



Belastingdienst

Horizontaal toezicht en controle

Achtergrondinformatie voor ondernemers



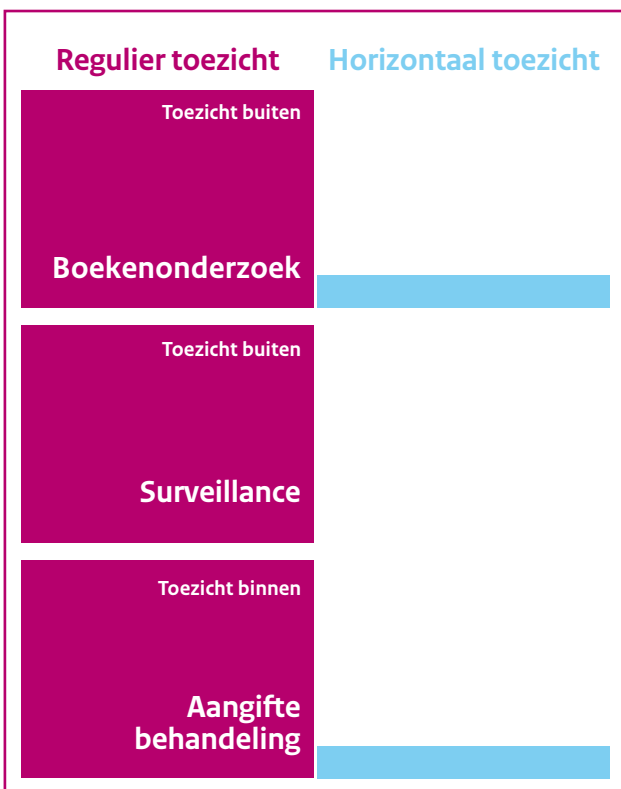
Voor wie is deze folder?

U doet als ondernemer, via uw fiscaal dienstverlener, mee aan horizontaal toezicht. Waarom wij toch een controle komen doen en hoe wij deze controle doen, leest u in deze folder.

Waarom controleren wij de aangiften van deelnemers aan horizontaal toezicht?

U hebt zich aangesloten bij het convenant horizontaal toezicht van uw fiscaal dienstverlener. In dit convenant hebben we afgesproken dat u via uw fiscaal dienstverlener aanvaardbare, goede aangiften indient. Wij voeren op deze aangiften minder toezicht uit dan op de aangiften die niet onder horizontaal toezicht vallen (zie schema).

Met deze controles willen wij beoordelen of horizontaal toezicht naar behoren werkt: zijn de aangiften inderdaad goed? Om hier zicht op te krijgen controleren wij een klein deel van deze aangiften.



Toelichting schema

- Boekenonderzoeken zijn onder andere:
 - risico gerichte boekenonderzoeken
 - steekproefsgewijze boekenonderzoeken
 - landelijke- en regionale acties
 - actualiteitsbezoeken of
 - ketenaansprakelijkheidsonderzoeken.
- Surveillance betreft onder andere het opsporen van onbekende belastingplichtigen en waarnemingen ter plaatse.
- Aangiftebehandeling houdt in het op kantoor toetsen van ingediende aangiften aan de hand van risico's.

Wat controleren we en hoe lang duurt de controle?

Wij werken bij horizontaal toezicht zo veel mogelijk in de actualiteit. Daarom starten we de controle snel nadat uw fiscaal dienstverlener uw aangifte inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting heeft gedaan. We nemen de aangiften btw en loonheffing van hetzelfde jaar mee in de controle. We willen het onderzoek binnen twee maanden afronden. De tijd die we bij u of uw fiscaal dienstverlener besteden, is veel minder.

Hoe verloopt de controle?

Bij de controle maken we zoveel mogelijk gebruik van het werk dat uw fiscaal dienstverlener al voor u heeft gedaan. Daarom kunnen wij de controle meestal binnen twee maanden en voornamelijk bij uw fiscaal dienstverlener afronden.

De controle bestaat voor u op hoofdlijnen uit:

- een gesprek met u en, als u dat wilt, met uw fiscaal dienstverlener op uw bedrijf
- het eventueel overleggen van extra informatie die nodig is voor het onderzoek
- het bespreken van de bevindingen met uw fiscaal dienstverlener en, als u dat wilt, met u.

We bespreken met uw fiscaal dienstverlener:

- de voorbereiding van de controle
- de informatie die voor de controle nodig is
- het dossier dat uw fiscaal dienstverlener voor u bijhoudt
- het controleplan waarin de werkzaamheden staan die we nog willen doen

Bevindingen

De uitkomsten van de controle bespreken we met uw fiscaal dienstverlener en, als u dat wilt, met u. Daarvan maken we een rapport. Ook als alles prima in orde is, is dat voor ons belangrijk. Dit geeft ons informatie over hoe goed u uw belastingzaken op orde hebt en over het werk van uw fiscaal dienstverlener.

Hebt u vragen?

Het kan voorkomen dat u voorafgaand of tijdens het onderzoek vragen of opmerkingen hebt. U of uw fiscaal dienstverlener kan dan altijd contact opnemen met de relatiebeheerder horizontaal toezicht. De contactgegevens van de relatiebeheerder zijn bekend bij uw fiscaal dienstverlener.