

# RIO 19

## Belastingver(h)effend

Het rapport institutioneel overzicht belastingen: deel algemene wet- en regelgeving met betrekking tot het heffen en invorderen van belastingen.

Zorgdrager: Ministerie van Financiën

Periode: 1940 - 2001

Ontwerp: Maart 2004

DisConsult: A. Piersma



## Inhoudsopgave

<b>1. PROJECT INVOERING VERKORTING OVERBRENGINGSTERMIJN .....</b>	<b>3</b>
1.1 De uitgangspunten van PIVOT .....	3
1.2 Het institutioneel onderzoek .....	3
1.3 De toepassingsmogelijkheden .....	3
1.4 Volumevermindering archieven en vergroting opslagcapaciteit .....	3
<b>2. LIJST GEBRUIKTE AFKORTINGEN .....</b>	<b>8</b>
<b>3. VERANTWOORDING.....</b>	<b>3</b>
3.1 Actualisatie RIO/BSD 19.....	10
3.2 De handelingen van actoren geïnventariseerd uit wet- en regelgeving.....	13
<b>4. ACTOREN OP HET BELASTINGGEBIED .....</b>	<b>16</b>
<b>5. HISTORISCH OVERZICHT: DE BELASTINGHEFFING EN HAAR GESCHIEDENIS .....</b>	<b>24</b>
5.1 De periode tot 1940 .....	3
5.2 De periode na 1940 .....	3
<b>6. ORGANISATIE .....</b>	<b>29</b>
<b>7. ALGEMENE HANDELINGEN.....</b>	<b>36</b>
7.1 Nationaal.....	36
7.1.1 Beleidsontwikkeling en evaluatie.....	36
7.1.2 Totstandkoming van wet- en regelgeving.....	36
7.1.3 Verantwoording van beleid .....	36
7.1.4 Internationaal beleid.....	37
7.1.5 Informatieverstrekking.....	37
7.1.6 Onderzoek.....	38
7.1.7 Subsidie .....	38
7.2 Europese Unie.....	38
<b>8. HANDELINGEN INGEVOLGE DE TOTSTANDKOMING EN DE UITVOERING VAN NATIONALE WET- EN REGELGEVING.....</b>	<b>3</b>
8.1 Grondwet .....	39
8.2 Uitvoering wet- en regelgeving .....	3
8.2.1 Fiscale wet- en regelgeving .....	3
8.2.1.1 Heffing .....	3
Wet van 13 januari 1922, Stb. 9.....	3
Wet van 29 april 1925, Stb. 171.....	3
Wet van 28 juni 1926, Stb. 227.....	3
Wet van 14 juni 1930, Stb. 244.....	47
Wet van 27 december 1938, Stb. 413.....	48
Wet van 26 april 1940, Stb. 200.....	48
Besluit van 23 december 1943, Stb. D 58.....	49
Verordening van 4 juli 1940 .....	3
Besluit van 10 maart 1941, vb 52 en, Stb. S 408 .....	3
Besluit ter voorkoming van dubbele belastingen. ....	3
Besluit van 11 juni 1945, Stb. F 90.....	3
Besluit van 3 september 1945, Stb. F 159 .....	3
Wet van 23 april 1952, Stb. 191.....	3
Algemene Wet inzake Rijksbelastingen van 2 juli 1959, Stb. 301 .....	55
Rijkswet van 28 oktober 1964, Stb.425.....	3
Conjunctuurwet, Wet van 24 december 1970, Stb. 605.....	3
Wet van 15 december 1971, Stb. 740 .....	3
Wet van 24 april 1986, Stb. 249.....	3
Wet van 17 december 1998, Stb. 723 .....	3
8.2.1.2 Invordering en kosten en rente .....	3
8.2.1.2.1 Invordering .....	3
Wet van 22 mei 1845, Stb. 22.....	3
Wet van 4 augustus 1917, Stb. 507.....	3
Wet van 24 oktober 1979, Stb. 572 .....	77
Wet van 30 mei 1990, Stb. 221.....	78
Wet van 30 mei 1990, Stb. 222.....	3
8.2.1.2.2 Kosten en rente .....	3

