

bijlage 2 : resultaten onderzoek naar contra legem in de uitvoering

Bijgevoegd overzicht is ingedeeld volgens de volgende systematiek:

- A. formeel recht:
1. termijnen
 2. jaren combineren
 3. middelen combineren
 4. heffingsrente
 5. betalingscapaciteit
 6. faillissement
 7. fiscaal compromis
 8. overig
- B. materieel recht:
1. grondslag
 2. tarief
 3. reorganisatie onderneming
 4. bedrijfsbeëindiging
 5. fusie
 6. overig
- C. strafrecht:
1. boete
 2. fraude
 3. criminaliteit
 4. vrijplaatsen
- D. doelmatigheid:
1. administratieve lastenverlichting
 2. vestzak-broekzak
- E. redelijke toepassing:
1. anticiperen nieuwe wetgeving
 2. andere voorbeelden

Bij de beoordeling van de handelwijzen zijn de volgende kwalificaties gehanteerd, waarbij de kwalificatie “praktisch en wenselijk” op advies van Geppaart en Scheltema is toegevoegd.

- contra legem: er is sprake van contra legem en de handelwijze wil ik niet continueren; in een algemene werkinstructie wordt de Belastingdienst daar nadrukkelijk op gewezen; waar het gaat om beleidsbesluiten of beleidsafspraken worden deze ingetrokken;
- nadruk op doelmatigheid: er is sprake van contra legem, maar ook van een praktische en wenselijke handelwijze waarbij de nadruk evenwel te veel ligt op de doelmatigheid; ik overweeg deze met wetgeving te ondersteunen;
- praktisch en wenselijk: er is sprake van een praktische en wenselijke handelwijze die kennelijk niet tegen de bedoeling van de wetgever ingaat;
- juiste rechtstoepassing: er is zonder meer sprake van een juiste rechtstoepassing.

In de overzichten is tevens de frequentie van de handelwijzen aangegeven.

- de handelwijze heeft zich voorgedaan *in een enkel geval of in enkele gevallen*;
- de handelwijze heeft zich *regionaal of op één kantoor* voorgedaan;
- de handelwijze heeft zich landelijk voorgedaan, het was meer *praktijk*; dat hoeft niet altijd te betekenen dat het een brede praktijk betrof; voor een goed begrip kan gelden dat hoe meer dezelfde gevallen zijn gemeld, hoe breder die praktijk was.

Daar waar de handelwijzen waren gebaseerd op beleid(sbesluiten) is vanzelfsprekend sprake geweest van een brede praktijk.

CATEGORIE A: FORMEEL RECHT

SUBCATEGORIE 1: TERMIJNEN

Omschrijving (subcategorie A.1: termijnen)	Kwalificatie	Frequentie
Vaststellingsovereenkomst naar aanleiding van controle waarin opgenomen is dat voor bepaalde jaren alsnog aftrek van 13, lid 1-kosten (VpB) zal worden toegestaan indien de toekomstige uitspraak inzake Bosal gunstig is voor belastingplichtige. Afspraak is i.s.m. besluit ambtshalve herziening (het betreft hier namelijk jaren waar de bezwaartermijn voor is verstreken).	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Ob: bedrijven in een bepaalde branche voldoen geregeld de verschuldigde Ob op een te laat tijdstip. Door fusies en reorganisaties hebben zij hun administraties niet op orde, zijn daardoor niet in staat hun afnemers tijdig te factureren en kunnen vervolgens zelf niet tijdig en volledig Ob-aangifte doen. De te weinig aangegeven belasting wordt wel voldaan, maar op een later tijdstip door middel van een latere aangifte. De fiscus leidt hierdoor rentenadeel. De maatschappijen hebben hun problemen aan de fiscus kenbaar gemaakt en weten dat de fiscus hierin berust.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Opleggen conserverende aanslagen wordt sinds de invoering van de Wet Ib 2001 niet geautomatiseerd ondersteund, zodat aanslagen enkel handmatig kunnen worden opgelegd. Inmiddels zijn er ook procedures bij het Europese Hof van Justitie ingeleid over de toelaatbaarheid van zulke aanslagen. Een en ander leidt ertoe dat tot nog toe buiten het opleggen van enkele heel hoge aanslagen voorlopig is gewacht met het opleggen van deze aanslagen.	contra legem dreigt	praktijk
Het komt voor dat de termijn van vijf jaar voor het opleggen van naheffingsaanslagen loonbelasting/premie volksverzekeringen wordt opgerekt (om geen beroep op de navorderingstermijn van 12 jaar voor de inkomstenbelasting te doen (buitenland)).	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Er worden vaststellingsovereenkomsten gesloten met belastingplichtigen over het opleggen van aanslagen, navorderingsaanslagen of naheffingsaanslagen buiten de wettelijke termijn.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Het komt voor dat de drie-jaarstermijn bij het opleggen van aanslagen wordt overschreden.	juiste rechtstoepassing	praktijk
Als tijdig aanmerken van te late verzoeken (coulance).	juiste rechtstoepassing	praktijk
Extra verlenging van de termijn waarbinnen alsnog een beroep kan worden gedaan op de vrijstelling voor overdrachtsbelasting.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Het opleggen van VpB-(navorderings)aanslagen buiten de drie- en vijf-jaars termijn komt regelmatig voor. Dat is dan gebaseerd op een met de belastingplichtige gemaakte afspraak, waarbij deze toezegt zich niet op verjaring te zullen beroepen als de aanslagen later dan drie of vijf jaar, maar vóór een bepaalde datum worden opgelegd. Achtergrond is dat er sprake is van (zeer) langlopende onderzoeken die nog niet zijn afgerond of laat ingekomen aangiften waarvoor nog extra beoordelingstijd nodig is. Denk aan de energiesector met zijn openingsbalansproblematiek. Hiermee wordt voorkomen dat ter behoud van rechten aanslagen moeten worden opgelegd tot geschatte bedragen.	juiste rechtstoepassing	praktijk
Opleggen Ib-aanslag na drie-jaars termijn.	juiste rechtstoepassing	praktijk
Navorderen met ins temming van de klant buiten de vijf-jaarstermijn.	juiste rechtstoepassing	praktijk
Aanslag regelen buiten de drie-jaarstermijn met instemming klant	juiste rechtstoepassing	praktijk

Omschrijving (subcategorie A.1: termijnen)	Kwalificatie	Frequentie
Successie en schenking: afspraak om geenberoep te doen op de verjarings termijn voor het opleggen van een (navorderings)aanslag.	juiste rechtstoepassing	praktijk
Overschrijding van drie-jaarstermijn opleggen aanslag.	juiste rechtstoepassing	praktijk
Aanslagregeling VpB na printfout in Apeldoorn. In verband hiermee zijn diverse reguliere vaststellingsovereenkomsten gedaan. Belanghebbenden hebben deels ingestemd met aanslagen hoewel deze buiten de drie-jaars termijn vielen. Gerapporteerd aan DGBel en politiek.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Uitstel voor het doen van aangifte Ob: incidenteel en individueel uitstel voor doen van aangifte .	juiste rechtstoepassing	praktijk
Bij de exploitatie van een bestemmingsplan heeft een gemeente bij wijze van goedkeuring op grond van Btw-28 recht op aftrek voorbelasting op de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen. Omdat de exploitatie van een bestemmingsplan heel vaak langer dan 5 jaar in beslag neemt, komt men in conflict met het bepaalde in art. 20, lid 3 Awr (verjaringstermijn). Btw-28 is een regeling die voorkomt dat bij bestemmingsplannen cumulatief optreedt. Omdat pas achteraf definitief kon worden vastgesteld welk deel van de Btw-voordruk in aftrek kon komen, hebben partijen afspraken gemaakt over verlenging van de wettelijke herzieningstermijn.	juiste rechtstoepassing	beleid
Afspraken met gemeenten over het afzien van verjaringstermijnen. In verband met de herzieningstermijn bij bestemmingsplannen conform landelijke afspraken zoals vastgelegd in de doelgroepsbeschrijving non-profit onderdeel 3.4.2.13. Afspraak niet meer van toepassing na invoering Btw-compensatiefonds.	juiste rechtstoepassing	beleid

SUBCATEGORIE 2: JAREN COMBINEREN

Omschrijving (subcategorie A.2: jaren combineren)	Kwalificatie	Frequentie
Het gaat om verschuiving van kosten en/of opbrengsten naar jaren waarin ze feitelijk niet gemaakt zijn. Er wordt dan een praktische oplossing aangeboden of voorgesteld met een gering/geen fiscaal belang.	praktisch en wenselijk	praktijk
Controlecorrecties aanbrengen in één jaar. In één casus geen boete opgelegd van 25%. Bedrijf zou in grote financiële problemen komen; Belastingdienst gedeeltelijk verwijt te maken.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Correcties over meer jaren worden in één jaar doorgevoerd.	praktisch en wenselijk	praktijk
Eén aangifte in plaats van meer aangiften per jaar bij (informele) kapitaalstortingen.	praktisch en wenselijk	praktijk
Aangifte kapitaalsbelasting over informeel kapitaal gelijktijdig met aangifte VpB.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Bij dochteronderneming mocht verlies ineens worden verrekend in plaats van jaar tot jaar.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Op praktische wijze verwerken van correcties.	praktisch en wenselijk	praktijk
Correcties aanbrengen in het laatste jaar.	praktisch en wenselijk	praktijk
Correctie over meerdere jaren aanbrengen in één jaar (doelmatigheid/compromis).	praktisch en wenselijk	praktijk
Correcties in de pensioenvoorziening worden in de regel doorgevoerd in het laatst openstaande jaar.	praktisch en wenselijk	praktijk
Correctie aanbrengen in eerstvolgende aangifte.	praktisch en wenselijk	praktijk

Omschrijving (subcategorie A.2: jaren combineren)	Kwalificatie	Frequentie
Het komt voor dat correcties over meerdere jaren in het laatste jaar worden opgelegd, in voorkomende gevallen met verhoogd met een bedrag vanwege rentederving.	juiste rechtstoepassing	praktijk
In het kader van internationale gegevensuitwisseling krijgen we renseignementen over heel veel Belgische pensioenen. Volgens het draaiboek wordt via een vaststellingsovereenkomst alle verschuldigde belasting, boete en heffingsrente begrepen in het laatst openstaande belastingjaar. Dit in plaats van over de laatste twaalf jaar aparte aanslagen op te leggen. Dit ligt in de lijn van de werkwijze bij het rekeningenproject.	juiste rechtstoepassing	beleid
Alle correcties in laatste jaar met extra bedrag vanwege rentederving.	juiste rechtstoepassing	praktijk

SUBCATEGORIE 3: MIDDELEN COMBINEREN

Omschrijving (subcategorie A.3: middelen combineren)	Kwalificatie	Frequentie
Bij grote en zeer grote werkgevers wordt het privé-gebruik van bestelauto's (in plaats van te renseigneren) uit doelmatigheidsoverwegingen (zeer grote aantallen) in de loonheffing betrokken. Dus Lb-heffing in plaats van lb-heffing.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Correcties lb opnemen in aanslag VpB.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Tijdens een onderzoek werd duidelijk dat er sprake zou kunnen zijn van het in dienst hebben van personeel. Volgens onze gegevens was er tot op dat moment nooit aangifte loonheffing gedaan. Op het moment van de waarneming ter plaatse waren bij de onderneming vier personen werkzaamheden aan het verrichten. Het gegeven van geen geld en het compensabele verlies is op kantoor besproken. In overleg is overeengekomen genoeg te nemen met het inleveren van een deel van het verlies ter compensatie van de loonheffing.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Waardedaling aandelen (lb-sfeer) wordt verrekend met VpB-schuld tegen VpB-tarief. Niet accepteren van liquidatieverliezen. Vastellingsovereenkomst.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Privé-woningen op naam van de BV maar worden transparant als privé gezien. Aftrek hypotheekrente in lb in plaats van in VpB.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Opleggen van correctie bij rechtspersoon om aandeelhouder te ontzien. Daarnaast wordt VpB-constatering vervat in Ob-aanslag.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Kunstcollectie ter beschikking stellen door directeur-groootaandeelhouder aan eigen BV's: geen lb.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Transportonderneming heeft aantal personenauto's waarmee chauffeurs worden vervoerd naar huis, naar de garage, naar pechgevallen e.d.. Ook wordt er privé met de auto's gereden. Afgesproken is dat het privé-gebruik op grond van het hoge percentage wordt berekend. Dit bedrag wordt vervolgens bijgeteld voor de VpB.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Correcties gebruikelijk loon in de lb aanbrengen en dan toestaan dat dit met de BV in rekening -courant wordt verrekend, terwijl op grond van de wet sprake is van een storting informeel kapitaal.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Correctie lb in de vorm van Ob-naheffingsaanslag.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie A.3: middelen combineren)	Kwalificatie	Frequentie
Praktische afspraken bij grotere internationale maatschappen: afgesproken is dat de buitenlandse maten via een aangifte VpB aangifte doen voor de lb als zij géén ander Nederlands inkomen hebben dan hun winstaandeel in de Nederlandse winst. Verder is met een aantal van dergelijke maatschappen afgesproken dat buitenlandse maten afzien van ondernemersfaciliteiten en wordt een eventueel verlies alleen vooruit gewenteld en niet terug. Ook is met een maatschap een afspraak gemaakt over de verloning van trainees afkomstig van buitenlandse kantoren in gevallen waarin een trainee langer dan 183 dagen in Nederland verblijft.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Met onderneming is afgesproken dat de belastingheffing van de expats in de Lb-sfeer op lb-basis wordt afgehandeld. Praktische werkwijze. Belastingdienst controleert periodiek.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Akkoord gaan met de praktijk dat werkgevers van expats bepaalde lb-aspecten meenemen in de Lb, zoals privé-gebruik auto. Geen nadeel Belastingdienst.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Eén aanslag Lb in plaats van vele aanslagen lb aan indivi duele werknemers (woonachtig in het buitenland); dit in overleg met werkgever. Praktische werkwijze o.a. vanwege te verwachten invoeringsproblemen.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Lb-heffing tijdelijke buitenlandse werknemers op boorplatforms in plaats van individueel beschrijven voor de lb.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak met belas tingplichtige dat loonheffing zal worden ingehouden hoewel hij niet inhoudingsplichtig is voor de loonbelasting. Het loon is belastbaar voor de lb, maar de kans wordt klein geacht dat de inkomsten ook daadwerkelijk voor de lb worden aangegeven.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Betalen deel Lb onder voorwaarde dat geen aftrek van kosten in VpB bestaat en geen aftrek van voorbelasting over kosten personeel.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Verrekening VpB/Lb: er worden wel eens afspraken gemaakt waarbij de gebruteerde naheffingsaanslag loonbelasting (eindheffing) direct is gesaldeerd (verminderd) met de VpB-reductie over corresponderende loonkostenafrek. Dergelijke afspraken worden altijd gemaakt in overleg met de VpB-inspecteur en uiteraard alleen indien de betreffende onderneming voldoende winst maakt en dus VpB betaalt.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen

