

Voorbeeldtekst 4A

Afzegging afspraak inleidend gesprek (memo punt 3)

Tweede brief, derde afzegging

Betreft: Uw weigering om een afspraak voor een boekenonderzoek te maken

Geachte <heer / mevrouw> <Naam>,

Op uw verzoek heb ik de afspraak om een boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp> in te stellen, twee keer verzet. U wilt nu, op <datum>, <telefonisch / schriftelijk> weer de afspraak verzetten. De reden nu is <reden>. Dit is <ook nu geen / geen> reden om onze afspraak te verzetten. <ingaan op argumenten>

Ik heb u in mijn brief van <datum voorbeeldtekst 3> aangegeven dat meewerken aan een boekenonderzoek verplicht is voor elke ondernemer. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen om welke wettelijke bepalingen het gaat.

Nu u er voor kiest om voor de derde keer zonder reden af te zeggen, beschouw ik dat als een weigering om aan het boekenonderzoek mee te werken.

Gevolgen weigeren afspraak

Omdat ik van u geen informatie heb gekregen, zal ik

(keuze a) het verzoek teruggaaf omzetbelasting afwijzen.

(keuze b) de aftrekpost <naam>, de voorziening e.d. aanpassen.

(keuze c) de verschuldigde belasting moeten schatten. Meestal leidt dat tot een hogere aanslag dan wanneer een boekenonderzoek plaatsvindt.

(Als geen aangifte is gedaan, deze alinea toevoegen:)

Omdat u geen aangifte hebt gedaan, hebt u in bezwaar- en beroepsfase een zwaardere bewijslast.

U moet dan doen blijken dat de aanslag te hoog is vastgesteld. Dit betekent dat u met feiten overtuigend aantoont dat de (geschatte) aanslag onjuist is. Dit is in de wet vastgelegd, zie onder het kopje 'Regelgeving'.

(Als schatting ook toevoegen:) Als u meewerkt, kan dat invloed hebben op de schatting

Tot slot wijs ik u erop dat u strafrechtelijk vervolgd kunt worden als u opzettelijk niet voldoet aan uw fiscale verplichtingen.

Regelgeving

- Algemene informatieplicht en gelegenheid geven om de administratie te raadplegen: artikel 47 en 49 <Als LH: en artikel 53> van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Medewerking verlenen zodat het boekenonderzoek binnen redelijke termijn mogelijk is: artikel 52, zesde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- (Als geen aangifte is gedaan, deze alinea toevoegen:) Verzwaring bewijslast in bezwaar- en beroepsfase: artikel 25, derde lid en artikel 27e van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

Laatste kans

Dit is de laatste kans om een afspraak te maken voor een boekenonderzoek. Ik wil het onderzoek starten op <datum, uur, plaats>. U kunt mij uiterlijk <datum> bellen om deze afspraak te bevestigen.

Als u besluit niet te reageren of een boekenonderzoek afwijst,

(keuze a) zal ik het verzoek teruggaaf omzetbelasting afwijzen.

(keuze b) <kan / zal> ik de <aanslag / navorderingsaanslag / naheffingsaanslag> opleggen.

Ik ben bereikbaar op <telefoonnummer>.

Hoogachtend,

Voorbeeldtekst 4B, informatiebeschikking

Afzegging afspraak inleidend gesprek (memo punt 3)

Tweede brief, derde afzegging, informatiebeschikking

Betreft: Informatiebeschikking, uw weigering om een afspraak voor een boekenonderzoek te maken

Geachte <heer / mevrouw> <Naam>,

Op uw verzoek heb ik de afspraak om een boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp> in te stellen, twee keer verzet. U wilt nu, op <datum> <telefonisch / schriftelijk>, weer de afspraak verzetten. De reden nu is <reden>. Dit is <ook nu geen / geen> reden om onze afspraak te verzetten. <ingaan op argumenten>

Ik heb u in mijn brief van <datum voorbeeldtekst 3> aangegeven dat meewerken aan een boekenonderzoek verplicht is voor elke ondernemer. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen om welke wettelijke bepalingen het gaat.

Informatiebeschikking

Deze brief is een voor bezwaar vatbare beschikking (een informatiebeschikking). In deze beschikking stel ik vast dat u niet aan uw informatieplicht voldoet. U kiest er namelijk voor niet mee te werken aan het boekenonderzoek.

Zonder boekenonderzoek kan ik niet beoordelen of het juiste bedrag aan belasting is of wordt vastgesteld. Daarvoor is een goed beeld van uw onderneming nodig. Een inleidend gesprek is een essentieel onderdeel van het boekenonderzoek.

Gevolgen informatiebeschikking

Deze informatiebeschikking leidt tot een zwaardere bewijslast. U moet dan in de bezwaar- en beroepsfase doen blijken dat de aanslag te hoog is vastgesteld. Dit betekent dat u met feiten overtuigend aantoont dat de (geschatte) aanslag onjuist is. Dit is in de wet vastgelegd, zie onder het kopje 'Regelgeving'.

Deze beschikking leidt tot verlenging van de termijn waarbinnen de aanslag kan worden opgelegd. De aanslagtermijn wordt verlengd met de periode tussen de bekendmaking van de informatiebeschikking en het moment dat deze onherroepelijk wordt.

Deze gevolgen gelden voor:

- de (naheffings / navorderings)aanslag <middel jaar>
- de (naheffings / navorderings)aanslag <middel jaar>

Bezwaar informatiebeschikking

Als u vindt dat u wel aan uw informatieplicht voldoet, kunt u bezwaar maken tegen deze informatiebeschikking. In uw bezwaarschrift moet u motiveren waarom u vindt dat u deze beschikking ten onrechte hebt gekregen. Uw bezwaarschrift is tijdig als ik het binnen zes weken na dagtekening van deze beschikking heb ontvangen.

U kunt er naar aanleiding van deze beschikking voor kiezen alsnog mee te werken aan het boekenonderzoek. Ik verzoek u dan vóór <datum> een afspraak te maken. Als u volledig hebt meegewerkt, zal ik deze informatiebeschikking vernietigen en zullen er in dit kader geen gevolgen zijn voor de bewijslast. Deze herstelkans laat de mogelijkheid van bezwaar in stand.

Regelgeving

- Algemene informatieplicht en gelegenheid geven om de administratie te raadplegen: artikel 47 en 49 < als LH: en artikel 53> van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Medewerking verlenen zodat het boekenonderzoek binnen redelijke termijn mogelijk is: artikel 52, zesde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

- Informatiebeschikking:
artikel 52a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Verzwaring bewijslast in bezwaar- en beroepsfase:
artikel 25, derde lid en artikel 27e van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

Hoogachtend,

Voorbeeldtekst 5, Niet mogelijk contact te leggen (memo punt 4)

Betreft: Afspraak boekenonderzoek

Geachte <heer / mevrouw> <Naam>,

(keuze 1) Op <datum> heb ik u gebeld omdat ik een boekenonderzoek wil instellen. We hebben toen afgesproken dat <u mij / ik u> later terug zou bellen om een datum vast te stellen.

