
FutD - archief

Nummer fida20101688

Bron Belastingdienst 29 januari 2010 Publicatienummer geen

Titel Fiscus ziet opbrengsten van toezicht steeds verder dalen

Samenvatting De Belastingdienst haalt haar doelstellingen met betrekking tot correcties, boeten en strafrechtelijke vervolging niet. Dit blijkt uit een geheim intern memo van de Belastingdienst van 29 januari 2010 dat Fiscaal up to Date heeft gekregen en waarin bestuurlijke informatie is opgenomen over aanmeldingen voor strafrechtelijke vervolging over de jaren 2003 tot en met 2009 en over opbrengsten van correcties en boeten over de jaren 2005 tot en met 2009 onderverdeeld naar belastingmiddel en de diverse regio's van de Belastingdienst. Uit dit memo blijkt het volgende:

- De aantallen aanmeldingen voor het selectie-overleg (SO) en het tripartite-overleg (TPO) blijven achter bij de doelstellingen. Van 2003 tot 2008 is sprake van een halvering van de aantallen.
- Het "aanmeldingspotentieel" van aanslagen boven de zogenoemde ATV-grens is sterk gedaald: Van 6.000 in 2005 en 2006, naar 5.000 in 2007 naar 4.500 in 2008 naar 3.300 in 2009. In het memo wordt de conclusie getrokken dat het toezicht al een dalende lijn had, maar dat dit in 2009 scherp afneemt.
- Wat de boeten betreft, blijkt uit het memo en de daarbij gevoegde spreadsheets dat over 2005 tot en met 2009 sprake is van een halvering: Van 68.000 - 65.000 boeten in 2005 en 2006 naar 33.600 in 2007, naar 31.700 boeten in 2008 en naar 23.200 in 2009. Datzelfde geldt voor de correcties die bijna € 1,2 mld bedragen in 2006 en nog maar € 481 mln in 2009. Ook de boetebedragen dalen sterk: € 323 mln in 2005 en € 96,4 mln in 2009.

Tekst

Belastingdienst

memo boete-b.i.
een korte toelichting

Aan Bfc-ers en contactambtenaren

Van A

Datum 29 januari 2010

Bijgaand een spreadsheet, bestaande uit vijf werkbladen, van de boete-b.i. t/m 2009.

Het geheel is verluchtigd met grafiekjes.
Hieronder een korte toelichting plus enige cijferanalyse.

aanmeldingen SO en TPO
Deze gegevens komen uit GEFIS. Staatje en plaatje spreken voor zich.

De TPO-doelstelling 2008 en 2009 betreffen de naar beneden bijgestelde doelstelling.

De aantallen SO en TPO blijven achter bij de doelstellingen:

Blauw:

SO: 400 van de 701, oftewel 57% van de Jaardoelstelling.

Van 2003 tot 2008 is sprake van een halvering van de aantallen, 2009 is vrijwel gelijk aan 2008, zie het grafiekje.
De acceptatie SO wordt in de eerste plaats bepaald door het aanbod.

TPO: 229 van de 310, oftewel 74% van de bijgestelde jaardoelstelling.

Ook de bijgestelde doelstelling TPO wordt op geen stukken na gehaald.
De handvol zeer grote FIOD-ECD-onderzoeken is een belangrijke oorzaak.
Daarnaast spelen de arbeidsintensieve geheimhouders-onderzoeken de FIOD-ECD parten.

De achterstand SO komt voor in alle regio's, behalve Utrecht-Gooi.
Maar daar lijkt een reeks bijzondere SO-meldingen de oorzaak.

De achterstand TPO varieert per regio. Vooral Noord en de zuidelijke regio's hebben kennelijk grote problemen om hun zaken te slijten in het TPO.

**Douane:
SO:**

De SO-aantallen dalen al jaren bij de douane. Die daling zet door in 2009: 46% van de jaardoelstelling.

TPO:

In het TPO was t/m 2008 sprake van een vrij stabiele acceptatie van ca 60 zaken per jaar. In 2009 zitten we op 28 zaken, dus minder dan de helft.

Terugverwijzingen

Straatje spreekt voor zich.

scores

De cijfers verwerk ik tot een ranking per middel, waarbij de score ten opzichte van die van andere regio's in het betreffende kwartaal bepalend is. De cijfers zijn gecorrigeerd voor de omvang per regio om tot een betere onderlinge vergelijkbaarheid te komen.
Na die correctie zijn de aantallen, boetebedragen en boetepercentages verwerkt tot het blad van de b.i.-set. Deze methode wordt al 16 kwartalen consistent toegepast. In dit blad ziet iedere regio de sterke en zwakke kanten en de ontwikkeling daarin.