<i>Wet van 1 juni 1850, Stb. 26</i> .....	3
<i>Wet van 12 februari 1969, Stb. 83</i> .....	3
<i>Wet van 26 maart 1987, Stb. 120</i> .....	3
8.2.1.3 Administratieve bevoegdheden en rechtspraak.....	3
8.2.1.3.1 <i>Administratieve bevoegdheden</i> .....	3
<i>Wet van 24 december 1927, Stb. 416</i> .....	3
<i>Besluit van 17 september 1944, Stb. E 93</i> .....	3
<i>Besluit van 12 april 1945, Stb. F 49</i> .....	3
<i>Besluit van 9 november 1945, Stb. F 254</i> .....	3
8.2.1.3.2 <i>Rechtspraak</i> .....	3
<i>Wet van 19 december 1914, Stb. 564</i> .....	3
<i>Wet van 17 mei 1956, Stb. 323</i> .....	87
<i>Algemene wet inzake rijksbelastingen van 2 juli 1959, Stb. 301</i> .....	87
8.2.2 Niet Fiscale Wetgeving.....	3
<b>9. HANDELINGEN INGEVOLGE INTERNE VOORSCHRIFTEN DOOR DE MINISTER VAN FINANCIËN.....</b>	<b>3</b>
<b>10. HANDELINGEN INGEVOLGE DE TOTSTANDKOMING EN UITVOERING VAN INTERNATIONALE VERDRAGEN.....</b>	<b>3</b>
10.1 Grondwet .....	3
<b>11. HANDELINGEN INGEVOLGE DE UITVOERING VAN VERDRAGEN MET VOLKENRECHTELIJKE ORGANISATIES. ....</b>	<b>3</b>
<b>12. HANDELINGEN INGEVOLGE DE UITVOERING VAN VERDRAGEN TER VOORKOMING VAN DUBBELE BELASTING. ....</b>	<b>3</b>
<b>13. HANDELINGEN INGEVOLGE GOEDKEURINGSWETTEN M.B.T. GESLOTEN VERDRAGEN. ....</b>	<b>3</b>
<b>14. OVERZICHT VAN DE GEÏNVENTARISEERDE WET- EN REGELGEVING. ....</b>	<b>3</b>
<b>15. BRONNEN.....</b>	<b>3</b>

## **1. Project Invoering Verkorting Overbrengingstermijn**

Voor u ligt het rapport waarin de uitkomsten van een onderzoek, gehouden in het kader van het Project Invoering Verkorting Overbrengingstermijn (PIVOT), zijn weergegeven. PIVOT is een projectorganisatie die in mei 1991 door de Algemene Rijksarchivaris in het leven is geroepen. Aanleiding daarvoor vormde de (voorgenomen) verkorting van de overbrengingstermijn conform de nieuwe Archiefwet van vijftig naar twintig jaar. Vanuit het oogpunt van democratisering van het openbare bestuur moet deze termijnverkorting positief worden beoordeeld. Immers, eerder overgedragen archieven worden ook eerder volledig toegankelijk voor het publiek. Voor de Rijksarchiefdienst betekent deze termijnverkorting echter dat, wanneer er geen maatregelen worden genomen, zij overstroomd wordt met archiefmateriaal. De neerslag van dertig jaar overheidshandelen zou bij de invoering van de nieuwe wet in een korte periode moeten worden overgebracht naar de depots van de archiefdiensten. Voor de centrale rijksorganen wordt de omvang van deze stroom van gegevensbestanden geschat op ongeveer 600 strekkende kilometer over de periode 1943 - 1973 en over de periode 1973 - 1990 op nog eens een zelfde hoeveelheid. Omdat een dergelijke hoeveelheid archiefmateriaal niet beheersbaar, noch hanteerbaar is en de opslag ervan te kostbaar, heeft de Rijksarchiefdienst in het kader van PIVOT samen met de verschillende Hoge Colleges van Staat en de Ministeries maatregelen getroffen om deze vloed te kanaliseren.