(keuze 1a) U hebt mij niet meer gebeld. Ik heb u daarna niet meer kunnen bereiken.

(keuze 1b) Ik heb u daarna niet meer kunnen bereiken.

Daarom heb ik u een brief gestuurd waarin ik het boekenonderzoek aankondig. Het gaat over <middel jaar / onderwerp> op <datum>. U hebt niet gereageerd.

(keuze 2) Ik heb u een brief gestuurd waarin ik het boekenonderzoek aankondig. Het gaat over <middel jaar / onderwerp> op <datum>. U hebt niet gereageerd.

Ik begrijp dat een boekenonderzoek niet altijd goed uitkomt of zelfs weerstand oproept. Toch hoort het er bij. De Belastingdienst heeft als taak de administratie en de belastingaangiften van bedrijven te beoordelen. Vaak doen wij dit via een boekenonderzoek. Hieraan meewerken is een wettelijke verplichting die voor elke ondernemer geldt. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen om welke wettelijke bepalingen het gaat.

Wat kunt u verwachten?

Het boekenonderzoek bestaat uit een inleidend gesprek, het onderzoek zelf en een eindgesprek. Ik schat in dat het totale onderzoek <tijdsduur> duurt. Uw medewerking is daarbij belangrijk.

Regelgeving

- Algemene informatieplicht en gelegenheid geven om de administratie te raadplegen:
artikel 47 en 49 <Als LH: en artikel 53> van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Medewerking verlenen zodat het boekenonderzoek binnen redelijke termijn mogelijk is:
artikel 52, zesde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

Wat moet u doen?

Ik verzoek u vóór <datum> telefonisch contact met mij op te nemen om een afspraak met mij te maken. Ik ben bereikbaar op <telefoonnummer>.

Hoogachtend,

Voorbeeldtekst 6A Achterstand in administratie EN geen herstel binnen redelijke termijn mogelijk (memo punt 5)

Betreft: Achterstand in uw administratie

Geachte <heer / mevrouw> <Naam>,

(keuze 1) Op <datum> heb ik u gebeld om een afspraak te maken voor een boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp>. U vertelde mij dat er achterstand is in uw administratie. In het inleidend gesprek <hebben wij samen / heb ik> geconstateerd dat de achterstand zo groot is dat het niet mogelijk is deze binnen redelijke termijn, <tijdsduur>, op orde te brengen.

(keuze 2) Op datum ben ik bij u een boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp> gestart. Tijdens het boekenonderzoek heb ik uw administratie ingezien, deze is niet bijgewerkt. <Wij hebben samen / ik heb> geconstateerd dat de achterstand zo groot is dat het niet mogelijk is deze binnen redelijke termijn, <tijdsduur>, op orde te brengen.

Gevolgen achterstand administratie

U voldoet niet aan uw wettelijke administratieplicht. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen om welke wettelijke bepalingen het gaat. De administratie is de basis van aangiften. Omdat uw administratie niet is bijgewerkt, kan ik niet binnen redelijke termijn nagaan of het juiste bedrag aan belasting is of wordt vastgesteld.

Ik zal daarom:

(keuze a) het verzoek teruggaaf omzetbelasting afwijzen.

(keuze b) de aftrekpost <naam>, de voorziening e.d. aanpassen.

(keuze c) de verschuldigde belasting moeten schatten. Meestal leidt dat tot een hogere aanslag dan wanneer een boekenonderzoek plaatsvindt.

(Als geen aangifte is gedaan, deze alinea toevoegen:)

Omdat u geen aangifte hebt gedaan, hebt u in bezwaar- en beroepsfase een zwaardere bewijslast. U moet dan doen blijken dat de aanslag te hoog is vastgesteld. Dit betekent dat u met feiten overtuigend aantoont dat de (geschatte) aanslag onjuist is. Dit is in de wet vastgelegd, zie onder het kopje 'Regelgeving'.

(Als schatting ook toevoegen:) Als u meewerkt, kan dat invloed hebben op de schatting

Tot slot wijs ik u erop dat u strafrechtelijk vervolgd kunt worden als u opzettelijk niet voldoet aan uw fiscale verplichtingen.

Regelgeving

- Rechten, plichten en de voor de belastingheffing van belang zijnde gegevens blijken altijd uit de administratie:
artikel 52, eerste lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- De administratie is dusdanig ingericht, wordt zo gevoerd en bewaard dat een onderzoek daarvan binnen redelijke termijn mogelijk is:
artikel 52, zesde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- (Als geen aangifte is gedaan)
Verzwarende bewijslast in bezwaar- en beroepsfase:
artikel 25, derde lid en artikel 27e van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

Uw reactie

Als u vindt dat u wel aan de administratieplicht voldoet, kunt u mij dat schriftelijk vóór <datum> laten weten. Noem hierbij de redenen. Als u niet reageert, stel ik de aanslag vast.

Hoogachtend,

Voorbeeldtekst 6B, informatiebeschikking

Achterstand in administratie EN geen herstel binnen redelijke termijn mogelijk (memo punt 5)
Informatiebeschikking

Betreft: Informatiebeschikking, achterstand in uw administratie

Geachte <heer / mevrouw> <Naam>,

(keuze 1) Op <datum> heb ik u gebeld om een afspraak te maken voor een boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp>. U vertelde mij dat er achterstand is in uw administratie. In het inleidend gesprek <hebben wij samen / heb ik> geconstateerd dat de achterstand zo groot is, dat het niet mogelijk is deze binnen redelijke termijn, <tijdsduur>, op orde te brengen.

(keuze 2) Op <datum> ben ik bij u een boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp> gestart. Tijdens het boekenonderzoek heb ik uw administratie ingezien, deze is niet bijgewerkt. <Wij hebben samen / ik heb> geconstateerd dat de achterstand zo groot is, dat het niet mogelijk is deze binnen redelijke termijn, <tijdsduur>, op orde te brengen.

U voldoet daarom niet aan uw wettelijke administratieplicht. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen om welke wettelijke bepalingen het gaat.

Informatiebeschikking

Deze brief is een voor bezwaar vatbare beschikking (een informatiebeschikking). In deze beschikking stel ik vast dat u niet aan uw administratieplicht voldoet. U hebt namelijk een ernstige achterstand in het verwerken van uw administratie. De administratie is de basis van aangiften. Omdat uw administratie niet is bijgewerkt, kan ik niet binnen redelijke termijn nagaan of het juiste bedrag aan belasting is of wordt vastgesteld.

