



Belastingdienst



Derdenonderzoek, wat betekent dat voor u?

Wat is een derdenonderzoek en wat zijn de spelregels voor u en voor ons?

Waarom deze folder?

Doet de Belastingdienst onderzoek bij u over anderen? Waarom doen wij dat? En kan dat zomaar? In deze folder staan de bevoegdheden die wij hebben en welke regels daarbij gelden voor u en voor ons. Als u vindt dat wij ons niet aan de regels houden, kunt u een klacht indienen. Hoe u dat doet, staat ook in deze folder. Hebt u na het lezen nog vragen? In het laatste hoofdstuk staat waar u met uw vragen terecht kunt.

Inhoudsopgave

1	Wat is een derdenonderzoek?	3
2	Mogen wij een derdenonderzoek doen bij u?	3
3	Hoe doen wij een derdenonderzoek?	3
4	Wat mogen wij onderzoeken?	4
5	Geen of beperkte informatieplicht	5
6	Wat gebeurt er als u niet meewerkt?	5
7	Geheimhoudingsplicht voor u en voor ons	6
8	Wanneer kunt u een klacht indienen tegen een onderzoek?	6
9	Wanneer kunt u kosten in rekening brengen?	6
10	Meer informatie	6

1 Wat is een derdenonderzoek?

Een derdenonderzoek is een onderzoek in uw administratie over een ander, een derde. Voorbeelden van derden zijn:

- een leverancier of afnemer met wie u een zakelijke relatie hebt
- overheidsinstellingen
- branchegenoten

Wij doen een derdenonderzoek om informatie te verzamelen over de belastingheffing of invordering van de belastingen van een derde.

Voorbeeld

Iemand heeft bij uw reisbureau een reis geboekt. In zijn aangifte zien wij wel dat hij de kosten daarvan aftrekt, maar het is niet duidelijk wat voor soort kosten het zijn. Een belastingdienstmedewerker kan bij u langskomen om te beoordelen of het inderdaad om zakelijke kosten gaat, of om een privé-uitgave.

Onderzoek naar een ander, maar geen derdenonderzoek

Wij kunnen ook onderzoek bij u doen naar een ander dat geen derdenonderzoek heet:

- als u de administratie (bijvoorbeeld als boekhouder) beheert van die ander, of
- als u (als gemachtigde of vertegenwoordiger) de belastingaangifte van die ander verzorgt

Dit is geen derdenonderzoek omdat wij niet uw administratie onderzoeken, maar die van de ander. Hiervoor gelden in grote lijnen wel dezelfde regels als bij derdenonderzoek.

2 Mogen wij een derdenonderzoek doen bij u?

Wij mogen bij u onderzoek doen over een ander. Daarbij zijn er regels waar wij ons aan moeten houden. U moet meewerken aan het onderzoek als u of uw organisatie een administratie moet bijhouden. Dit geldt onder meer voor:

- zelfstandig ondernemers (inclusief zzp'ers)
- naamloze vennootschappen
- besloten vennootschappen
- verenigingen
- stichtingen
- buitenlandse rechtspersonen

3 Hoe doen wij een derdenonderzoek?

Wij kunnen u op verschillende manieren benaderen:

- Wij komen bij u langs.
- Wij bellen u met vragen.
- Wij vragen u om ons informatie op te sturen.

Wanneer komen wij bij u langs?

Wij komen bij u langs:

- als wij veel informatie nodig hebben
- als wij bij u in de boeken willen kijken
- als dat nodig is voor de geheimhouding

Wij vinden geheimhouding belangrijk. Daarom komt deze vorm het meeste voor.

Hoe weet u dat wij langskomen?

Meestal kondigen wij een bezoek aan. Dat doen wij met een brief. In de brief vertellen wij ook welke informatie wij nodig hebben. Wij kunnen ook onaangekondigd bij u langskomen. Tijdens of na een onaangekondigd bezoek krijgt u dezelfde brief als bij een aangekondigd bezoek.

Hoe weet u dat wij van de Belastingdienst zijn?

