist zijn geweest. Door een actieve opstelling zou de schade beperkt kunnen blijven. Zo zou men alvast kunnen gaan nadenken over de oorzaken van een laag brutowinstpercentage. Men zou ervoor kunnen zorgen dat alsnog een overeenkomst van geldlening voor de rekening-courant van de directeur-grotaandeelhouder wordt gesloten met aflossingschema,



zekerheden, enzovoort. Verder zou men de buitendienstmedewerkers kunnen vragen de komende maand bij te houden, waaraan zij de onbelaste onkostenvergoeding van bijvoorbeeld f 300 besteden.

h) Doel van de controle

Het is belangrijk om te weten met welk doel een fiscale controle wordt ingesteld.

- Is het een controle betreffende de ondernemer zelf of een derdenonderzoek?
- Is het een deelonderzoek of een totaalonderzoek?

Wordt er slechts één jaar of meerdere jaren gecontroleerd? Betreft het slechts een controle van de winstbelasting of worden ook de loonbelasting en inkomstenbelasting meegenomen?

Dit alles is van belang voor de voorbereiding op de controle.

i) Legitimatatie

Het is raadzaam om de controleambtenaar te vragen naar zijn legitimatie. In de praktijk bestaat nogal eens een zekere gêne om dit te doen, maar dit is ten onrechte.

Het belang van het vragen naar een legitimatiebewijs ligt in het feit dat belastingambtenaren toegang hebben tot uiterst vertrouwelijke informatie. Bovendien is een "fiscale controle" een uitgelezen manier om van binnenuit het beveiligingssysteem van de onderneming in kaart te brengen. Kwaadwillige lieden zouden dankbaar gebruik kunnen maken van het ervaringsfeit dat controleambtenaren zelden of nooit wordt gevraagd zich als zodanig te legitimeren.

j) Belastingadviseur aanwezig bij het eerste gesprek

Aan een fiscale controle gaat meestal een oriënterend en/of kennismakingsgesprek vooraf. De controleur komt vertellen wat hij komt doen, wat verwacht wordt van de belastingplichtige, hoeveel tijd de controle in beslag zal nemen, enzovoort. Tijdens zo'n gesprek kunnen ook werkafspraken worden gemaakt. De controleur kan worden verteld tot wie hij zich mag wenden en waar de gevraagde informatie te vinden is. Het is raadzaam dat de belastingadviseur bij dit gesprek aanwezig is, zodat mogelijke pijnpunten op een goede manier aan de orde worden gesteld. Een mogelijk door onwennigheid met de situatie ingegeven ongelukkige wijze van presenteren door de belastingplichtige kan de controleur achterdochtig maken, terwijl daar geen grond voor bestaat. De belastingadviseur kan de belastingplichtige wijzen op zijn rechten.

Ten slotte zij erop gewezen dat als er over correcties moet worden gesproken, het goed is dat controleur en adviseur kennis hebben gemaakt.

k) *Met ambtenaar afspreken wie hij mag spreken*

Het is raadzaam met de controleur af te spreken tot wie hij zich moet richten voor informatie en stukken. De ambtenaar dient zich aan zo'n afspraak te houden. Het schenden van zo'n instructie en/of afspraak heeft consequenties voor de bewijswaarde van de aldus verkregen informatie. Men voorkomt zo dat via informeel contact met medewerkers, secretaresses en dergelijk, de controleur ongecoördineerde informatie bereikt, die bovendien mogelijk niet geheel juist of onvolledig is.

l) *grote ondernemingen inzage in notulen of directie- of commissarissenvergaderingen*

De fiscus pleegt in het kader van fiscale controles te verzoeken om inzage in de notulen e.d. Hieraan kan mogelijk relevante informatie worden ontleend over de wijze van financiering van buitenlandse deelnemingen, interne verrekenprijzen, enzovoort. Deze belangstelling wordt steevast als uiterst onplezierig ervaren, maar de fiscus staat in zijn recht.

