

Belastingdienst vraagt informatie op bij jachthavens

Inleiding

De Belastingdienst maakt bij de uitoefening van haar taak gebruik van gegevens die door een groot aantal partijen aan de Belastingdienst wordt verstrekt. Deze gegevens vergelijkt de Belastingdienst met de door belastingplichtigen zelf verstrekte informatie. Een voorbeeld hiervan zijn de bank/girogegevens die door banken worden verstrekt.

Derdenonderzoek

Naast deze reguliere stroom van gegevens kan de Belastingdienst ook gegevens bij diverse (rechts)personen opvragen voor de belastingheffing van een ander, ook wel 'een derde' genoemd.

In dit zogenoemde derdenonderzoek worden gegevens en inlichtingen verzameld die van belang kunnen zijn voor het heffen van belastingen en het invorderen van belastingschulden van de derde. Hierbij kunt u denken aan nota's, facturen, kwitanties, declaraties, kopieën uit het kasboek en dergelijke. Het derdenonderzoek kan plaatsvinden bij een speciaal onderzoek. Er zijn bijvoorbeeld wel eens gegevens bij reisbureaus verzameld.

Bevoegdheid

De bevoegdheid om een derdenonderzoek in te stellen, is wettelijk geregeld. Als de Belastingdienst gegevens over derden opvraagt, probeert zij zo min mogelijk overlast te veroorzaken. De Belastingdienst maakt de afweging of de manier van informatie verzamelen proportioneel is. Ook vraagt zij niet onbeperkt gegevens op. De Belastingdienst doet alleen onderzoek naar gegevens die van belang kunnen zijn voor de heffing of inning van belastingen.

Jachthavens

Bij een onderzoek naar het bezit van jachten worden nu gegevens verzameld bij jachthavens. Het gaat hier niet om de beoordeling van de belastingplicht van de jachthaven zelf, maar het gaat in dit geval om het verzamelen van gegevens van een derde, namelijk de ligplaatshouder en de booteigenaar. Onder andere aan de hand van deze gegevens gaat de Belastingdienst op zoek naar zogenoemde windhappers. Windhappers zijn personen die ogenschijnlijk van de wind leven en die inkomen en vermogen buiten het zicht van de fiscus proberen te houden.

Op 20 juni 2007 is een persbericht verschenen over deze actie op www.minfin.nl. Kies voor het persbericht 'Belastingdienst en Douane controleren bij jachthavens' de rubriek Actueel en vervolgens de rubriek 'Nieuwsberichten'. Meer informatie over derdenonderzoeken kunt u vinden in de brochure 'Het derdenonderzoek toegelicht'. Deze brochure kunt u downloaden. Kies 'Downloaden en bestellen' en kies vervolgens onder 'Zakelijk' het onderwerp 'Algemene spelregels'. De brochure staat bij 'Brochures en folders'.