Ditmaal echter geen kwartaalcijfers (al heb ik die wel), maar jaarcijfers.

De jaren 2006 t/m 2009 naast elkaar, plus de optelsom daarvan.
Hoe hoger de punten, hoe beter, els een soort songfestival.

De BOB is duidelijk winnaar, Zuidwest, Amsterdam, Oost en Rijnmond staan onderaan.

Naast de totaalscore zijn er ook punten per middel.

Voor de VpB zijn er twee rubrieken, boete bij DA en boete bij Nav., beide tellen voor de helft mee in de totaalscore, zodat LB, OB, VpB en IB gelijk wegen in die totaalscore.

De score geeft een beeld van de gehele klantbehandeling.

Immers correcties en boetes zijn het product van alle voorgaande processen. Achterblijvende cijfers kunnen veroorzaakt zijn door de selectie van posten, de selectie van de te controleren risico's, de controle-aanpak, of het boeteproces. De regio kan dit alles beïnvloedende bfc-er heeft alleen invloed op het laatste onderdeel van de keten.

atv+

Uit bovenstaand bestand selecteer ik de posten die per dossier boven de atv-grens komen.

Als b.i. heeft dit een toegevoegde waarde, omdat het een beeld geeft

van de atv-trechter:

Alle vergrijpzaken => de zaken boven de atv-grens => het deel met een opzetvergrijpboete.

Analyse:

De cijfers over één kwartaal zeggen niet zoveel. Een meerjarenplaatje des te meer:

De meerjarencijfers staan in dit werkblad, 2006 t/m 2009.

Het 'aanmeldingspotentieel' van aanslagen boven de atv-grens is sterk gedaald.

Van 6000 in 2005 en 2006, naar 5000 in 2007 naar 4500 in 2008 naar 3300 in 2009.

Opzet: ca 2000 per jaar in 2005/2006/2007, ca 1700 in 2008, ruim 1500 in 2009.

Boetes: € 200 miljoen in 2005/2006/2007, € 118 miljoen in 2008, € 85 miljoen in 2009 ¹.

Conclusie:

Het toezicht had al een dalende lijn,, en neemt in 2009 scherp af. Deze daling strookt met de eerdergenoemde SO/TPO cijfers.

boetes '05 -'09

Hierin staan de boetes van 2005 t/m 2009 naast elkaar.

Analyse:

Een halvering over de hele linie:

Aantallen: van 68.000/65.000 boetes in 2005 en 2006 naar 33.600 in 2007 naar 31.700 boetes in 2008 naar 23.200 in 2009.

Correcties: van bijna € 1,2 miljard in 2006, ca € 840 miljoen in 2007-2008-2009, naar € 481 miljoen in 2009.

Boetebedragen dalen sterk: € 323 miljoen in 2005, € 213 miljoen in 2006, € 211 miljoen in 2007, naar € 125 miljoen in 2008 naar € 96,4 miljoen in 2009.

Het boetepercentage daalt van 28%, 26%, 25% in 2005-2006-2007 naar 14% in 2008 en 20% in 2009.

Ook per middel dalende tendensen, bijv. LB: De boetes dalen van € 119 miljoen in 2005, € 40 miljoen in 2006, € 21 miljoen in 2007, € 16,4 miljoen in 2008 naar € 13,8 miljoen in 2009. Bij de OB, VpB en IB zien we vergelijkbare ontwikkelingen.

Conclusie: Een consistent patroon samen met de eerder genoemde ontwikkelingen. Het toezicht had al een dalende lijn, en neemt in 2009 scherp af.

b.i. lijst 2^e halfjaar 2009

Verder is een bestand bijgevoegd met alle naheffingen en navorderingen per regio per kantoor boven de atv-grens. De betreft de periode 1-7-2009 t/m 31-12-2009.

Hiermee kan een bfc-er op een kantoor steekproefsgewijs toetsen of de boeteapplicatie goed is gevuld. Ook kunnen grote correcties zonder boetes snel worden nagetrokken.

Met vriendelijke groet,

A

VOETNOOT:

¹. Deze cijfers zij wat lager dan die van het werkblad boetes, omdat hier alleen de posten boven de atv-grens zijn meegenomen.

Datum

20100129

Aantal pagina's 3

© 2010 Fiscaal up to Date BV