Ook kan de fiscus vragen naar agenda's, waarin zakelijke afspraken zijn genoteerd. De controleambtenaar zal de afspraken willen vergelijken met de opbrengstverantwoording in de boekhouding.

m) *De fiscus heeft geen snuffelrecht*

Controleambtenaren zijn niet bevoegd om in kasten en lades te zoeken naar papieren en gegevens; een fiscale controle is geen huiszoeking.

Evenmin mogen zij onaangekondigd door het bedrijf zwerven om daar fysieke waarnemingen te doen. Het ware te overwegen om hen daar bij de aanvang van de controle op te wijzen. Uiteraard moet de informatie waar om gevraagd wordt bereikbaar zijn. Men kan deze op een bepaalde plaats opbergen, bijvoorbeeld in een bepaalde kast of vertrek. Als aanvullend materiaal nodig is, zou de ambtenaar zich eerst tot de belastingplichtige moeten wenden.

n) *Afscheiden dossiers belastingadviezen*

De belastingplichtige hoeft vertrouwelijke brieven en memoranda ontvangen van zijn belastingadviseur niet ter inzage te verstrekken aan de fiscus.

Om dit recht geldend te maken moet deze correspondentie apart worden opgeborgen. Als de fiscus zich daarvoor wendt tot de belastingadviseur, kan deze de overlegging van de correspondentie met zijn cliënt weigeren. Het genoemde "verschoningsrecht" is niet van toepassing bij een strafrechtelijk onderzoek. De fiscus kan in zo'n geval in zijn hoedanigheid





van opsporingsambtenaar van zijn belastingadviseur overlegging van de vertrouwelijke adviezen eisen.

o) Verdacht van fiscaal delict

Dat de belastingplichtige mogelijk wordt verdacht van een fiscaal delict betekent nog niet dat hij niet verplicht is te antwoorden op vragen van de fiscus, zolang de vragen maar betrekking hebben op de belastingheffing. De plicht tot antwoorden houdt wel op te bestaan voor vragen die gericht zijn op het opleggen van een fiscale boete of het instellen van een strafvervolgning.

De verdachte heeft het recht om te zwijgen. Er wordt wel aangenomen dat het gebruik maken van dit recht een positieve invloed heeft op de afloop van een strafprocedure.

Op grond van jurisprudentie van het Europese Hof voor de Rechten van de Mens mag de “charged person” weigeren bescheiden ter inzage te geven die van hem gevorderd worden om bewijs tegen hem te vergaren voor een fiscale strafzaak.

2 De controle loonbelasting

Bij een boekenonderzoek wordt nagegaan of:

- * de administratieve verplichtingen worden nagekomen;
- * alle werknemers in de aangifte zijn betrokken;
- * de inhoudingen juist zijn;
- * de afdrachten tijdig zijn;
- * de tabellen, tariefgroepen juist zijn toegepast;
- * op de juiste wijze rekening is gehouden met beschikkingen ter vermindering van loonbelasting, fooien, sociale verzekeringspremies, beloningen in natura;
- * bijzondere beloningen als loon zijn aangemerkt;
- * kostenvergoedingen niet bovenmatig zijn.

Aanbeveling:

Het verdient aanbeveling dat de aansluiting tussen de loonsom volgens de loonadministratie en de loonsom volgens de financiële administratie zelf al is vergeleken en de verschillen geanalyseerd en beargumenteerd zijn.

De onkostenvergoedingen dienen zo goed mogelijk te worden onderbouwd (zo mogelijk met relevante bescheiden, bevindingen uit een referentieperiode e.d.).

3 Informatieplicht heffingsfeer

In de Algemene Landsverordening inzake Landsbelastingen zijn een aantal informatieverplichtingen opgenomen die de controlerende instanties de mogelijkheid tot daadwerkelijke controle moeten bieden.

Hieronder volgt een overzicht van de meest relevante informatieverplichtingen.

a) *Inlichtingenverstrekking ten behoeve van eigen belastingplicht of afdrachtplicht*

- * Desgevraagd verstrekken van gegevens en inlichtingen die van belang kunnen zijn voor de belastingheffing van de gevorderde.
- * Desgevraagd verstrekken van gegevens en inlichtingen die van belang kunnen zijn voor de heffing van de belasting waarvan de inhouding aan de gevorderde is opgedragen.
- * De werknemer is verplicht aan de inhoudingsplichtige opgave te doen van gegevens waarvan de kennisneming van belang kan zijn voor de heffing van de loonbelasting.