SUBCATEGORIE 4: HEFFINGSRENTE

Omschrijving (subcategorie A.4: heffingsrente)	Kwalificatie	Frequentie
Verzwegen activiteiten: geen boete, geen heffingsrente.	contra legem	praktijk
Het komt voor dat afspraken worden gemaakt om correcties VpB niet in het betreffende jaar, maar pas in het laatste openstaande jaar aan te brengen. Achtergrond hiervan kan zijn een compromis (ter afronding van een aantal geschillen functioneert het corrigeren in het laatste jaar als smeemiddel; hierdoor wordt heffingsrente voorkomen of verminderd) of praktische overwegingen (voorkomen administratieve rompslomp).	contra legem	praktijk

Omschrijving (subcategorie A.4: heffingsrente)	Kwalificatie	Frequentie
Diverse individuele afspraken waarin met het verleden van een belastingplichtige wordt 'afgerekend': vaststellingsovereenkomsten waarin omzet, belasting etc. wordt vastgesteld. Soms wel, soms geen boete en/of heffingsrente.	contra legem	praktijk
Incidenteel wordt bij het sluiten van een compromis afgezien van heffingsrente.	contra legem	praktijk
Afzien van heffingsrente.	contra legem	praktijk
In het kader van het bereiken van een compromisLb worden ook boete en heffingsrente betrokken.	contra legem	praktijk
Afzien van de heffingsrente van f 200 000 bij een taxibedrijf. Compromis.	contra legem	praktijk
Afspraak met Holding BV dat geen heffingsrente wordt geheven over inkomsten uit het buitenland.	contra legem	praktijk

SUBCATEGORIE 5: BETALINGSCAPACITEIT

Omschrijving (subcategorie A.5: betalingscapaciteit)	Kwalificatie	Frequentie
Ambtshalve aanslagen lb worden op nihil gesteld omdat deze niet invorderbaar zijn of belastingplichtige vertrokken onbekend waarheen (VOW) is. Eigen ervaring als oud boete-fraudecoördinator: ambtshalve aanslagen zijn vaak hoog als poging om aangifte binnen te krijgen.	contra legem	praktijk
Aanslag Ob in plaats van Lb om voorschotnota's GAK te voorkomen; dit vanwege betaalcapaciteit belastingplichtige.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Invorderingsaspecten mee laten wegen bij vaststelling aanslag.	contra legem	praktijk
Bij discussies over de hoogte van de (omzet)correctie is de betalingscapaciteit regelmatig een reden voor vaststelling van de hoogte van de correctie. Dit wordt dan in een vaststellingsovereenkomst vastgelegd.	contra legem	praktijk
Bij het opleggen van aanslagen wordt rekening gehouden met de verhaalbaarheid.	contra legem	praktijk
Bij culturele instelling is bij afhandeling van de controle de aanslag gerelateerd aan het mogelijke verhaal.	contra legem	praktijk
Het komt voor dat de heffing wordt aangepast aan de betalingscapaciteit. In de onderhandelingen wordt de hoogte van de correctie dan incidenteel mede bepaald door de betalingscapaciteit van de onderneming. Dit zijn vooral posten waarover discussie bestaat over de hoogte van de correctie, bijvoorbeeld een horecazaak waarbij over meerdere jaren verzwegen omzet is geconstateerd.	contra legem	praktijk
Stoffeerderij en autohandel afgevoerd. Afsluiten vanwege ontbreken perspectief.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Twee compromissen wegens ontbreken van verhaalsmogelijkheden (accijnzen en omzetbelasting). Eén van de bedrijven in liquidatie; vergunning ingetrokken.	contra legem	praktijk
Ambtshalve aanslagen boven nihil vaststellen. Vervolgens met code 0 nihil-aanslagen opleggen om oninbaar lijden of rondpompen van overheidssubsidies te voorkomen.	contra legem	praktijk
Ambtshalve posten die 3 jaar aaneen oninbaar waren, werden afgevoerd.	contra legem	praktijk

Omschrijving (subcategorie A.5: betalingscapaciteit)	Kwalificatie	Frequentie
Voor kentekens die op naam staan van bij de Belastingdienst bekend staande katvangers is een voorziening getroffen waardoor geen aanslagen Mrb meer worden opgelegd (stopcode Mrb). Het gaat om zo'n 30 000 auto's waarvan aannemelijk is dat een groot deel nog 'operationeel' is.	contra legem	praktijk
Met de eigenaren van een grote evenementeninstelling zijn praktische afspraken gemaakt voor de Lb die er toe hebben geleid dat de instelling niet failliet ging. De afwikkeling van een aanslag successierechten had tot betalingsproblemen geleid. Politiek bekend. In 1992.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Ondernemer diende bij staking onderneming af te rekenen over stille reserve in pand. Omdat betaling tot te grote problemen zou leiden, is afrekening achterwege gelaten.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Vaststellingsovereenkomst met belastingplichtige die vrijwillig wenst in te keren maar niet in staat is het volledige bedrag aan verschuldigde belasting vermeerderd met heffingsrente te voldoen. Er wordt één navorderingsaanslag opgelegd tegen een lump sum, incl. heffingsrente lager dan de materiële belastingschuld.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Weigering vooraftrek Ob in carrouselfraudezaak. Onderneming was gestaakt. Verhaalsmogelijkheden waren zeer beperkt. Streep onder het verleden tegen betaling van f 75 000.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Belastingschuld van een BV met slechte administratie is na het overlijden van de directeur-groootaandeelhouder door middel van een ambtshalve aanslag vastgesteld. De ambtshalve aanslag werd bepaald op basis van het aangetroffen banksaldo.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Bij de heffing van VpB wordt op praktische wijze afgesproken de aanslag vast te stellen met het oogmerk de materiële betalingsverplichtingen goed te regelen en wel zodanig dat de belastingplichtige ondanks het feit dat de gelden uit het buitenland moeten komen (geen invorderingsmogelijkheden) de verschuldigde belasting afdraagt. Deze handelwijze doet zich voor bij vennootschappen die vertrokken zijn naar het buitenland, en tevens hun activiteiten beëindigen, of verliezen lijden, of geen aangifte doen, of aangifte doen aan de hand van voorlopige cijfers.	contra legem	praktijk
Afspraak met aansprakelijk gestelde inleners dat zij konden volstaan met betaling van 52%, 45%, resp. 40% van de belastingschuld waarvoor zij aansprakelijk waren gesteld.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Wegstrepen van onverrekenbare verliezen tegen openstaande belastingschulden.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Beursgenoteerd bedrijf: de vrijval van de afgezonderde reorganisatievoorziening (bekend als bruidsschat) is niet belast bij de juiste vennootschap. Belastingheffing bij de juiste vennootschap had er toe geleid dat er in de inning geen cent binnengekomen was, omdat deze vennootschap inmiddels door de nieuwe aandeelhouders was leeggehaald.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen

SUBCATEGORIE 6: FAILLISSEMENT

Omschrijving (subcategorie A.6: faillissement)	Kwalificatie	Frequentie
Afwaarderingen van leningen in zicht van faillissement één jaar naar voren gehaald. Eerdere verliesneming totale belastingvoordeel hierdoor nihil, carry back kwam alleen eerder.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Na faillissement geen jaarstukken meer eisen en geen aangifteplicht in overleg met curator.	praktisch en wenselijk	praktijk

Omschrijving (<i>subcategorie A.6: faillissement</i>)	Kwalificatie	Frequentie
Na faillissement wordt voor VpB-plichtigen door curator doorgaans geen aangifteformulier ingediend. De schuld wordt ambtshalve vastgesteld, onder afboeking van compensabele verliezen.	praktisch en wenselijk	praktijk
VpB: toestemming aan curatoren in faillissement om aangiftebiljetten oningevuld te retourneren.	praktisch en wenselijk	praktijk
Bij faillissementen die zullen worden opgeheven bij gebrek aan baten wordt vooruitlopend op de formele liquidatie de werkwijze gehanteerd dat geen aangiften VpB meer worden verzonden nadat daartoe op verzoek van faillissementsbeheer een specialist VpB het dossier op deze 'afvoering' heeft beoordeeld. Meermalen is binnen de Belastingdienst het verzoek gedaan deze werkwijze te formaliseren. Tot dusverre echter zonder resultaat.	praktisch en wenselijk	praktijk
SUBCATEGORIE 7: FISCAAL COMPROMIS		
Omschrijving (<i>subcategorie A.7: fiscaal compromis</i>)	Kwalificatie	Frequentie
Soms worden langdurige geschillen opgelost door een vaststellingsovereenkomst. In bepaalde gevallen mogelijk contra legem.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Meubelimport en meubelhandel. Administratie verworpen. Geen directe verhaalsmogelijkheid. In de toekomst wel positieve resultaten uit andere BV binnen fiscale eenheid. Afspraak: groot bedrag compensabel verlies weg, verliesgevende meubelhandel naar buitenland verplaatst.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
In de bezwaar c.q. de beroepsfase is in overleg tussen de inspecteur en de belastingplichtige overeengekomen dat na betaling van een bepaald bedrag het restant van de aanslag niet zal worden ingevorderd.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Afspraken met projectontwikkelaar bij wijze van compromis. Compromis naar aanleiding van mogelijk gewekt vertrouwen, ondoorzichtige administratie en onzekerheden.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Met twee vennootschappen (T en Z) uit één concern zijn samenhangende afspraken gemaakt. Uitrui onzekerheden tav winstallocatie: <ul style="list-style-type: none"> T heeft mogelijk argumenten om een verlies op een vordering ten laste van het Nederlandse resultaat te brengen. Daarnaast wil T zo snel mogelijk duidelijkheid over zetelverplaatsing naar het buitenland. Die zekerheid wordt door de Belastingdienst gegeven in ruil voor de zekerheid dat geen verliezen op de vordering in Nederland worden gepresenteerd. Z participeert in een buitenlands bedrijf. Door de gekozen vorm is onduidelijk of hier sprake is van een vaste inrichting van Z in het buitenland. Zou dat het geval zijn dan kunnen de verliezen in het buitenland rechtstreeks aan Z worden toegerekend. Met Z wordt afgesproken dat de buitenlandse verliezen niet ten laste van de Nederlandse winst worden gebracht. 	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak met spreigroepen (bezorging van reclamefolders) op basis waarvan hun aansprakelijkheid loonbelasting is afgekocht.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Charitatieve stichting die jaarlijks een bal organiseert. Netto opbrengst gaat geheel naar "het goede doel" Onzekerheid over de Ob die per saldo verschuldigd is. Vaststellingsovereenkomst waarbij de naheffingsaanslag rekening houdend met heffingsrente is vastgesteld op € 19 850.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie A.7: fiscaal compromis)	Kwalificatie	Frequentie
Toestaan van halve zelfstandigenaftrek (compromis). Door rechter aanbevelen.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Verliezen op nihil gesteld. Mogelijk belang f 400 000. Waarschijnlijk streep onder oude jaren.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Schikking tijdens een beroepsprocedure op aandrang van het Gerechtshof, waarbij genoeg wordt genomen met vermindering tot 40% van de in geschil zijnde aanslagen.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Ruling met bedrijf uit buitenland: onderneming presenteert dit in de jaarstukken als korting van 50% op de VpB.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Afspraken over verantwoorden van baten in Nederland. Vraag of verlies in Nederland dan wel in een ander land genomen moet worden, procesrisico.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Er is een cost-plus afgesproken voor managers die internationale intercompany-diensten leveren.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Carry-back niet toepasbaar laten zijn bij bepaalde correcties lb in het kader van een totaaloplossing.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Het betrof een zogenoemde stromanprocedure. De zaak was voor de tweede keer verwezen en dreigde fout af te lopen. Met één van de belastingplichtigen is toen een afspraak gemaakt. Door betaling van een bepaald bedrag, zou er niet meer geprocedeerd hoeven te worden. Elk van de betrokken drie personen moest f 135 000 betalen. Inschatting procesrisico.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Korting verleend op de terug te betalen afdrachtvermindering S&O in verband met vermeend opgewekt vertrouwen. Op de Senterbeschikking stonden verkeerde Lb nummers. Verzoek tot herstel is afgewezen. Materieel stond vast dat aan de grondslag is voldaan.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Lump sum dividendbelasting: afspraak in het kader van een compromis terzake van het betalen van een lump sum voor dividendbelasting in een geval waarin fouten waren gemaakt bij de verwerking van uitgebrachte keuzes bij keuzedividend. Onzekerheid rond het procesrisico; volgens Belastingdienst was dit risico groter voor Belastingdienst dan voor belastingplichtige.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
In de compromissfeer de inkomens 1999 en 2000 vastgesteld op respectievelijk f 18 400 negatief (in verband met reeds plaats gevonden carry-back naar 1996) en nihil. Dit betekent dat hiermee over 1999 en 2000 de zaak is afgedaan en er ook geen naheffingen c.q. teruggaven omzetbelasting meer zullen volgen. Ook zal er nu met betrekking tot de 'schenking x' over 2000 geen aanslag schenkingsrecht meer volgen.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Met buitenlandse familiestichting is vaststellingsovereenkomst gesloten met betrekking tot het genietingsmoment en bepaling van het tarief voor de incidentele bate die wellicht in Nederland in de lb betrokken moest worden. Onduidelijk was of er sprake was van belastingplicht. Procesrisico. Daarom compromis.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
In vaststellingsovereenkomst afgezien van recht op middeling en/of uitsmering. Verder grote onduidelijkheden ten aanzien van feiten bij deze controle. Gedeeltelijk belasten van lijfrente-uitkering. Gedeeltelijke acceptatie van kosten zonder bewijsstukken. Een complex van aftrekposten, afkoop lijfrente, polissen bij buitenlandse verzekeraar waarbij is geschipperd tussen aannemelijk maken en volledig bewijs.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Afspraken dat wordt afgezien van beroepsmogelijkheden.	juiste rechtstoepassing	praktijk

