



de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

RECHTEN

EN

PLICHTEN

VAN DE

BELASTINGPLICHTIGE

NAAR MEER RECHTVAARDIGHEID IN BELASTINGHEFFING

EEN MODEL

voor een

HANDVEST

voor de

BELASTINGPLICHTIGE

November 2015

**Asia Oceania Tax Consultants' Association (AOTCA)
Confédération Fiscale Européenne (CFE)
Society of Trust and Estate Practicioners (STEP)**

Zie ook: <http://www.taxpayercharter.com/>

**Vertaald naar het Nederlands in opdracht van
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB)¹**

¹ Dit handvest is vertaald uit het Engels. Bij verschil tussen het Engelse origineel en deze vertaling gaat de Engelse tekst voor. Daar waar voor een Engelse term geen Nederlands equivalent bestaat is deze term weggelaten.

Inhoudsopgave

Artikel 1. Inleiding en doelstelling.....	3
Artikel 2. Definities.....	3
Artikel 3. Wie en wat valt onder dit Handvest?	4
Artikel 4. Fundamentele beginselen.....	4
Artikel 5. Algemene bepalingen.....	9
Artikel 6. Indienen van belastingaangiftes en verstrekken van informatie	10
Artikel 7. Aanslagprocedure	11
Artikel 8. Controleproces	11
Artikel 9. Bezwaar- en beroepsprocedure	13
Artikel 10. Bijstand aan belastingplichtigen	14
Artikel 11. Standaarden voor dienstverlening.....	15
Artikel 12. Beschikkingen en standpuntbepalingen.....	15
Artikel 13. Gegevens van Belastingplichtigen.....	16
Artikel 14. Privacy en Vertrouwelijkheid	16
Artikel 15. De Belastingdienst in het Algemeen.....	17
Artikel 16. Bewijslast.....	18
Artikel 17. Normen voor het opstellen van belastingwetgeving.....	18
Artikel 18. Terugwerkende kracht van wetgeving	19
Artikel 19. Dubbele belastingheffing en voorkoming.....	19
Artikel 20. Rente en boete.....	19
Artikel 21. Vrijwillige verbetering.....	20
Artikel 22. Wetgevingsproces en consultatie	21
Artikel 23. Belastingheffing slechts krachtens de wet	21
Artikel 24. Gelijkheid van belastingplichtigen	21
Artikel 25. Kwetsbare personen	22
Artikel 26. Klachten	23
Artikel 27. Aangelegenheden met betrekking tot belastingadviseurs	23
Artikel 28. Inbreuk op rechten van dit Handvest	24
Artikel 29. Handhaving en inning van belasting, rente en boetes.....	24
Artikel 30. Belastingontwijking	24
Artikel 31. Belastingontduiking en oneerlijkheid	25
Artikel 32. Corruptie	25
Artikel 33. Bijzondere bepalingen van de Europese Unie	26

Artikel 34. Implementatiewetgeving	26
Artikel 35. Invoerings- en overgangskwesties	26
Artikel 36. Wijzigingen van het Handvest	26
Artikel 37. Tot slot	26

Artikel 1. Inleiding en doelstelling

1. Dit handvest van rechten en verantwoordelijkheden van belastingplichtigen kan aangehaald worden als Handvest voor de Belastingplichtigen en wordt hieronder het Handvest genoemd.
2. Voor zover gedefinieerd, hebben de termen die in dit Handvest worden gebruikt de betekenis zoals omschreven in artikel 2.
3. Dit Handvest beschrijft de rechten en verplichtingen van een belastingplichtige met betrekking tot de belastingheffing door de Staat.
4. Dit Handvest erkent de soevereiniteit van de Staat om belasting te heffen in overeenstemming met zijn wetten en die wetten toe te passen en te handhaven.
5. De rechten van een belastingplichtige en de verplichtingen van een belastingplichtige conform dit Handvest moeten in samenhang met elkaar worden gezien, elk met zijn eigen gewicht, zodat het één geen voorrang heeft boven het ander.
6. De belangrijkste doelstellingen van dit Handvest zijn het bevorderen van een relatie van wederzijds vertrouwen, respect en verantwoordelijkheid enerzijds van belastingplichtigen voor hun verplichtingen jegens de Staat, en anderzijds van de Staat voor de rechten van de belastingplichtigen, het codificeren van het gedrag en de taken van de Belastingdienst, en op deze wijze de kosten van naleving te verminderen, de vrijwillige naleving te vergroten en te waarborgen dat alle belastingplichtigen gelijk en zonder vooringenomenheid en willekeur worden behandeld.

Artikel 2. Definities

1. Staat – Een soevereine jurisdictie, waaronder mede begrepen een politieke onderverdeling, zoals de Staat, provincie, gemeente of andere rechtmatig ingestelde lichamen.
2. Belastingplichtige – Een persoon die ingevolge de wetgeving van de Staat verplicht kan zijn belasting te betalen aan de Staat, aangifte te doen of de Staat informatie te verstrekken conform belastingwetgeving. Voor alle duidelijkheid, onder een persoon wordt verstaan een (rechts)persoon, vennootschap, onderneming, vereniging, maatschap, trust of enige andere entiteit, al dan niet ingezetene van of gevestigd in dan wel opgericht volgens de wetten van de Staat.
3. Belasting – Een bedrag dat moet worden betaald ingevolge wetgeving van de Staat, berekend op basis van inkomen, vermogen, waarde, productie of op andere soortgelijke basis, voor welke betaling de belastingplichtige geen direct voordeel ontvangt. Ook vergoedingen en heffingen van soortgelijke aard vallen onder het begrip belasting, ongeacht of zij belasting worden genoemd of niet.

4. Belastingaangifte – Een formulier of verstrekte informatie, daaronder mede begrepen aanvullend verstrekte informatie die ingediend wordt ingevolge de belastingwetgeving van een Staat.
5. Belastingdienst – Een staatsorgaan of –instelling dat/die als doel heeft de belastingheffing door de Staat te beheren.
6. Inspecteur – Een vertegenwoordiger van de Belastingdienst.
7. Belastingadviseur – Een op juiste wijze gemachtigde vertegenwoordiger van een belastingplichtige waarvan de Staat erkent dat hij namens de belastingplichtige optreedt in belastingzaken.

Artikel 3. Wie en wat valt onder dit Handvest?

1. Onder dit Handvest vallen alle belastingplichtigen en hun op juiste wijze aangestelde belastingadviseurs, alsmede – voor zover het hun betrekkingen met belastingplichtigen en belastingadviseurs betreft - de overheid, de Belastingdienst en belastinginspecteurs.
2. Dit Handvest is van toepassing met betrekking tot alle belastingen, ongeacht of deze door middel van een aangifte vastgesteld worden of anderszins, op rente met betrekking tot die belastingen, op boetes voor zover opgelegd, op alle rechten van bezwaar en beroep, op alle gegevens van belastingplichtigen en op belastingaangiften.