Spelregels:

- De controleambtenaar dient zijn vragen duidelijk en ondubbelzinnig te formuleren.
- De ondernemer is niet verplicht zelf bepaalde informatie te verstrekken.
- De verplichting om informatie te verstrekken houdt niet in, dat de ondernemer verplicht is om vragen te beantwoorden, waarin een oordeel van hem wordt gevraagd.
- De gevorderde informatie moet van belang kunnen zijn voor de Nederlands Antilliaanse belastingheffing. Voldoende is, dat bepaalde informatie redelijkerwijs potentieel fiscaal relevant zou kunnen zijn.
- De controleambtenaar mag tijdens de controle bepaalde vragen aan personeelsleden stellen. De personeelsleden zijn echter niet verplicht antwoord te geven.
- De ondernemer is bevoegd het personeel een zwijgplicht op te leggen en bepaalde personeelsleden te machtigen om als contactpersoon op te treden.
- Indien fiscaal relevante vragen niet worden beantwoord, treedt uitsluitend voor het gedeelte waarop de vragen betrekking hebben omkering van bewijslast in. Omkering van bewijslast houdt in dat het aan de belastingplichtige is om aan te tonen dat de door de inspecteur opgelegde aanslag onjuist is vastgesteld in plaats van dat de inspecteur in zo'n geval moet aantonen dat de aanslag juist is vastgesteld.





- Niemand kan zich ten aanzien van het verstrekken van informatie voor de eigen belastingplicht beroepen op een geheimhoudingsplicht.
- De controleambtenaar is bij het opvragen van gegevens gebonden aan de algemene beginselen van behoorlijk bestuur.

b) *Inzageverstrekking ten behoeve van eigen belastingplicht of afdrachtplicht*

- * Desgevraagd inzage verstrekken in boeken en bescheiden waarvan de kennisneming van belang kan zijn voor de vaststelling van de feiten welke invloed kunnen uitoefenen op de belastingplicht van de gevorderde.
- * Desgevraagd ter inzage verstrekken van boeken en bescheiden waarvan de kennisneming van belang kan zijn voor de vaststelling van feiten welke invloed kunnen uitoefenen op de heffing van de belasting waarvan de inhouding is opgedragen aan de gevorderde.

Spelregels:

- Relevant is slechts of de gevraagde informatiedrager op zichzelf beschouwd van belang kan zijn voor de belastingheffing.
- De controle ambtenaar mag tijdens de controle niet, tegen de wil van de ondernemer in, zelf op zoek gaan naar boeken en bescheiden in bureauladen, archiefruimten e.d.
- Weigert de ondernemer bepaalde fiscale relevante informatie ter inzage te geven, dan treedt omkering van de bewijslast op.
- In een Nederlandse ministeriële resolutie is bepaald dat geen inzage kan worden geëist van de fiscale correspondentie die belastingadviseurs en accountants met hun cliënten hebben gevoerd en fiscale adviezen die zij aan hun cliënten hebben verstrekt. Wel kunnen de controledossiers ter inzage worden gevraagd.
- De controleambtenaar is bij het opvragen van informatiedragers gebonden aan de algemene beginselen van behoorlijk bestuur.

c) *Inlichtingenverstrekking en inzageverstrekking ten behoeve van andermans belastingplicht.*

- * Ondernemers en alle lichamen zijn verplicht desgevraagd gegevens en inlichtingen te verstrekken die van belang kunnen zijn voor de belastingheffing van derden.
- * De loonbelasting-inhoudingsplichtige is verplicht spontaan opgave te doen van het betaalde loon, de ingehouden loonbelasting en "andere gegevens welke van belang kunnen zijn voor de heffing van de loonbelasting of de inkomstenbelasting".