Omschrijving (subcategorie A.7: fiscaal compromis)	Kwalificatie	Frequentie
Om niet te hoeven procederen is met belastingplichtige een afspraak gemaakt waarbij hem wordt verzocht een teruggaafverzoek (Ob) in te trekken. Een aantal van de in het verzoek opgenomen bedragen kan worden betwist.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Er zijn compromissen gesloten met enkele apothekers over de fiscale behandeling van de conversiewinsten van een farmaceutische groothandel gezien opgewekt vertrouwen, procesrisico, geruisloze inbreng en toepassing van de foutenleer. Diverse onzekerheden, o.a. waardebeoordeling, vertrouwensbeginsel vanwege eerder boekenonderzoek, procesrisico.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
APA/ATR's en rulings: in het APA/ATR-team (voorheen rulingteam) worden vooraf vaststellingsovereenkomsten gesloten met belastingplichtigen over de toe te passen zakelijke beloning (am's -Lengthbeloning) of de methode voor de vaststelling van de beloning voor grensoverschrijdende transacties (APA) of over de fiscale gevolgen van voorgenomen transacties of een samenstel van transacties voor specifieke situaties (ATR). Deze vaststellingsovereenkomsten zijn, binnen de kaders van wet- en regelgeving, belastingverdragen en OESO-richtlijnen voor verrekenprijzen, maatwerkafspraken op een specifiek fiscaal terrein dat zich kenmerkt door complexiteit en diversiteit. Ingeval in maatwerkafspraken nieuwe beleidsmatige standpunten worden ingenomen worden deze gepubliceerd. Voor rulings gold een vergelijkbare werkwijze.	juiste rechtstoepassing	beleid
Onduidelijkheid over de vestigingsplaats van een bedrijf. Op basis van inschatting van de proceskansen is bij compromis overeengekomen 75% van de winst in Nederland te belasten.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
De afgelopen jaren zijn enkele tientallen vaststellingsovereenkomsten gesloten met landbouwers (verkopers van landbouwgrond), gemeenten (kopers) en de Belastingdienst, waarbij een compromis is gesloten over de hoogte van de verschuldigde belasting gegeven de onzekerheid bij partijen van de hoogte van de bestemmingswijzigingswinst en de zogenoemde zes-jaarstermijn. (de vraag of al dan niet binnenkort landbouwgrond wordt geleverd en sprake is van bestemmingswijziging). N.b. de gemeente is de partij die de verschuldigde lb voor zijn rekening neemt). De laatste jaren gaat het om een tiental gevallen, waarmee ongeveer f 10 000 000 gemoeid is.	juiste rechtstoepassing	regionaal
Buurtstichting geeft huis aan huisblad uit. Advertentieopbrengsten zijn ten onrechte tegen het verlaagde tarief gefactureerd. Stichting is door een fout van de Belastingdienst als vrijgestelde ondernemer opgenomen. Afspraak waarbij de naheffing beperkt is tot niet-afrekgerechtigde afnemers.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak met een groot concern over de belasting verschuldigd wegens misbruik van vervangingsreserve-vennootschappen terwijl wellicht een grotere correctie haalbaar was. Een positieve uitkomst van het proces voor de Belastingdienst was echter onzeker. Politiek bekend. In 2003.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
SUBCATEGORIE 8: OVERIG		
Omschrijving (subcategorie A.8: overig)	Kwalificatie	Frequentie
Buitenlandse belastingplichtigen die lb-biljet niet terugsturen, krijgen geen ambtshalve aanslag en worden afgevoerd.	contra legem	praktijk

Omschrijving (subcategorie A.8: overig)	Kwalificatie	Frequentie
Verzoeken om teruggave van dividendbelasting tot € 5000 worden zonder bewijs van dividend/dividendbelasting geautomatiseerd afgedaan. Uitvoeringsvoorschriften eisen bewijsstukken.	contra legem	praktijk
Voor een aantal zeer kleine luchtvaartmaatschappijen (niet geregistreerd in Nederland) wordt bij vermis bij inkleding ten onrechte geen Uitnodiging tot betaling opgemaakt. Opdracht gegeven dit in het vervolg wel te doen. Onderzoek naar verhaal met terugwerkende kracht.	contra legem	praktijk
Afzien van aangifte dividendbelasting, zonder nadere toelichting.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Familie van een oud-politicus had problemen met de Belastingdienst en er vond ook navordering plaats. Door het ministerie is enige tijd later aangegeven dat van navordering moest worden afgezien. Politiek bekend. In 1989.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak dat stichting niet belastingplichtig is voor de VpB.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
In enkele gevallen is bij het aantreffen van illegaal personeel bij een restaurant een vaststellingsovereenkomst gesloten met de ondernemer. Deze overeenkomst hield in dat loonheffing werd afgedragen over f 250 (geïndexeerd) per week (minimumloon) tegen het anoniementarief.	nadruk op doelmatigheid	praktijk
Afspraken over de heffingsgrondslag in de controle. Betreft toepassing anoniementarief op illegale werknemers in restaurants.	nadruk op doelmatigheid	praktijk
Buitenlands uitzendbureau: voor de afwikkeling van het verleden wordt vaak een compromis gesloten, al dan niet in de vorm van een vaststellingsovereenkomst. Het is meestal moeilijk om te komen tot een juiste vaststelling van de belastingschuld aangezien o.a. de financiële administratie in Nederland ontbreekt. Een compromis of vaststellingsovereenkomst wordt in deze gevallen alleen afgesloten ter beëindiging van de hierboven genoemde onzekerheden. Bovendien wordt als voorwaarde gesteld dat het bedrijf in de toekomst aan alle fiscale verplichtingen moet voldoen. Bij een dergelijk compromis kan het wel eens voorkomen dat de vastgestelde belastingschuld wordt geheven in het laatste jaar waarover is gecontroleerd in plaats van over de jaren waarin het loon genoten is. Ook kan in bepaalde gevallen wel eens het anoniementarief niet zijn toegepast terwijl dat wettelijk wel zou moeten.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
In het verleden is discussie geweest over de mate van douanecontrole bij een kleine luchtvaartmaatschappij. Formeel was controle toegestaan, feitelijk zijn ambtenaren volgens eigen zeggen door de bijzondere positie qua veiligheid van de maatschappij wel eens terughoudend geweest met betrekking tot controle van goederen die in een andere luchthaven aan boord waren gegaan en aan boord bleven en waarbij er douanetechnisch voor Nederland geen belang was. Politiek bekend. 1999.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Soms normale Lb-tarief, ook al zijn werknemers niet juist geïdentificeerd.	nadruk op doelmatigheid	praktijk
Afspraak met grote ondernemingen ten behoeve van werknemers die voor lange tijd naar het buitenland worden uitgezonden en die door een detachingsverklaring onder de Nederlandse sociale zekerheid blijven vallen. Heffing en inning van premie voor vrijwillige verzekering is belegd bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). In deze gevallen wordt de premie door de werkgever van de werknemer op het loon ingehouden en via afdracht aan de Belastingdienst door de werknemer aan de SVB betaald.	praktisch en wenselijk	praktijk

Omschrijving (<i>subcategorie A.8: overig</i>)	Kwalificatie	Frequentie
In de Lb wordt ook bij niet in Nederland wonende belastingplichtigen de algemene heffingskorting toegekend. In de lb heeft een groep van circa 25 000 personen daar eigenlijk alleen recht op als zij via een aangifte lb kiezen voor toepassing van het regime binnenlandse belastingplicht. Om doelmatigheidsredenen (bedrag van de heffingskorting is slechts iets hoger dan de aanslaggrens) is afgezien van het uitreiken van aangiften. Is vanaf 2004 opgelost door verlaging van de eerste tariefschijf lb.	praktisch en wenselijk	praktijk
Afdracht assurantiebelasting van ongeveer 20 buitenlandse verzekeraars /verzekeringnemers vindt plaats door adviseur.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak (Lb) met een makelaar voor prof-sporters. Hij neemt de inhoudingsverplichting Lb over van de organisatie van het evenement.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Bij onderzoek is een belastingplichtige verkeerde informatie gegeven over toepassing afdrachtsvermindering scholing. In verband met opgewekt vertrouwen later aftrek toegestaan voor posten die niet onder de regeling vallen.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen

CATEGORIE B: MATERIEEL RECHT

SUBCATEGORIE 1: GRONDSLAG

Omschrijving (<i>subcategorie B.1: grondslag</i>)	Kwalificatie	Frequentie
Bij de actie speelautomaten is een landelijk convenant met de hoofdexploitanten gesloten. In dit convenant is ondermeer opgenomen dat de verkregen gegevens niet zullen worden gebruikt bij de heffing van belasting bij de deelnemers aan het convenant. Vervolgens is op grote schaal bij horeca-exploitanten gecorrigeerd op basis van de aangeleverde cijfers. In de praktijk bleek een substantieel deel van de omzet bij zowel horeca-exploitant als speelautomatenbranche niet verantwoord. Deze gegevens werden echter, conform het convenant, niet gebruikt voor correcties bij de speelautomatenexploitanten.	contra legem	beleid
VpB: percentage van de omzet als belastbaar bedrag aan te geven.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Productcards bepaalde bedrijven: er wordt niet gecorrigeerd op de voordruk.	contra legem	praktijk
Belastingplichtige (geen km-administratie) had moeite met de bijtelling, omdat hij er heilig van overtuigd was niet privé gereden te hebben. In compromis is overeengekomen € 1000 privé gebruik aan te houden in plaats van forfaitaire bijtelling.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Voor de waardering van onroerende zaken in box 3 dient uitgegaan te worden van de waarde in het economisch verkeer. Door belastingplichtigen wordt veelal de Woz-waarde aangegeven. Binnen Belastingdienst/Limburg/kantoor buitenland is afgesproken om deze foutieve waarde te accepteren. Slechts indien er minder aangegeven wordt dan de Woz-waarde worden er vragen gesteld. Dit is een praktische afspraak, uit nood geboren, omdat het onmogelijk is om voor de 25 000 aangiften waarin dit probleem speelt, taxatie te laten plaatsvinden door de teams waarde onderzoek. Feit is wel dat er daardoor veelal een onjuiste aanslag wordt opgelegd.	contra legem	praktijk