Gevolgen informatiebeschikking

Deze informatiebeschikking leidt tot een zwaardere bewijslast. U moet dan in de bezwaar- en beroepsfase doen blijken dat de aanslag te hoog is vastgesteld. Dit betekent dat u met feiten overtuigend aantoont dat de (geschatte) aanslag onjuist is. Dit is in de wet vastgelegd, zie onder het kopje 'Regelgeving'.

Deze beschikking leidt tot verlenging van de termijn waarbinnen de aanslag kan worden opgelegd. De aanslagtermijn wordt verlengd met de periode tussen de bekendmaking van de informatiebeschikking en het moment dat deze onherroepelijk wordt.

Deze gevolgen gelden voor:

- de (naheffings / navorderings)aanslag <middel jaar>
- de (naheffings / navorderings)aanslag <middel jaar>

Bezwaar informatiebeschikking

Als u vindt dat u wel aan uw administratieplicht voldoet, kunt u bezwaar maken tegen deze informatiebeschikking. In uw bezwaarschrift moet u motiveren waarom u vindt dat u deze beschikking ten onrechte hebt gekregen. Uw bezwaarschrift is tijdig als ik het binnen zes weken na dagtekening van deze beschikking heb ontvangen.

Als u vindt dat u alsnog kunt voldoen aan uw administratieplicht, krijgt u hiervoor de gelegenheid tot <datum>. Als u voor deze datum aan de administratieplicht heeft voldaan, zal ik deze informatiebeschikking vernietigen en zullen er in dit kader geen gevolgen zijn voor de bewijslast. Deze herstellmogelijkheid laat de mogelijkheid van bezwaar in stand.

Regelgeving

- Rechten, plichten en de voor de belastingheffing van belang zijnde gegevens blijken altijd uit de administratie:
artikel 52, eerste lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- De administratie is dusdanig ingericht, wordt zo gevoerd en bewaard dat een onderzoek daarvan binnen redelijke termijn mogelijk is:
artikel 52, zesde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

- Informatiebeschikking:
artikel 52a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Verzwaring bewijslast in bezwaar- en beroepsfase:
artikel 25, derde lid en artikel 27e van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

Hoogachtend,

Voorbeeldtekst 7A

Ontbreken van (een deel van) de administratie (memo punt 6)

Betreft: ontbreken essentiële gegevens administratie of inrichtingsgebreken administratie

Geachte <heer / mevrouw> <Naam>,

Op <datum> ben ik bij u een boekenonderzoek gestart. Het gaat om < middel jaar / onderwerp>. <Ik heb de administratie beoordeeld / ik heb geconstateerd dat u geen administratie hebt>. U bent wettelijk verplicht een administratie bij te houden en te bewaren. In uw administratie horen alle gegevens die voor de belastingheffing van belang zijn. Een aantal essentiële gegevens ontbreekt.

Instructie: hierna volgen 4 opties. Kies de relevante opties uit en maak de brief verder op maat. Alle niet relevante opties moeten m.a.w. verwijderd worden inclusief de verwijzing naar die opties onder het kopje regelgeving ! Let erop dat de administratieve gebreken per jaar kunnen verschillen. Geef duidelijk aan om welk jaar het gaat. Volg de instructies en aanwijzingen

[Optie 1]

De administratie is niet gevoerd naar de eisen van uw <bedrijf / zelfstandig beroep / werkzaamheden>

De aard, omvang en complexiteit van een bedrijf of beroep bepalen de vereiste omvang en inhoud van de administratie. In uw geval ontbreken de volgende gegevens:

- <....>
- <....>
- <....>

U hebt aangegeven dat u deze gegevens niet vastlegt. De vastlegging van deze gegevens is essentieel voor de bedrijfsvoering, omdat

Instructie: motiveer uitgebreid; hierbij ingaan hoe de administratie is ingericht. Geef per jaar/tijdvak aan:

- waarom de ondernemer niet voldoet aan de administratieplicht;
- waarom de administratie niet over voldoende andere gegevens beschikt die een afdoende controle binnen redelijke termijn mogelijk maken;
- welke controles niet uitgevoerd kunnen worden zonder de ontbrekende gegevens;
- voor welke belastingmiddelen de ontbrekende gegevens van belang zijn en waarom;
- wat de materiële gebreken van de administratie zijn;
- (voor zover van toepassing) waarom de gebreken zwaar genoeg zijn voor de sanctie van omkering en verzwaring van de bewijslast
- waarom er geen sprake is van overmacht (als men zich hierop beroept).

[Optie 2]

De administratie is niet bewaard

De aard, omvang en complexiteit van een bedrijf of beroep bepalen de vereiste omvang en inhoud van de administratie. De administratie moet 7 jaar worden bewaard. Voor een aantal gegevens geldt een langere termijn. Ik heb samen met u vastgesteld dat u (een deel van) de administratie niet bewaard hebt.

Het gaat om de volgende gegevens:

- <...>
- <...>
- <...>

Instructie: motiveer uitgebreid; hierbij ingaan hoe de administratie is ingericht. Geef per jaar/tijdvak aan:

- waarom de ondernemer niet voldoet aan de bewaarplicht;
- waarom de administratie niet over voldoende andere gegevens beschikt die een afdoende controle binnen redelijke termijn mogelijk maken;
- welke controles niet uitgevoerd kunnen worden zonder de ontbrekende gegevens;
- voor welke belastingmiddelen de ontbrekende gegevens van belang zijn en waarom;
- wat de materiële gebreken van de administratie zijn;
- (voor zover van toepassing) waarom de gebreken zwaar genoeg zijn voor de sanctie van omkering en verzwaring van de bewijslast
- waarom er geen sprake is van overmacht (als men zich hierop beroept).

[Optie 3]

Een achterstand in administratie en geen herstel binnen redelijke termijn mogelijk

(keuze 1) Op <datum> heb ik u gebeld om een afspraak te maken voor een boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp>. U vertelde mij dat er achterstand is in uw administratie. In het inleidend gesprek <hebben wij samen / heb ik> geconstateerd dat de achterstand zo groot is dat het niet mogelijk is deze binnen redelijke termijn, <tijdsduur>, op orde te brengen.

(keuze 2) Op datum ben ik bij u een boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp> gestart. Tijdens het boekenonderzoek heb ik uw administratie ingezien, deze is niet bijgewerkt. <Wij hebben samen / ik heb> geconstateerd dat de achterstand zo groot is dat het niet mogelijk is deze binnen redelijke termijn, <tijdsduur>, op orde te brengen.

[Optie 4]

Inrichtingsgebreken administratie

Uw administratie is zo ingericht dat controle hiervan binnen redelijke termijn niet mogelijk is.
<Motiveer waarom>.

[Vervolg van de brief]

Gevolgen niet voldoen aan <administratieplicht/bewaarplicht/administratie- en bewaarplicht>

U voldoet daarom niet aan uw wettelijke <administratieplicht / bewaarplicht / administratie- en bewaarplicht>. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen om welke wettelijke bepalingen het gaat. De administratie is de basis van aangiften. Door de hiervoor genoemde gebreken in uw administratie, kan ik niet (binnen een redelijke termijn of op een efficiënte manier) nagaan of het juiste bedrag aan belasting is of wordt vastgesteld.