Artikel 4. Fundamentele beginselen

Als belastingplichtige heeft u recht op:

En de verantwoordelijkheid om:

1A. Integriteit en gelijkheid

Het belastingstelsel wordt rechtvaardig, eerlijk en met integriteit ontworpen en toegepast, overeenkomstig de wet en zonder vooringenomenheid en willekeur.

1B. Eerlijk te zijn

Wees eerlijk in alle belasting-aangelegenheden, inclusief wettelijk verplichte meldingen.

uitgewerkt in de artikelen: 5(2), 5(6), 5(7), 5(8), 6(5), 6(9), 7(1), 7(2), 7(3), 7(4), 7(5), 10(5), 11(1), 11(2), 11(3), 12(1), 12(4), 12(5), 13(2), 15(1), 15(2), 15(3), 15(4), 15(5), 15(6), 15(7), 16(1), 16(2), 16(3), 16(4), 17(1), 17(2), 17(3), 17(4), 18(1), 18(2), 19(1), 20(2), 20(3), 20(4), 20(5), 20(6), 20(7), 20(8), 20(9), 21(1), 21(3), 21(4), 22(1), 22(2), 23(1), 24(1), 25(1), 25(2), 25(3), 25(4), 25(6), 25(7), 26(2), 26(3), 26(4), 27(1), 27(3), 27(4), 28(1), 29(1), 30(1), 30(2), 30(3), 32(1), 32(2), 32(3), 32(4)

2A. Zekerheid

Het belastingstelsel wordt ontworpen en toegepast om zo veel mogelijk zekerheid, duidelijkheid en uitsluitel te bieden bij belastingaangelegenheden.

uitgewerkt in de artikelen: 5(8), 7(1), 7(2), 7(3), 7(4), 10(4), 11(3), 12(1), 12(2), 12(3), 12(4), 12(5), 15(5), 15(7), 16(1), 16(2), 16(3), 17(1), 17(5), 17(6), 17(8), 18(1), 18(2), 20(3), 22(2), 30(3)

3A. Efficiency en effectiviteit

Het belastingstelsel wordt rechtvaardig en efficiënt ontworpen en toegepast, met

uitgewerkt in de artikelen: 6(2), 6(3), 8(1), 9(11), 21(2), 27(6), 31(1)

2B. Informatie te verstrekken

Verstrek tijdig informatie wanneer dat redelijkerwijs vereist is.

uitgewerkt in de artikelen: 6(2), 6(3), 8(1), 21(2), 21(5), 27(6), 31(1)

3B. Mee te werken

Wees coöperatief in de omgang met de Belastingdienst, bij het invullen van uw belastingaangifte, het verstrekken van

inachtneming van de verwezenlijking van de doelstellingen.

uitgewerkt in de artikelen: 6(5), 6(6), 10(6), 12(2), 13(3), 15(3), 15(5), 15(7), 17(5), 17(7), 17(8), 27(1)

4A. Beroep en het recht om besluiten aan te vechten

Voor geschillen inzake belastingverplichtingen bestaat een onafhankelijke, objectieve, snelle en kosteneffectieve beroepsprocedure. Geschillen inzake handelen van de Belastingdienst worden behandeld zonder angst voor represailles onder onafhankelijk toezicht.

uitgewerkt in de artikelen: 7(1), 7(2), 7(3), 7(4), 7(5), 11(1), 12(3), 12(4), 15(5), 26(1), 26(2), 26(3), 26(4), 26(5), 27(1), 28(1)

5A. Adequate bijstand

Belastingplichtigen met problemen bij het nakomen van hun verplichtingen als

informatie, de uitvoering van een controle en de betaling van belastingen.

uitgewerkt in de artikelen: 5(3), 8(1), 8(11), 9(11), 25(5)

4B. Betalingen te doen

Betaal belasting op tijd zonder aftrek of verrekening; dit tast niet het recht op beroep aan.

uitgewerkt in de artikelen: 6(8), 20(1)

5B. De wet na te leven

Kom uw belastingverplichtingen na en zoek zo nodig hulp.

belastingplichtige krijgen adequate bijstand van de Belastingdienst.

uitgewerkt in de artikelen: 6(6), 7(2), 7(3), 7(4), 7(5), 10(1), 10(2), 10(3), 10(4), 10(5), 10(6), 12(1), 12(2), 25(1), 25(3), 25(4), 25(6), 25(7), 27(1)

uitgewerkt in de artikelen: 5(3), 5(5), 6(1), 6(7), 25(5)

6A. Vertrouwelijkheid en privacy

Aangelegenheden en gegevens van een belastingplichtige worden vertrouwelijk en privé gehouden, behalve bij openbare hoorzittingen bij rechtszaken of bij strafrechtelijke vervolgingen.

uitgewerkt in de artikelen: 8(4), 8(6), 9(6), 14(1), 14(2), 32(3), 32(4)

6B. Gegevens te bewaren

Bewaar financiële gegevens en ondersteunende informatie nauwkeurig zo lang als redelijkerwijs kan worden verlangd.

uitgewerkt in de artikelen: 8(1), 13(1)

7A. Betaling van het juiste bedrag aan belastingen

Een belastingplichtige hoeft niet meer belasting te betalen dan op grond van belastingwetgeving vereist is.

7B. Zorgvuldig te zijn

Neem een passende mate van zorg en zorgvuldigheid in acht bij belastingaangelegenheden.

uitgewerkt in de artikelen: 5(4), 8(9), 9(10), 15(5), 16(2), 16(3)

uitgewerkt in de artikelen: 5(5), 6(2), 6(3), 6(4)

8A. Vertegenwoordiging

Een belastingplichtige kan zich laten vertegenwoordigen door een (rechts)persoon naar eigen keuze.

uitgewerkt in de artikelen: 8(3), 8(7), 8(8), 9(6), 15(8), 27(1), 27(2), 27(3), 27(5)

8B. Verantwoordelijk te blijven voor adviseurs

U blijft verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van de informatie die aan de Belastingdienst wordt verstrekt, ongeacht of iemand anders is aangesteld om de informatie namens u te concipiëren, samen te voegen en/of in te dienen.

uitgewerkt in de artikelen: 6(4), 27(6)

9A. Proportionaliteit

Dwingende maatregelen, zoals controles, inningen, herbeoordelingen, boetes en vervolgingen, dienen in verhouding te staan tot de omstandigheden.

uitgewerkt in de artikelen: 5(6), 8(4), 13(2), 17(2), 20(4), 20(5), 20(6), 20(7), 20(8), 21(4)

9B. Beleefd te zijn

Behandel inspecteurs beleefd en met respect, en bedenk dat belediging van inspecteurs tijdens de uitoefening van hun functie nooit acceptabel is.

uitgewerkt in de artikelen: 5(3), 8(1), 8(11)

10A. Eerlijkheid

Zonder bewijs van het tegendeel worden belastingplichtigen verondersteld onschuldig te zijn.

