

De FIOD op bezoek

Inleiding

Deze notitie handelt over de situatie in geval van een opsporingsonderzoek door de FIOD. Bij fiscale controles gelden (voor een deel) andere regels. Hiervoor wordt verwezen naar de notitie '**Aandachtspunten bij een belastingcontrole**'.

Dat de FIOD op bezoek komt, doet zich niet dagelijks voor. Maar is het wel zover, dan is men binnen voordat er iets kan worden ondernomen. Het bezoek komt altijd onverwacht en ongelegen en de gemachtigde van de belastingplichtige is meestal niet voorbereid.

[Redacted text block]

Het inhoudelijke contact met de FIOD

Na legitimatie van de ambtenaren is het verstandig om eerst een fiscaal advocaat te raadplegen. Vraag daarom in een dergelijke situatie (gemotiveerd) uitstel voor een afspraak op een moment dat beter schikt.

Bespreek met de advocaat wat de rechten en verplichtingen van de FIOD zijn. De FIOD heeft de bevoegdheid om elke plaats te betreden voor zover dat voor de vervulling van de taak nodig is. Bovendien zijn zij te allen tijde bevoegd tot inbeslagneming van daarvoor vatbare voorwerpen. Het valt af te raden alleen met de FIOD in gesprek te gaan. Een gesprek samen met een collega, een leidinggevende of met degene naar wie wordt gevraagd, heeft de voorkeur.

Vraag naar de reden en de grondslag van het bezoek. Hun aanwezigheid kan zich richten op een klant van het kantoor, maar dit kan ook een medewerker van het kantoor zijn of het kantoor zelf of een leidinggevende. Probeer zoveel mogelijk informatie in te winnen en verstrek zo min mogelijk informatie.

Maak een verslag van het gesprek.

[Redacted text block]

Verhoor van een getuige

Een getuige hoeft eveneens niet te antwoorden op vragen van de FIOD-ambtenaren en kan bovendien niet worden verplicht om het verhoor te ondergaan. Doet een getuige dat wel, dan moet hij er rekening mee houden dat de antwoorden voor de FIOD reden kunnen zijn hem alsnog als verdachte aan te merken.