Ik zal daarom:

(keuze a) het verzoek teruggaaf omzetbelasting afwijzen.

(keuze b) de aftrekpost <naam>, de voorziening e.d. aanpassen.

(keuze c) de verschuldigde belasting moeten schatten. Meestal leidt dat tot een hogere aanslag dan wanneer de administratie aan de wettelijke eisen voldoet.

(Als geen aangifte is gedaan, deze alinea toevoegen:)

Omdat u geen aangifte hebt gedaan, hebt u in bezwaar- en beroepsfase een zwaardere bewijslast. U moet dan doen blijken dat de aanslag te hoog is vastgesteld. Dit betekent dat u met feiten overtuigend aantoont dat de (geschatte) aanslag onjuist is. Dit is in de wet vastgelegd, zie onder het kopje 'Regelgeving'.

(Als sprake is van een schatting dan ook toevoegen:)

Als u meewerkt, kan dat invloed hebben op de schatting

Tot slot wijs ik u erop dat u strafrechtelijk vervolgd kunt worden als u opzettelijk niet voldoet aan uw fiscale verplichtingen.

Regelgeving

- (Als optie 1)
Naar de eisen van het bedrijf wordt een administratie gevoerd en bewaard:
artikel 52, eerste lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- (Als optie 1)
Rechten, plichten en de voor de belastingheffing van belang zijnde gegevens moeten te allen tijden duidelijk blijken uit de administratie:
artikel 52, eerste lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- (Als optie 2)
De administratie wordt bewaard gedurende de wettelijke termijn:
artikel 52, vierde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- (Als optie 3 of 4)
De administratie is dusdanig ingericht, wordt zo gevoerd en bewaard dat een onderzoek daarvan binnen redelijke termijn mogelijk is:
artikel 52, zesde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- (Als geen aangifte is gedaan)
Verzwarend bewijslast in bezwaar- en beroepsfase:
artikel 25, derde lid en artikel 27e van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Informatiebeschikking:
artikel 52a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

Als u vindt dat u wel aan de uw < administratieplicht / bewaarplicht / administratie- en bewaarplicht > voldoet, hoor ik dat graag vóór <datum>. Als u niet reageert, stel ik de aanslag vast.

Hoogachtend,

Voorbeeldtekst 7B

Bij het ontbreken van (een deel van) de administratie (punt 6) of inrichtingsgebreken Informatiebeschikking

Betreft: Informatiebeschikking, ontbreken essentiële gegevens administratie

Geachte <heer / mevrouw> <Naam>,

Op <datum> ben ik bij u een boekenonderzoek gestart. Het gaat om < middel jaar / onderwerp >. <Ik heb de administratie beoordeeld / ik heb geconstateerd dat u geen administratie hebt>. U bent wettelijk verplicht een administratie bij te houden en te bewaren. In uw administratie horen alle gegevens die voor de belastingheffing van belang zijn. Een aantal essentiële gegevens ontbreekt.

Instructie: hierna volgen 4 opties. Kies de relevante opties uit en maak de brief verder op maat. Let erop dat de administratieve gebreken per jaar kunnen verschillen. Geef duidelijk aan om welk jaar het gaat. Volg de instructies en aanwijzingen

[Optie 1]

De administratie is niet gevoerd naar de eisen van uw <bedrijf / zelfstandig beroep / werkzaamheden>

De aard, omvang en complexiteit van een bedrijf of beroep bepalen de vereiste omvang en inhoud van de administratie. In uw geval ontbreken de volgende gegevens:

- <....>
- <....>
- <....>

U hebt aangegeven dat u deze gegevens niet vastlegt. De vastlegging van deze gegevens is essentieel voor de bedrijfsvoering, omdat

Instructie: motiveer uitgebreid; hierbij ingaan hoe de administratie is ingericht. Geef per jaar/tijdvak aan:

- waarom de ondernemer niet voldoet aan de administratieplicht;
- waarom de administratie niet over voldoende andere gegevens beschikt die een afdoende controle binnen redelijke termijn mogelijk maken;
- welke controles niet uitgevoerd kunnen worden zonder de ontbrekende gegevens;
- voor welke belastingmiddelen de ontbrekende gegevens van belang zijn en waarom;
- wat de materiële gebreken van de administratie zijn;
- waarom de gebreken zwaar genoeg zijn voor de sanctie van omkering en verzwaring van de bewijslast
- waarom er geen sprake is van overmacht (als men zich hierop beroept).

[Optie 2]

De administratie is niet bewaard

De aard, omvang en complexiteit van een bedrijf of beroep bepalen de vereiste omvang en inhoud van de administratie. De administratie moet 7 jaar worden bewaard. Voor een aantal gegevens geldt een langere termijn. Ik heb samen met u vastgesteld dat u (een deel van) de administratie niet bewaard hebt.

Het gaat om de volgende gegevens:

- <....>
- <....>
- <....>

Instructie: motiveer uitgebreid; hierbij ingaan hoe de administratie is ingericht. Geef per jaar/tijdvak aan:

- waarom de ondernemer niet voldoet aan de bewaarplicht;
- waarom de administratie niet over voldoende andere gegevens beschikt die een afdoende controle binnen redelijke termijn mogelijk maken;
- welke controles niet uitgevoerd kunnen worden zonder de ontbrekende gegevens;
- voor welke belastingmiddelen de ontbrekende gegevens van belang zijn en waarom;
- wat de materiële gebreken van de administratie zijn;
- waarom de gebreken zwaar genoeg zijn voor de sanctie van omkering en verzwaring van de bewijslast
- waarom er geen sprake is van overmacht (als men zich hierop beroept).

[Optie 3]

Een achterstand in administratie en geen herstel binnen redelijke termijn mogelijk

(keuze 1) Op <datum> heb ik u gebeld om een afspraak te maken voor een boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp>. U vertelde mij dat er achterstand is in uw administratie. In het inleidend gesprek <hebben wij samen / heb ik> geconstateerd dat de achterstand zo groot is dat het niet mogelijk is deze binnen redelijke termijn, <tijdsduur>, op orde te brengen.

(keuze 2) Op datum ben ik bij u een boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp> gestart. Tijdens het boekenonderzoek heb ik uw administratie ingezien, deze is niet bijgewerkt. <Wij hebben samen / ik heb> geconstateerd dat de achterstand zo groot is dat het niet mogelijk is deze binnen redelijke termijn, <tijdsduur>, op orde te brengen.

[Optie 4]

Inrichtingsgebreken administratie

Uw administratie is zo ingericht dat controle hiervan binnen redelijke termijn niet mogelijk is. <Motiveer waarom>.