uitgewerkt in de artikelen: 5(1)

10B. Grensoverschrijdend compliant te zijn

Zorg ervoor dat aan alle wettelijke compliance eisen met betrekking tot grensoverschrijdende situaties wordt voldaan.

uitgewerkt in de artikelen: 6(1), 6(8), 8(1), 13(1)

Artikel 5. Algemene bepalingen

1. Een belastingplichtige wordt geacht eerlijk en waarheidsgetrouw te zijn, tenzij er bewijs is van het tegendeel.
(uitwerking van 4.10A Eerlijkheid)
2. Het is de verantwoordelijkheid van de Belastingdienst en de Staat om de integriteit van het belastingstelsel te handhaven.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)
3. Een belastingplichtige dient dit Handvest niet te gebruiken om het behoorlijke proces van belastingheffing en –inning door de Staat conform de wetgeving of om de daarmee verband houdende taken van een inspecteur te vertragen, te belemmeren of anderszins te verstoren, terwijl daar geen redelijk doel mee gediend is.
(uitwerking van 4.3B Mee te werken, 4.5B De wet na te leven, 4.9B Beleefd te zijn)
4. Een belastingplichtige is verantwoordelijk voor het betalen van wettelijk verschuldigde belasting en mag gebruik maken van belastingplanning voor zover dit mogelijk en toegestaan is.
(uitwerking van 4.7A Betalen van het juiste bedrag aan belastingen)
5. Onbekendheid met de wet is geen reden voor niet-naleving van de wet, voor niet-betaling van belasting of om tegen een boete te ageren.
(uitwerking van 4.5B De wet na te leven, 4.7B Zorgvuldig te zijn)
6. Wetgeving dient te voorzien in verlaging van rente en boetes, de verlenging van indieningstermijnen en de tijd om beslissingen te nemen op redelijke gronden.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.9A Proportionaliteit)

7. Belastingwetten dienen niet te worden gebruikt op een discriminerende manier of om een belastingplichtige, een beroepsgroep of een bedrijfstak te straffen.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)
8. Ter bescherming van belastingplichtigen en de integriteit van het belastingstelsel publiceert de Belastingdienst tegen welke methoden en constructies zij zich zal verzetten, en waarschuwt daarvoor.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid)

Artikel 6. Indienen van belastingaangiftes en verstrekken van informatie

1. Een belastingplichtige doet aangifte binnen de daarvoor gestelde termijn en op de wettelijk voorgeschreven wijze.
(uitwerking van 4.5B De wet na te leven, 4.10B Grensoverschrijdend compliant te zijn)
2. Bij een aangiftebelasting kan de belastingplichtige worden gevraagd te verklaren dat de aangifte waar, juist en volledig is.
(uitwerking van 4.1B Eerlijk te zijn, 4.2B Informatie te verstrekken, 4.7B Zorgvuldig te zijn)
3. Bij een aanslagbelasting kan de belastingplichtige worden gevraagd te verklaren dat de informatie die verstrekt is ten behoeve van de aanslag waar, juist en volledig is.
(uitwerking van 4.1B Eerlijk te zijn, 4.2B Informatie te verstrekken, 4.7B Zorgvuldig te zijn)
4. Een belastingplichtige is verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van de aangifte, ongeacht of iemand anders (een belastingadviseur) is aangesteld om de aangifte namens de belastingplichtige in te vullen.
(uitwerking van 4.7B Zorgvuldig te zijn, 4.8B Verantwoordelijk te blijven voor adviseurs)
5. Een belastingplichtige wordt slechts eenmaal per gebeurtenis gevraagd aangifte te doen en de benodigde informatie op te sturen, tenzij de belastingaangifte of begeleidende informatie wordt veranderd of aangevuld.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.3A Efficiency en effectiviteit)
6. De Staat verstrekt duidelijke instructies, toelichtingen, formulieren en informatie om de belastingplichtige te helpen bij de belastingaangifte of bij het verstrekken van informatie.
(uitwerking van 4.3A Efficiency en effectiviteit, 4.5A Adequate bijstand)
7. Een belastingplichtige gebruikt de formulieren die door de Staat zijn verstrekt en doet belastingaangifte overeenkomstig de instructies op die formulieren en de daarbij behorende toelichtingen.
(Uitwerking van 4.5B De wet na te leven)
8. Onverminderd het recht van bezwaar en beroep, betaalt een belastingplichtige alle belastingen, rente en boetes die hij verschuldigd is overeenkomstig de wettelijke eisen voor het verlopen van de betalingstermijn en zonder protest of verrekening.

(uitwerking van 4.4B Betalingen te doen, 4.10B Grensoverschrijdend compliant te zijn)

9. De Belastingdienst verrekent een terugbetaling aan een belastingplichtige niet met een verplichting van de belastingplichtige ingevolge een ander wet zonder specifieke wetgevende bepalingen die de verrekening mogelijk maken.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

Artikel 7. Aanslagprocedure

1. De Staat legt een belastingaanslag op na ontvangst van een belastingaangifte of informatie binnen een redelijke termijn en zonder onnodige vertraging.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing)

2. Een aanslag toont de berekening van de belasting en de grondslag waarover deze is geheven met voldoende bijzonderheden, zodat de belastingplichtige in staat is de berekening te begrijpen.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing, 4.5A Adequate bijstand)

3. Wanneer een aanslag afwijkt van de berekening van de belastingplichtige, worden de redenen van het verschil in de aanslag met voldoende bijzonderheden uiteen gezet.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing, 4.5A Adequate bijstand)

4. Wanneer bij de aanslag rente in rekening wordt gebracht of een boete wordt opgelegd, toont de aanslag de berekening van de rente of boete in voorkomende gevallen met voldoende bijzonderheden teneinde de belastingplichtige in staat te stellen de berekening te verifiëren samen met de grondslag daarvoor.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing, 4.5A Adequate bijstand)

5. De Staat verstrekt bij het aanslagbiljet informatie over de rechten van de belastingplichtige om bezwaar te maken tegen de aanslag met zodanige bijzonderheden over de procedure en toepasselijke fatale termijnen dat deze de belastingplichtige redelijkerwijs in staat stellen het bezwaarschrift in te dienen.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing, 4.5A Adequate bijstand)

Artikel 8. Controleproces

1. Wanneer een belastingplichtige gevraagd wordt informatie te verstrekken in het kader van een onderzoek of controle, werkt de belastingplichtige mee door de informatie tijdig te verstrekken en geeft hij volledige informatie en beantwoordt hij feitelijke vragen naar waarheid en volledig.