- * Ondernemers en lichamen zijn verplicht desgevraagd inzage te verlenen in de bedrijfs- c.q. "lichaams" boeken en bescheiden waarvan de kennisneming van belang kan zijn voor de vaststelling van de feiten die invloed kunnen uitoefenen op de heffing van belasting van derden.
- * De houder van de boeken van een inzageverstrekkingsplichtige is op zijn beurt verplicht die boeken desgevraagd ter inzage te verstrekken.

Spelregels:

- Particulieren hoeven niet toe te staan, dat de controleambtenaar hun administratie raadpleegt met het oog op de belastingheffing bij derden.
- Ook op vragen met betrekking tot derden hoeven particulieren geen antwoord te geven.
- De informatie blijft beperkt tot de commerciële sfeer.
- De gevraagde informatie moet redelijkerwijs fiscaal relevant ten aanzien van derden kunnen zijn.
- De ondernemer behoeft alleen toelichting te geven op de stukken die ter inzage moeten worden gegeven. Het gaat dus uitsluitend om informatie die uit de administratie is af te leiden.
- Fiscale adviezen en fiscale correspondentie tussen de ondernemer en zijn adviseur moet door de controleambtenaar worden ontzien. De overige, commerciële adviezen en correspondentie dienen wel ter inzage te worden verstrekt.
- Geestelijken, notarissen, procureurs, advocaten, geneeskundigen en apothekers kunnen zich op een verschoningsrecht beroepen.
- Het verschoningsrecht strekt zich uit tot de gehele administratie.
- De controleambtenaar is gebonden aan de algemene beginselen van behoorlijk bestuur.
- De controleambtenaar dient te allen tijde een afweging te maken tussen het belang voor de belastingdienst bij het opvragen van de inlichtingen en de last zowel in tijd als in financieel opzicht die door het opvragen van de gegevens op de ondernemer wordt gelegd.

d) Boekhoudplicht

- * Ondernemers en inhoudingsplichtigen zijn verplicht "op zodanige wijze een boekhouding te voeren alsmede aantekening te houden dat te allen tijde (hun) rechten en verplichtingen alsmede de overigen voor de heffing van belasting van belang zijnde gegevens uit (hun) boeken en andere bescheiden duidelijk blijken".
- * De inhoudingsplichtige voor de loonbelasting is verplicht een loonboekhouding te voeren.





- Particulieren die geen bedrijf of zelfstandig beroep uitoefenen, hebben geen boekhoudplicht.
- Lichamen, zoals verenigingen en stichtingen, die geen bedrijf uitoefenen, hebben wel een boekhoudplicht, maar geen bewaarplicht.

e) Bewaarplicht

- * Degene die een bedrijf of zelfstandig een beroep uitoefent (c.q. administratieplichtig is), is verplicht zijn daarop betrekking hebbende boeken en andere bescheiden (c.q. zijn administratie) tien jaar te bewaren.

Spelregels:

- Particulieren en lichamen, waaronder verenigingen en stichtingen, die geen bedrijf of zelfstandig beroep uitoefenen, hebben geen bewaarplicht. Overigens kan het wel van belang zijn voor de bewijspositie, bijvoorbeeld voor aftrekposten, om als particulier bescheiden toch te bewaren.

f) Bezitsvermoeden

- * Ondernemers en particulieren worden geacht de boeken en bescheiden, die zij desgevraagd moeten verstrekken, in hun bezit te hebben, tenzij zij het tegendeel aannemelijk maken.

Spelregels:

- Deze fictie geldt niet met betrekking tot gevraagde inlichtingen.
- Indien men er niet in slaagt aannemelijk te maken, dat bepaalde fiscaal relevante stukken niet meer aanwezig zijn, wordt niet voldaan aan de verplichtingen, hetgeen tot omkering van de bewijslast leidt.

g) Verplichtingen met betrekking tot de wijze en de plaats van verstrekking

- * Gegevens en inlichtingen moeten duidelijk, stellig en zonder voorbehoud verstrekt worden:
 - binnen een door de inspecteur te stellen termijn;
 - schriftelijk of mondeling ter keuze van de inspecteur.
- * Van boeken en bescheiden moeten afschriften en uittreksels gemaakt kunnen worden.
- * Een uitgereikt aangiftebiljet dient duidelijk, stellig en zonder voorbehoud ingevuld en ondertekend te worden.