[vervolg van de brief]

U voldoet niet aan uw <administratieplicht / bewaarplicht / administratie- en bewaarplicht>. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen om welke wettelijke bepalingen het gaat.

Informatiebeschikking

Deze brief is een voor bezwaar vatbare beschikking (een informatiebeschikking). In deze beschikking stel ik vast dat u niet voldoet aan uw <administratieplicht / bewaarplicht / administratie- en bewaarplicht>. De administratie is de basis van aangiften. Door de gebreken in uw administratie kan ik niet nagaan of het juiste bedrag aan belasting is of wordt vastgesteld.

Gevolgen informatiebeschikking

Deze informatiebeschikking leidt tot een zwaardere bewijslast. U moet dan in de bezwaar- en beroepsfase doen blijken dat de aanslag te hoog is vastgesteld. U moet dus met feiten overtuigend aantonen dat de (geschatte) aanslag onjuist is. Dit is in de wet vastgelegd, zie onder het kopje 'Regelgeving'.

Deze beschikking leidt tot verlenging van de termijn waarbinnen de aanslag kan worden opgelegd. De aanslagtermijn wordt verlengd met de periode tussen de bekendmaking van de informatiebeschikking en het moment dat deze onherroepelijk wordt.

Deze gevolgen gelden voor:

- < de (naheffings / navorderings)aanslag middel jaar>
- < de (naheffings / navorderings)aanslag middel jaar>

Bezwaar informatiebeschikking

Als u vindt dat u wel aan uw administratieplicht voldoet, dus uw administratie geen ernstige gebreken vertoont, kunt u bezwaar maken tegen deze informatiebeschikking. U moet dan motiveren waarom u vindt dat u deze informatiebeschikking ten onrechte hebt gekregen. Uw bezwaarschrift moet ik binnen zes weken na dagtekening van deze informatiebeschikking hebben ontvangen.

Als u vindt dat u alsnog kunt voldoen aan uw administratieplicht, krijgt u hiervoor de gelegenheid tot <datum>. Als u voor deze datum volledig aan de administratieplicht heeft voldaan, zal ik deze informatiebeschikking vernietigen en zullen er in dit kader geen gevolgen zijn voor de bewijslast. Deze herstelmogelijkheid laat de mogelijkheid van bezwaar in stand.

Regelgeving

- (Als optie 1)
Naar de eisen van het bedrijf wordt een administratie gevoerd en bewaard:
artikel 52, eerste lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- (Als optie 1)

Rechten, plichten en de voor de belastingheffing van belang zijnde gegevens moeten te allen tijden duidelijk blijken uit de administratie:

artikel 52, eerste lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

- *(Als optie 2)*

De administratie wordt bewaard gedurende de wettelijke termijn:

artikel 52, vierde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

- *(Als optie 3 of 4)*

De administratie is dusdanig ingericht, wordt zo gevoerd en bewaard dat een onderzoek daarvan binnen redelijke termijn mogelijk is:

artikel 52, zesde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

- *(Als geen aangifte is gedaan)*

Verzwarend bewijslast in bezwaar- en beroepsfase:

artikel 25, derde lid en artikel 27e van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

- Informatiebeschikking:

artikel 52a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

Hoogachtend,

Voorbeeldtekst 8

Het niet beschikbaar willen stellen van (een deel van) de administratie (volgens belastingplichtige is administratie wel aanwezig) (memo punt 7a)

Eerste brief

Betreft: Uw weigering om <een deel van> de administratie ter beschikking te stellen

Geachte <heer / mevrouw> <Naam>,

Op <datum> ben ik bij u een boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp> gestart.

Ik heb u gevraagd om het volgende:

- <gegeven>
- <gegeven>

Tot nu toe hebt u geweigerd deze informatie te geven.

Verplichting mee te werken

U bent wettelijk verplicht deze gegevens te verstrekken. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen om welke wettelijke bepalingen het gaat.

Beoordeling van uw weigering

U hebt gezegd dat u de gegevens niet wilt geven omdat <reden>.

<ingaan op argument, noemen waarvoor informatie nodig is> Daarom bent u verplicht de gevraagde informatie te geven.

Verzoek

Ik verzoek u de gevraagde informatie vóór <datum> te verstrekken of ter inzage te geven.

Regelgeving

- Algemene informatieplicht en gelegenheid geven om de administratie te raadplegen: artikel 47 en 49 <Als LH: en artikel 53> van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Medewerking verlenen zodat het boekenonderzoek binnen redelijke termijn mogelijk is: artikel 52, zesde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

Hoogachtend,

Voorbeeldtekst 9A

Het niet beschikbaar willen stellen van (een deel van) de administratie (volgens belastingplichtige is administratie wel aanwezig) (memo punt 7a)

Tweede brief

Betreft: Uw weigering om <een deel van> de administratie ter beschikking te stellen

Geachte <heer / mevrouw> <Naam>,

Op <datum> ben ik bij u met een boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp> gestart.

Ik heb u gevraagd om het volgende:

- <gegeven>
- <gegeven>

U weigerde deze informatie te geven. Ik heb u in mijn brief van <datum voorbeeldtekst 8> aangegeven dat u wettelijk verplicht bent deze gegevens te verstrekken of ter inzage te geven. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen om welke wettelijke bepalingen het gaat.

Nu u er voor kiest de informatie niet te verstrekken of ter inzage te geven, beschouw ik dit als een weigering om aan uw verplichting te voldoen.

Gevolgen niet verstrekken gegevens

Omdat ik van u geen informatie heb gekregen, zal ik

(keuze a) het verzoek teruggaaf omzetbelasting afwijzen.

(keuze b) de aftrekpost <naam>, de voorziening e.d. aanpassen.

(keuze c) de verschuldigde belasting moeten schatten. Meestal leidt dat tot een hogere aanslag dan wanneer een boekenonderzoek plaatsvindt.

(Als geen aangifte is gedaan, deze alinea toevoegen:)

Omdat u geen aangifte hebt gedaan, hebt u in bezwaar- en beroepsfase een zwaardere bewijslast.

U moet dan doen blijken dat de aanslag te hoog is vastgesteld. Dit betekent dat u met feiten overtuigend aantoon dat de (geschatte) aanslag onjuist is. Dit is in de wet vastgelegd, zie onder het kopje 'Regelgeving'.

(Als schatting ook toevoegen:) Als u meewerkt, kan dat invloed hebben op de schatting

Tot slot wijs ik u erop dat u strafrechtelijk vervolgd kunt worden als u opzettelijk niet voldoet aan uw fiscale verplichtingen.

Regelgeving

- Algemene informatieplicht en gelegenheid geven om de administratie te raadplegen: artikel 47 en 49 < als LH: en artikel 53 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen>

(Als geen aangifte is gedaan, deze alinea toevoegen:)

Verzwaring bewijslast in bezwaar- en beroepsfase:

artikel 25, derde lid en artikel 27e van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

Laatste kans

Dit is de laatste kans om deze informatie te verstrekken of ter inzage te geven. U kunt dit uiterlijk doen tot <datum>.