Bij het uitvoeren van deze inhaaloperatie moesten reeds bestaande problemen bij de archiefzorg van de rijksoverheid in versneld tempo worden opgelost. Onder de Archiefwet 1962 zijn grote achterstanden ontstaan in het selecteren van naoorlogs archiefmateriaal en in het overbrengen van archief van vóór 1940 naar de Rijksarchiefdienst. In inspectierapporten van de Rijksarchiefdienst werd daar al op gewezen, maar door het rapport 'Archiefbeheer en -behoud bij het Rijk' dat de Algemene Rekenkamer in 1988 uitbracht, is dit probleem pas in zijn volle omvang tot politiek Den Haag doorgedrongen.

PIVOT is mogelijk geworden door de inzet van extra financiële middelen die de minister van WVC in 1991 heeft toegezegd: fl. 17 miljoen over een periode van tien jaar (de looptijd van het project). Daarnaast zetten de ministeries en de Hoge Colleges van Staat, verantwoordelijk voor selectie en overdracht van hun archieven, elk eigen middelen in om deze operatie mogelijk te maken. Afspraken daarover zijn vastgelegd in convenanten die de verschillende secretarissen-generaal of vertegenwoordigers van de Hoge Colleges van Staat met de Algemene Rijksarchivaris hebben gesloten.

### **1.1 De uitgangspunten van PIVOT**

Om de hierboven beschreven papiervloed op een verantwoorde manier te kunnen beperken heeft PIVOT een nieuw selectieinstrument ontworpen. De traditionele selectiemethoden zijn voor een operatie van deze omvang niet toereikend: zij zijn te arbeidsintensief en dus te kostbaar waarbij de basis van de gevoerde selectie niet altijd duidelijk is geformuleerd. Bij de traditionele selectie worden als criteria gebruikt: de inhoudelijke of informatieve waarde van documenten en de plaats die zij innemen in het geheel van een dossier, een archief of verzameling archieven. Aangezien men bij die manier van selecteren geen model hanteert waarmee men de context van de gegevens in kaart kan brengen, kan men aan de gegevens op zich moeilijk een waarde toekennen. De functie van de gegevens is in dat geval niet te achterhalen. Het gevolg hiervan is een subjectieve selectie omdat iedereen die selecteert een eigen interpretatie aan de gegevens geeft.

PIVOT gaat ervan uit dat de selectie moet worden uitgevoerd vanuit het gezichtspunt van het overheidsorgaan of de organen die deze documenten in het kader van hun taak en het daaruit voortvloeiende handelen hebben ontvangen of geproduceerd: niet de informatiewaarde van documenten maar de waardebeoordeling van handelingen van overheidsorganen staat centraal. Met de gegevensbestanden die naar de Rijksarchiefdienst worden overgebracht moet het handelen van de overheid in relatie tot haar omgeving op hoofdlijnen te reconstrueren zijn. Daarbij wil PIVOT met het resultaat van de selectie op basis van deze doelstelling bronnen voor de kennis van en het inzicht in de Nederlandse samenleving (en cultuur) veiligstellen voor blijvende bewaring.

De methode om dit te bereiken is de methode institutioneel onderzoek van PIVOT. Deze methode is in de afgelopen jaren ontwikkeld aan de hand van praktijkervaringen en nieuwe, theoretische inzichten uit binnen- en buitenland. Via wet- en regelgeving en andere bestuurlijk-organisatorische bronnen wordt nagegaan welke handelingen overheidsorganen verrichten. Op basis van de handelingen kan achterhaald worden welke neerslag er in principe zou moeten zijn. Met andere woorden, de selectie zal niet meer plaatsvinden op basis van het archiefstuk zelf, maar op basis van de handeling. Handelingen worden gewaardeerd in het kader van de context.