(uitwerking van 4.1B Eerlijk te zijn, 4.2B Informatie te verstrekken, 4.3B Mee te werken, 4.6B Gegevens te bewaren, 4.9B Beleefd te zijn, 4.10B Grensoverschrijdend compliant te zijn)

2. Een belastingplichtige wordt alleen om feitelijke informatie gevraagd en niet om interpretaties van belastingwetten.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)
3. Alvorens een controle of onderzoek begint, informeert een inspecteur de belastingplichtige over de reikwijdte van de controle of het onderzoek, over de kwesties die worden bekeken en over de gevolgen van die kwesties, en wijst hij de belastingplichtige op de rechten die de belastingplichtige heeft ingevolge de wetgeving en dit Handvest.
(uitwerking van 4.2A Zekerheid, 4.3A Efficiency en effectiviteit, 4.8A Vertegenwoordiging)
4. Een inspecteur vraagt een belastingplichtige in de loop van een onderzoek of controle alleen om informatie die redelijkerwijs nodig en relevant zijn voor de onderwerpen die worden onderzocht.
(uitwerking van 4.3A Efficiency en effectiviteit, 4.6A Vertrouwelijkheid en privacy, 4.9A Proportionaliteit)
5. Een inspecteur gebruikt strafmaatregelen waaronder boetemaatregelen niet als onderhandelingstactiek.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing)
6. Wanneer de inspecteur vragen stelt, dient het doel van de vragen duidelijk te worden gemaakt, zodat aan de belastingplichtige geen misleidende vragen worden gesteld die bedrieglijk bedoeld zijn of waarvan beantwoording de belastingplichtige zelf zou kunnen belasten zonder dat de belastingplichtige zich hiervan bewust is. De belastingplichtige kan zulke vragen weigeren te beantwoorden, en zal niet verplicht zijn om vertrouwelijke communicatie tussen de belastingplichtige en zijn of haar belastingadviseur te verstrekken.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.6A Vertrouwelijkheid en privacy)
7. Tijdens een controle of onderzoek kan een belastingplichtige verzoeken om alle communicatie schriftelijk te laten plaatsvinden en om een belastingadviseur aanwezig te laten zijn tijdens besprekingen en andere gebeurtenissen.
(uitwerking van 4.8A Vertegenwoordiging)
8. Een inspecteur vat de resultaten van de controle of het onderzoek samen en biedt een redelijke termijn aan de belastingplichtige of belastingadviseur om te reageren.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.8A Vertegenwoordiging)
9. Een belastingaanslag moet ondersteund worden door feiten en omstandigheden en gebaseerd zijn op de wet.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.7A Betalen van het juiste bedrag aan belastingen)
10. Wanneer een inspecteur tijdens een controle of onderzoek overweegt een boete op te leggen, meldt hij dit op het moment dat hij zich bewust wordt van de omstandigheden die de boete zouden kunnen rechtvaardigen.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

11. Een belastingplichtige behandelt inspecteurs met respect en beleefdheid, en werkt met hen samen als zij hun functie uitoefenen.

(uitwerking van 4.3B Mee te werken, 4.9B Beleefd te zijn)

Artikel 9. Bezwaar- en beroepsprocedure

1. De bezwaar- en beroepsmogelijkheden van een belastingplichtige in verband met een controle of onderzoek waaruit een herziene aanslag voortvloeit, dienen expliciet in de wet te zijn vastgelegd en duidelijk te worden uitgelegd.

(uitwerking van 4.4A Beroep en geschil oplossing, 4.5A Adequate bijstand)

2. De Staat ontzegt de belastingplichtige niet het recht van bezwaar, beroep of hoger beroep als onderdeel van een schikkingsovereenkomst of onderdeel van een aangelegenheid waarover een geschil bestaat.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.5A Adequate bijstand)

3. Op zijn verzoek ontvangt de belastingplichtige van de Staat tijdig alle relevante en passende informatie die de bevindingen van de controle of het onderzoek onderbouwen, tenzij er een geldige reden is bepaalde informatie niet te verstrekken (zoals vertrouwelijke informatie die verkregen is van derden).

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.3A Efficiency en effectiviteit, 4.4A Beroep en geschil oplossing)

4. De periode om een bezwaarschrift in te dienen of beroep aan te tekenen, wordt opgeschort gedurende de periode waarin de belastingplichtige informatie die in het bezit is van de Staat en relevant is voor de betwiste aanslag, op deugdelijke wijze heeft gevraagd maar nog niet heeft ontvangen.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing)

5. De belastingplichtige of belastingadviseur die een bezwaarschrift heeft ingediend, heeft het recht gehoord te worden door een in de betreffende zaak beslissingsbevoegde inspecteur op een tijd en plaats die redelijk is gezien de omstandigheden. Een belastingplichtige die zichzelf wenst te vertegenwoordigen in een bezwaarprocedure ontvangt hierbij redelijke hulp maar geen advies en de belastingplichtige wordt niet benadeeld in procedurele zaken vanwege het feit dat hij zichzelf vertegenwoordigt.

(uitwerking van 4.4A Beroep en geschil oplossing, 4.5A Adequate bijstand)

6. Een belastingplichtige heeft het recht het verschoningsrecht in te roepen met betrekking tot de communicatie tussen hem en een op de juiste wijze aangestelde belastingadviseur met betrekking tot technische aspecten van een fiscale bezwaar en/of beroepsprocedure.

(uitwerking van 4.6A Vertrouwelijkheid en privacy, 4.8A Vertegenwoordiging)

7. Een belastingplichtige heeft geen recht op vergoeding van kosten en is niet aansprakelijk voor kosten van een bezwaarprocedure, maar mogelijk wel van de rechtsgang, voor zover dit redelijk is gelet op alle relevante factoren.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

8. Een bezwaarschrift wordt behandeld door een inspecteur die niet bij de controle of het onderzoek betrokken was.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing)
9. Een inspecteur die een bezwaarschrift behandelt, handelt onpartijdig en onafhankelijk en erkent de administratieve handelwijze en uitleg van de Staat, maar is hier niet aan gebonden.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing)
10. De belastingplichtige hoeft geen belasting, rente of boete te betalen in een zaak die onderwerp is van bezwaar of beroep, tenzij de gronden die worden aangevoerd, geen redelijk doel dienen of ongegrond zijn of wanneer inning van de opgelegde belasting gevaar loopt, in welk geval de belastingplichtige door een inspecteur in kennis wordt gesteld van de redenen voor die bevindingen.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.7A Betalen van het juiste bedrag aan belastingen)
11. Een belastingplichtige gebruikt een bezwaar of beroep niet om de betaling van belasting, rente of boetes te vertragen zonder dat daarvoor een redelijke basis bestaat.
(uitwerking van 4.1B Eerlijk te zijn, 4.3B Mee te werken)
12. Bij een beroep voor een rechterlijke instantie in eerste aanleg heeft een belastingplichtige het recht zichzelf te vertegenwoordigen, en recht op zodanige hulp als redelijkerwijs vereist is in de omstandigheden; de belastingplichtige ondervindt met name geen nadeel vanwege het feit dat hij zichzelf vertegenwoordigt.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.5A Adequate bijstand)
13. Wanneer een proefprocedure voor een rechterlijke instantie wordt gebracht, mag een belastingplichtige voor wie de in geschil zijnde (rechts)vraag relevant is, zich beroepen op de resultaten van de proefprocedure, maar hij is daartoe niet verplicht.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing)
14. Noch de belastingplichtige, noch de Belastingdienst proberen bewust bezwaar en/of beroepszaken te vertragen.
(uitwerking van 4.2A Zekerheid, 4.3A Efficiency en effectiviteit, 4.4A Beroep en geschil oplossing)