Als u besluit niet te reageren of een boekenonderzoek afwijst,

(keuze a) zal ik het verzoek teruggaaf omzetbelasting afwijzen.

(keuze b) <kan / zal> ik de <aanslag / navorderingsaanslag / naheffingsaanslag> opleggen.

Hoogachtend,

Voorbeeldtekst 9B, informatiebeschikking

Het niet beschikbaar willen stellen van (een deel van) de administratie (volgens belastingplichtige is administratie wel aanwezig) (memo punt 7a)

Tweede brief, informatiebeschikking

Betreft: Informatiebeschikking, uw weigering om <een deel van> de administratie ter beschikking te stellen

Geachte <heer / mevrouw> <Naam>,

Op <datum> ben ik bij u een boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp> gestart.

Ik heb u gevraagd om het volgende::

- [gegeven]
- [gegeven]

U weigerde deze informatie te geven. Ik heb u in mijn brief van <datum voorbeeldtekst 8> aangegeven dat u wettelijk verplicht bent deze gegevens te verstrekken of ter inzage te verstrekken. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen om welke wettelijke bepalingen het gaat.

Tot nu toe hebt u de informatie niet verstrekt. U voldoet daarom niet aan uw wettelijke informatieplicht. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen om welke wettelijke bepalingen het gaat.

Informatiebeschikking

Deze brief is een voor bezwaar vatbare beschikking (een informatiebeschikking). In deze beschikking stel ik vast dat u niet aan uw informatieplicht voldoet. U kiest er namelijk voor gegevens niet ter inzage te verstrekken. De administratie is de basis van aangiften. Omdat u niet de gehele administratie ter inzage verstrekt, kan ik niet nagaan of het juiste bedrag aan belasting is of wordt vastgesteld.

Gevolgen informatiebeschikking

Deze informatiebeschikking leidt tot een zwaardere bewijslast. U moet dan in de bezwaar- en beroepsfase doen blijken dat de aanslag te hoog is vastgesteld. Dit betekent dat u met feiten overtuigend aantoont dat de (geschatte) aanslag onjuist is. Dit is in de wet vastgelegd, zie onder het kopje 'Regelgeving'.

Deze beschikking leidt tot verlenging van de termijn waarbinnen de aanslag kan worden opgelegd. De aanslagtermijn wordt verlengd met de periode tussen de bekendmaking van de informatiebeschikking en het moment dat deze onherroepelijk wordt.

Deze gevolgen gelden voor: :

- de (naheffings / navorderings)aanslag <middel jaar>
- de (naheffings / navorderings)aanslag <middel jaar>

Bezwaar informatiebeschikking

Als u vindt dat u wel aan uw informatieplicht voldoet, kunt u bezwaar maken tegen deze informatiebeschikking. In uw bezwaarschrift moet u motiveren waarom u vindt dat u deze beschikking ten onrechte hebt gekregen. Uw bezwaarschrift is tijdig als ik het binnen zes weken na dagtekening van deze beschikking heb ontvangen.

U kunt er naar aanleiding van deze beschikking voor kiezen alsnog de gegevens te verstrekken. Ik verzoek u dan voor <datum> een afspraak te maken. Als u volledig hebt meegewerkt, zal ik deze informatiebeschikking vernietigen en zullen er in dit kader geen gevolgen zijn voor de bewijslast. Deze herstelmogelijkheid laat de mogelijkheid van bezwaar in stand.

Regelgeving

- Algemene informatieplicht en gelegenheid geven om de administratie te raadplegen: artikel 47 en 49 < als LH: en artikel 53 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen>
- Medewerking verlenen zodat het boekenonderzoek binnen redelijke termijn mogelijk is: artikel 52, zesde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Informatiebeschikking: artikel 52a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Verzwaring bewijslast in bezwaar- en beroepsfase: artikel 25, derde lid en artikel 27e van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

Hoogachtend,

Voorbeeldtekst 11

Afzegging afspraak tijdens controle (memo punt 8) eerste brief, tweede afzegging

Betreft: Uw afzegging van de afspraak om het boekenonderzoek te vervolgen

Geachte <heer / mevrouw> <Naam>

Op <datum> ben ik bij u gestart met een boekenonderzoek. Het gaat om <middel jaar / onderwerp>.

Eerste keer afspraak verzet

(keuze 1) Op <datum> hebt u telefonisch laten weten dat u de volgende afspraak wilde verzetten.

(keuze 2) Op <datum> hebt u schriftelijk laten weten dat u de volgende afspraak wilde verzetten. Ik heb daarom op <datum> telefonisch contact met u opgenomen.

De reden dat u de afspraak wilde verzetten, was <reden>. Ik heb toen met u besproken dat dit geen reden is om het boekenonderzoek nu niet voort te zetten. <ingaan op argumenten>

We hebben daarna afgesproken dat op <oorspronkelijke of nieuwe datum> het boekenonderzoek zal worden vervolgd.

Verzoek om de afspraak opnieuw te verzetten

(keuze 1) Op <datum> hebt u telefonisch laten weten dat u de afspraak weer wilt verzetten.

(keuze 2) Op <datum> hebt u schriftelijk laten weten dat u de afspraak weer wilt verzetten. Daarom heb ik u op <datum> gebeld.

De reden dat u deze keer de afspraak wilt verzetten, is <reden>. Ik heb u gezegd dat dit geen reden is om het boekenonderzoek niet voort te zetten. <ingaan op argumenten>

Ik begrijp dat een boekenonderzoek niet altijd goed uitkomt of zelfs weerstand oproept. Toch hoort het er bij. De Belastingdienst heeft als taak de administratie en de belastingaangiften van bedrijven te beoordelen. Vaak doen wij dit via een boekenonderzoek. Hieraan meewerken is een wettelijke verplichting die voor elke ondernemer geldt. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen om welke wettelijke bepalingen het gaat.

Regelgeving

- Algemene informatieplicht en gelegenheid geven om de administratie te raadplegen: artikel 47 en 49 <Als LH: en artikel 53> van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Benodigde medewerking verlenen zodat het boekenonderzoek binnen redelijke termijn mogelijk is: artikel 52, zesde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

Conclusie

Het vervolg van het boekenonderzoek zal plaatsvinden op <adres, datum, tijd>.

Hoogachtend,

Voorbeeldtekst 12A

Afzegging afspraak tijdens controle (memo punt 8)

Tweede brief, derde afzegging

Betreft: Uw weigering om het boekenonderzoek te vervolgen

Geachte <heer / mevrouw> <Naam>,

Op uw verzoek heb ik de afspraak om het boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp> te vervolgen, twee keer verzet. U wilt nu, op <datum, telefonisch / schriftelijk>, voor de derde keer de afspraak verzetten. De reden nu is <reden>. Dit is <ook nu geen / geen> reden om onze afspraak te verzetten. <ingaan op argumenten>

Ik heb u in mijn brief van <datum voorbeeldtekst 11> aangegeven dat meewerken aan een boekenonderzoek verplicht is voor elke ondernemer. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen om welke wettelijke bepalingen het gaat.