Uiteindelijk zal PIVOT de overbrenging van het geselecteerde materiaal naar de depots van de Rijksarchiefdienst begeleiden. De rijksorganen zijn zelf verantwoordelijk voor de fysieke selectie en bewerking die de archieven en andere gegevensbestanden moeten ondergaan om ze geschikt te maken voor overdracht. Desgewenst zal PIVOT hen daarbij adviseren. Richtsnoer voor de bewerking na het institutioneel onderzoek en de institutionele selectie vormen de door de Permanente Commissie Documentaire Informatievoorziening (PCDIN) in september 1991 aanvaarde 'Normen voor goede en geordende staat' (zie hiervoor ook de PIVOT-brochure "Om de kwaliteit van het behoud: normen 'goede en geordende staat'", Rijksarchiefdienst/PIVOT, Den Haag 1993).

## 1.2 Het institutioneel onderzoek

Om het voor de selectie noodzakelijke inzicht te krijgen in het handelen van de overheidsorganen is PIVOT institutionele onderzoeken gestart bij de verschillende ministeries. De onderzoekers worden door PIVOT zelf en door de verschillende ministeries ingezet. Zij nemen gezamenlijk ongeveer 130 onderzoeksgebieden of beleidsterreinen voor hun rekening. Per beleidsterrein beschrijft de onderzoeker de historische ontwikkeling van dat beleidsterrein als context van de handelingen die er sinds 1940 zijn verricht. De onderzoeksperiode verschilt per beleidsterrein, maar bestrijkt in het algemeen de periode 1940 tot heden. Uitgangspunt bij de onderzoeken vormt de Methode van Institutioneel Onderzoek (MIO), neergelegd in de brochure 'Handelend optreden' (PIVOT-brochure, Den Haag 1994). De resultaten van een institutioneel onderzoek worden beschreven in een Rapport Institutioneel Onderzoek (RIO). Een RIO is de contextbeschrijving van een beleidsterrein waarop overheidsorganen handelend optreden en omvat:

1. een historische schets van het beleidsterrein waarop het onderzoek betrekking heeft, inclusief:
  - de doelstellingen van de overheid op het beleidsterrein;
  - de overheidsorganen en overige actoren;
  - de onderlinge relaties tussen de actoren;
  - de beleidsinstrumenten;
  - een beschrijving van het taakgebied waartoe het beleidsterrein behoort.
2. een overzicht van de handelingen die overheidsorganen verrichten of hebben verricht, inclusief:
  - de looptijd van elke handeling (begin- en einddatum);
  - de grondslag (bron) van elke handeling;
  - het product van de handeling (indien bekend).

Zo mogelijk worden de handelingen thematisch of procedureel geordend, waardoor men de handelingen in hun context kan zien.

Een belangrijk begrip in het institutioneel onderzoek vormt de 'handeling'. Een handeling is een complex van activiteiten, gericht op het tot stand brengen van een product, dat een actor verricht ter vervulling van een taak of op grond van een bevoegdheid. Aangezien we niet alleen willen beschrijven wat de overheid moet doen maar ook wat zij daadwerkelijk doet, gebruiken we als bron voor het beschrijven van het handelen niet alleen officiële wet- en regelgeving en de daaruit voortvloeiende algemene maatregelen van bestuur, koninklijke besluiten, ministeriële regelingen en beschikkingen zoals instellings-, opheffings- en organisatiebesluiten als onderzoeksbron, maar ook jaarverslagen en jaaroverzichten, staatsalmanakken, memories van toelichting op de rijksbegroting en op bovengenoemde wetten, beleidsnota's, archieven en

literatuur. Daarnaast vormen interviews met beleidsmedewerkers en andere deskundigen - in en buiten de overheid- op het beleidsterrein een bron van informatie.