Omschrijving (subcategorie B.1: grondslag)	Kwalificatie	Frequentie
Afspraken met coöperatieve melkfabriek dat de leden/veehouders geleidelijk winst nemen (en belasting betalen) met betrekking tot de boekwinst over de ledenreserve-rekening.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Bij een bedrijf is een correctie in verband met Antillenconstructie vorm gegeven als deswir zonder dat sprake was van desinvestering.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Autokostenforfait op 10% gesteld bij belastingplichtigen die om religieuze redenen de auto op zondag niet gebruiken.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Kleine omzetcorrectie van f 4000 wordt alleen toegepast voor de lb en uitdrukkelijk niet voor de Ob.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Een belastingplichtige heeft in 1994 binnen de VpB een winstvaststellingsafpraak gemaakt met de Belastingdienst over de fiscale behandeling van cash-managementactiviteiten. Hieronder viel zowel het interne als het externe cash-management. Gezien het feit dat het externe cash-management met derden heeft plaatsgevonden zou een dergelijke afspraak niet mogelijk zijn. Rechtshandelingen met derden zijn immers altijd 'at arms's length'. Omdat het een marginale activiteit betrof is deze afspraak uit praktische overwegingen destijds toch gemaakt.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Bij een geruisloze terugkeer kan de For-lijfrente die op de balans staat van de BV voor het in het verleden gestorte premiebedrag geruisloos worden doorgeschoven naar de lb-onderneming. Het rentebestanddeel moet op grond van beleid afgestort worden naar een professionele verzekeraar. Zo niet, dan negatieve uitgaven voor inkomstenvoorzieningen en revisierente over dat deel. Akkoord om de For in de VpB te laten vrijvallen (35%) en tevens daarmee het liquidatievoordeel van het niet geruisloos doorgeschoven deel te verhogen (claim 25%).	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Toepassing van art. 12 VpB: om te voorkomen dat er bij omzetting van schulden in aandelenkapitaal de winst boven de te verrekenen verliezen belast zou moeten worden, is wel eens voorgesteld dat deel van de schuld dat bij omzetting tot belaste winst zou leiden, te beschouwen als bij het ontstaan van die schuld informeel gestort kapitaal.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Geen afrekening stamrecht bij vertrek naar buitenland.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Wegens financiële problemen bij een belastingplichtige is een geleidelijke afbouw van de vervangingsreserve toegestaan. Als er geen voornemen tot vervanging is moet eigenlijk de vervangingsreserve in zijn geheel op dat moment genomen worden.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Met onmiddellijke ingang wordt door belanghebbende een administratie gevoerd die door de Belastingdienst acceptabel wordt geacht. In ruil daarvoor ziet de Belastingdienst af van verdere correcties.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Bij invoering van de brede herwaardering is toegestaan dat net ingegane polissen van kapitaalverzekeringen zonder fiscale gevolgen konden worden afgekocht.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
In het verleden zijn ten onrechte vrijstellingen kapitaalsbelasting verleend.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Tijdens een controle Lb is geconstateerd dat de feestdagenregeling niet juist is toegepast, de regeling rond de dienstjubilea niet juist was toegepast en dat gewone kleding werd aangemerkt als werkkleding. Correcties zijn niet aangebracht. Vanaf het jaar erop zou het wel in orde moeten zijn.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak gemaakt over het aan te geven privé-gebruik auto in de lb op te bouwen van 0% via 10% en 15% naar 20%.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie B.1: grondslag)	Kwalificatie	Frequentie
Geen Ob in rekening terzake van het ter beschikking stellen van stadswachten en praktijkbegeleiders .	contra legem	praktijk
Overeenkomst om alleen bepaalde stille reserves af te rekenen, terwijl de wet bepaalt dat dit over alle stille reserves moet gebeuren. Belang 1 000 000.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak over waardering stille reserves in strijd met de wet.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Bijtelling auto gerelateerd aan functie binnen onderneming.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Vaststellingsovereenkomst waarin een afspraak is gemaakt inzake de methodiek om het aftrekbare bedrag inzake steekpenningen te bepalen. Afspraak ziet ook op toekomstige jaren 2004 en 2005.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Stichting die zich bezighoudt met het verzorgen van opleidingen. Daarvoor was een discussie over de belastingplicht voor de vennootschapsbelasting afgerond door middel van een vaststellingsovereenkomst waarvan achteraf gebleken was dat, onbedoeld, de uitkomst nooit meer tot belastingheffing aanleiding zou geven. Dit geval is ter afwendig van het proces - en afbreukrisico afgedaan met de contra legem afspraak dat er geen belastingplicht zou zijn tot 1 januari 2005.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak met dorpscentrum over forfaitaire afdracht Btw in verband met gedeeltelijk belaste verhuur	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Een belastingplichtige heeft een rij-ontzegging gekregen van 8 jaar. Hij heeft een chauffeur en de afspraak is goedgekeurd dat deze belastingplichtige geen kilometeradministratie hoeft bij te houden en dus geen bijtelling privé -gebruik auto krijgt.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Meesleepregeling geldt niet gedurende een bepaalde periode. Belastingplichtige voelde zich bedrogen na de inwerkingtreding van lb 2001.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Bij grote werkgever is toch korting op het product van de werkgever (producten eigen bedrijf) gegeven hoewel dit werd gekocht bij een lokale winkelier (derde). Werknemers kopen dus door eigen fabriek vervaardigde producten niet met korting rechtstreeks bij de fabriek en krijgen dan van hun werkgever alsnog de korting uitbetaald. Belastingdienst heeft er mee ingestemd dat voor de heffing de Lb ook op de goederen gekocht bij een lokale winkelier het regime producten eigen bedrijf is toegepast. Ter voorkoming van verstoring van de markt.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Bepaalde kosten voor de VpB (aantal jaren) toch in aftrek toegelaten ondanks het feit dat ze niet aftrekbaar zijn (in het kader van een compromis).	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Meewegen van sociale componenten. Dit gebeurt als bijvoorbeeld een sportvereniging in haar bestaan wordt bedreigd wanneer belasting moet worden geheven over de behaalde omzet.	contra legem	praktijk
Stichtingen en verenigingen: opname als ondernemer voor de Ob blijft in de praktijk achterwege indien de omzet van de desbetreffende vereniging lager is dan € 3500 en er geen sprake was van een verstoring van de concurrentieverhoudingen. Het gebruik van de omzetgrenzen wordt dan ook louter om doelmatigheidsoverwegingen gehanteerd.	contra legem	praktijk
Inkomsten uit aanmerkelijk belang en vermogensbelasting van vijf familieleden over zeven jaren 'nagevorderd' in de vorm van een te betalen bedrag door de gemeenschappelijke houdster BV.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie B.1: grondslag)	Kwalificatie	Frequentie
Herwaardering om verliesverdamping te voorkomen.	contra legem (heeft belang inmiddels als gevolg van nieuwe wetgeving verloren)	enkel geval/enkele gevallen
Niet toepassen van de deelnemingsvrijstelling op kosten gemaakt ter zake van de uittreding door een persoonlijke vennootschap van een vennoot in de vrije beroepssfeer.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Een publiekrechtelijke rechtspersoon mag het aan de Staat betaalde winstaandeel in mindering brengen op de voor de VpB fiscaal te belasten winst. Geen concurrentievervalsing. Politiek bekend. In 1993 en 2000.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Op marinematerieel is mogelijk ten onrechte Btw teruggegeven. Politiek bekend. In 2000.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak op verzoek van diverse ministeries om de aanschaf van bepaalde types vliegtuigen voor de luchtmacht vrij te stellen van invoerrecht en Btw. Politiek bekend. Bekend bij de Tweede Kamer. In 1984. Over het invoerrecht is Nederland in gebreke gesteld door de Europese Commissie, maar de zaak betrof vele lidstaten en is ingetrokken. Juiste rechtstoepassing: bij de update van bepaalde vliegtuigen is vrijstelling van Btw geweigerd. Politiek bekend. In 2000.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Regeling waarbij een organisatie voor oprichting van een verzetsmonument werd aangemerkt als ondernemer ten einde Btw-aftrek te krijgen. Politiek bekend. In 2001.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak over haventerminal om het voortbestaan te garanderen. Staat ver van de gebruikelijke wetstoepassing. Politiek bekend. In 1991.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Forfaitaire kostenregeling voor registerloodsen. Eind 2003 opgezegd. Ook worden nu – anders dan voorheen – de gewone voorwaarden gesteld om al of niet als ondernemer te worden aangemerkt. Politiek bekend. Rond 1990.	contra legem	praktijk
Groot concern is beroep toegestaan op de deelnemingsvrijstelling voor winsten uit een buitenlandse deelneming, terwijl de betrokken buitenlandse dochter niet aan de VpB was onderworpen. Vergelijkbare afspraak met twee andere concerns die zich op het gelijkheidsbeginsel beriepen. Politiek bekend. In 1993, 1995, 1998.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Met een vermogende Nederlander zijn afspraken gemaakt die gingen over matiging van de te verwachten heffing van successierechten over zijn toekomstige erfenis.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Vanaf 1970 forfaitaire kostenaf trek van 20% voor medewerkers van een internationale instelling. Doel was het stimuleren van de komst naar Nederland van deze instelling. Per 2001 opgezegd. Politiek bekend.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Internationale organisatie aangemerkt als indirect overheidsbedrijf, hetgeen leidt tot vrijstelling van VpB. Vergelijkbare status voor dochter in 2003 geweigerd. Doel was het stimuleren van de komst naar Nederland van deze instelling. Politiek bekend. 1995.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Gedurende lange tijd 30%-kostenaf trek toegestaan aan een dirigent. Verdere verlenging in 2002 geweigerd. Politiek bekend. Vanaf 1988.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie B.1: grondslag)	Kwalificatie	Frequentie
Op het departement werd gewerkt aan een brief die een toezegging inhield over een decausulering van een kapitaalverzekering. De toezegging die in de concept-brief stond zou omstreden zijn en is daarom in de uiteindelijke brief niet opgenomen. Door een eenheid van de Belastingdienst is echter gehandeld op basis van de tekst van het concept.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Aan een school is na politieke druk vermindering toegestaan van een Lb-aanslag met betrekking tot beveiligingsmensen. Ook is vrijstelling van schenkingsrecht verleend om de school te kunnen realiseren. Politiek bekend. In 1994.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak om het arbeidskostenforfait toe te passen bij deelvissers, die in veel gevallen ondernemer waren. Als overgangsregeling is afgesproken dat zij een vast bedrag van €400 als aftrekbare kosten kunnen opvoeren.	contra legem	een regio
Afspraken over het ongeclausuleerd accepteren van kosten en over het uren criterium voor de ondernemersfaciliteiten.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Vleesfabriek verkoopt op grote schaal tegen contante betaling producten aan ondernemers zonder Naam-Adres-Woonplaats gegevens op de factuur te vermelden. Afspraak uit 1998 dat de fiscus in de jaren tot en met 2002 een percentage van de omzet als contante anonieme verkoop zal toestaan.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak met steunstichting van een culturele instelling over een egalisatiereserve waarin positieve resultaten gedurende acht jaar onbelast konden worden ondergebracht. Niet uit winkelactiviteiten voortvloeiende inkomsten bleven onbelast. Gerealiseerde verkoopopbrengsten op aanschaffingen van vóór 1989 blijven onbelast. Vanaf 1989 worden deze opgenomen in het batig saldo dat aan de egalisatiereserve kan worden toegevoegd.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Toegestaan dat hoog-laag constructie is toegepast met terugwerkende kracht, terwijl de verzekering niet meer voldeed aan de bandbreedte.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Voorvoegingsverliezen van een dochtermaatschappij worden aangemerkt als regulier groepsverlies (f 1 000 000 van in totaal f 4 000 000 verlies).	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Voorbelasting Ob bedrijfspensioenfondsen: over de prestaties van het concern ten opzichte van het pensioenfonds wordt geen Ob geheven.	contra legem	praktijk
Afgesproken bij uitkoop van laatste aandeelhouders dat een lening tijdelijk als kapitaal wordt aangemerkt: geen rente en geen koersresultaten. Koersverlies niet ten laste van het Nederlandse resultaat gekomen.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Winst zodanig vastgesteld dat belastbaar bedrag nul is. Waardering winsten/verliezen.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Uitdeling verrekend in rekening-courant: geaccepteerd.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Eén aanslag lb/vpB 2000; bedrag van de aanslag afhankelijk van de opbrengst van een pand. Afspraken over eerdere jaren: aanslag conform aangifte. Aanslag lb/vpB wordt in overleg met adviseur opgelegd.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Indien een dochter (met een voorvoegingsverlies) volledig geïntegreerd wordt binnen het concern is het in de praktijk ondoenlijk de winst van deze dochter binnen de fiscale eenheid te bepalen. Er zijn daarom afspraken gemaakt dat het voorvoegingsverlies binnen drie of vijf jaar verrekend kan worden met de winst van de fiscale eenheid. Dit is in beginsel in strijd met de standaardvoorwaarden van art. 15 VpB. Deze afspraak kan zowel in het voordeel als in het nadeel van de fiscus uitpakken.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie B.1: grondslag)	Kwalificatie	Frequentie
Een regulier voordeel uit aanmerkelijk belang ongedaan laten maken door het terug te laten storten in de BV.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Niet voldoen aan administratieplicht inzake intracommunautaire levering heeft niet tot gevolgen geleid. Er is een afspraak gemaakt dat het in de toekomst goed moet gebeuren.	nadruk op doelmatigheid	praktijk
Aan belastingplichtige worden twee naheffingsaanslagen omzetbelasting opgelegd van elk €5000. De eerste aanslag wordt zo spoedig mogelijk opgelegd. De tweede aanslag op zijn vroegst in mei 2004. De overeenkomst geldt uitsluitend als afhandeling van het geconstateerde belastingnadeel voor de jaren 2002 en 2003. Vanaf 2004 worden onverkort de wettelijke bepalingen betreffende privé-gebruik auto door de belastingplichtige en zijn personeel toegepast. De belastingplichtige zal de aanslagen niet ten laste van het resultaat van de onderneming brengen maar ze uit privé-middelen betalen.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Vooroverlegsituatie: een tussen BV draagt haar aandeel in de vennootschap onder firma over aan twee bovenliggende Holdings. Hierover zijn afspraken gemaakt. Eén ervan is dat ter zake van de overdracht geen desinvesteringbetaling zal worden meegenomen. Deze afspraak is op zichzelf contra legem. Gelet op het belang gemaakt. De waarde van de overgedragen bestanddelen die voor desinvestering in aanmerking kwamen, bevond zich rond de drempel.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Bij geruisloze inbreng in strijd met art. 14/18 VpB goedgekeurd onder voorwaarde dat de goodwill met ruim f 1 700 000 werd teruggebracht. Hierdoor kon f 1 700 000 minder onbelast aan aandeelhouder worden terugbetaald.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
De glijclausule in art. 19c Lb geldt niet voor de directeur-groootaandeelhouder. In de praktijk wordt de clausule ook voor deze groep gebruikt. Komt vaker voor dus.	nadruk op doelmatigheid	praktijk
Afspraak met betrekking tot Ob-afdracht huwelijksbemiddelingsbureau. Onduidelijkheden met betrekking tot de vraag welk Ob-tarief van toepassing was op de activiteiten van betrokkene.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Waardering goodwill problematisch. Afspraak dat belastingplichtige f 100 000 zou betalen (niet aftrekbaar/verrekenbaar met enige heffingsgrondslag). Ingediende aangiften zouden dan worden gevolgd. Onorthodoxe aanpak; besparing van administratieve lasten bij belastingplichtige.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Buitenlandse NV is op grond van art. 17 VpB in Nederland belastingplichtig voor €22 000. De NV is moedermaatschappij van een Nederlandse BV. Op grond van doelmatigheid afgesproken dat €22 000 zal worden geheven bij de BV.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Kleine ondernemersregeling Ob, verenigingen: het gaat om een praktische afspraak waarbij enerzijds het recht op aftrek Ob vervalt en anderzijds geen Ob wordt geheven tot de grens van de kleine ondernemersregeling. Er wordt geen fiscaal verlies geleden en de verenigingen zijn per saldo niet beter of slechter af.	nadruk op doelmatigheid,	praktijk
Een zwaar bepantserde auto van een ministerie moest voor reparatie naar de fabrikant. Een vergelijkbare auto met Nederlands kenteken was niet beschikbaar. Toegestaan is dat een buitenlandse auto werd gebruikt voor de bewuste periode zonder dat Bpm behoefde te worden betaald. Je zou aan een formele regeling kunnen denken voor dit soort gevallen.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Het is toegestaan dat ook politieauto's die niet als zodanig kenbaar zijn, zijn vrijgesteld van de Mrb. Sinds 1995 als ongeschreven regel; daarvoor gold de vrijstelling op basis van de leidraad Mrb. Politiek bekend.	nadruk op doelmatigheid	praktijk