Nu u er voor kiest om de afspraak voor de derde keer zonder reden te verzetten, beschouw ik dat als een weigering om aan het boekenonderzoek mee te werken.

Gevolgen weigeren afspraak

Omdat ik van u geen informatie heb gekregen, zal ik

(keuze a) het verzoek teruggaaf omzetbelasting afwijzen.

(keuze b) de aftrekpost <naam>, de voorziening e.d. aanpassen.

(keuze c) de verschuldigde belasting moeten schatten. Meestal leidt dat tot een hogere aanslag dan wanneer een boekenonderzoek plaatsvindt.

(Als geen aangifte is gedaan, deze alinea toevoegen:)

Omdat u geen aangifte hebt gedaan, hebt u in bezwaar- en beroepsfase een zwaardere bewijslast.

U moet dan doen blijken dat de aanslag te hoog is vastgesteld. Dit betekent dat u met feiten overtuigend aantoont dat de (geschatte) aanslag onjuist is. Dit is in de wet vastgelegd, zie onder het kopje 'Regelgeving'.

(Als schatting ook toevoegen:) Als u meewerkt, kan dat invloed hebben op de schatting

Tot slot wijs ik u erop dat u strafrechtelijk vervolgd kunt worden als u opzettelijk niet voldoet aan uw fiscale verplichtingen.

Regelgeving

- Algemene informatieplicht en gelegenheid geven om de administratie te raadplegen: artikel 47 en 49 <Als LH: en artikel 53> van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Medewerking verlenen zodat het boekenonderzoek binnen redelijke termijn mogelijk is:

- artikel 52, zesde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- (Als geen aangifte is gedaan, deze alinea toevoegen:)
Verzwarend bewijslast in bezwaar- en beroepsfase:
artikel 25, derde lid en artikel 27e van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

Laatste kans

Dit is de laatste kans om een afspraak te maken voor het vervolg van het boekenonderzoek. Ik wil het onderzoek voortzetten op <datum, uur, plaats>. U kunt mij uiterlijk <datum> bellen om deze afspraak te bevestigen.

Als u besluit niet te reageren of een boekenonderzoek afwijst,
(keuze a) zal ik het verzoek teruggaaf omzetbelasting afwijzen.
(keuze b) <kan / zal> ik de <aanslag / navorderingsaanslag / naheffingsaanslag> opleggen.

Ik ben bereikbaar op <telefoonnummer>.

Hoogachtend,

Voorbeeldtekst 12B, informatiebeschikking

Afzegging afspraak tijdens controle (memo punt 9)

Tweede brief, derde afzegging, informatiebeschikking

Betreft: Informatiebeschikking, uw weigering om het boekenonderzoek te vervolgen

Geachte <heer / mevrouw> <naam>,

Op uw verzoek heb ik de afspraak om het boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp> te vervolgen, twee keer verzet. U wilt nu, op <datum> <telefonisch / schriftelijk>, voor de derde keer de afspraak verzetten. De reden nu is <reden>. Dit is <ook nu geen / geen> reden om onze afspraak te verzetten. <ingaan op argumenten>
Ik heb u in mijn brief van <datum voorbeeldtekst 11> aangegeven dat meewerken aan een boekenonderzoek verplicht is voor elke ondernemer. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen om welke wettelijke bepalingen het gaat.

Informatiebeschikking

Deze brief is een voor bezwaar vatbare beschikking (een informatiebeschikking). In deze beschikking stel ik vast dat u niet aan uw informatieplicht voldoet. U kiest er namelijk voor niet mee te werken aan het boekenonderzoek. De administratie is de basis van aangiften. Zonder het vervolg van het boekenonderzoek kan ik niet beoordelen of het juiste bedrag aan belasting is of wordt vastgesteld.

Gevolgen informatiebeschikking

Deze informatiebeschikking leidt tot een zwaardere bewijslast. U moet dan in de bezwaar- en beroepsfase doen blijken dat de aanslag te hoog is vastgesteld. Dit betekent dat u met feiten overtuigend aantoont dat de (geschatte) aanslag onjuist is. Dit is in de wet vastgelegd, zie onder het kopje 'Regelgeving'.

Deze beschikking leidt tot verlenging van de termijn waarbinnen de aanslag kan worden opgelegd. De aanslagtermijn wordt verlengd met de periode tussen de bekendmaking van de informatiebeschikking en het moment dat deze onherroepelijk wordt.

Deze gevolgen gelden voor:

- de (naheffings / navorderings)aanslag <middel jaar>
- de (naheffings / navorderings)aanslag <middel jaar>

Bezwaar informatiebeschikking

Als u vindt dat u wel aan uw informatieplicht voldoet, kunt u bezwaar maken tegen deze informatiebeschikking. In uw bezwaarschrift moet u motiveren waarom u vindt dat u deze beschikking ten onrechte hebt gekregen. Uw bezwaarschrift is tijdig als ik het binnen zes weken na dagtekening van deze beschikking heb ontvangen.

U kunt er naar aanleiding van deze beschikking voor kiezen alsnog mee te werken aan het boekenonderzoek. Ik verzoek u dan vóór <datum> een afspraak te maken. Als u volledig hebt meegewerkt, zal ik deze informatiebeschikking vernietigen en zullen er in dit kader geen gevolgen zijn voor de bewijslast. Deze herstelmogelijkheid laat de mogelijkheid van bezwaar in stand.

Regelgeving

- Algemene informatieplicht en gelegenheid geven om de administratie te raadplegen: artikel 47 en 49 <als LH: en artikel 53> van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Medewerking verlenen zodat het boekenonderzoek binnen redelijke termijn mogelijk is: artikel 52, zesde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Informatiebeschikking: artikel 52a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Verzwaring bewijslast in bezwaar- en beroepsfase: artikel 25, derde lid en artikel 27e van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

Hoogachtend,

Voorbeeldtekst 13

Niet beantwoorden van vragen tijdens de controle (memo punt 9)

Eerste brief, twee maal uitstel van beantwoording gevraagd of geen reactie gegeven

Betreft: Verstrekken informatie

Geachte <heer / mevrouw> <Naam>,

Op <datum> ben ik bij u gestart met een boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp>.

(keuze 1) Op <datum> heb ik u mondeling vragen gesteld.

(keuze 2) Op <datum> heb ik u gevraagd naar een aantal schriftelijke stukken.

(keuze 3) Op <datum> heb ik u een vragenlijst overhandigd.

