

**NTFR 2014/2636 Zolang boekenonderzoek loopt, zijn bij derden opgevraagde gegevens geen op de zaak betrekking hebbende stukken****Rechtbank Gelderland 23 september 2014, nr.14/05700**

Belastingjaar/tijdvak	2009	📄 <b>Brondocument</b>
Wetsartikelen	Awb-art. 7:4 Awb-art. 8:81	
Auteur	mr. M.H.W.N. Lammers	
ECLI	ECLI:NL:RBGEL:2014:6019	

**Samenvatting**

Aan belanghebbende is ambtshalve een aanslag IB/PVV 2009 opgelegd. De resultaten van het boekenonderzoek over de jaren 2009 tot en met 2013 zijn tijdens de bezwaarprocedure nog niet bekend. Belanghebbende heeft aan de voorzieningenrechter verzocht om de inspecteur te gelasten de bij derden opgevraagde informatie te overleggen.

De voorzieningenrechter van Rechtbank Gelderland oordeelt dat die informatie en gegevens, zolang het boekenonderzoek nog niet is afgerond, op zichzelf beschouwd niet als op de zaak betrekking hebbende stukken kunnen worden aangemerkt. Het betreft nog slechts informatie en gegevens die op verzoek van controlerend ambtenaren zijn overgelegd en die eerst moeten worden be- en verwerkt om te bepalen of zij relevant zijn in het kader van het boekenonderzoek. Zonder nadere analyse hebben de gegevens weinig tot geen zelfstandige betekenis. Pas als sprake is van een rapport van een boekenonderzoek is sprake van een op de zaak betrekking hebbend stuk en pas dan, als onderliggend aan het rapport, behoren de gebruikte informatie en gegevens eveneens tot de op de zaak betrekking hebbende stukken. Dat reeds een aanslag is opgelegd, maakt dit niet anders. Het verzoek om het treffen van een voorlopige voorziening wordt afgewezen.

(Afwijzing verzoek.)

**Commentaar**

De belastingplichtige heeft in deze zaak aan de voorzieningenrechter van de rechtbank gevraagd om te gelasten dat de inspecteur een aantal stukken als op de zaak betrekking hebbende stukken overlegt. Die stukken zien op informatie die door de inspecteur is verzameld in het kader van derdenonderzoeken. Vooruitlopend op het uitbrengen van het rapport van het boekenonderzoek heeft de inspecteur al een aanslag IB 2009 vastgesteld. Daartegen is door de belastingplichtige bezwaar gemaakt, zodat aan de vereiste connexiteit is voldaan. Ook oordeelt de rechtbank dat sprake is van een spoedeisend belang nu de termijn voor het doen van uitspraak inmiddels is verstreken en de belastingplichtige een fundamenteel belang heeft bij inzage in de op de zaak betrekking hebbende stukken.

Tot zover valt er niets aan te merken op het oordeel van Rechtbank Gelderland. Anders ligt het bij het oordeel over de vraag of de informatie uit het derdenonderzoek kwalificeert als op de zaak betrekking hebbend stuk. Kort gezegd oordeelt de rechtbank daarover: 'pas als sprake is van een rapport van een boekenonderzoek is sprake van een op de zaak betrekking hebbend stuk en pas dan, als onderliggend aan het rapport, behoren de gebruikte informatie en gegevens eveneens tot de op de zaak betrekking hebbende stukken'. Hoewel de rechtbank in r.o. 9 verwijst naar HR 25 april 2008, nr. 43.791, NTFR 2008/874, worden de daarin opgenomen rechtsregels niet toegepast.

De Hoge Raad overwoog in dat arrest dat art. 8:42 Awb zo moet worden uitgelegd dat tegemoet dient te worden gekomen aan een verzoek van de belastingplichtige tot overlegging van een bepaald stuk indien deze voldoende gemotiveerd gesteld heeft dat het stuk van enig belang kan zijn (geweest) voor de besluitvorming in zijn zaak. Dit is alleen anders als de inspecteur een gerechtvaardigd beroep op de toepassing van art. 8:29 Awb kan doen.

Met toepassing van art. 53 AWR kan de inspecteur informatie opvragen bij administratieplichtigen die relevant kan zijn voor de belastingheffing van een derde. Informatie die de inspecteur in het kader van dit derdenonderzoek opvraagt, moet derhalve van belang kunnen zijn voor de belastingheffing. Daaruit kan dan vervolgens de conclusie worden getrokken dat deze informatie dan vervolgens ook van belang kan zijn geweest voor het vaststellen van bijvoorbeeld een aanslag of het doen van uitspraak op bezwaar.

In deze zaak staat vast dat de inspecteur derdenonderzoeken heeft uitgevoerd. Bij die onderzoeken heeft de inspecteur informatie vergaard. Ook dat is een vaststaand feit. Onduidelijk is of de inspecteur de informatie ook daadwerkelijk heeft gebruikt bij het vaststellen van de aanslag IB 2009. Het is echter ook niet noodzakelijk dat dit vast komt te staan. Van belang is immers of het stuk van enig belang kan zijn geweest voor de besluitvorming. De inspecteur heeft de informatie bij derden opgevraagd met toepassing van art. 53 AWR. Daarmee staat vast dat de verzochte gegevens van belang kunnen zijn voor de belastingheffing van de belastingplichtige. Anders had de inspecteur deze gegevens niet mogen opvragen.

In dit geval geldt derhalve voor het overleggen van de stukken (art. 8:42 Awb) of het opvragen van de stukken (art. 53 AWR) eenzelfde toetsingskader, namelijk: dat de gegevens relevant kunnen zijn. Uit de uitspraak van de rechtbank blijkt niet dat de belastingplichtige in dit geval niet gemotiveerd heeft gesteld dat de informatie van enig belang kan zijn (geweest) voor de aanslagregeling. Gelet op het arrest van de Hoge Raad van 25 april 2008 had de voorzieningenrechter dan tot het oordeel moeten komen dat de inspecteur gehouden was de gevraagde informatie te overleggen.

[1] mr. M.H.W.N. Lammers is advocaat bij Jaeger advocaten-belastingkundigen te Amsterdam

---

Bron: <http://www.ndfr.nl/link/NTFR2014-2636>

Datum: 25-4-2016 13:15:09

Alle rechten voorbehouden. Alle auteursrechten en databankrechten van deze tekst worden uitdrukkelijk voorbehouden. Deze rechten berusten bij Sdu Uitgevers. Niets uit NDFR mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.  
All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise, without the publisher's prior consent.