



Nederland  
Tax Controversy Management



## Bezoek van de FIOD?

September 2012

Neem voor meer informatie contact op met:

Bram van der Sar  
+31 88 288 14 89  
[bvandersar@deloitte.nl](mailto:bvandersar@deloitte.nl)

Corrina Lokerse  
+31 88 288 13 37  
[clokerse@deloitte.nl](mailto:clokerse@deloitte.nl)

Arjan Heidekamp  
+31 (0)88 288 1695  
[aheidekamp@deloitte.nl](mailto:aheidekamp@deloitte.nl)

Frank Herreveld  
+31 88 288 14 43  
[pherreveld@deloitte.nl](mailto:pherreveld@deloitte.nl)

### Algemeen

De FIOD staat meestal onaangekondigd voor de deur. Dan is er geen tijd meer om uitgebreid stil te staan bij uw rechten en verplichtingen. Deze checklist is bedoeld als een eerste, praktische handreiking.

Allereerst is het goed om voor ogen te houden dat de FIOD in principe langs komt ter uitoefening van opsporingsbevoegdheden. De FIOD kan ook langskomen voor een boekenonderzoek naar aanleiding van een verzoek daartoe door een buitenlandse belastingautoriteit. Van opsporing is pas sprake wanneer de verdenking bestaat dat een strafbaar feit is gepleegd. Anders dan bij een reguliere belastingcontrole heeft u in geval van opsporing een zwijgrecht.

### De receptie

De receptie is veelal het eerste aanspreekpunt bij het binnentreden door de FIOD. Het is aan te raden om ervoor te zorgen dat de receptionist(e) in dat geval weet wat er van hem of haar wordt verwacht:

- Breng de FIOD-ambtenaren naar een afzonderlijke, lege ruimte
- Beantwoord geen vragen
- Haal de leidinggevende of de intern aangewezen contactpersoon erbij

### De leidinggevende

- Sta voor zover mogelijk altijd met twee mensen de ambtenaren te woord
- Vraag om naam, functie en legitimatie en noteer deze gegevens
- Vraag naar de reden en de grondslag van het bezoek
- Laat de ambtenaren niet zelf kamers of archieven betreden
- Maak tijdens of na afloop van het bezoek aantekeningen

### Verdachte of informatieplichtige?

Vraag helderheid omtrent uw status: wordt u verdacht van een fiscaal misdrijf of wordt van u slechts informatie verlangd over anderen?

- Indien u zelf verdachte bent: bel uw advocaat. Indien u geen fiscaal advocaat heeft kunnen wij u in contact brengen met een fiscaal advocaat
- Indien u niet als verdachte bent aangemerkt maar wordt gevraagd inlichtingen te verstrekken, neem voor bijstand contact met ons op

### Binnentreden

- Ambtenaren mogen binnentreden in het kader van opsporing van delicten
- Ambtenaren mogen zoekend rondkijken en voor de hand liggende voorwerpen in beslag nemen, men mag niet stelselmatig en gericht zoeken
- De ambtenaren mogen niet zonder toestemming van de officier van justitie of rechter-commissaris kasten of archieven forceren. Bewaar de administratie dus altijd in afgesloten kasten en houdt bureaus en dossiers opgeruimd

## Vordering tot uitlevering/inbeslagname

- Een verzoek tot uitlevering zal vrijwel altijd zien op de administratie
- Wanneer de dossiers die de ambtenaren in beslag willen nemen niet voor het grijpen liggen kunnen ze om uitlevering vragen
- Probeer zo veel mogelijk mee te werken, maak protest als u het er niet mee eens bent en vraag om een afschrift van de vordering. De vordering dient juist en volledig te zijn ten aanzien van NAW-gegevens, juridische entiteit en dergelijke.
- Ga niet over tot afgifte indien de vordering onjuistheden bevat
- Leg vast wat u afgeeft, maak kopieën van de inbeslaggenomen stukken en vraag om een getekend ontvangstbewijs
- Geef uitsluitend de voorwerpen die worden gevorderd

## Doorzoeking

- Wanneer u niet mee kunt of wilt werken aan uitlevering of wanneer dit te veel tijd zou vergen kan de ambtenaar zelf uw kantoor doorzoeken
- Loop mee met de ambtenaren maar beantwoord in de tussentijd geen vragen
- Laat u niet opjagen, neem de tijd
- Ambtenaren hebben toestemming nodig van de officier van justitie, vraag hierom en maak een kopie
- Vraag om zo spoedig mogelijke teruggave van in beslag genomen stukken
- Ook digitale administratie kan worden doorzocht. Zorg ervoor dat u digitale informatie opbergt naar onderwerp (bijvoorbeeld zakelijk/privé)
- Bepaal of er voor bepaalde gegevens een beroepsgeheim of afgeleid verschoningsrecht bestaat en bewaar deze gegevens separaat

## U wordt gehoord of verhoord

Vraag of u wordt gehoord als getuige of dat u wordt verhoord als verdachte.

- Bent u verdachte? Vraag dan waar u van wordt verdacht, maak gebruik van uw zwijgrecht en zorg ervoor dat u een (fiscaal) advocaat te spreken krijgt die bij het verhoor aanwezig kan zijn
- Bent u getuige? Vraag dan wie de verdachte is en waarvan hij of zij verdacht wordt
- U bent slechts verplicht te verschijnen en een verklaring af te leggen wanneer u bent opgeroepen door een rechter-commissaris of officier van justitie

## Een verklaring afleggen

U bent als verdachte niet verplicht tot het afleggen van een verklaring. Als getuige bent u dit in principe wel. Let in alle gevallen op het volgende:

- Beantwoord vragen alleen als u heel zeker bent van het juiste antwoord
- Beperk u in uw antwoorden tot de relevante feiten en beantwoord geen vragen waar u om een oordeel wordt gevraagd
- Teken het proces-verbaal alleen als het juist én volledig is
- Is het proces-verbaal onjuist, schrijf dat er dan onder in plaats van uw handtekening te zetten
- Alles wat u waar dan ook zegt kan tegen u gebruikt worden. Er bestaat niet zoiets als 'off the record'

## Tot slot

Neem gerust uw tijd om deze brochure rustig door te lezen zodat u optimaal voorbereid bent bij een bezoek van de FIOD. Neem bij twijfel of vragen gerust contact op met een van onze specialisten: [NLTaxControversy@deloitte.nl](mailto:NLTaxControversy@deloitte.nl).