



Boekenonderzoek

Het boekenonderzoek van de Belastingdienst is een controle op de aangiften en administratie. Het kan gaan om een onderzoek over een periode of om controle van bepaalde onderdelen van de aangiften en administratie. Een boekenonderzoek wordt altijd van tevoren aangekondigd

Het doel van een boekenonderzoek

De Belastingdienst zal tijdens de controle een algemene indruk willen krijgen van de administratie en het bedrijf. Hiervoor worden diverse controletechnieken gehanteerd. Sinds 2011 worden controles niet meer eens in de 5 of 10 jaar uitgevoerd, maar wordt er steeds meer specifiek gecontroleerd. Te denken valt dan aan bepaalde groepen bedrijven (horeca, markt, coffeeshop etc.) of bepaalde onderdelen (loon, auto van de zaak, export, btw etc.).

Waar let de belasting op bij een boekenonderzoek?

Het is grotendeels afhankelijk van de bepaalde doelgroep of het onderdeel van uw administratie op wat verhoogde aandacht mag rekenen. Om u een idee te geven van de mogelijke aandachtspunten hebben wij op basis van onze ervaring deze handige checklist samengesteld.

Signalen waar de belastingdienst alert op kan zijn

1. Lage privébestedingen
De Belastingdienst kan berekenen wat er privé wordt uitgegeven. Dit doet zij via een vermogensvergelijking. Is het bedrag wat hieruit voortvloeit ongeloofwaardig, dan kan dit een basis vormen voor een nader onderzoek. Een laag privébestedingspatroon kan duiden op zwart geld, buitenlandse bankrekeningen, zwarte omzet, etc.
2. Niet regelmatige privé-opnamen
Onregelmatige privé-opnamen kunnen duiden op zwart inkomen.
3. Lage bruto winstmarge
Als een bruto winstmarge laag is, kan dit duiden op verdwenen omzet of zwarte omzet. De Belastingdienst onderzoekt vele bedrijven en beschikt dus over gemiddelde cijfers. De dienst kan deze als norm nemen en een correctie opleggen of de administratie verwerpen. Het kan zijn dat er een redelijke verklaring is voor de lagere marge (straat dicht, b-locatie, lagere prijzen door acties, dure inkoop etc.)

4. Derden-onderzoek

De Belastingdienst kan bij derden info hebben verkregen over het bedrijf. Dit kan bijvoorbeeld een factuur of overeenkomst zijn. Deze moet dan in de administratie aanwezig zijn.

5. Meld misdaad anoniem of klikbrief

Het kan ook zijn dat de Belastingdienst via een anonieme mededeling of een klikbrief informatie heeft ontvangen. Hierdoor kan de Belastingdienst heel gericht een onderzoek instellen.

6. Negatieve kas

De Belastingdienst kan op basis van de ontvangsten en uitgaven een kassaldo berekenen, dit is een theoretische kas. Als deze kas in de administratie ineens negatief is geworden, dan kan het vermoeden ontstaan dat er sprake is verzwegen inkomsten. Controleer de administratie en stelling van de belasting heel nauwkeurig, soms zijn de verschillen simpel te verklaren. Via de zogenaamde chi-kwadraattoets kan een cijferreeks gecontroleerd worden.

7. Contante stortingen

Als er contant geld op uw bankrekening wordt gestort, moet hiervoor een verklaring zijn. Dit geld kan namelijk voortkomen uit ontvangsten die opgegeven hadden moeten worden.

8. Waarneming ter plaatste

Een WTP, zoals de Belastingdienst dit noemt, is een goed middel om te kijken wat er binnen het bedrijf op de dag heeft plaatsgevonden. De, via een WTP, verkregen informatie of de zaken die men heeft waargenomen, wordt dan vergeleken met de administratie tijdens een boekenonderzoek. Dergelijke onderzoeken vinden vaak plaats bij zogenaamde 'contant bedrijven' zoals horeca, coffeeshop, markt, etc.

Een WTP is niet automatisch de basis voor een bedrijf, de Belastingdienst kan niet stellen dat de omzet te laag is omdat zij twee keer hebben waargenomen dat er bijvoorbeeld meer klanten binnen lopen, zie hiertoe ook een uitspraak van het Gerechtshof Arnhem d.d. 30 maart 2010

Hulp nodig bij een boekenonderzoek?

Is er bij u een boekenonderzoek aangekondigd en wilt u hierbij ondersteund worden? Neem dan contact op met de een van onze fiscaal juristen. Zij hebben ruime ervaring met boekenonderzoeken.

Voor het maken van een afspraak met één van onze specialisten, kunt u ons, uiteraard tijdens kantooruren, telefonisch bereiken middels telefoonnummer (035 799 35 00).