Omschrijving (subcategorie B.1: grondslag)	Kwalificatie	Frequentie
Bij enkele grote bedrijven zijn bepaalde sale-lease-back constructies geaccepteerd. Breed fiscaal gevoel was dat deze afspraken erg ver gingen ten opzichte van de geldende leer in de handboeken. Politiek bekend. Bekend bij de Tweede Kamer. 1993 en 1994.	nadruk op doelmatigheid (inmiddels bij wet verboden)	enkel geval/enkele gevallen
Autokostenforfait gesteld op 10% in plaats van 20% om een beroepszaak te voorkomen.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Er is een balansvordering Ob per 31 december 1998 van f 148.420 betreffende 1993. In verband met de resolutie van 25 maart 1991, nummer DB 89/735 (inzake art. 65 Awr) twijfel mogelijk of nog recht op ambtshalve vermindering bestaat. Na overleg is besloten f 75 000 terug te geven. Afgesproken is dat f 73 420 niet wordt teruggegeven.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Concept-afpraak: in stand houden pensioenvoorziening op niveau tot het jaar waarin op grond van een nieuwe pensioenbrief een juiste voorziening kan worden gepassiveerd. De winst op de oude voorziening, die eigenlijk vrij behoort te vallen, wordt geleidelijk in de komende jaren genomen.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Iemand krijgt een dienstwoning. Voor de waardering van het loon wordt voor oudere jaren uitgegaan van het percentage van 18%, dat met ingang van 2003 geldt.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Annaal bezit: zaak uit begin jaren 90. Toepassen van de deelnemingsvrijstelling bij kasgeldvennootschappen waar aandelen niet dan bij uitzondering binnen twaalf maanden na de aankoop werden doorverkocht.	praktisch en wenselijk	praktijk
Verschuiving deel van de omzet naar een volgend jaar. Twee facturen die in een later jaar zijn aangegeven. Geen materieel belang.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Controlerapport waarin voor kleine naheffing Ob wordt afgezien van correctie, vanwege belang kleiner dan f 500. Correctie is wisselgeld.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Bij kilometervergoedingen voor zakelijke reizen was niet steeds duidelijk voor welk doel de reis was gemaakt. Gezien de geringe bedragen is van correctie afgezien.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Parkeerkosten vergoed naast kilometervergoeding. Wegens gering belang niet gecorrigeerd.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Het hanteren van normen voor verschillen bij het vervoer van minerale oliën, welke afwijken van de in de Leidraad accijns opgenomen normen. De normen in de Leidraad zijn normen voor de melding van verschillen. Acceptatie van de verschillen is afhankelijk van de geproduceerde bewijzen, en kan dus afwijken van de normen voor de melding.	praktisch en wenselijk	beleid
Medewerkers van een GGD verzorgen cursussen EHBO e.d. Deze prestaties zijn vanaf 10 mei 2000 niet meer vrijgesteld, de facturering is niet aangepast. Afspraak waarbij de naheffing beperkt is tot niet-afrekgerechtigde afnemers.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Mede op verzoek van de Tweede Kamer werden vanwege goederenfraude afspraken gemaakt met te goeder trouw zijnde bedrijven. Deze afspraken gingen verder dan de regelgeving met betrekking tot de invordering toestaat. De Europese regelgeving voor douanevervoer kent een risicoaansprakelijkheid. Het verdwijnen van de inhoud van een container met goederen leidt tot een belastingschuld van miljoenen aan Ob en accijnzen en dat terwijl de winst op het transport vermoedelijk een bescheiden bedrag was. De invoering van het systeem NCTS (New Computerised Transaction System) is mede bedoeld om fraude bij douanevervoer sneller op te sporen. Politiek bekend. 1996-1998.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie B.1: grondslag)	Kwalificatie	Frequentie
Enkele afspraken met expediteurs over gedeeltelijke kwijtschelding van accijns en Ob. De risicoaansprakelijkheid in douaneregels leidt in verhouding tot de winst op bepaalde partijen tot zeer forse aanslagen. In 1999.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Een rechter kende iemand een schadevergoeding toe wegens inkomensderving door mishandeling, maar dacht ten onrechte dat dit belastingvrij zou zijn. Normaal gesproken wordt het bedrag dat de rechter als schadevergoeding passend vindt door hem verhoogd met een stuk verschuldigde belasting. Gegeven de omstandigheden van het geval is van invordering van de verschuldigde belasting afgezien. In 2000.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
In een grote fiscale strafzaak blijkt dat aan iemand ten onrechte hoge belastingaanslagen zijn opgelegd. Er is schadevergoeding gegeven en toegezegd dat die buiten de belastingheffing zou blijven. Politiek bekend. In 1993.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Iemand heeft een schadevergoeding gekregen wegens gederfde inkomsten. Gebruik is dat de vergoeding wordt vermeerderd met de er over verschuldigde belasting en dat dus degene die de vergoeding krijgt de belasting betaalt. Hier is afgesproken dat de betrokken overheidsinstantie de belasting zou betalen. In 2000.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Inkomen van een belastingplichtige wordt in Nederland anders gekwalificeerd dan door een verdragspartner. Om die reden heeft Nederland de kwalificatie gelijkgesteld aan die van de verdragspartner. Er wordt daarom meer lb geheven en minder VpB.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Bij verhuizing inhoudingsplichtige was map scholingsaftrek over één jaar zoek geraakt. Uit praktische overwegingen is voorgesteld de correcties op het gemiddelde van de correctie van de overige jaren te stellen.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Vrijval voorziening in ander jaar: afspraak over vrijval voorziening niet in het juiste jaar doch in een later jaar.	praktisch en wenselijk	praktijk
Navordering toestaan zonder aanwezigheid nieuw feit. Belastingplichtige gaat hiermee akkoord.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Ambtshalve opgelegde aanslagen worden veelal verminderd voordat tot oninbaar lijden wordt overgegaan. Dit op basis van redelijke schattingen van de materiële schuld.	praktisch en wenselijk	praktijk
Pseudo fiscale eenheid voor de Ob: in het verleden is vanuit het ministerie de afspraak gemaakt dat een bank die vanwege haar rechtsvorm geen fiscale eenheid kan vormen, de berekening van Ob op onderlinge leveringen en diensten achterwege mag laten, de zogenoemde pseudo-fiscale eenheid.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen

SUBCATEGORIE 2: TARIEF

Omschrijving (subcategorie B.2: tarief)	Kwalificatie	Frequentie
Jaarlijks minimumbedrag lb en Vb afdragen.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Lumpsumheffing in de Lb uit praktische overwegingen. Gaat om door dealers ter beschikking gestelde auto's aan racers. Belastingplichtige heeft geen werknemers. Er wordt geen boete opgelegd bij de vrijwillige verbeteringen.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie B.2: tarief)	Kwalificatie	Frequentie
Afspraak dat belastingplichtige (veroordeelde) € 8000 betaalt; in ruil daarvoor geen bezwaar. Afspraak gemaakt in overleg met invorderaar.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Vast bedrag afgesproken met één entiteit in 1995; per 1 januari 2004 opgezegd.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Door het ten onrechte toekennen van terugwerkende kracht aan inbreng gold het nul-tarief in plaats van het 35%-tarief. Praktische redenen; uiteindelijk fiscaal belang beperkt.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
In de horeca wordt regelmatig een te betalen bedrag in een vaststellingsovereenkomst afgesproken, vaak wel onder de mededeling dat dit inclusief eventuele boetes is.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak met productiebedrijf dat winst wordt gefixeerd op een vast bedrag. Politiek bekend. Vanaf 1963.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak met een belastingplichtige over verzwegen omzetten uit het verleden. Het betreft hier een inkeer waarbij belastingplichtige schoon schip heeft willen maken met de fiscus. De inkomsten uit bedrijfsactiviteiten vóór 1 januari 1999 zijn hierbij, in onderlingoverleg, vastgesteld op f 600 000 waarbij een bedrag van 10% van de inkomsten als belasting (alle middelen) is betaald. De werkelijke omzet was niet meer te bepalen.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak over behandeling thuiswerkers die op grond van de variabele hoogte van hun verdiensten soms een fictieve dienstbetrekking als thuiswerker hebben, en soms een fictieve dienstbetrekking aanneming van werk. In deze gevallen wordt 20% loonheffing ingehouden, zonder dat rekening wordt gehouden met de belastingvrije som.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Een aantal malen, soms ook op verzoek van de politiek, is afgeweken van het tarief schenkingsrecht of successierecht omdat het ging om zeer bijzondere doelen. Politiek bekend. Eind jaren tachtig.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
In het kader van een vaststellingsovereenkomst is de samenloopregeling van artikel 24, vijfde lid van de Successiewet (inzake cumulatie successierecht en overdrachtsbelasting) toegepast in een situatie waarin dit naar de letter van de wet niet kon.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Toegestaan begin zeventiger jaren dat voor brandstof voor bijvoorbeeld brommers en buitenboordmotoren (benzine vermengd met olie) alleen accijns is geheven over het benzinedeel (pakweg 95% van de brandstof). Over 5% is dus geen accijns geheven. Dit heeft dus geleid tot accijnsderving. De afspraak wordt per 1 juli 2004 beëindigd.	contra legem	beleid
In verband met procesrisico: afwijkend tarief van 45% voor de loonbelasting afgesproken met betrekking tot voordelen uit "participaties"; kan doorlopen tot 2025. Afgestemd binnen de Belastingdienst; geen gevaar van precedentwerking.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Toestaan dat wordt gebruteerd tegen een gemiddeld tarief bij naheffing Lb.	nadruk op doelmatigheid	praktijk
In voorkomend geval wordt het anoniementarief niet toegepast als er geen twijfel bestaat over de personen die het betreft en identificatie alsnog correct in de loonbelastingadministratie wordt gerealiseerd.	nadruk op doelmatigheid	praktijk
Toepassen van het normale tarief ook al zijn niet alle werknemers correct geïdentificeerd. In principe dient bij een niet correcte identificatie het anoniementarief (=hoogste tarief) toegepast te worden. Let op 'niet alle', dus niet substantieel deel.	nadruk op doelmatigheid	praktijk

Omschrijving (subcategorie B.2: tarief)	Kwalificatie	Frequentie
Bij boekenonderzoeken Lb wordt soms het anoniementarief niet toegepast bij gebleken schending van de identificatieplicht. Dit gebeurt om de ondernemer een herstelkans te bieden (project ID-fraude). Politiek bekend.	nadruk op doelmatigheid	praktijk
Agrarisch bedrijf gecombineerd met tuincentrum. Aangetoond dat producten zwart werden verkocht. Overall-afspraken: betaling (dus niet grondslagcorrectie) van f 350 000.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Tuincentrum en tuinaanleg. Zwart loon en zwarte omzet aangetoond. Precieze omvang moeilijk te bepalen. Afspraak: betaling Lb, Ob en Ib van totaal f 500 000.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Omzet niet volledig. Zeer waarschijnlijk door manipulatie van personeel. Afspraak: betaling van f 100 000.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Restaurant. Ondernemer overleden. Zwarte omzet en zwart loon. Afspraak met erfgenamen voortzetters: f 200 000 betalen en veranderingen in het administratieve proces met regelmatige toetsing.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Restaurant. Zwarte omzet en zwart loon. Afspraak: betaling van f 260 000 en daarbij naar de toekomst volledige herziening administratieve vastleggingen via computersysteem en daarmee controleerbare administratie. Natoetsing door fiscus.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Oude lopende bezwaren Ib en Vb afgedaan door een totaal te betalen bedrag af te spreken 'lumpsum'.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Lump sum Ib en VpB: afspraken in het kader van een compromis terzake van het betalen van een lump sum terzake van een aantal aanslagen Ib en VpB.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
In het verleden zijn afspraken gemaakt met instellingen waarbij een lump sum door zo een instelling als belasting is betaald om daarmee mogelijke heffing bij individuele aandeelhouders over bepaalde handelingen bij gelieerde vennootschappen te vermijden. Voor de wet Ib 2001 niet meer relevant. Politiek bekend. 1995-2000.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Verzekeraar wordt toegestaan de inhouding loonheffing op een andere wijze toe te passen dan volgens de wettelijk voorgeschreven tabellen.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Soms wordt in de praktijk een gemiddeld Lb-tarief gehanteerd. In dat geval wordt een gewogen gemiddelde berekend. In feite wordt dus wel geïndividualiseerd, maar het totaal wordt als een gemiddeld percentage berekend.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Lump sum bij aanmerkelijk belang: in het kader van een compromis worden inkomsten middels een lump sum belast als winst uit aanmerkelijk belang. De oorspronkelijke discussie had betrekking op de vraag of bepaalde inkomsten als onbelaste vermogenstransacties dan wel als winst uit onderneming dienden te worden beschouwd.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen

SUBCATEGORIE 3: REORGANISATIE ONDERNEMING

Omschrijving (<i>subcategorie B.3: reorganisatie onderneming</i>)	Kwalificatie	Frequentie
In verband met overname van een maatschapsdeel vindt schuldsanering plaats. Bij vaststellingsovereenkomst wordt o.a.: <ul style="list-style-type: none">• het onverrekenbare verlies vastgesteld op € 50 000;• voor belastingplichtigen zijn middelen en carry-back mogelijk voor de jaren 2001 en eerder;• er is geen overdrachtbelasting, omzetbelasting en successierecht verschuldigd over bovenstaande transacties. Dit soort afspraken waarbij de continuering van de bedrijfsvoering wordt meegewogen komt regelmatig voor.	contra legem	praktijk
Over een lening met een BV worden afspraken gemaakt. De lening wordt bevroren. Er vindt geen rente-afrek meer plaats in de eenmanszaak. BV hoeft geen rente meer aan te geven inzake de vordering op de directeur-groootaandeelhouder. Er vindt geen oprenting meer plaats van de stamrechtverplichting. Allemaal afspraken in het kader van een sanering.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Incidenteel wordt afdracht loonheffing onder ander nummer toegestaan. Het betreft dan een beperkte periode in verband met een reorganisatie.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen

SUBCATEGORIE 4: BEDRIJFSBEËINDIGING

Omschrijving (<i>subcategorie B.4: bedrijfsbeëindiging</i>)	Kwalificatie	Frequentie
Ambtshalve op te leggen aanslagen worden op verzoek van de invorderaar soms op nihil gezet, zonder dat de belastingplichtige door tijdsdruk echt goed in beeld is gebracht, maar bijvoorbeeld al jarenlang niet reageert, niet meer op laatst bekende adres woont of gevestigd is.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Ambtshalve aanslagen, onderneming gestaakt. Jaarstukken en administratie geven geen volledig beeld. Er blijven vraagtekens open. Correcties worden zodanig hoog in compromis vastgesteld dat de verliezen worden weggewerkt.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
In 2002 wendde een coöperatieve vereniging (CV) in liquidatie zich tot de fiscus. De CV had nog reserves van ongeveer f 225 000 en wenste deze geheel aan de leden uit te keren. Fiscaal moest aangifte VpB worden gedaan. Feitelijk leverde een en ander niets op doordat bij de CV de uitgedeelde reserves weer fiscaal aftrekbaar waren, zodat per saldo alleen lb-heffing bij de leden plaatsvond. De inspecteur is akkoord gegaan met het achterwege laten van aangifte VpB onder afspraak dat lijst met namen wordt overgelegd welke bedragen aan welke leden/natuurlijke personen worden betaald. De lijst is later overgelegd en gerenseigneerd naar de individuele personen.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen

SUBCATEGORIE 5: FUSIE

Omschrijving (<i>subcategorie B.5: fusie</i>)	Kwalificatie	Frequentie
Voorfusieverlies ad € 123 mln; er behoort winstsplitsing plaats te vinden bij juridische fusie. Probleem is	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie B.5: fusie)	Kwalificatie	Frequentie
de winstsplitsing , er is een afspraak gemaakt inzake de berekeningsmethodiek winstsplitsing voor vijf jaar. Resterend voorfusieverlies niet meer verrekenbaar.		