Artikel 10. Bijstand aan belastingplichtigen

1. Een belastingplichtige heeft het recht te worden gehoord en antwoord te krijgen en zodanige bijstand te krijgen als redelijk is om belastingaangifte te doen.
(uitwerking van 4.5A Adequate bijstand)
2. De Belastingdienst is verplicht bijstand te verschaffen met betrekking tot de toepassing en interpretatie van belastingwetten, maar is niet verplicht tot het geven van belastingadvies.
(uitwerking van 4.5A Adequate bijstand)

3. De Belastingdienst voorziet de belastingplichtige van voldoende formulieren, richtlijnen en daarmee samenhangende informatie om een belastingplichtige in staat te stellen te voldoen aan zijn verplichtingen ingevolge belastingwetgeving.
(uitwerking van 4.5A Adequate bijstand)
4. De Belastingdienst houdt die formulieren, richtlijnen en informatie actueel en zorgt dat deze algemeen toegankelijk zijn voor belastingplichtigen.
(uitwerking van 4.2A Zekerheid, 4.5A Adequate bijstand)
5. Inspecteurs moeten de toepasselijke wetgeving kennen en toepassen bij de uitoefening van hun functie.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.5A Adequate bijstand)
6. Een belastingplichtige heeft redelijkerwijs recht op informatie met betrekking tot belastinggegevens en andere informatie uit het verleden die in bezit zijn van de Staat.
(uitwerking van 4.3A Efficiëntie en effectiviteit, 4.5A Adequate bijstand)

Artikel 11. Standaarden voor dienstverlening

1. De Belastingdienst definieert service-normen voor de omgang met belastingplichtigen, publiceert deze en rapporteert regelmatig over de werkelijke prestaties ten opzichte van die normen, waaronder normen voor de verwerking van belastingaangiftes, verwerking van verzoeken om informatie, standpuntbepalingen en rulings, vrijstellingen en verrekeningen en de behandeling van beroepszaken.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing)
2. De Belastingdienst publiceert jaarlijks de resultaten van haar boekenonderzoeken inclusief het aantal gecontroleerde belastingplichtigen, de algemene aard van de belastingplichtige (i.e. persoon, onderneming, ingezetene, niet-ingezetene enz.), de verkregen opbrengst, de duur van het controleprogramma en de kosten bij benadering van elk programma.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)
3. De Belastingdienst is niet verantwoordelijk voor mondeling gegeven informatie, maar geeft adviezen schriftelijk als daarom schriftelijk wordt gevraagd, in welk geval de Belastingdienst verantwoordelijk is voor de nauwkeurigheid van die informatie.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid)

Artikel 12. Beschikkingen en standpuntbepalingen

1. De Belastingdienst houdt standpunten over de interpretatie van wetgeving of gebaseerd op belastinggegevens niet geheim en wanneer de Belastingdienst een positie inneemt, wordt deze gepubliceerd en algemeen beschikbaar gesteld aan belastingplichtigen en belastingadviseurs.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid, 4.5A Adequate bijstand)

2. Een belastingplichtige of een belastingadviseur kunnen een standpuntbepaling vragen, en de Belastingdienst beantwoordt een dergelijk verzoek gewoonlijk binnen een redelijke termijn.
(uitwerking van 4.2A Zekerheid, 4.3A Efficiency en effectiviteit, 4.5A Adequate bijstand)
3. Een belastingplichtige of een belastingadviseur namens een belastingplichtige, kan de Belastingdienst om een voor bezwaar en beroep vatbare beschikking vragen over de werking van belastingwetgeving voor zover deze de belastingplichtige raakt.
(uitwerking van 4.2A Zekerheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing)
4. De Belastingdienst is gebonden aan deze beschikking, ook indien deze als gevolg van een daartegen gerichte bezwaar- en/of beroepsprocedure gewijzigd is, tenzij later blijkt dat de feiten wezenlijk anders waren.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing)
5. Gepubliceerde standpuntbepalingen zijn bindend voor de Belastingdienst tenzij en totdat ze ingetrokken worden.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid)

Artikel 13. Gegevens van Belastingplichtigen

1. Een belastingplichtige bewaart voldoende gegevens zodat de informatie die wordt verstrekt in de belastingaangifte gezien de omstandigheden redelijkerwijs kan worden geverifieerd.
(uitwerking van 4.6B Gegevens te bewaren, 4.10B Grensoverschrijdend compliant te zijn)
2. Een belastingplichtige wordt niet onderworpen aan onredelijk(e) onderzoek en inbeslagneming zonder wettelijke grondslag.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.9A Proportionaliteit)
3. Wanneer gegevens van een belastingplichtige door de Staat in beslag worden genomen, wordt onmiddellijk een kopie gemaakt voor zover de inbeslagneming de mogelijkheid van de belastingplichtige aantast om een bedrijf of beroep uit te oefenen of om een bezwaarschrift in te dienen of beroep aan te tekenen.
(uitwerking van 4.3A Efficiency en effectiviteit)

Artikel 14. Privacy en Vertrouwelijkheid

1. De belastingzaken van een belastingplichtige zijn vertrouwelijk en privé en worden niet bekend gemaakt anders dan aan inspecteurs die belast zijn met de afhandeling van de zaken van de belastingplichtige.
(uitwerking van 4.6A Vertrouwelijkheid en privacy)
2. De zaken van een belastingplichtige worden niet toegewezen aan inspecteurs die een relatie hebben met de belastingplichtige of die hen nader bekend zijn buiten hun functie als vertegenwoordiger van de Belastingdienst.

