



Belastingdienst

## Handhavingsregie Belastingdienst

De Centrale administratie is vanouds het organisatieonderdeel van de Belastingdienst dat de opvraag en verwerking van massale gegevensstromen met derdengegevens voor haar rekening neemt. Traditioneel worden deze gegevens door de Belastingdienst gebruikt als contrainformatie. Met de vooraf ingevulde aangifte krijgen de gegevens een ander karakter: we presenteren aan de burger wat we aan gegevens hebben. Dat stelt nog hogere eisen aan de kwaliteit van de gegevens in de zin van juistheid, tijdigheid en volledigheid. De Belastingdienst zet dan ook in op het kwantitatief en kwalitatief verbeteren van derdeninformatie.

De inzet van de Belastingdienst is de mate waarin de burgers en bedrijven vrijwillig hun verplichtingen nakomen maximaal te vergroten (compliance).

De Belastingdienst kan op verschillende manieren het nalevingsgedrag van burgers en bedrijven verbeteren en goed gedrag ondersteunen. In de ene situatie is een voorlichtingsgesprek effectief. In de andere situatie is een kantoortoets gewenst. En in weer een andere situatie is het sluiten van een convenant het beste instrument. Repressie is lang niet altijd nodig.

Het maken van de keuzes uit het handhavingsinstrumentarium dat ons daarbij ter beschikking staat, noemen we handhavingsregie. Bij handhavingsregie maken we een bewuste keuze uit de volle breedte van het palet aan handhavingsinstrumenten, van preventief tot repressief. Waar mogelijk proberen we daarbij de eigen verantwoordelijkheid van individuele organisaties te versterken (horizontalisering) en ons toezicht af te stemmen op de mate waarin de gegevens leverancier zelf al maatregelen heeft genomen (responsief handelen). Waar dat (nog) niet bij de betreffende gegevensleverancier past, wordt gekozen voor meer verticaal toezicht.

### Handhavingsregie

De Belastingdienst/Centrale administratie (B/CA) voert handhavingsregie op het nakomen van de verplichting tot het leveren van gegevens. Hierbij wordt een aantal stappen doorlopen. Deze stappen kunnen uiteindelijk, rekening houdend met materialiteit en proportionaliteit, leiden tot de conclusie dat een gegevensleverancier geen aanvaardbare reden heeft om niet of niet tijdig te leveren, en dat hij niet uit vrije wil bereid is om tot gegevenslevering over te gaan. Deze procedure wordt hieronder nader toegelicht.

## Formeel kader handhavingsregie

Op grond van artikel 53 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) worden gegevensleveranciers uitgenodigd informatie op te leveren voor de belastingheffing van derden. Administratieplichtigen die niet aan hun inlichtingenplicht voldoen kunnen op grond van artikel 68, eerste lid, AWR met strafbaarstelling worden geconfronteerd. Als sprake is van opzet, is artikel 69 AWR van toepassing.

## Procedure handhavingsregie

### *Uitnodiging tot het doen van gegevensaanleveringen*

Elk jaar sturen we een uitnodigingsbrief aan alle gegevensleveranciers met het verzoek de gegevens van hun klanten bij de Belastingdienst aan te leveren. Er zijn wettelijke data waarvoor de klantgegevens ingeleverd moeten zijn (zie art 22 UBIB). Met ingang van jaar 2015 wordt de uiterste inleverdatum jaarlijks in overleg met de Nederlandse Vereniging van Banken afgestemd.

### *De herinnering tot het doen van gegevensaanleveringen*

Nadat de uiterste inlevertermijn is verstreken wordt kort daarna een herinneringsbrief gezonden aan de gegevensleveranciers die nog niet aan (een deel van) hun verplichtingen hebben voldaan. In de herinneringsbrief is een uiterste inleverdatum vermeld.

### *Start dossiervorming handhaving*

Kort na het verstrijken van de uiterste inlevertermijn starten we met dossiervorming. Hierin wordt vastgelegd op welke data de uitnodiging en de herinnering zijn verstuurd, met de constatering dat er geen leveringen hebben plaatsgevonden. Het non-compliance gedrag van voorgaande jaren wordt in de dossiervorming meegenomen.

### *Handhavingsdossier naar accountmanagers*

Het handhavingsdossier wordt opgeleverd aan de accountmanagers. De accountmanagers zijn verantwoordelijk voor de dossiervorming en voor het uiteindelijke compliance gedrag van de gegevensleverancier.

De accountmanager neemt contact op met de gegevenspartners die nog niet (volledig) voldaan hebben aan de leveringsplicht.

### *Het handhavingsgesprek*

Het gesprek is erop gericht om de gegevenspartner alsnog te wijzen op zijn leveringsplicht en te achterhalen wat redenen zijn geweest om geen gegevens bij ons aan te leveren. Het (non) compliance gedrag over voorgaande jaren wordt meegenomen in het gesprek. Het gesprek is in eerste instantie niet gericht om tot uitvoering van repressieve maatregelen over te gaan, maar vindt plaats om te zoeken naar goede oplossingen op basis van de geconstateerde problemen.

In het gesprek worden de volgende aspecten besproken:

- De vaststelling van de materialiteit en proportionaliteit van de niet geleverde gegevens.
- De aanwezigheid van een wettelijke verplichting van aanlevering.
- De vraag naar de reden van het niet leveren.
- Een uitleg over handhavingsregie.

- Het maken van een afspraak voor welke datum de gegevensleverancier alsnog aanlevert.
- Als de gegevens niet voor de afgesproken datum binnen zijn ontvangt de bestuurder van de financiële instelling een formele brief. Hierin is de mogelijkheid opgenomen de gegevens alsnog binnen veertien dagen aan te leveren. Deze termijn kan in overleg met de accountmanager worden verlengd.
- Als de gegevens niet binnen de gestelde termijn zijn aangeleverd, dan wordt overgegaan tot het aanzeggen van een civielrechtelijke procedure om levering van gegevens af te dwingen.
- Het niet nakomen van de leveringsplicht is op grond van de artikelen 68 en 69 AWR een strafbaar feit. De Belastingdienst kan daarom ook besluiten een strafrechtelijke procedure te starten.

#### *Sluiten handhavingsdossier*

Als er alsnog binnen de gestelde termijn wordt geleverd maakt de accountmanager hiervan een aantekening in het handhavingsdossier en wordt het dossier gesloten.

#### *Overdracht handhavingsdossier*

Als de gegevenspartner zijn verplichting tot levering niet nakomt wordt het handhavingsdossier overgedragen aan de juridische afdeling van B/CA voor gebruik in eventueel te voeren civiele en/of strafrechtelijke procedures.

## Juridische stappen

Als de gegevenspartner de leveringsplicht niet nakomt, starten we een civielrechtelijke procedure om de aanlevering van gegevens af te dwingen. Hierbij zal in de regel een dwangsom worden geëist. Afhankelijk van de omstandigheden kan worden besloten een strafrechtelijk traject in te gaan.

## Meer informatie

Hebt u vragen? Dan kunt u een e-mail sturen aan:  
gegevensuitwisseling@belastingdienst.nl.