SUBCATEGORIE 6: OVERIG

Omschrijving (subcategorie B.6: overig)	Kwalificatie	Frequentie
Instellingen worden soms contra legem gerangschikt (in verband met de giftenaftrek). Er vindt geen toetsing van de activiteiten plaats (algemeen belang versus particulier belang).	contra legem	praktijk
Bij privatisering van een staatsbedrijf is ruimhartig omgesprongen met kapitaalsbelasting. Het bedrijf is materieel aangemerkt als een tot algemeen nut strekkend doel. Politiek bekend. In 1994/1995.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Bij oprichting van zelfstandige bestuursorganen komt ook de vraag op naar Btw-plicht. Hier wordt als lijn strak beleid gevoerd. In de praktijk is wel eens ten onrechte soepelheid betracht.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak met vermogende belastingplichtige dat bij vererving slechts om de generatie successierecht behoeft te worden betaald.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Een concern heeft destijds een aanzienlijk deel van de belastingschuld niet behoeven te betalen, terwijl dat niet binnen de regels paste. De gehele fis cale aanpak heeft tot Kamervragen geleid. Politiek bekend. Bekend bij de Tweede Kamer. In 1998.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Situatie waarin door de Belastingdienst werd gedoogd dat ondernemers niet aan de wettelijke vereisten voor het voeren van een administratie voldeden. Hierdoor kon niet afdoende worden vastgesteld of bij uitvoer terecht het nul-tarief voor de Btw was toegepast. Het gebrek aan informatie leidde er ook toe dat verzoeken om informatie van buitenlandse belastingdiensten niet s teeds volledig konden worden beantwoord.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Schutterij geeft facturen aan sponsors af met 19%Ob maar draagt niet af. Had kunnen opteren voor een vrijstelling. Afspraak waarbij de naheffing beperkt is tot niet-aftrekgerechtigde afnemers.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Een publiekrechtelijke rechtspersoon hoeft geen dividendbelasting in te houden over de winstuitkering aan de Staat. De Staat zou de dividendbelasting kunnen terugvragen. Per saldo geen belastingnadeel. Lijn wordt bij andere publiekrechtelijke rechtspersonen niet gevolgd.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Gebruikelijk loonafpraak met een bepaalde beroepsgroep in de financiële sector waarbij een deel van het loon in de vorm van dividend mag worden uitbetaald. De reden is dat deze beroepsgroep voor haar bedrijfsuitoefening er belang bij meende te hebben om een deel van het artikel 12a loon (Lb) te vervangen door dividend. Voor de belastingheffing leiden de vennootschapsbelasting en de inkomstenbelasting van box 2 over het uitgekeerde dividend samen tot een nagenoeg gelijke uitkomst als bij de heffing van box 1 over het 12a loon.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Beoordeling vennootschapsbelastingplicht van verzelfstandigde uitvoeringsorganen sociale zekerheid. Vanwege ontbreken concurrentie met andere partijen op grond van de hardheidsclausule geconcludeerd tot vrijstelling. In 2003.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen

CATEGORIE C: STRAFRECHT

SUBCATEGORIE 1: BOETE

Omschrijving (subcategorie C.1: boete)	Kwalificatie	Frequentie
Soms wordt de boete ook betrokken in een compromis. Komt vaker voor.	contra legem	praktijk
Bij onderzoeken vindt bij vaststellingsovereenkomsten soms uitruil van geschilpunten en boeten plaats. Melder gaat ervan uit dat in nagenoeg alle gevallen de gekozen afwikkeling samenhangt met geschilpunten terzake van de feiten en dat niet bewust fouten niet bestraft worden of een soepeler standpunt wordt ingenomen.	contra legem	praktijk
Soms wordt na afweging kosten-baten afgezien van boete. Compromis over belastingbedrag.	contra legem	praktijk
Als 'wisselgeld' de boete terugdraaien.	contra legem	praktijk
In de praktijk komt het voor dat boetes niet worden opgelegd, of worden teruggedraaid, of verminderd. Wisselgeld of uit compliance-overwegingen.	contra legem	praktijk
Het komt voor dat verhogingen worden uitgeruild om betwiste omzet c.q. kostenreducties doorgevoerd te krijgen.	contra legem	praktijk
Het komt voor dat boetes in compromissen of eindrapportages niet/onvolledig/onjuist worden opgelegd. Resultaat: geen bezwaarschriften.	contra legem	praktijk
Naheffing loonbelasting van € 20 000 over vaste onkostenvergoeding voor personeel van f 150 000 per maand op basis van 80% belast (1999-2002). Vanwege de onwetendheid bij zowel belastingplichtige als diens gemachtigde wordt de vergrijpboete gematigd tot 10%.	contra legem	praktijk
Weg onderhandelen van de boete of onderhandelen over de hoogte van de boete. Meestal in het kader van compromis.	contra legem	praktijk
Verrekeningen Ob tussen jaren waardoor geen boete.	contra legem	praktijk
In de dividendbelasting worden vaak geen boetes opgelegd.	contra legem	praktijk
In het verleden is in een aantal gevallen bij het opleggen van naheffingsaanslagen afgeweken van het Besluit bestuurlijke boeten Belastingdienst 1998.	contra legem	praktijk
Uit coudance overwegingen (en dus niet omdat er geen sprake is van grove schuld/opzet) wordt afgezien van het opleggen van een vergrijpboete en wordt een verzuimboete van 10% opgelegd.	contra legem	praktijk
Afspraak dat verschuivingen nu niet beboet worden, maar bij recidive met 100%.	contra legem	praktijk
Compromis 1992 waarbij één bedrag werd bijgeteld in de VpB ter compensatie van Ib, Ob en Lb inclusief afspraak over het toe te passen tarief. Boete teruggebracht van 100% naar f 150 000 (minder dan 10%). Jaren 1993 t/m 1995 strafrechtelijk afgedaan (s chikking f 50 000).	contra legem	praktijk
Verzuimboeten opleggen in plaats van vergrijpboeten.	contra legem	praktijk
Afzien van boete in verband met invorderingsaspecten.	contra legem	praktijk

Omschrijving (subcategorie C.1: boete)	Kwalificatie	Frequentie
Ambtshalve zonder boete.	contra legem	praktijk
Het gebruiken van de boete als onderhandelingsobject c.q. het temporiseren of achterwege laten van de boete (anders dan matiging op grond van het Besluit bestuurlijke boeten Belastingdienst 1998) komt voor.	contra legem	praktijk
Boete achterwege laten (verleden tijd).	contra legem	praktijk
Bij het opleggen van een boete aan een buitenlander wordt soms met een lager bedrag genoeg genomen (douane, invorderingsproblemen).	contra legem	praktijk
Verhogingen zijn uitgeruild om betwiste omzet c.q. kostenreducties doorgevoerd te krijgen.	contra legem	praktijk
Na faillissement geen boetes.	contra legem	praktijk
Boetebepaling buiten Aanmeldings - Transactie- en Vervolgingsrichtlijnen.	contra legem	praktijk
Met groot bedrijf is afgesproken dat binnenkomende aangiften zonder beoordeling worden gevolgd. Fiscus heeft het recht op onbeperkte navordering zonder termijn of noodzaak van nieuw feit. Geen boetes. Bedrijf wordt intensief gecontroleerd; controles nemen jaren in beslag.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Correcties worden soms in 1 jaar aangebracht. Veelal is sprake van balans- c.q. verschuivingscorrecties en het samentrekken van een aantal kleine correcties, waarbij heffingsrente en soms boete worden gemist.	contra legem	praktijk
Anticiperen op wetgeving inzake onderhoudskosten. Belang f 350 000 exclusief eventuele boete. Belanghebbende heeft een te hoog bedrag als onderhoudskosten in aftrek gebracht en was zich kennelijk daarvan bewust. Er is geen boete opgelegd.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Brandstofkostensubsidie aan bepaalde ondernemers is niet in de aangifte betrokken. De aangifte is gecorrigeerd, echter zonder boete. In 2000.	contra legem	praktijk
Bij de Bpm is in enkele gevallen de boete die was opgelegd wegens het zich niet houden aan de regels uit een vergunning voor gebruik van een buitenlands kenteken in Nederland verminderd, omdat betrokkenen publiciteit zouden kunnen verwachten. T/m 2000. Politiek bekend. Eind jaren tachtig begin jaren negentig.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Onderneming gestaakt. Boekhouding niet goed toegankelijk, zeer bewerkelijk ook voor fiscus om hier nog uit te komen. In overleg met belastingplichtige gewerkt naar een situatie waarbij verliezen worden weggewerkt. Verder voor de Ob ook een compromis bereikt. De boete wordt achterwege gelaten.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
In een vaststellingsovereenkomst wordt overeengekomen om eventueel te verrekenen verliezen niet te verrekenen en op nihil te stellen. Betreft kennelijk de casus van een markthandelaar. Werkt in het buitenland en in Nederland, administratie vertoont gebreken. Aangegeven inkomens zijn gecorrigeerd. Kennelijk geen boete toegepast, in de omschrijving van het compromis komt dit element niet voor.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Bij Bpm -controles van de teruggave vooraf voor taxi's worden geen boetes opgelegd vanwege mogelijke procesrisico's. De teruggave is namelijk mede gebaseerd op beleidsbesluit waarin geen regeling voor boete is opgenomen. Huidige regelgeving problematisch.	praktisch en wenselijk	beleid
Boete in de loonbelasting gematigd tot 10% omdat de boete in absolute zin omvangrijk was.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie C.1: boete)	Kwalificatie	Frequentie
Overgangsregeling waarbij aanspraken ziektekosten collectief werden gewaardeerd in plaats van per verzekerde. Achtergrond is dat de uitvoerende dienst de gegevens per individuele verzekerde nog niet kan samenstellen.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
In de Ob wordt in een enkel geval geanticipeerd op vermindering van de boete door de rechter. In vaststellingsovereenkomst wordt opgenomen dat belanghebbende afziet van beroepsmogelijkheden.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen

SUBCATEGORIE 2: FRAUDE

geen meldingen

SUBCATEGORIE 3: CRIMINALITEIT

Omschrijving (subcategorie C.3: criminaliteit)	Kwalificatie	Frequentie
Afspraken gemaakt met een zware crimineel over te betalen bedrag aan belasting. Op advies van OM: gevreesd werd voor het leven van een tipgever.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Bij vaststellingsovereenkomst met een crimineel is een korting op de belastingafdracht overeengekomen.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
X is een crimineel die nergens voor terugdeinst. Van ± 1990 t/m 1994 is hij gedetineerd geweest in verband met gewelddelicten. Hij handelt ook in andere goederen. Deze zijn vaak gestolen in het buitenland. Het is aan te raden om nooit alleen deze locatie te bezoeken. X bedreigt gerechtsdeurwaarders, politie etc. Het belastbaar inkomen 1997 aan de hand van het conceptrapport en een veronderstelde criminele winst, definitief vastgesteld op f 400 000.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Belastingplichtige was betrokken bij handel in verdovende middelen. Na betaling van f 150 000 worden alle aanslagen t/m bepaald jaar verminderd tot nihil. Onzekerheid over de feitelijke hoogte van de inkomsten.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak met ex-gedetineerde dat geen onomkeerbare heffings- en/of invorderingsmaatregelen worden genomen totdat de fiscale positie volledig is herbezien. Loopt al een aantal jaren. Feitenonderzoek (controle) in afrondende fase.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen

SUBCATEGORIE 4: VRIJPLAATSEN

Omschrijving (subcategorie C.4: vrijplaatsen)	Kwalificatie	Frequentie
Compromis waarin o.a. uitstel van betaling wordt gecreëerd door voorlopige milieuvoorziening van f 3 000 000 in 1997 te passiveren en vervolgens in drie gelijke delen in de jaren 2003 t/m 2005 vrij te laten vallen. Achterwege laten van schenkingsrecht in het kader van compromis. Betreft schroothandelaar.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie C.4: vrijplaatsen)	Kwalificatie	Frequentie
In brief aan prostitutiebedrijven is aangegeven de periode tot 30 juni 2003 buiten beschouwing te laten.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Op 11 oktober 1997 heeft een verhuurder van steiger materiaal enige belastingambtenaren bedreigd. Tengevolge daarvan is besloten de betrokken belastingplichtige als ondernemer af te voeren. Ambtshalve opgelegde aanslagen zijn daarbij vernietigd.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Gevallen waarin van heffing wordt afgezien vanwege agressie.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Bepaalde familie, betrokken bij de tweedehands autohandel buiten de heffing gelaten. Reden: agressie.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Drempel voor teruggaaf (1995 f 25, 1996 f 26) niet toegepast vanwege agressie van belanghebbenden. Ramen ingegooid bij belastingkantoor.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
X is gewelddadig. Hij heeft in het verleden op het belastingkantoor rondgelopen met een getrokken pistool. In het kader van het rekeningenproject zijn bij X twee ambtshalve aanslagen opgelegd. Na op kantoor te zijn geweest en wederom dreigend te zijn opgetreden wilde X buiten het kantoor verder praten. Na overleg is besloten de aanslagen te verminderen naar nihil en is X bericht dat géén aanslag meer zal volgen.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Correcties teruggebracht tot een schijntje, omdat een ondernemer zich zielig opstelde en dreigde tegen een boom te zullen rijden. Betreffende ondernemer werd ook niet op kantoor uitgenodigd, omdat men bang was dat er wat zou gebeuren.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak met oud-ijzerhandelaren dat de nettowinst wordt opgegeven bij de Sociale dienst. De Sociale dienst draagt 30% van de winst af aan de Belastingdienst. De Sociale dienst kort vervolgens de uitkering met 75% van die winst minus het bedrag aan gereserveerde belasting.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak met oud-ijzerhandelaren dat de Sociale dienst 30% van de winst inhoudt en afdraagt aan de Belastingdienst. Niet duidelijk is of op de uitkering wordt gekort.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak met bewoners van drie woonwagencentra op grond waarvan de winst wordt gekort op de uitkering en de zelfstandigenaftrek nooit hoger kan zijn dan de winst. Hierdoor kunnen de ondernemers ook geen belasting terugkrijgen.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak met bewoners woonwagencentrum waarbij de omzetbelasting werd berekend over de bruto-winst (als benadering van de toegevoegde waarde). De inkomstenbelasting werd berekend op een percentage van 3% van de bruto-winst gevolgd door een forfaitaire opslag na afloop van het jaar die afhankelijk was van de hoogte van de omzet.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Bewust ervoor gekozen om aangiften te laten verjaren. De betreffende persoon had in het verleden buitengewoon ernstige bedreigingen geuit.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Verzending aangiftebiljet gestopt.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Vergunningen voor vrijstelling Bpm verleend na bedreiging.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Speciaal tarief prostitutiebedrijven.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Met ondernemer (analfabeet) afgesproken dat hij geen Ob meer terugvraagt. Ook geen aangifte lb. Zolang de omzet lager is dan €100 000.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Met ondernemer (analfabeet) is afgesproken dat hij maandelijks een bedrag van f 450 zal betalen als verschuldigde Ob, lb en premieheffing.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie C.4: vrijplaatsen)	Kwalificatie	Frequentie
Afgezien van fiscale procedure en vermindering aanslagen: belastingplichtige dreigde met publiciteit en beriep zich op toezeggingen.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Een inhoudingsplichtige is voor de loonheffing veranderd van maandaangever naar kwartaalaangever. Omdat deze belastingschuldige een slechte betaler is, is de omzetting in strijd met beleidsregels.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Tarief van 10% over bruto-omzet van prostitutiebedrijf.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak met prostitutiebedrijf. Inhoud niet genoemd. Wordt meteen opgezegd.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Oud-ijzerhandelaar betaalt vast bedrag per maand en krijgt geen nieuwe aanslagen.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak dat ondernemer (handelaar in softdrugs) elk jaar een vast (maar wel geïndexeerd) bedrag winst aangeeft: begonnen is met f 50 000. Er is geen administratie. Alles gaat contant in deze sector.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Een afspraak over de administratieplicht. Over 2002 en voorgaande jaren wordt onzerzijds niet meer teruggekomen op de administratieplicht. Hennepkweker die schoon schip maakt.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Incidentele afspraken met katvangers die leiden tot normalisatie: vermindering aantal katvangers.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Een belastingplichtige die een groot bedrag uit vermeende gokschulden heeft ontvangen wilde deze in zijn bedrijf investeren. In verband met twijfel over de herkomst van de gelden is besloten tot het aangaan van een vaststellingsovereenkomst. Daarbij was doorslaggevend dat niet kon worden aangetoond dat de gelden uit bedrijfsmatige activiteiten waren voortgekomen. Belastingenschuldige heeft een bedrag ad 20% afgedragen aan de Belastingdienst.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Bij coffeeshops zijn in het verleden afspraken gemaakt over winstmarges. Inkoopkant is niet bekend.	nadruk op doelmatigheid	praktijk
Afspraak dat belastingplichtige (betrokken bij de productie/handel in cannabis) een bepaald bedrag zal afdragen aan Ob; daarmee kwijting over de daarvoor liggende periode. Betrokkene wilde schoon schip maken met de fiscus.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Een gemeente verstrekt een vertrekpremie aan bewoners van een woonwagencentrum. Omtrent de belastbaarheid van deze premie was de afspraak gemaakt dat deze belastingvrij kon. Later bleek dat bedoeld was voor de Ob, niet voor de Ib. De gemeente heeft een lumpsum betaald zodat niet de bewoners voor dit bedrag zouden worden aangeslagen.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen

CATEGORIE D: DOELMATIGHEID

SUBCATEGORIE 1: ADMINISTRATIEVE LASTENVERLICHTING

Omschrijving (subcategorie D.1: administratieve lastenverlichting)	Kwalificatie	Frequentie
F. Vogelpest.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Bewaarplicht urenbriefjes beperkt tot lopende en voorlaatste jaar.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
In bepaalde sector bewaarplicht kassarollen slechts 1 jaar.	contra legem	een regio

Omschrijving (subcategorie D.1: administratieve lastenverlichting)	Kwalificatie	Frequentie
Herenakkoord met belastingadviseurs: hun aangiften werden direct conform geregeld in ruil voor het zich niet beroepen op nieuw feit bij eventuele navorderingen.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen
Bij optieregeling geaccepteerd dat alleen de werkgever meldt in plaats van werkgever en werknemer (scheelde 5000 meldingen).	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Met grote NV (zeer veel gemeentes en provincies zijn aandeelhouder) is afgesproken dat geen dividendbelasting wordt ingehouden. Waarborgen geschapen dat verzoeken om teruggave achterwege blijven. Regeling in 2002 opgezegd. Praktische werkwijze leidde tot aanzienlijke besparing van adm inistratieve lasten bij NV, gemeentes en Belastingdienst.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Op praktische gronden wordt kenbaar gemaakt dat bij het afgeven van een beschikking fiscale eenheid wordt berust in het verleden voorzover betrokkenen in de periode vóór afgifte van de beschikking hebben gehandeld als ware er een fiscale eenheid.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Er wordt toegestaan dat gehandeld wordt als fiscale eenheid vóór datum beschikking.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Soms wordt het gebruikelijk loon (binnen concernverhoudingen) van een van de dochter-BV's begrepen in de beloning van de werk-BV of een van de werkmaatschappijen. Hoewel formeel niet juist is de praktijk dat dit wel zo wordt geaccepteerd. Er wordt dan in het algemeen wel aannemelijk gemaakt dat de gebruikelijke vergoeding van die BV is begrepen of begrepen wordt geacht te zijn in de beloning van de BV van de hoofdbetrekking. In feite is hier materieel sprake van een fiscale eenheid.	nadruk op doelmatigheid	praktijk
Een afspraak om aan buitenlandse deelnemers aan beurzen die in Nederland worden gehouden door de in Nederland gevestigde ondernemer een factuur zonder Ob te laten uitschrijven. Vermindering van de administratieve lasten zowel voor de ondernemers als voor de Belastingdienst). We besparen het indienen van claims voor teruggave van de betaalde Ob door de buitenlandse afnemers .	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Toepassing van fiscale eenheid Ob, ook als die formeel niet aan de orde is.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Terugwerkende kracht fiscale eenheid.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Regelen als ware er een fiscale eenheid.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Voor de Ob wordt toegestaan dat men mag handelen als fiscale eenheid voordat dat formeel zo is.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Fiscale eenheid: formeel is de totstandkoming van een fiscale eenheid Ob gebonden aan de datum waarop de beschikking wordt afgegeven. In de praktijk wordt onder tamelijk strenge voorwaarden berust in het handelen alsof er een fiscale eenheid bestaat in de periode die voorafgaat aan de beschikkingsdatum, voor zover in die periode is voldaan aan de formele vereisten voor een fiscale eenheid.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Twee maatschappen waarvan het merendeel van de maten in het buitenland woonden, bijvoorbeeld 250 maten buiten Nederland, 5 maten binnen Nederland. In een geval, waarbij ook maten onder onze regio vallen, zijn er afspraken gemaakt hoe de belastingheffing bij deze 250 maten dient plaats te vinden. De afspraken zijn wel gemaakt maar nog niet geëffectueerd. Er is gebruik gemaakt van een fictieve verzamelaanslag/aangifte. De werkwijze is binnen de Belastingdienst afgestemd. Afspraken gemaakt bij één maatschap waarbij er op fictieve namen aanslagen zijn opgelegd. Deze afspraken zijn overigens in oktober 2001 opgezegd.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie D.1: administratieve lastenverlichting)	Kwalificatie	Frequentie
Handelen alsof er een fiscale eenheid Ob is. Er wordt geen Ob geheven over de managementfee. Belastingplichtige moet wel voldoen aan eisen fiscale eenheid. In feite terugwerkende kracht geven aan de fiscale eenheid.	nadruk op doelmatigheid	praktijk
Naheffing Lb achterwege laten. De belasting wordt verdisconteerd in de lb van de ondernemer.	nadruk op doelmatigheid	praktijk
Fiscale eenheid: terugwerkende kracht.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Naheffing gesaldeerd met teruggave.	nadruk op doelmatigheid	praktijk
Het toestaan van het mengen van 2 soorten minerale olie (bijv. gasolie met stookolie) in een lichter ten behoeve van de bunkering.	nadruk op doelmatigheid	beleid
Het toestaan van het mengen van minerale olie met de T1 -status met minerale olie onder schorsing van de accijns in een lichter ten behoeve van de bunkering. Hiermee wordt voorkomen dat gelijksoortige goederen afzonderlijk moeten worden opgeslagen en/of vervoerd. Administratief blijven deze stromen echter gescheiden.	nadruk op doelmatigheid	beleid
Uitslag van olie ten behoeve van bunkering aan zeeschepen uit Accijns Goederen Plaatsen -> inslag in Entrepot E. Daardoor krijgt 'T2' olie T1-status. In het handboek accijns is dit niet toegestaan. In het handboek Douane staat dat dit ten behoeve van provianderen (is ook bunkeren aan zeeschepen) mag. Dit is echter in strijd met het Communautair Douane Wetboek. Met deze werkwijze wordt voorkomen dat gelijksoortige goederen afzonderlijk moeten worden opgeslagen en/of vervoerd. Ook administratief worden deze stromen gemengd. Geen fiscaal risico, omdat bij binnenlandse bestemming dan invoerrechten verschuldigd kunnen worden.	nadruk op doelmatigheid	beleid
Het afgeven van vergunningen 'uitbunkering in transitio'. Deze vergunning staat toe T1 aangiften voor minerale oliën aan te zuiveren met zogenoemde bunkerverklaringen. Dit sluit aan bij de praktijk voor minder fysieke controle en meer administratieve controle achteraf en leidt tot een administratieve lastenverlichting voor bedrijfsleven en Douane.	nadruk op doelmatigheid	beleid
Het toestaan aan vergunninghouders entrepot type E om de uitslag van minerale oliën te verantwoorden middels zogenoemde bunkerverklaringen. Dit sluit aan bij de praktijk voor minder fysieke controle en meer administratieve controle achteraf en leidt tot een administratieve lastenverlichting voor bedrijfsleven en Douane.	nadruk op doelmatigheid	beleid
De proefregeling zelfafgifte Form A en EUR 1 in het kader van de vergunning entrepot type E. Past binnen het beleid om compliant bedrijven zelf bepaalde werkzaamheden te laten verrichten. Voor zelfafgifte is een vergunning van de inspecteur nodig.	nadruk op doelmatigheid	beleid
Leerlingen kunnen op hun school bijverdienen door een paar uur klusjes te verrichten. Afsproken is dat de school het in een jaar totaal uitbetaalde bedrag een keer per jaar aan de Belastingdienst meldt, waarna een naheffingsaanslag loonheffing wordt opgelegd in de vorm van een lump sum.	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen
Toestaan terugwerkende kracht, zodanig dat de verschuldigde belasting wordt betaald. Wordt toegepast om administratieve rompslomp te voorkomen	nadruk op doelmatigheid	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie D.1: administratieve lastenverlichting)	Kwalificatie	Frequentie
In enkele gevallen is akkoord gegaan met het toerekenen van de winst van een zeer kort boekjaar aan het daarop volgende boekjaar waarin de betreffende vennootschap opgenomen is in een fiscale eenheid VpB. Bijvoorbeeld bij oprichting tweede helft december en voeging in fiscale eenheid per 1 januari. Achtergrond is besparen werk bij klant en fiscus. Het fiscaal belang is daarbij verwaarloosbaar.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Regulerende energiebelasting (Reb): een aantal grote concerns bestaat uit een conglomeraat van bedrijven die in het verleden zijn overgenomen. De concerns hebben de bedoeling gehad de bedrijfsactiviteiten te laten samenvloeien. De eerste slag die vaak is gemaakt, is een integratie van de verbruikerssystemen. De juridische structuur werd echter niet gelijktijdig aangepast. Dit betekent dat de verschuldigde belasting voor alle afzonderlijke vennootschappen door één vennootschap uit het concern werd afgedragen. Dit terwijl de vennootschappen die energie leverden afzonderlijk Reb-belastingplichtig waren. Deze pseudo-fiscale eenheid voor de Reb (de wet kent geen fiscale eenheid) is door belastingplichtigen zonder vooroverleg toegepast. Bij controles is een dergelijk aangiftegedrag tot nu toe geaccepteerd. Voor de totaal verschuldigde belasting heeft dit geen gevolgen.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
In de brandstoffenbelasting gold een vrijstelling voor aardgas dat was ingezet voor elektriciteitsopwekking met een elektrisch rendement van minimaal 30%. Deze vrijstelling mocht worden toegepast wanneer rechtstreeks werd afgenomen van de belastingplichtige. Was er een tussenschakel, zoals een distributiebeprijver, dan moest de belastingplichtige het tarief toepassen en kon de verbruiker een teruggaafverzoek doen. Een aantal elektriciteitscentrales had contracten met een belastingplichtige over de brandstoffenbelasting voor de levering van aardgas. Deze contracten werden overgenomen door de centrale inkoopvennootschap van het concern. Strikt genomen (op basis van de wet) moest de teruggaafregeling worden toegepast. Omdat het onderdelen van hetzelfde concern betreft, is er voor gekozen de vrijstelling rechtstreeks toe te passen. Voor de verschuldigde belasting had deze afspraak geen consequenties. Door het vervallen van de brandstoffenbelasting op aardgas is de afspraak daarmee ook vervallen.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Grote gemachtigden regeling voor Ob (belastingplichtigen buitenland); anders heel veel beschrijvingen.	praktisch en wenselijk	beleid
Grote gemachtigden regeling: dividendbelasting wordt centraal ingehouden in plaats van bij belastingplichtige. Anders heel veel beschrijvingen.	praktisch en wenselijk	beleid
Salderen van terug te vragen bedragen met te betalen bedragen binnen de aangifte accijns. Geschiedt bijvoorbeeld als op een eerdere aangifte te veel was betaald, of bij specifieke verzoeken om teruggaaf. Formele weg zou zijn het indienen van een afzonderlijk bezwaarschrift, of verzoek om teruggaaf. Administratieve controle achteraf biedt voldoende waarborgen.	praktisch en wenselijk	beleid
Kapitaalsbelasting: afspraken bij de grootbanken inzake periodiek (per kwartaal) aangifte doen voor de kapitaalsbelasting in plaats van per individuele verhoging van kapitaal. Het gaat om beleggingsfondsen die nieuwe aandelen of participaties uitgeven meerdere keren per maand, week, of dag. Men heeft destijds deze afspraken gemaakt om te voorkomen dat er telkens veel aangifteformulieren moeten worden ingediend en verwerkt. Op praktische gronden voor deze benadering gekozen. Oogmerk is de administratieve lasten voor zowel de betrokken bedrijven als de Belastingdienst niet onnodig te verzwaren.	praktisch en wenselijk	praktijk