Naast het begrip 'handeling' neemt het begrip 'actor' in het institutioneel onderzoek een belangrijke plaats in. 'Actor' volgens de PIVOT-methode wordt gedefinieerd als 'een overheidsorgaan of een particuliere organisatie of persoon die een rol speelt op een beleidsterrein' Strekten de PIVOT-onderzoeken zich tot 1995 uit tot de handelingen van overheidsorganen in de strikte zin van het woord, in de Archiefwet 1995 wordt, gebaseerd op de Algemene wet bestuursrecht, onder 'overheidsorgaan' verstaan 'organen van overheidsstichtingen, verenigingen en vennootschappen die, ook voor zover zij niet krachtens publiekrecht zijn ingesteld, toch met openbaar gezag zijn bekleed of waaraan toch één of meer overheidstaken zijn opgedragen en de daarvoor benodigde publiekrechtelijke bevoegdheden zijn toegekend'. Het begrip 'overheidsorgaan' is hiermee aanzienlijk verbreed. In de onderzoeksrapporten worden de handelingen van particuliere instellingen niet opgenomen. Wel wordt hun rol op het beleidsterrein beschreven. Op grond van het acquisitieprofiel van het Algemeen Rijksarchief wordt bepaald of de archieven van particuliere instellingen voor overbrenging in aanmerking komen.

### **1.3 De toepassingsmogelijkheden**

De resultaten van het institutioneel onderzoek, neergelegd in het RIO, worden daarna verwerkt in een wettelijk voorgeschreven selectieinstrument: de selectielijst, in PIVOT-termen het 'basis selectiedocument' (BSD). De selectielijst is een lijst van handelingen die elk voorzien zijn van de waardering 'bewaren' of 'vernietigen'. De selectielijst volgt uit de beschrijving van het RIO. In overleg met de betreffende instelling(en) wordt aan de hand van deze selectielijst bezien welke gegevensbestanden voor 'de eeuwigheid' geselecteerd moeten worden en uiteindelijk overgebracht worden aan de Rijksarchiefdienst. De ontwerpselectielijst wordt ter inzage gelegd bij verscheidene instanties en de zorgdrager(s) bied(t)(en) de ontwerpselectielijst aan de minister van OCenW. De definitieve selectielijst wordt vastgesteld door de zorgdrager(s) in kwestie en de minister (staatssecretaris) van OCenW.

Wanneer de inhaaloperatie eenmaal voltooid is, zijn we er nog niet. In de toekomst moet worden voorkomen dat nieuwe achterstanden ontstaan bij selectie en overbrenging van gegevensbestanden. Om de toepassingsmogelijkheden van het institutioneel onderzoek ook voor de toekomst te kunnen garanderen, is het daarom noodzakelijk om ontwikkelingen in taken, handelingen en organisatie van de overheid, alsmede de grondslag van die taken en handelingen bij te houden. De verantwoordelijkheid hiervoor ligt bij de zorgdragers. Het RIO en het BSD kunnen gebruikt worden als basis voor de ontwikkeling van een structureel documentair informatieplan teneinde het beheer van de gegevensbestanden die de Rijksarchiefdienst na 20 jaar verwerft en het beheer van de gegevensbestanden bij de verantwoordelijke organen zelf te verbeteren. Zo kan in samenwerking met de betreffende organen worden voorkomen, dat zich in de toekomst nieuwe, onbeheersbare stuwmeren van archief en andere gegevensbestanden zullen vormen.

### **1.4 Volumevermindering archieven en vergroting opslagcapaciteit**

Ook op deze terreinen is PIVOT werkzaam. Volumevermindering kan voor bepaalde archieven worden bereikt door middel van substitutie: het overzetten van de informatie op een andere drager, bijvoorbeeld microfilm, microfiches en in de toekomst wellicht beeldplaat. Inmiddels kon uitbreiding van de opslagcapaciteit met ca. 25 km. van bestaande depots in het Algemeen Rijksarchief worden gerealiseerd door de installatie van verrijdbare stellingen (compactus).

Gewapend met de opgedane ervaring zal PIVOT ook over deze kwesties de rijksorganen kunnen adviseren, die daarmee bij het moderne gegevensbeheer weer hun voordeel kunnen doen.

