

Sterke daling aantal boekenonderzoeken door fiscus

In de periode 2016-2021 is het aantal boekenonderzoeken in het mkb met ruim 75 procent gedaald, bij grote ondernemingen met ruim 50 procent.

Dat blijkt uit [antwoorden](#) van staatssecretaris Van Rij (Financiën) op vragen gesteld door de vaste commissie voor Financiën over het Jaarplan Belastingdienst 2022. Volgens Van Rij kan de daling in 2020 en 2021 "onder meer verklaard worden doordat vanwege Corona het buitentoezicht tijdelijk stilgelegd heeft". De staatssecretaris geeft verder geen verklaring voor de daling in de jaren daarvoor.

Van Rij laat weten dat hij verder ook niets kan zeggen over toekomstige ontwikkelingen op dit vlak. "De Belastingdienst maakt geen prognoses van de toekomstige ontwikkeling van het aantal boekenonderzoeken omdat de inzet van dit handhavinginstrument afhankelijk is van het nalevingsgedrag (compliance) van bedrijven. De Belastingdienst staat een uitgebreid handhavingspalet ten dienste om de compliance te bevorderen."

Boekenonderzoeken 2016-2021

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------|--------|--------|--------|--------|-------|-------|
| MKB | 27.013 | 23.302 | 19.911 | 16.932 | 9.376 | 6.597 |
| Grote ondernemingen | 917 | 828 | 713 | 654 | 489 | 454 |

Op de vraag hoeveel gevallen fraude de Belastingdienst in het afgelopen jaar heeft gesignaleerd, geeft de staatssecretaris een ietwat omslachtig antwoord. "Fraude is als zodanig niet in de belastingwetgeving gedefinieerd. Desalniettemin wordt deze term gebruikt als sprake is van een fiscaal vergrijp (of een fiscaal misdrijf). Daarbij wordt bedoeld op de situatie waarin een burger of een bedrijf grofschuldig of opzettelijk geen aangifte of een onjuiste of onvolledige aangifte doet of de verschuldigde belasting niet, niet-geheel, of niet tijdig betaalt."

De Belastingdienst houdt wel bij hoeveel vergrijpboetes er zijn opgelegd en hoeveel aangemelden voor mogelijk strafrechtelijk onderzoek er door de Belastingdienst bij de FIOD en het Openbaar Ministerie (OM) zijn gedaan. De aantallen boetes zien op de inkomstenbelasting (IH), loonheffingen (LH), omzetbelasting (OB), vennootschapsbelasting (VPB) en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet (ZVW) en zijn als zodanig uitgesplitst.

Hierbij gaat het volgens de staatssecretaris om relatief beperkte aantallen ten opzichte van het aantal aangiften. "Ter illustratie: het aantal aangiften in 2021 per belastingmiddel ligt tussen de 851.000 voor de Vpb en 13,3 miljoen voor de inkomstenbelasting, waarbij het aantal aangiften voor de andere middelen hier tussenin ligt. De Belastingdienst kan op basis van de vastleggingen geen overzicht geven van de totale en gemiddelde bedragen van de daarmee gemoeide fraude", aldus Van Rij.

Aantal vergrijpboetes 2019-2021

| | IH | LH | OB | VPB | ZVW | Aantal aangemelden bij FIOD |
|-------------|------|------|------|-----|-----|-----------------------------|
| 2019 | 6715 | 1056 | 1517 | 552 | 185 | 587 |
| 2020 | 5362 | 800 | 965 | 347 | 136 | 387 |
| 2021 | 3911 | 382 | 584 | 289 | 131 | 392 |

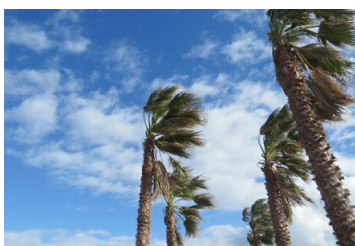
In de tabel is een significante daling van de aantallen te zien, zegt Van Rij. Dit kan onder meer verklaard worden doordat vanwege Corona het buitentoezicht tijdelijk stilgelegd heeft en doordat een deel van de toezichtcapaciteit ingezet is op herstelwerkzaamheden Fraude Signalering Voorziening (FSV), het systeem dat een belangrijke rol speelde bij de Toeslagenaffaire.

- [Beantwoording vragen Jaarplan Belastingdienst 2022](#)

Deel dit artikel

f in  

GERELATEERD



NIEUWS | 01 februari 2023

Curaçaose minister van Financiën vraagt hulp accountants bij missende bezwaarschriften

De minister van Financiën van Curaçao, Javier Sylvania, heeft in een brief aan het bestuur van de Dutch Caribbean Accountants Association (DCAA) gevraagd om medewerking... →



NIEUWS | 26 januari 2023

Belastingdienst: 'Papieren aangifte blijft mogelijk'

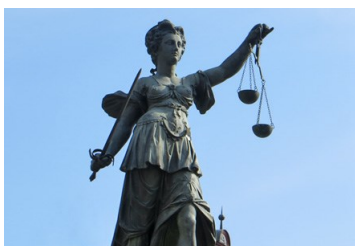
Omdat niet alle ouderen voldoende digitaal vaardig zijn, blijft de papieren aangifte mogelijk. →



NIEUWS | 24 januari 2023

Pheijffer adviseert over frauderisico's bij herziening motorrijtuigenbelasting

Hoogleraar Marcel Pheijffer heeft onderzoekers geadviseerd over frauderisico's bij 'betalen naar gebruik' voor de motorrijtuigenbelasting. Het onderzoek werd verricht... →



NIEUWS | 24 januari 2023

Taakstraf tegen bestuurder en geldboete voor adviesbureau wegens belastingfraude

Een 64-jarige aandeelhouder en bestuurder van een adviesbureau uit 's-Hertogenbosch is door de rechtbank Oost-Brabant veroordeeld tot 120 uur taakstraf wegens omzetbelastingfraude... →



NIEUWS | 05 januari 2023

OM eist drie jaar cel tegen medewerker Belastingdienst

Het Openbaar Ministerie (OM) heeft tegen een medewerker van de Belastingdienst drie jaar cel geëist, waarvan een jaar voorwaardelijk. De man zocht via zijn werkaccount... →