Omschrijving (subcategorie D.1: administratieve lastenverlichting)	Kwalificatie	Frequentie
Afspraak met groot concern dat voor de scholingsaftrek niet voldaan hoeft te worden aan de formele vereisten voor deze aftrek, vanwege het maximum van f 5 000 000 per onderneming. Zonder maximum zou aftrek veel hoger zijn. Afspraak wordt gezien als aantal werknemers sterk daalt of maximum wijzigt.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Aan een grote fiscale eenheid is toegestaan intern toch Ob in rekening te mogen brengen om de voorbelasting bij dat onderdeel van die fiscale eenheid terecht te laten komen waar het verbruik van de prestatie plaatsvindt, omdat alleen dat betreffende onderdeel zicht heeft op het (belast of vrijgesteld) gebruik van die prestatie en dus weet hoeveel voorbelasting voor aftrek in aanmerking komt. In beginsel is dus geen sprake van fiscaal belang, maar van een praktische afspraak.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Met enkele banken is afgesproken dat ze verzoeken om teruggaaf van dividendbelasting van hun klanten bundelen tot één verzoek. Beschikking komt op naam van de bank.	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
Toezegging bij het Hof Den Haag aan belastingplichtige dat, ook al stelt hij geen beroep in cassatie in, de aanslag toch ambtshalve zal worden verminderd als de Hoge Raad in een gelijksoortige procedure de belastingplichtige in het gelijk stelt. Een voorbeeld van een zogenaamde win-win situatie, het Hof doet geen schriftelijke uitspraak, de belastingplichtige stelt geen cassatieberoep in.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Bij de beoordeling van de verzekeringsplicht voor de Waz van een buitenlandse directeur-groootaandeelhouder is de afspraak gemaakt om de mogelijkheid om het fictieve loon mee te nemen in de grondslag voor de bepaling van de Waz-premie af te laten hangen van het arrest inzake de heffingsbevoegdheid van Nederland over het fictieve loon in de lb. Recente jurisprudentie leert dat dit twee gescheiden zaken zijn en dat het fictieve loon in de grondslag voor de berekening van de Waz begrepen mag worden ondanks het feit dat er geen lb-heffing over kan plaatsvinden. Op basis van de toezegging is de Waz aanslag over 1998 vernietigd.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Afwijkende behandeling inzake aandelenoptieregeling. Betreft afwijken van formele bepalingen in optieregels. Administratieve gevolgen voor belastingplichtige en passeren van notaris. Geen gevolgen voor de materiele heffingsgrondslag.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Afspraak door inspecteur over teruggaaf Bosal-kosten vanaf 1990 zonder dat belastingplichtige in bezwaar hoeft te komen. Gaat om ruim f 27 000 000.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen

SUBCATEGORIE 2: VESTZAK-BROEKZAK

Omschrijving (subcategorie D.2: vestzak-broekzak)	Kwalificatie	Frequentie
Naheffingen Ob blijven soms achterwege, omdat de volgende schakel in de bedrijfskolom daardoor vergroting van de aftrek van voorbelasting krijgt. Het vestzak-broekzak verhaal.	contra legem	praktijk
Afzien van naheffing Ob: in gevallen zonder materieel belang (omdat de afnemer, vaak onderdeel van hetzelfde concern, volledig aftrekrecht heeft) wordt regelmatig afgezien van naheffing van omzetbelasting. Vestzak-broekzak.	contra legem	praktijk
Afspraak met landbouworganisatie over prestaties richting eigen leden: geen Btw tot 2004; correctie op voorbelasting. Vergroting controleerbaarheid; praktische redenen.	contra legem	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie D.2: vestzak -broekzak)	Kwalificatie	Frequentie
Aangezien de na te heffen Ob bij de afnemer weer voor aftrek in aanmerking komt, wordt veelal afgezien van naheffing (kasrondje).	contra legem	praktijk
Heffing van dividendbelasting achterwege gelaten omdat de te betalen dividendbelasting toch moet worden teruggegeven in de lb, alleen op een later tijdstip.	contra legem	praktijk
Salaris directeur-grootaandeelhouder en Ob. Praktisch bepaald dat over periode geen Ob behoeft te worden berekend (zou bij BV weer in aftrek komen).	contra legem	praktijk

CATEGORIE E: JUISTE RECHTSTOEPASSING

SUBCATEGORIE 1: ANTICIPEREN NIEUWE WETGEVING

Omschrijving (subcategorie E.1: anticiperen nieuwe wetgeving)	Kwalificatie	Frequentie
Afspraak met een bedrijf dat door swappen van dollars een verlies heeft geleden van €2 500 000 waarna bank €2 500 000 heeft kwijtgescholden van haar vordering. Vooruit gelopen op nieuwe wetgeving mei 2004. Op te leggen aanslag was mogelijk oninbaar.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Voorlopige goedkeuring meerkeuzesysteem arbeidsvoorwaarden toen landelijk goedkeuring nog niet rond was.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Materiële fiscale eenheid in de loonbelasting. Zal in wet worden geregeld.	juiste rechtstoepassing	praktijk
Afspraken met maatschappen (bijv. loonbelasting op één nummer).	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
In kader van praktische oplossing toegestaan dat werd geanticipeerd op nieuwe wetgeving rond functionele valuta.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Belastbaar bedrag berekend in Amerikaanse dollars . Op verzoek van belastingplichtige.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Voor de loonbelasting bestaat er geen fiscale eenheid (of centrale afdracht op aangifte). Toch zijn er (in het verleden) afspraken gemaakt waarin – binnen doorgaans omvangrijke concerns – voor de inhouding en afdracht van loonheffing gehandeld wordt alsof er een fiscale eenheid bestaat.	juiste rechtstoepassing	praktijk
Uitkering belast tegen lager tarief vooruitlopend op nieuwe wetgeving; idem bij earn-out regeling.	juiste rechtstoepassing	praktijk
Schuldsanering: m et een bepaald bedrijf is in 2002 een vaststellingsovereenkomst gesloten over de schuldsanering die in 2003 definitief is geworden. Dit heeft geleid tot de afspraak dat dit bedrijf in 2003 geen belastbare winst behoefde aan te geven in ruil voor het kwijtraken van de te verrekenen verliezen en de verliezen die in de 5 jaren na 2003 geleden zullen worden voorzover deze kunnen worden afgedekt door het surplus. Dit surplus is het verschil van de artikel 12 winst en de te verrekenen verliezen t/m 2003.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Compromis onder druk Gerechtshof. Vooruitgelopen op wetswijziging: toestaan aftrek alimentatie.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie E.1: anticiperen nieuwe wetgeving)	Kwalificatie	Frequentie
<p>Verstrekt een werkgever een korting bij de aankoop van producten uit eigen bedrijf dan wordt deze korting onder bepaalde voorwaarden niet tot het loon gerekend. Een van de voorwaarden was dat de werknemer ten minste de integrale kostprijs van dat product aan de werkgever vergoedde. Uitgangspunt is dat een werkgever geen winst hoeft te maken op aan werknemers verkochte producten. Met het begrip integrale kostprijs is in een aantal gevallen ruimhartig omgegaan. Afspraken over toegestane kortingen zijn niet altijd gebaseerd geweest op de werkelijke integrale kostprijs. Ook zijn kortingen toegestaan in verliesituaties, terwijl daar strikt genomen geen ruimte voor was. De regelgeving is met terugwerkende kracht tot 1 januari 2003 gewijzigd en kortingen die niet tot het loon behoren worden inmiddels op een andere manier bepaald. In verband met een overgangsregeling kon in 2003 voor de oude of voor de nieuwe regeling worden gekozen. Met ingang van 1 januari 2004 geldt slechts de nieuwe regeling. De eerder genoemde afspraken hebben geen belang meer met ingang van 1 januari 2004.</p>	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen

CATEGORIE 2: ANDERE VOORBEELDEN

Omschrijving (subcategorie E.2: andere voorbeelden)	Kwalificatie	Frequentie
<p>Tot oktober 2003 formeel onjuiste afhandeling van bezwaarschriften in verband met teruggave dividendbelasting. Het automatiseringssysteem van de Belastingdienst voorzag niet in de vereiste functionaliteit. Bezwaarschriften werden daarom aangemerkt als nieuw verzoek om teruggaaf.</p>	praktisch en wenselijk	praktijk
<p>Betreft een overeenkomst m.b.t. gewetensgeld ad. € 55 000 over verzwegen inkomsten van € 565 575. Het bedrag van € 55 000 is als bijzondere opbrengst van de eenheid verantwoord. Betreft gewetensgeld over inkomsten in de tachtiger jaren.</p>	praktisch en wenselijk	enkel geval/enkele gevallen
<p>Diverse vaststellingsovereenkomsten bij waarneming ter plaatse (beschrijvingsbeleid nieuwe ondernemers). Betreft zwartwerkers met geringe fiscale belangen waarbij het feitelijk genoten inkomen is geschat. Het contra legem element is kennelijk dat er een aanslag wordt opgelegd zonder dat aan belanghebbende alsnog een aangiftebiljet is uitgereikt.</p>	juiste rechtstoepassing	praktijk
<p>Groot concern beoordeelt zelf of zijn werknemers in aanmerking komen voor de 30%-regeling. Belastingdienst controleert periodiek.</p>	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen

Omschrijving (subcategorie E.2: andere voorbeelden)	Kwalificatie	Frequentie
De Douane Rotterdam heeft bij het verdwijnen van de wettelijke mogelijkheid tot uitgaande opslag op een aangifte voor communautair douanevervoer, het Rotterdamse bedrijfsleven onder zachte dwang bewegen over te stappen van een douane-entrepot type B naar een Ruimte voor Tijdelijke Opslag (hierna Rto). Door over te stappen op een Rto werd het mogelijk om op een eenvoudige manier zoveel mogelijk de oude situatie met uitgaande opslag te herstellen, zonder al teveel logistieke belemmeringen voor het bedrijfsleven. Aan dit type opslag werden overigens wel meer administratieve eisen gesteld dan aan een douane-entrepot van het type B, maar werd voorkomen dat men nieuwe aangiften op moest maken ter ondervanging van het verdwijnen van de uitgaande opslag op de aangifte voor communautair douanevervoer. Daar de nieuwe Rto's nog niet meteen kunnen voldoen aan de eisen die de douane stelt aan de administratie van de Rto, krijgen de bedrijven een vergunning Rto in oprichting. Aan de meest basale administratieve eis van een Rto, te weten het voeren van een voorraadadministratie aan de hand waarvan de goederenbeweging gevolgd kan worden, wordt voldaan door alle Rto's i.o. (zie artikel 185, lid 2, letter b, van de Verordening (EEG) nr. 2454/93). De administratieve eisen waaraan men niet meteen kan voldoen, betreffen het incorporeren van gegevensvelden in de voorraadadministratie die de Douane in staat stellen om eenvoudiger een administratieve nacontrole in te stellen (bijvoorbeeld losrapportages invoegen). Om die reden heeft men een vergunning Rto i.o. afgegeven, om een stok achter de deur te hebben om de bedrijven de voor nacontrole noodzakelijke gegevens op te laten nemen in de voorraadadministratie.	juiste rechtstoepassing	praktijk
Met klant die zeer omvangrijke onroerend goed portefeuille beheert en tevens werkzaam is in de prostitutiebranche, is een afspraak over schadevergoeding gemaakt ter beëindiging van de gerezen geschillen. Fiscus had procedures verloren.	juiste rechtstoepassing	enkel geval/enkele gevallen
Het toepassen van de door het Ministerie van Financiën gecreëerde regeling om maandverklaringen toe te staan voor het vervoer onder schorsing van de accijns van minerale oliën tussen een belastingentrepot in België en een Accijns Goederen Plaats in Nederland. Dit geschiedt op basis van een administratieve overeenkomst tussen Nederland en België. Een dergelijke overeenkomst is voorzien bij artikel 2bis, derde lid, van de Richtlijn 92/81/EEG.	juiste rechtstoepassing	beleid

Bpm: Belasting van personenauto's en motorrijwielen Btw: Belasting toegevoegde waarde For: Fiscale oudedagsreserve Ib: Inkomstenbelasting
Lb: Loonbelasting Mrb: Motorrijtuigenbelasting Ob: Omzetbelasting VpB: Vennootschapsbelasting Waz: Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering
zelfstandigen