U kunt controleren of wij van de Belastingdienst zijn:

- Als wij aangekondigd bij u op bezoek komen, weet u door de aankondigingsbrief dat wij van de Belastingdienst zijn.
Uiteraard legitimeert de Belastingdienstmedewerker zich als u daar om vraagt.
- Komen wij onaangekondigd?
Dan legitimeert onze bezoeker zich altijd, ook als u er niet om vraagt.
- Wanneer wij bellen, kunt u ons terugbellen. U krijgt dan van ons onze contactinformatie.
- Als wij u schriftelijk vragen om ons informatie op te sturen, kunt u ons voor controle bellen op het nummer in de brief.

Wat mogen wij doen bij een bezoek?

Wij vragen alleen naar informatie over de ander. Daarbij doen wij alleen onderzoek naar gegevens die van belang kunnen zijn voor de heffing of invordering van belastingen van die ander.

Wat moet u doen als wij uw bedrijf bezoeken?

Als wij uw bedrijf bezoeken:

- moet u ons toegang geven tot uw bedrijfsruimte
- moet u ons uw administratie laten zien als wij daar om vragen
- mogen wij niet zonder uw toestemming zelfstandig in uw archiefkasten ‘snuffelen’, wij moeten u vragen om informatie uit uw archiefkast op te zoeken en te verstrekken. Dit geldt natuurlijk ook voor informatie uit digitale bestanden.

Wat mogen wij bij een bezoek aan uw woning?

Als wij uw woning bezoeken, mogen wij alleen binnen als u toestemming geeft. Zonder uw toestemming mogen wij alleen naar binnen als wij een machtiging hebben van een (hulp)officier van justitie of van de burgemeester.

4 Wat mogen wij onderzoeken?

Moet u een administratie bijhouden? Bijvoorbeeld omdat u een bedrijf hebt? Dan moet u ons toegang geven tot uw hele administratie als wij daar om vragen. U of uw medewerkers zijn ook verplicht om ons een toelichting te geven over uw administratie als wij daar om vragen. De toelichting kan gaan over de inhoud en over de opzet van de administratie. Wij mogen geen privégegevens van u opvragen als die geen fiscaal belang hebben.

Welke informatie behoort tot uw administratie?

Alle gegevens over uw organisatie die u ontvangt of vastlegt (op papier of digitaal) horen bij uw administratie. Van de meeste gegevens is duidelijk dat ze bij de administratie horen en fiscaal van belang zijn. Zoals de gegevens uit financiële of logistieke systemen.

Voor andere gegevens, bijvoorbeeld uit persoonlijke informatiesystemen zoals e-mail en agenda, is minder duidelijk dat ze onder de bewaarplicht vallen. Deze moet u bewaren voor zover ze van belang kunnen zijn bij de belastingheffing.

Wat mogen wij meenemen?

Wij mogen kopieën maken van de informatie die wij nodig hebben. Die informatie moet wel gaan over de belastingheffing of invordering van de belastingen van een derde.

5 Geen of beperkte informatieplicht

U hoeft geen informatie te geven over uw privégegevens. Daarnaast zijn er bepaalde beroepsgroepen die geen informatieplicht hebben ('verschoningsrecht'). Voor bepaalde andere organisaties en beroepsgroepen kan wel een beperkte informatieplicht gelden.

Geen informatieplicht

Mensen die een specifiek beroep uitoefenen hoeven onder bepaalde omstandigheden geen informatie te geven. Het gaat om vertrouwelijke informatie van:

- geestelijken, zoals een priester, dominee of imam
- notarissen en advocaten
- artsen en apothekers

Het uitgangspunt van dit verschoningsrecht is dat u bijvoorbeeld geen persoonlijke informatie hoeft te geven over uw gemeenteleden, cliënten of patiënten. U moet wel inzage geven in uw administratie, zoals de financiële gegevens.

Beperkte informatieplicht

Sommige organisaties en beroepsgroepen hebben beperkte informatieplicht. Het kan dan gaan om:

- banken
- belastingconsulenten
- accountants

Banken

De algemene regel is dat wij gegevens eerst bij de persoon zelf opvragen. Dat levert mogelijk niets op. Of het is niet wenselijk, omdat we sommige informatie voor het onderzoek niet willen prijsgeven. In zulke gevallen kunnen we bij de bank gegevens over een cliënt opvragen.

