5.FISCAAL

Door Arnaud Booij

Bij fiscale mediation gaat het om een conflict tussen een belastingplichtige of belastingschuldige en (medewerkers van) de belastingdienst. Kenmerken van in enige mate geëscaleerde fiscale conflicten zijn: er zijn klachten ingediend, medereks van de belastingdienst zijn aansprakelijk gesteld, langlopende, slepende procedures. Belastingplichtigen zijn meestal behoorlijk boos, en de belastingdienst zegt dat ze (professioneel) niet boos is, maar de wet wil toepassen. Het gaat vaak over vragen van macht, vooringenomenheid, slechte of geen communicatie e.d.., Belastingplichtigen willen graag echt gehoord worden. De financiële belangen zijn vaak (relatief) groot, maar deze worden vooral door de belastingplichtige gevoeld. De belastingdienst voelt zich vaak beperkt in de mogelijkheden om af te wijken van wet- en regelgeving. De praktijk leert echter dat vaak meer mogelijk is dan men denkt.

Er moeten termijnen in de gaten worden gehouden en men dient te onderzoeken of met de oplossing van dit ene geval ook eventueel jaarlijkse terugkerende problematiek wordt ondervangen. Het mandaat van de belastingambtenaar is van belang, met name als het om meer gaat dan alleen de juiste belastingheffing.

Feitelijke vragen, vragen over stand van procedure

1. Hoe lang duurt de zaak al?
2. Is er bezwaar/beroep in gesteld? Hoe gaan we daarmee om in het kader van de mediation?
3. Welke termijnen moeten in de gaten worden gehouden (bezwaar/beroep, uitspraak op bezwaar?
4. Heeft er een hoorgesprek plaatsgevonden?
5. Zo ja, is van het hoorgesprek een vastlegging gemaakt?
6. Is de zaak aangemeld bij FIOD/OM, zo ja is dat conform AAFD protocol gebeurd? [ma.w., speelt er mogelijk ook een strafzaak?]
7. Heeft de inspecteur de bevoegdheid om deze zaak alleen af te doen? (mandaat), Of : in hoeverre kunt u alleen beslissen in deze zaak?
8. Aan inspecteur: heeft er een processpecialist of iemand anders (wie) nog naar deze zaak gekeken?

_____
_____
_____
_____

Vragen over achtergrond/reden geschil

1. Wat wil belastingdienst bereiken met (nader) onderzoek? (noot: vaak zijn onderzoeken zeer uitgebreid en duren lang, en heeft belastingplichtige het idee dat hij rechteloos is), wat is het mogelijke belang voor de heffing?
2. Vind het onderzoek niet eigenlijk naar een ander plaats (derdenonderzoek)? Is de inspecteur van mening dat het juiste instrument wordt ingezet?

3. Wat speelt er nog meer dan het betreffende onderzoek/aanslag/beschikking? Zijn er nog andere bestuursorganen of samenwerkingen bij betrokken (gemeente, RIEC, FEC, DNB/AFM etc)?

_____
_____
_____
_____

Vragen ten aanzien van vertrouwelijkheid, BATNA, benoemen belangen, VSO

1. Hoeveel tijd en energie heeft het jullie gekost? Hoeveel tijd en energie gaat het jullie nog kosten als jullie er niet uitkomen?
2. Aan inspecteur: wat vindt u van de houding van belastingplichtige?
3. Aan belastingplichtige: wat vindt u van de houding van de belastingdienst?
4. Aan inspecteur: wat maakt dat u de overtuiging heeft dat er iets niet in de haak is /speelt/aan de hand zou zijn bij belastingplichtige? Aan belastingplichtige: kunt u dat vanuit de positie van de inspecteur begrijpen? Heeft de inspecteur een punt?
5. Kan de belastingplichtige erop vertrouwen dat wat er wordt gezegd niet wordt gedeeld met andere instanties? [let op: als misdrijven aan het licht komen, zal de belastingdienst vaak het standpunt innemen dat deze gemeld dienen te worden).
6. Kan de belastingdienst er op vertrouwen dat hetgeen er wordt gezegd niet met anderen wordt gedeeld? [noot: indien vertrouwelijke informatie buiten partijen beland, kan dat het onderzoek frustreren]
7. Aan inspecteur: bent u bereid rekening te houden met [benoemen] belangen van de belastingplichtige?
8. Kunnen we vaststellen welke onzekerheden er in deze zaak spelen?
9. Gaan de onzekerheden over feiten of over een juridische kwalificatie?
10. Kan met verder onderzoek duidelijkheid worden gekregen over deze onzekerheden?
11. Als het over een juridische kwalificatie gaat: betreft een situatie die nog niet door de rechter is beslist? Wat zegt de jurisprudentie hierover?
12. Is het belangrijk voor partijen om dit onderdeel aan de rechter voor te leggen?
13. Kan er dan over andere aspecten wel een afspraak worden gemaakt?
14. Wat heeft de inspecteur nodig om een zodanig vertrouwen in de belastingplichtige te krijgen dat ook in de toekomst juiste belastingheffing verzekerd is?
15. Wat heeft de belastingplichtige nodig om het vertrouwen te krijgen dat hij niet weer in een dergelijke situatie zal belanden?
16. Is met de beoogde vaststellingovereenkomst alles geregeld voor verleden, heden en toekomst?

_____
_____
_____
_____