## **2. Lijst gebruikte afkortingen**

In het voorliggende rapport is ook een aantal afkortingen gebruikt. De belangrijkste zijn:

art.	= artikel
AFP	= directie/afdeling Algemene Fiscale Politiek
AFZ	= directie Algemene Fiscale Zaken
AWR	= Algemene wet inzake rijksbelastingen
b.w.	= buiten werking
DB	= directie/afdeling Directe Belastingen
DGFZ	= Directoraat-generaal Fiscale Zaken
IFZ	= directie/afdeling Internationale Fiscale Zaken
iwtr.	= inwerkingtreding
Stb.	= Staatsblad
Stcrt.	= Staatscourant
Trb.	= Traktatenblad
VB.	= Verordeningenblad
WDB	= directie/afdeling Wetgeving Directe Belastingen



### **3. Verantwoording**

Dit rapport is het resultaat van afspraken, opgenomen in het convenant dat op 25-06-1992 afgesloten is tussen de secretaris-generaal van het ministerie van Financiën en de Algemene Rijksarchivaris.

Tot de afspraken behoort o.a. het verrichten van een institutioneel onderzoek naar de taakontwikkeling van het ministerie in de periode na 1940.

Het doel van dit rapport is een instrument te bieden dat leidt tot het formuleren van selectiecriteria t.a.v. de handelingen -op basis van wet- en regelgeving- van de minister van Financiën en andere actoren op het taakgebied van de belastingen over de periode 1940 - 2001.

De selectiekeuzes zijn neergelegd in een zogenaamd. 'Basis Selectie Document' (BSD) dat de handelingen, die in dit rapport zijn opgenomen, verdeelt in te bewaren, dat wil zeggen aan het Nationaal Archief te Den Haag over te dragen (neerslag van) handelingen en daarnaast in op termijn te vernietigen (neerslag van) handelingen. Deze laatste categorie van handelingen wordt bovendien voorzien van een vernietigingstermijn.

In verband met nieuwe wet- en regelgeving is dit Rapport in 2001 voor de periode 1993 - 2001 bijgewerkt door A. Piersma van DisConsult te Zoetermeer. De vorige versie (1940 - 1993) van P. Lamboo wordt hiermee vervangen.

Traditioneel vindt de selectie van archiefbescheiden plaats aan de hand van de inhoud van het archiefstuk of het dossier. Dat deze selectiemethode binnen de rijksadministratie nog nauwelijks uitvoerbaar is, wordt geïllustreerd door de achterstanden van te selecteren archiefbestanden die geschat worden op een hoeveelheid van 600 tot 1200 strekkende kilometer voor de gehele rijksoverheid. Naast het bezwaar van praktische aard is er ook een meer principieel bezwaar tegen de genoemde selectiemethode, n.l. de min of meer subjectieve selectiekeuze. De huidige selectiecriteria zijn het resultaat van een subjectieve beoordeling van de informatiewaarde van het archiefstuk of dossier. Selectie van handelingen (werkzaamheden) van de overheid, i.p.v. selectie van archiefstukken geproduceerd door die overheid, leidt tot maximaal geobjectiverde subjectieve criteria. Het bij het ministerie van Financiën gevormde archief is de neerslag van handelingen van of namens de minister van Financiën, waarbij het archiefstuk als neerslag van het handelen kan worden gezien. Vanzelfsprekend kan de neerslag van het handelen ook in andere vorm dan in die van een papieren archiefstuk voorkomen. Hierbij kan gedacht worden aan microfiches, films, en machine leesbare gegevens (mlg's).

Naast de selectie van handelingen, kunnen ook overheidsorganen aangewezen worden als convergentiepunt of condensatiepunt. Onder convergentiepunt wordt verstaan: een organisatie waar verschillende besluitvormingstrajecten convergeren of samenkomen. Onder condensatiepunt wordt verstaan: dat orgaan waarvan de neerslag van het handelen meer bevat dan alleen het eigen aandeel in de beleidsvorming. De centrale gegevenspunten, zoals commissies of raden, kunnen als gegevensverzamelaars geselecteerd worden als te bewaren.

De keuze voor de wet- en regelgeving als belangrijke bron voor het in kaart brengen van de handelingen ligt voor wat betreft dit ministerie voor de hand: het beleid wordt grotendeels vastgelegd in wetten, algemene maatregelen van bestuur, koninklijke besluiten en ministeriële regelingen. Naast deze nationale wet- en regelgeving is er ook de internationale waarmee rekening gehouden moet worden. Behalve dat de minister van Financiën zijn steentje bijdraagt aan het functioneren en het totstandkomen van internationale wetgeving welke grotendeels tot het taakgebied van een ander departement behoort, kan hij ook, al dan niet als participant, uit hoofde van het eigen taakgebied ook zelf het grootste aandeel hebben in de totstandkoming van verdragen. De uitvoering van wet- en regelgeving vinden we vooral terug in de vorm van beschikkingen.