Belastingconsulenten

Als belastingconsulent hebt u wel informatieplicht. Toch vragen wij van u geen inzage in fiscale adviezen en correspondentie die daarbij hoort. Ook als zulke stukken bij uw cliënt aanwezig zijn, zullen wij deze niet gebruiken.

Bij deze beperkte informatieplicht hoeft u bijvoorbeeld geen informatie te geven over belastingadviezen. Maar ook hier geldt dat u wel inzage moet geven in uw administratie, zoals de financiële gegevens.

Accountants

Als accountant bent u verplicht om informatie over uw cliënten en (controle)werkzaamheden te verstrekken. Wij kunnen inzage vragen in de uitkomsten van bepaalde (controle)werkzaamheden.

Let op!

Deze beperkingen gelden alleen voor externe adviseurs. De dossiers van bijvoorbeeld interne accountants horen bij de administratie van de onderneming bij wie zij in dienst zijn. Daarom zijn zij wel verplicht om inzage in hun dossiers te geven.

6 Wat gebeurt er als u niet meewerkt?

Als u niet meewerkt aan een onderzoek, kunnen wij u daartoe via de rechter dwingen. Als u dan niet meewerkt, kan de rechter u bijvoorbeeld een dwangsom opleggen. U moet dan geld betalen per dag dat u niet meewerkt. De rechter kan u ook laten gijzelen.

7 Geheimhoudingsplicht voor u en voor ons

Wij werken zo discreet mogelijk en we respecteren de persoonlijke levenssfeer van mensen. Onze medewerkers hebben geheimhoudingsplicht. Dat betekent dat wij informatie over u niet aan anderen doorgeven.

Uitzondering

De geheimhoudingsplicht geldt niet altijd. Soms moeten onze medewerkers de naam noemen van degene waarover we gegevens vragen. Dit doen we alleen als het anders niet mogelijk is om bepaalde informatie van u als derde te krijgen.

Voorbeeld

Een van onze controlemedewerkers onderzoekt de administratie van onderneming X. Deze medewerker wil van u weten welke inkopen u hebt gedaan bij die onderneming. Hij vraagt dat omdat hij die wil vergelijken met de verkopen van onderneming X. In dit geval moet onze medewerker de naam van de onderneming wel noemen.

Geheimhoudingsplicht geldt ook voor u

Als wij u informatie geven over een andere belastingplichtige, bent u verplicht om die informatie geheim te houden. U bent strafbaar als u zich niet aan de geheimhoudingsplicht houdt. En als wij gegevens over u aan een ander bekendmaken, dan heeft die ander ook geheimhoudingsplicht.

8 Wanneer kunt u een klacht indienen tegen een onderzoek?

U kunt een klacht indienen als u vindt dat wij ons niet aan de regels houden of als u vindt dat wij u onbehoorlijk behandelen.

Hoe kunt u een klacht indienen?

Als u een klacht wilt indienen, moet u een brief schrijven aan uw belastingkantoor. Wilt u weten welk kantoor dat is? Kijk dan op belastingdienst.nl.

9 Wanneer kunt u kosten in rekening brengen?

U komt alleen in aanmerking voor een kostenvergoeding als na het onderzoek blijkt dat wij u onterecht verplicht hebben om mee te werken. U moet daarvoor een verzoek indienen voor het vergoeden van de kosten die u moest maken om aan het informatieverzoek te voldoen. Wij beslissen op uw verzoek. Als u het niet eens bent met onze beslissing, kunt u bezwaar maken.

10 Meer informatie

Hebt u nog vragen? Kijk dan op belastingdienst.nl. Daar vindt u de volgende brochures:

- Uw geautomatiseerde administratie en de fiscale bewaarplicht
- Waarneming ter plaatse
- Belastingcontrole met de auditfile
- Informatieblad klachtenprocedure

Informatie inzake de privacy kunt u vinden in het onderdeel 'privacy en uw persoonsgegevens' op belastingdienst.nl.

