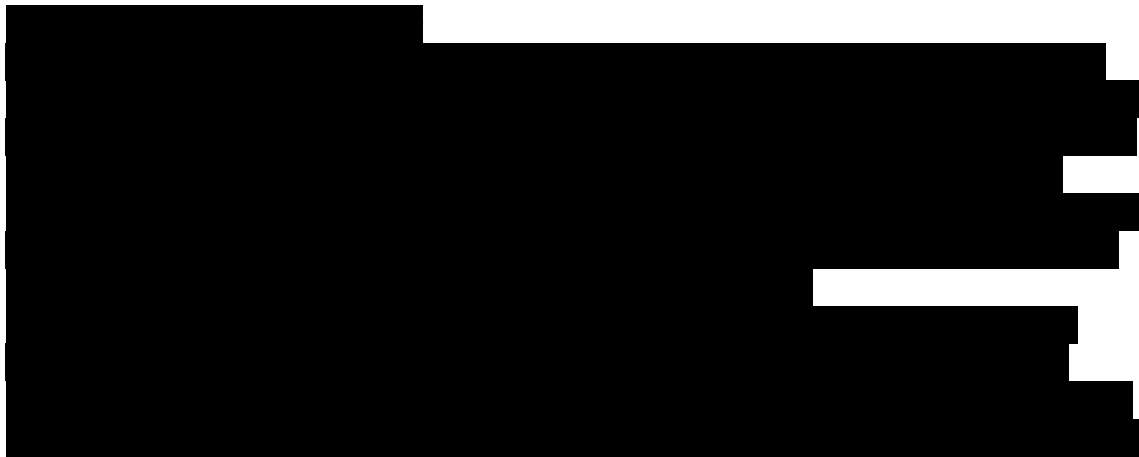


Aandachtspunten bij een belastingcontrole

1. Inleiding

De Belastingdienst besteedt regelmatig in de vorm van een controle bij de ondernemer aandacht aan de administratie van het bedrijf. Dit kan zijn een standaardonderzoek, maar ook komen deelonderzoeken voor naar bijvoorbeeld enkele aspecten op het gebied van de omzetbelasting of men beoordeelt alleen de loonadministratie. In deze notitie worden het verloop en de spelregels bij een controle beschreven, met andere woorden: 'wat zijn de rechten en plichten bij een controle?' Kennis van deze regels is namelijk onontbeerlijk en verminderen de kans dat men tijdens een controle voor verrassingen komt te staan. Ook wordt aandacht besteed aan enkele controletechnieken, het verwerpen van administraties, de omkering van de bewijslast en de beginselen van behoorlijk bestuur. Met name het vertrouwensbeginsel kan bij een controle een belangrijke rol spelen. Tot slot komt aan de orde de zogenaamde sfeerovergang.

2. Het verloop van de controle



Het openingsgesprek

Tijdens dit gesprek worden ten eerste procedurele afspraken gemaakt. Er moet bijvoorbeeld geregeld worden met wie de controleambtenaar zich tijdens de controle kan verstaan en hoe de vragen worden gesteld: mondeling of schriftelijk. Andere zaken die aan de orde kunnen komen zijn of hij zelf bepaalde stukken uit het archief mag halen of dat hij alles moet vragen. Daarnaast zal hij zich laten uitleggen hoe de boekingsprocedure plaatsvindt. Belangrijk is dat de controleambtenaar wettelijk bevoegd is om alle gegevens te vragen die van belang kunnen zijn voor de belastingheffing. Of ze ook daadwerkelijk van belang zijn, is niet relevant. Voordat aan de controle wordt begonnen kan hij eventueel vragen om een rondleiding door het bedrijf. Wettelijk bestaat dit recht en dit kan de sfeer van de controle zeker ten goede komen.