Artikel 15. De Belastingdienst in het Algemeen

1. De Belastingdienst is verantwoordelijk voor de uitvoering van de belastingwetten van de Staat en de inning van belastingen namens de Staat.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

2. De Belastingdienst past de belastingwetten van de Staat toe naar de letter van de wet, zonder vooringenomenheid of uitzondering en heeft niet de mogelijkheid om daarvan af te wijken zonder wettelijke basis.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

3. De Belastingdienst kan onderzoek doen of controles uitvoeren in specifieke branches of sectoren van de economie, binnen bepaalde beroepsgroepen en, in het algemeen, gebruik maken van profielen van belastingplichtigen, maar alleen met geldige redenen in relatie tot de handhaving van het belastingstelsel.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.3A Efficiency en effectiviteit)

4. Niettegenstaande lid 3 kan de Belastingdienst een controle of onderzoek instellen binnen een groep belastingplichtigen wanneer daar in redelijkheid rechtvaardiging voor bestaat.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

5. De Belastingdienst reageert zo gedetailleerd mogelijk op argumenten die door een belastingplichtige naar voren worden gebracht als onder de omstandigheden redelijk is, inclusief voor zover van toepassing, een met redenen omklede analyse van de feiten die de belastingplichtige heeft aangevoerd en de interpretatie van wetgeving die van toepassing is op de situatie van de belastingplichtige.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid, 4.3A Efficiency en effectiviteit, 4.4A Beroep en geschil oplossing, 4.7A Betalen van het juiste bedrag aan belastingen)

6. De Belastingdienst verzamelt en publiceert redelijk gedetailleerde statistische gegevens inzake belastingen die geheven zijn conform de belastingwetgeving, inclusief de gerealiseerde opbrengsten en de belasting die minder is geheven of teruggegeven op grond van toegepaste aftrek.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

7. Een belastingplichtige heeft recht op communicatie met de Staat in elke door de Staat erkende officiële taal, te kiezen door de belastingplichtige, maar die taalkeuze kan door de belastingplichtige niet worden gewijzigd zonder gegronde reden.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid, 4.3A Efficiency en effectiviteit)

8. Een belastingplichtige die een officiële door de Staat gebruikte taal onvoldoende machtig is, kan zich laten bijstaan door een belastingadviseur in zijn betrekkingen met de Staat.

(uitwerking van 4.8A Vertegenwoordiging)

Artikel 16. Bewijslast

1. Verjaringstermijnen met betrekking tot naheffingen en navorderingen worden duidelijk bij wet geregeld, waarbij de bewijslast voor hetgeen leidt tot verlenging van de normale verjaringstermijn in elk geval op de Belastingdienst rust.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid)
2. De bewijslast om aan te tonen dat wetgeving inzake het tegengaan van belastingontwijking van toepassing is, ligt bij de Belastingdienst.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid, 4.7A Betalen van het juiste bedrag aan belastingen)
3. Bij een beroep tegen een boete ligt de bewijslast om de boete te rechtvaardigen bij de Belastingdienst, en de Belastingdienst is in het bijzonder verplicht de feiten ter rechtvaardiging van de boete te bewijzen.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid, 4.7A Betalen van het juiste bedrag aan belastingen)
4. In andere situaties ligt de bewijslast gewoonlijk bij de belastingplichtige.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

Artikel 17. Normen voor het opstellen van belastingwetgeving

1. Belastingwetgeving is geschreven in duidelijke en ondubbelzinnige taal, zodanig dat een belastingplichtige zonder gespecialiseerde professionele kennis in staat is de algemene bepalingen van de belastingwet binnen een redelijke tijd en met redelijke inspanning en studie te begrijpen, behalve voor onderdelen die redelijkerwijs gespecialiseerde kennis vereisen.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid)
2. Wetgeving staat niet toe rente in rekening te brengen of boetes op te leggen als het redelijkerwijs voor een zorgvuldig handelende belastingplichtige niet mogelijk is de wet na te leven zonder geconfronteerd te worden met rente of boetes.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.9A Proportionaliteit)
3. Wetgeving wordt uitsluitend ingevoerd via het normale wetgevingsproces, en treedt niet in werking tot de nieuwe wet van kracht wordt.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)
4. Indien de wetgeving tot gevolg heeft dat er extra belasting wordt geheven via een verhoging van de heffingsgrondslag, een verhoging van het belastingtarief, of de vermindering of ontzegging van aftrekmogelijkheden, wordt het geschatte bedrag van de opbrengst bekend gemaakt bij het indienen van de wetgeving.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

5. Wanneer belastingwetgeving verwijst naar andere wetten, wordt daarnaar verwezen met voldoende bijzonderheden om een begrip van deze wetten mogelijk te maken en niet alleen in de vorm van een kruisverwijzing.
(uitwerking van 4.2A Zekerheid, 4.3A Efficiency en effectiviteit)
6. Wanneer belastingwetgeving moet worden geïnterpreteerd in overeenstemming met de achterliggende doelstelling en strekking, dienen die doelstelling en strekking in de belastingwetgeving in duidelijke en ondubbelzinnige bewoordingen te worden beschreven, zelfs als dat overbodig lijkt.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid)
7. Bepalingen die niet langer relevant zijn, worden uit de belastingwetgeving verwijderd.
(uitwerking van 4.3A Efficiency en effectiviteit)
8. Belastingwetgeving is op een georganiseerde en logische manier geordend, zodat een onderwerp op een redelijk toegankelijke manier kan worden bekeken en voor zover andere bepalingen van toepassing zijn, vinden kruisverwijzingen plaats om het begrip van de wetgeving te ondersteunen.
(uitwerking van 4.2A Zekerheid, 4.3A Efficiency en effectiviteit)

Artikel 18. Terugwerkende kracht van wetgeving

1. Wetgeving heeft geen terugwerkende kracht, tenzij deze in het voordeel van de belastingplichtige is.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid)
2. Wanneer wetgeving tot gevolg heeft dat iets aan belastingheffing wordt onderworpen waar dat voorheen niet het geval was, of dat de fiscale gevolgen die voortvloeien uit afgeronde transacties veranderen, worden overgangsregels opgesteld die een eerlijke en redelijke overgang mogelijk maken.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid)

Artikel 19. Dubbele belastingheffing en voorkoming

1. Wetgeving regelt voorkoming van dubbele belastingheffing, door middel van vrijstelling of verrekening of op een andere wijze die passend is onder de omstandigheden.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

Artikel 20. Rente en boete

1. De belastingplichtige betaalt rente zoals die kan worden berekend en boetes zoals die kunnen worden opgelegd conform de wetgeving van de Staat.
(uitwerking van 4.4B Betalingen te doen)

2. De Staat kan rente heffen over te late betaling van belasting, en de Staat betaalt rente over te veel betaalde belasting, waarbij de rentevoet en de grondslag voor de berekening hetzelfde zijn, ongeacht of het bedrag verschuldigd is aan dan wel te vorderen is van de Staat.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)
3. Wanneer een boete wordt opgelegd, dient de grondslag van de boete duidelijk en ondubbelzinnig in de wet te zijn vastgelegd en de basis voor de rechtvaardiging van de boete moet door de Belastingdienst worden gemeld.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid)
4. Een belastingplichtige krijgt geen boete opgelegd voor een vergissing of omissie die te goeder trouw is gemaakt, vooropgesteld dat de belastingplichtige zorgvuldigheid in acht heeft genomen.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.9A Proportionaliteit)
5. De Staat kan in voorkomende gevallen een boete matigen of afzien van het opleggen van een boete.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.9A Proportionaliteit)
6. Wanneer een boete het gevolg is van het feit dat een belastingplichtige in redelijkheid niet kan voldoen aan de wettelijke eisen en vooropgesteld dat de belastingplichtige dit met redelijke gedetailleerdheid kan onderbouwen, wordt van het opleggen van een boete afgezien.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.9A Proportionaliteit)
7. De boete is van een omvang en aard die redelijk is onder de omstandigheden die aanleiding gaven tot de boete, en wanneer de boete van een niveau is dat geacht wordt te passen bij een strafrechtelijk verwijtbare handeling, toont de Staat aan dat alle rechten van de belastingplichtige zijn beschermd en dat de juiste procedure is gevolgd.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.9A Proportionaliteit)
8. Er wordt geen boete opgelegd wanneer de omstandigheden die aanleiding geven voor de boete geen schuld inhouden, immers een boete is een straf die toegepast wordt in aanvulling op wettelijk verschuldigde belasting.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.9A Proportionaliteit)
9. Rente die een belastingplichtige aan de Staat moet betalen, en rente die de Staat aan een belastingplichtige is verschuldigd, kunnen door de Staat met elkaar worden verrekend.
(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