Spelregels:

- De plaats waar de controle moet plaatsvinden is niet wettelijk geregeld.
- Het boekenonderzoek zal in principe worden ingesteld op het bedrijfsadres of op het privé-adres van de ondernemer.
- Door een doelmatige splitsing van de administratie kan worden voorkomen dat gevoelige informatie, die voor de belastingheffing niet relevant is, aan de controleambtenaar bekend wordt.
- Het is niet geoorloofd een gedeelte van de gevorderde informatie af te plakken of slechts een gedeelte ter inzage te geven.
- Slechts wanneer de ondernemer ermee instemt, mag de controleambtenaar de stukken mee naar kantoor nemen om deze daar te kopiëren.

h) Toegangverlening

- * De gebruiker van grond of een gebouw is verplicht desgevraagd toegang te verlenen tot alle gedeelten van gebouw of grond ten behoeve van ingevolge de belastingwet te verrichten opnemingen. De gebruiker is tevens verplicht desgevraagd "aanwijzingen" te geven die "nodig" zijn.
- * Toegangsverleningsvorderingen mogen geweigerd worden op zondagen en algemeen erkende feestdagen, alsmede tussen 's middags zes uur en 's ochtends acht uur. Wel moet buiten deze uren toegang worden verleend voor ruimten die buiten deze uren voor bedrijfsmatige doeleinden worden gebruikt, zoals bijvoorbeeld bij restaurants.

i) Sancties

Niet voldoen aan de hiervoor vermelde verplichtingen heeft tot gevolg dat omkering van de bewijslast plaatsvindt. Het is dan aan de belastingplichtige om aan te tonen dat de door de inspecteur opgelegde aanslag onjuist is vastgesteld in plaats van dat de inspecteur in zo'n geval moet aantonen dat de aanslag juist is vastgesteld.

Tevens kan het niet voldoen aan de informatieplicht leiden tot hechtenis, gevangenisstraf en geldboetes, alsmede combinaties daarvan.



Spelregels:

Dit memorandum is zo zorgvuldig mogelijk samengesteld met de beschikbare informatie op de bovengenoemde datum maar dient slechts als een algemene richtlijn. Wij aanvaarden daarom geen verantwoordelijkheid voor hetgeen men zonder deskundig advies onderneemt naar aanleiding van deze publicatie.

Indien u meer wilt weten of vragen/opmerkingen heeft over de inhoud van dit memo kunt u uiteraard contact opnemen met één van de belastingadviseurs van PricewaterhouseCoopers Nederlandse Antillen of stuur een email naar info@an.pwc.com

Kantoor Curaçao

Postbus 360
Julianaplein 38
Willemstad – Curaçao
Nederlandse Antillen
Telnr. +599 (9) 430 0000
Faxnr. +599 (9) 461 1119

Kantoor Sint Maarten

Postbus 195
Emmaplein Building
Philipsburg - St. Maarten
Nederlandse Antillen
Telnr. +599 (5) 422379
Faxnr. +599 (5) 424788

Kantoor Bonaire

Postbus 383
Kaya Gobernador N. Debrot 36
Kralendijk - Bonaire
Nederlandse Antillen
Telnr. +599 (717) 4790
Telnr. +599 (717) 5090
Faxnr. +599 (717) 6592

Web Site: www.pwc.com/an

In de Nederlandse Antillen en Aruba combineren ongeveer 180 professionals hun uitgebreide ervaring op onze kantoren op Aruba, Bonaire, Curaçao en Sint Maarten op het gebied van Assurance, Advisory en Tax & Human Resource Services. Als deelnemer van een wereldwijd netwerk met 140.000 collega's in 149 landen beschikken we over veel kennis en ervaring. Die kennis delen we met elkaar, met onze klanten en met hun stakeholders.