Ik heb u gevraagd om mij voor <datum> deze informatie te verstrekken. Tot nu toe hebt u mij <geen / niet alle> informatie gegeven.

Eerste keer uitstel

(keuze 1) Op <datum> hebt u laten weten dat u <de / de overige> informatie op een later tijdstip wilt verstrekken.

(keuze 2) Omdat de afgesproken datum was verstreken, heb ik u op <datum> verzocht alsnog <de / de overige> informatie te verstrekken.

De reden dat u de informatie later wilde verstrekken, was <reden>. Ik heb toen met u besproken dat dit geen reden is om de vragen later te beantwoorden. Wij hebben vervolgens afgesproken dat u de informatie vóór <nieuwe of oorspronkelijke datum> verstrekt.

Opnieuw verzoek uitstel

(keuze 1) Op <datum> hebt u mij voor de tweede keer verzocht om <de / de overige> informatie op een later tijdstip te verstrekken.

(keuze 2) Omdat de afgesproken datum was verstreken, heb ik u op <datum> voor de tweede keer

verzocht alsnog <de / de overige> informatie te verstrekken.

De reden dat u deze keer de informatie niet verstrekt, is <reden>. Ik heb u gezegd dat dit geen reden is om de vragen later te beantwoorden.

Ik begrijp dat het beantwoorden van vragen bij een boekenonderzoek niet altijd goed uitkomt. Toch hoort het er bij. De Belastingdienst heeft als taak de administratie en de belastingaangiften van bedrijven te beoordelen. Vaak doen wij dit door bij een boekenonderzoek vragen te stellen. Hieraan meewerken is een wettelijke verplichting die voor elke ondernemer geldt. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen op welke wettelijke bepalingen het gaat.

Voor uw gemak

(keuze 1) heb ik een kopie van de vragenlijst bijgevoegd (en hierop aangestreept welke informatie nog moet worden verstrekt).

(keuze 2) heb ik een overzicht bijgevoegd waarop staat welke informatie nog moet worden verstrekt.

Regelgeving

- Algemene informatieplicht en gelegenheid geven om de administratie te raadplegen: artikel 47 en 49 <Als LH: en artikel 53> van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Benodigde medewerking verlenen zodat het boekenonderzoek binnen redelijke termijn mogelijk is: artikel 52, zesde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

Verzoek

Ik verzoek u de gevraagde informatie vóór <datum> te verstrekken.

Hoogachtend,

Voorbeeldtekst 14A

Niet beantwoorden van vragen tijdens de controle (memo punt 9)

Tweede brief, drie maal uitstel van beantwoording gevraagd of geen reactie gegeven

Betreft: Uw weigering om informatie te verstrekken

Geachte <heer / mevrouw> <naam>,

Op <datum> ben ik bij u gestart met een boekenonderzoek <middel jaar / onderwerp>. Tijdens het onderzoek

(keuze 1) heb ik u mondeling vragen gesteld.

(keuze 2) heb ik u gevraagd naar een aantal schriftelijke stukken.

(keuze 3) heb ik u een vragenlijst overhandigd.

Op uw verzoek heb ik u hiervoor twee keer uitstel gegeven. U wilt nu voor de derde keer uitstel voor het verstrekken van de informatie. De reden nu is <reden>. Dit is <ook nu geen / geen> reden om de informatie later te verstrekken. <ingaan op argumenten>

Ik heb u in mijn brief van <datum voorbeeldtekst 13> aangegeven dat het verstrekken van informatie verplicht is voor elke ondernemer. Onder het kopje 'Regelgeving' kunt u lezen om welke wettelijk bepalingen het gaat.

Nu u er voor kiest voor de derde keer de gevraagde gegevens niet te verstrekken, beschouw ik dat als een weigering om aan uw informatieplicht te voldoen.

Gevolgen niet geven informatie

Omdat ik van u geen informatie heb gekregen, zal ik

(keuze a) het verzoek teruggaaf omzetbelasting afwijzen.

(keuze b) de aftrekpost <naam>, de voorziening e.d. aanpassen.

(keuze c) de verschuldigde belasting moeten schatten. Meestal leidt dat tot een hogere aanslag dan wanneer een boekenonderzoek plaatsvindt.

(Als geen aangifte is gedaan, deze alinea toevoegen:)

Omdat u geen aangifte hebt gedaan, hebt u in bezwaar- en beroepsfase een zwaardere bewijslast. U moet dan doen blijken dat de aanslag te hoog is vastgesteld. Dit betekent dat u met feiten overtuigend aantoont dat de (geschatte) aanslag onjuist is. Dit is in de wet vastgelegd, zie onder het kopje 'Regelgeving'.

(Als schatting ook toevoegen:) Als u meewerkt, kan dat invloed hebben op de schatting

Tot slot wijs ik u erop dat u strafrechtelijk vervolgd kunt worden als u opzettelijk niet aan uw wettelijke verplichtingen voldoet.

Regelgeving

- Algemene informatieplicht en gelegenheid geven om de administratie te raadplegen: artikel 47 en 49 <als LH: en artikel 53> van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Benodigde medewerking verlenen zodat het boekenonderzoek binnen redelijke termijn mogelijk is: artikel 52, zesde lid van de Algemene wet inzake rijksbelastingen
- (Als geen aangifte is gedaan)
Verzwarend bewijslast in bezwaar- en beroepsfase:
artikel 25, derde lid en artikel 27e van de Algemene wet inzake rijksbelastingen

Laatste kans

Dit is de laatste kans om de gegevens te verstrekken. U kunt dit uiterlijk <datum> doen. Als u besluit niet te reageren of een boekenonderzoek afwijst,

(keuze a) zal ik het verzoek teruggaaf omzetbelasting afwijzen.

(keuze b) <kan / zal> ik de <aanslag / navorderingsaanslag / naheffingsaanslag> opleggen.

Ik ben bereikbaar op <telefoonnummer>.

Hoogachtend,

Voorbeeldtekst 14B, informatiebeschikking

Niet beantwoorden van vragen tijdens de controle (memo punt 9)

Tweede brief, drie maal uitstel van beantwoording gevraagd of geen reactie gegeven, informatiebeschikking

Betreft: Informatiebeschikking, uw weigering om informatie te verstrekken

Geachte <heer / mevrouw> <Naam>,

OP <datum> ben ik bij u gestart met een boekenonderzoek <middel jaar/onderwerp>. Tijdens het boekenonderzoek

(keuze 1) heb ik u mondeling vragen gesteld.

(keuze 2) heb ik u gevraagd naar een aantal schriftelijke stukken.

(keuze 3) heb ik u een vragenlijst overhandigd.

Op uw verzoek heb ik u hiervoor twee keer uitstel gegeven. U wilt nu voor de derde keer uitstel voor het verstrekken van de informatie. De reden nu is <reden>. Dit is <ook nu geen / geen> reden om de informatie later te verstrekken. <ingaan op argumenten>