Artikel 21. Vrijwillige verbetering

1. Er is sprake van een vertrouwelijk proces wanneer een belastingplichtige zich vrijwillig tot een inspecteur wendt om tekortkomingen in al ingediende belastingaangiften te corrigeren, ongeacht of de tekortkomingen bewust hadden plaatsgevonden, dan wel onder

omstandigheden van grove nalatigheid, nalatigheid, onzorgvuldigheid, door onoplettendheid of anderszins.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

2. Wanneer een belastingplichtige een vrijwillige verbetering indient, moet de verbetering in alle materiële opzichten volledig zijn, bij gebreke waarvan deze ongeldig is.

(uitwerking van 4.1B Eerlijk te zijn, 4.2B Informatie te verstrekken)

3. Bij een vrijwillige verbetering kan de belastingplichtige zodanige keuzes maken en stellingen innemen als beschikbaar en redelijk zouden zijn geweest als de belastingplichtige deze tijdig had gedaan, maar niet om belastingplanning alsnog mogelijk te maken.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

4. Bij een vrijwillige verbetering kunnen boetes voor een te lage aangifte worden verminderd of kan van het opleggen van boetes worden afgezien.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.9A Proportionaliteit)

5. De Staat kan redelijke termijnen stellen met betrekking tot een vrijwillige verbetering, zodanig dat het proces binnen een redelijke periode kan worden afgerond.

(uitwerking van 4.2B Informatie te verstrekken)

Artikel 22. Wetgevingsproces en consultatie

1. Het wetgevingsproces biedt de mogelijkheid voor geïnteresseerde en belanghebbende partijen en vakspecialisten om commentaar te leveren voordat belastingwetgeving wordt aangenomen door het parlement.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

2. Wetgeving die niet tijdig wordt vastgesteld, wordt opnieuw ingebracht in het wetgevingsproces, aangepast of ingetrokken, al naar gelang het past bij de omstandigheden en de doelstellingen van het belastingbeleid van de Staat.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid)

Artikel 23. Belastingheffing slechts krachtens de wet

1. Belasting wordt alleen geheven krachtens de wet.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

Artikel 24. Gelijkheid van belastingplichtigen

1. Alle belastingplichtigen zijn voor de wet gelijk.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

Artikel 25. Kwetsbare personen

1. De Belastingdienst houdt systemen en procedures in stand ter bescherming van kwetsbare belastingplichtige personen, die op gerechtvaardigde gronden problemen hebben om te voldoen aan de verplichtingen van het belastingstelsel.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.5A Adequate bijstand)

2. Voor dit doel worden kwetsbare personen gedefinieerd binnen de context van de omstandigheden. Dit kunnen onder meer betreffen: hoogbejaarden, mensen met een beperking, personen met beperkte beheersing van een door de Staat erkende officiële taal, kleine bedrijven, kleine nalatenschappen, en degenen die onder de algemeen aanvaarde armoedegrens leven.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

3. Voor kwetsbare personen worden de verschillende bepalingen van dit Handvest met begrip toegepast, met inachtneming van de omstandigheden.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.5A Adequate bijstand)

4. Zonder de reikwijdte te beperken van wat onder de omstandigheden passend zou zijn, worden hieronder een aantal voorbeelden gegeven van wat de Belastingdienst dient te overwegen:

- Voor hoogbejaarden, die niet in staat zijn hun verantwoordelijkheden volledig en tijdig na te komen: redelijke hulp en uitstelmogelijkheden wanneer de belastingplichtige te goeder trouw redelijke inspanningen heeft geleverd.
- Voor mensen met een beperking: aanvullende communicatiemiddelen (bijvoorbeeld voor slechthorenden of slechtzienden) en redelijke hulp, inclusief het invullen van belastingformulieren op basis van brondocumenten en communicatie met een bevoegde vertegenwoordiger.
- Voor kleine bedrijven: gestroomlijnde nalevingsmethodes (zoals een vereenvoudigde belastingaangifte), geringere nalevingslasten (zoals beperktere transfer pricing documentatie), een benadering van controles die rekening houdt met de nalevings- en controlekosten, en drempels voor bepaalde belastingaangiftes.
- Voor kleinere nalatenschappen: gestroomlijnde procedures en eenvoudig op te volgen instructies.
- Voor de armen: vereenvoudigde aangiftes, aangevuld met automatische aftrek aan de bron.
- Bij de inning van verschuldigde belasting: begrip voor de omstandigheden, in het bijzonder bij financiële problemen, en betalingstermijnen die binnen de mogelijkheden van de belastingplichtige liggen.
- Voor personen die geen door de Staat erkende officiële taal spreken: redelijke hulp (zoals niet-officiële gidsen) in buitenlandse talen en werken met een vertaler aangeleverd door de belastingplichtige.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.5A Adequate bijstand)

5. Een belastingplichtige die kan worden beschouwd als een kwetsbaar persoon, gebruikt deze bepalingen niet om bewust zijn fiscale verantwoordelijkheden niet na te komen.

(uitwerking van 4.3B Mee te werken, 4.5B De wet na te leven)

6. Een kwetsbaar persoon wordt niet onnodig procedureel benadeeld in zijn omgang met de Belastingdienst vanwege gebrek aan kennis van de belastingwetten wanneer het niet redelijk zou zijn die kennis te verwachten, maar niet zodanig dat hij daar voordeel uit zou halen of niet onderworpen zou zijn aan belastingwetten die voor alle belastingplichtigen van toepassing zijn.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.5A Adequate bijstand)

7. Voor kwetsbare personen kunnen vereenvoudigde belastingwetgeving, formulieren en procedures worden ingevoerd.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.5A Adequate bijstand)

Artikel 26. Klachten

1. De Belastingdienst stelt een klachtenprocedure in.

(uitwerking van 4.4A Beroep en geschil oplossing)

2. Een persoon die een klacht indient over handelingen van de Belastingdienst heeft de garantie dat hij geen onderwerp is van represailles of benadeling vanwege die klacht.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing)

3. Elke klacht wordt onafhankelijk en objectief beoordeeld door een onderdeel van de Belastingdienst en tenzij de klacht niet serieus is, heeft de klager het recht te verschijnen en te worden gehoord.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing)

4. Het feit dat een belastingplichtige een belang heeft bij het resultaat van de klacht is een factor die meegewogen wordt in de beoordeling van de zaak, maar is niet beslissend.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing)

5. De klachtenprocedure is niet bestemd om de hoogte van belastingverplichtingen, rentes of boetes vast te stellen en is beperkt tot het gedrag van de Belastingdienst bij de uitoefening van zijn taak en niet voor bezwaar en beroep in een zaak.

