

Factsheet 7 Burgerperspectief

7.1 Hinderlijk volgen en wanneer wordt een aangifte uitgeworpen binnen project 1043

Ieder verzoek om een voorlopige teruggave en iedere aangifte wordt op risico beoordeeld. Bij de **risicodetectie** wordt rekening gehouden met onder andere bij de Belastingdienst bekende **contra-informatie**, vooraf vastgestelde **parameters**, betrokkenheid **facilitator** en het **aangifte gedrag** van voorgaande jaren.

Als een **AKI 1043** wordt opgevoerd, wordt de aangifte in principe **5 jaren gevolgd (t+5)**. Als na het jaar van toedeling van de aki 1043-later een **juiste aangifte** wordt ingediend, vindt **deblokking** van de AKI plaats, zodat de belastingplichtige **niet vaker dan nodig** wordt gevraagd **afrekposten aannemelijk te maken**.

Lukt het de belastingplichtige in een bepaald jaar niet de afrekposten aannemelijk te maken, bijvoorbeeld omdat de kosten niet aftrekbaar zijn of stukken ontbreken, dan wordt de aangifte gecorrigeerd. Hierover wordt de belastingplichtige **altijd vooraf geïnformeerd**. Wordt in een later jaar **dezelfde foutieve aangifte** gedaan, dan krijgt de belastingplichtige **opnieuw een vragenbrief**. Als een belastingplichtige **meerdere jaren** achter elkaar vragenbrieven krijgt, ervaart hij dit mogelijk als hinderlijk

volgen. Hiervan is **geen sprake**, want de belastingplichtige maakt bewust of onbewust **dezelfde fout**. Het is de **wettelijke taak** van de Belastingdienst **aangiften te controleren** en waar nodig te corrigeren.

8-2 7.2 Loket opvang slachtoffers fraude

In 2011 werden regelmatig fraude signalen en misbruik van fiscale regelgeving geconstateerd. Daarom heeft de Belastingdienst **in 2012** een **voorziening** getroffen voor de **beoordeling en begeleiding** van slachtoffers van fraude. Denk hierbij aan systeemfraude inkomensheffing, fraude met toeslagen of identiteitsfraude. De meeste slachtoffers bellen met de **Belastingtelefoon** of melden zich bij de **balie**, maar er is ook een **online meldpunt**. Het doel is dat iedereen op **dezelfde manier** geholpen wordt en **één aanspreekpunt** krijgt. Bij vermoeden van fraude neemt een fraudezorgmedewerker het over. Slachtoffers kunnen hun verhaal kwijt en de medewerker gaat na wat er aan de hand is en welke vervolgstappen nodig zijn, zoals het **stopzetten van betalingen** en nagaan of het slachtoffer **gecompenseerd** moet worden. Een belangrijke stap om toekomstige fraude te voorkomen is het **wijzigen van de DIGID**. Iedere melding van fraude wordt doorgezet naar de Landelijke Backoffice die verantwoordelijk is voor **verder onderzoek naar eventuele andere slachtoffers** van

Met opmerkingen		Bekeken door		en
heeft opmaak toegepast: Lettertype: 14 pt, Vet, Tekstkleur: Zwart				
heeft opmaak toegepast: Lettertype: 14 pt, Vet, Tekstkleur: Zwart				
Met opmaak: Standaard, Geen opsommingstekens of nummering				

dezelfde dader. Bijvoorbeeld door te onderzoeken of meerdere aanvragen zijn ingediend via hetzelfde IP-adres.

8.3 7.3 Bewijslast / burger ervaart het als verzwaarde bewijslast

De **hoofregel** in het fiscale recht is: **wie stelt bewijst**. Dit houdt in dat de **belastingplichtige** door hem opgevoerde **aftrekposten** in zijn aangifte moet kunnen bewijzen **(aannemelijk maken)**. De keerzijde is dat de **bewijslast bij de inspecteur** ligt als hij van mening is dat een **hoger inkomen** belast moet worden dan het inkomen dat is aangegeven door de belastingplichtige. Een aangifte kan uitgeworpen worden voor handmatige behandeling. De inspecteur kan een belastingplichtige dan vragen aannemelijk te maken dat **in aftrek gebrachte kosten op hem hebben gedrukt**. Lukt het de belastingplichtige in een bepaald jaar niet de opgevoerde aftrekposten in zijn aangifte aannemelijk te maken, bijvoorbeeld omdat de kosten niet aftrekbaar zijn of stukken ontbreken, dan wordt de aangifte gecorrigeerd. Hierover wordt de belastingplichtige **altijd vooraf geïnformeerd**.

In sommige gevallen is **aanvullende informatie nodig**. Bijvoorbeeld wanneer facturen worden overgelegd zonder de

heeft opmaak toegepast: Lettertype: 14 pt, Vet, Tekstkleur: Zwart

Met opmaak: Standaard, Geen opsommingstekens of nummering

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Vet

bijbehorende betalingsbewijzen. Dan is **nog niet aannemelijk** gemaakt dat de kosten drukken op belastingplichtige. Dit is wel nodig voor de juist vaststelling van de aanslag. De belastingplichtige kan dit proces **ervaren** als een verzwaarde bewijslast. Hiervan is **geen sprake**. Dit is **onderdeel van** het aannemelijk maken en **de reguliere bewijslast** die op de belastingplichtige rust wanneer hij in zijn aangifte **aftrekbare kosten aangeeft**.

8-4 7.4 Bezwaren en beroepszaken 1043

Er lopen ongeveer 1.900 bezwaren over 1043. Van ongeveer 400 beroepszaken is bekend dat de aangifte in het kader van 1043 is uitgeworpen.

Hoeveel bezwaren en zaken ~~ook daadwerkelijk exact~~-verband houden met project 1043 is niet bekend. In de systemen van de Belastingdienst wordt namelijk niet geregistreerd waar een bezwaar of beroep inhoudelijk op ziet. Het kan dus een onderwerp betreffen dat niets met de indicatie 1043 te maken heeft.

heeft opmaak toegepast: Lettertype: 14 pt, Vet, Tekstkleur: Zwart

heeft opmaak toegepast: Tekstkleur: Zwart

Met opmaak: Standaard, Geen opsommingstekens of nummering

Met opmerkingen [] : Hoe weet je bovenstaande aantallen dan?

Met opmerkingen [] Ik heb deze aantallen uit de e-mail van [] gehaald (23/9 14.46) Deze informatie is gebruikt voor het beantwoorden van vraag 55 van de vragen van de vaste kamercommissie.

Met opmerkingen [] : Kunnen we iets zeggen over percentage bezwaar en beroep dat gehonoreerd is?

8.5 Klachten en Nationale Ombudsman

Ovl :

Ongeveer 40 klachten.

Ingedeeld in verschillende rubrieken.

1 klacht bij de nationale ombudsman.

Met opmerkingen Deze factsheet staat uit bij is hiervan op de hoogte. is We hebben afgesproken dat hij de factsheet begin volgende week aanlevert.