(uitwerking van 4.4A Beroep en geschil oplossing)

Artikel 27. Aangelegenheden met betrekking tot belastingadviseurs

1. De rechten en verantwoordelijkheden in dit Handvest zijn van toepassing op belastingadviseurs voor zover de context dat toelaat.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.3, 4.4A Beroep en geschil oplossing, 4.5A Adequate bijstand, 4.8A Vertegenwoordiging)

2. Een belastingplichtige heeft het recht zich door een belastingadviseur te laten vertegenwoordigen.

(uitwerking van 4.8A Vertegenwoordiging)

3. De Staat kan eisen en procedures bepalen voor wie een belastingplichtige kan vertegenwoordigen als belastingadviseur.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.8A Vertegenwoordiging)

4. Een belastingadviseur handelt te allen tijde waarheidsgetrouw en te goeder trouw en in overeenstemming met de toepasselijke regels van ethiek en professioneel gedrag.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

5. In een beroepsprocedure heeft een belastingplichtige het recht zich door een belastingadviseur te laten vertegenwoordigen, met de beperking dat in juridische procedures de belastingadviseur een advocaat is als het rechtsstelsel dat vereist.

(uitwerking van 4.8A Vertegenwoordiging)

6. Een belastingadviseur heeft de bevoegdheid belastingaangiften en te verstrekken informatie namens de belastingplichtige te ondertekenen en namens de belastingplichtige te onderhandelen over afspraken als hij specifiek daarvoor gemachtigd is, en in dat geval is deze machtiging bindend voor de belastingplichtige, waarbij de belastingadviseur wordt behandeld alsof de belastingplichtige en de belastingadviseur een en dezelfde is.

(uitwerking van 4.1B Eerlijk te zijn, 4.2B Informatie te verstrekken, 4.8B Verantwoordelijk te blijven voor adviseurs)

Artikel 28. Inbreuk op rechten van dit Handvest

1. Een belastingplichtige heeft middelen om te klagen en te pleiten voor een passende oplossing in het geval de rechten van een belastingplichtige niet worden nageleefd op de wijze zoals uiteengezet in dit Handvest, door middel van een geschikt mechanisme op te nemen in de wetgeving van de Staat waarbij dit Handvest is geïmplementeerd

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.4A Beroep en geschil oplossing)

Artikel 29. Handhaving en inning van belasting, rente en boetes

1. In het geval van financiële problemen kan een belastingplichtige een betalingsregeling met betrekking tot onbetaalde belastingen, rente en boetes ter overweging voorstellen.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

Artikel 30. Belastingontwijking

1. Wettelijke maatregelen gericht op het ontzeggen van belastingvoordelen aan overigens legale transacties, waarvan het doel primair gericht is op vermindering van de belastingverplichtingen van specifieke belastingplichtigen en die kunstmatig en overdreven gekunsteld zijn, zijn passende maatregelen om de integriteit van het belastingstelsel te handhaven.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

2. Die maatregelen moeten rekening houden met zowel het doel van veel belastingbepalingen die belastingverlaging opleveren voor belastingplichtigen met het doel het aangaan van bepaalde transacties te stimuleren, als ook met de legitimiteit, binnen duidelijk gedefinieerde grenzen, van de keuze van de belastingplichtige voor de vorm van transacties en voor bedrijfsstructuren die de belastingplichtige aanneemt.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

3. Wetgeving ter voorkoming van belastingontwijking wordt ontworpen met voldoende duidelijkheid, zodat de reikwijdte snel kan worden begrepen en buiten de specifieke bewoordingen van de betreffende wetgeving wordt geen vrijheid van handelen aan inspecteurs toegekend.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.2A Zekerheid)

Artikel 31. Belastingontduiking en oneerlijkheid

1. Belastingontduiking is oneerlijk en nooit aanvaardbaar en is onderhevig aan boetes en mogelijk strafvervolgung.

(uitwerking van 4.1B Eerlijk te zijn, 4.2B Informatie te verstrekken)

Artikel 32. Corruptie

1. Systemen, controles en waarborgen, alsmede toezicht worden gehanteerd om corruptie, inclusief omkoping en intimidatie, in het belastingstelsel te voorkomen met een adequaat klokkenluidersmechanisme als een aanvullende preventie- en detectiemethode.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

2. Wetgeving geeft uitsluitend discretionaire bevoegdheid bij de toepassing van belastingwetten aan inspecteurs in situaties waar specifieke wetgeving niet mogelijk of praktisch is.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid)

3. Het belastingstelsel wordt niet gebruikt tegen politieke tegenstanders of hun organisaties, voor inmenging, manipulatie of politieke bemoeienis, het verkrijgen van gegevens en informatie voor persoonlijk of politiek gewin of andere soortgelijke doelen die geen verband houden met de handhaving van het belastingstelsel.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.6A Vertrouwelijkheid en privacy)

4. Informatie die op een onrechtmatige manier is verkregen, wordt niet gebruikt door de Belastingdienst.

(uitwerking van 4.1A Integriteit en gelijkheid, 4.6A Vertrouwelijkheid en privacy)

Artikel 33. Bijzondere bepalingen van de Europese Unie

1. Een Handvest voor belastingplichtigen dat wordt ondertekend door een lidstaat van de Europese Unie erkent de kracht en het primaat van de vier fundamentele vrijheden van de Europese Unie en draagt de rechten van de belastingplichtige die aan de hand daarvan zijn geïdentificeerd en daaruit afgeleid van tijd tot tijd uit, en de lidstaat spreekt zijn steun voor die rechten uit.

Artikel 34. Implementatiewetgeving

[Gereserveerd voor specifieke implementatiewetgeving van de Staat]

Artikel 35. Invoerings- en overgangskwesties

[Gereserveerd voor specifieke invoerings- en overgangskwesties van de Staat]

Artikel 36. Wijzigingen van het Handvest

[Gereserveerd voor een Staat die een hogere drempel hanteert voor amendementen dan het normale wetgevende proces, bijvoorbeeld wanneer het Handvest de kracht van grondwet krijgt.]

Artikel 37. Tot slot

[Gereserveerd voor ondertekening door het juiste staatsorgaan of ondertekenaar, en eventuele andere opmerkingen]