Naast handelingen van Financiën zijn op basis van wet- en regelgeving ook handelingen van andere archiefvormers, zoals commissies onderwerp van onderzoek.

Naast het voeren van het beleid op het financieel-economisch en monetair gebied en het begrotingsgebied is de minister van Financiën ook verantwoordelijk voor het heffen en innen van belastingen. Het taakgebied belastingen is binnen het ministerie van Financiën uiteen te rafelen in een tweetal beleidsterreinen die organisatorisch sedert 1950 van elkaar gescheiden zijn. Het beleidsterrein dat door het Directoraat-generaal Fiscale Zaken bestreken wordt: het verrichten van vooral taken in wet- en regelgevende zin. Hierbij hoort ook het verrichten van taken, uit hoofde van de verantwoordelijkheid van de minister van Financiën, op internationaal fiscaal gebied. Het andere beleidsterrein wordt bestreken door het Directoraat-generaal der Belastingen. Dit onderdeel van het ministerie van Financiën verricht voornamelijk taken met betrekking tot het beleid ter zake van, en de uitvoering van wet- en regelgeving op fiscaal gebied. Ook de sturing van de Belastingdienst geschiedt vanuit dit directoraat.

Om het onderzoek naar de taakverrichtingen enigszins te stroomlijnen is het onderzoek opgedeeld in meerdere deelonderzoeken:

1. Algemene belastingwetgeving (RIO 19);
2. De heffingswetten op het gebied van directe en indirecte belastingen (RIO 65);
3. Waarborg voor gouden en zilveren voorwerpen (RIO 36);
4. De wetgeving op het gebied van de douane en accijnzen (RIO's 37 en 38).

Dit rapport bevat de resultaten van het PIVOT-onderzoek naar de algemene fiscale wetgeving en daaruit te analyseren handelingen. Sinds haar aanvaarding is de Algemene wet inzake Rijksbelastingen (AWR) een belangrijke spil in het handelen van de minister van Financiën. Ook de Invorderingswet is van belang. Eerst de Invorderingswet die dateerde uit 1845 en later de wet die de oude verving: de Invorderingswet 1990. Een andere langlopende wet was de wet van 01-06-1850, Stb. 83, die samenhang met de Invorderingswet en die vervangen werd door de zogenaamde Kostenwet Rijksbelastingen uit 1969. Bij wet van 24-10-1979, Stb. 572, komt ook de invordering van belastinggelden binnen Europa aan de orde. De toepassing van deze wetten is van belang bij alle heffingswetten. Kort na de oorlog waren er wat speciale Besluiten met betrekking tot het heffen van belastingen. Getracht is de beperking aan te brengen tot die wet- en regelgeving die tot het 'algemene' gebied behoren. De onderzoeksperiode is 1940 - 2000. In deze periode is de wet- en regelgeving herhaaldelijk gewijzigd. Er is ook wet- en regelgeving die binnen de onderzoeksperiode maar voor een deel van die periode geldig was.

Behalve het maken van wetgeving en uitvoeringsvoorschriften (ministeriële regelingen en leidraden) die de kaders geven voor de heffing en inning van belastingen (ook invoerrechten en accijnzen) heeft de minister van Financiën ook als taak de Belastingdienst te besturen en instrueren. De Belastingdienst dient om alle werkzaamheden verbonden aan de belastingheffing uit te voeren. Om alle procedures, de organisatie, de werkwijze en de inrichting van de dienst zo optimaal mogelijk te doen zijn, worden vanuit het ministerie interne aanschrijvingen houdende voorschriften en instructies uitgevaardigd. Vanuit de 19e eeuw gebeurde dit middels de zogenaamde roneo-aanschrijvingen die werden opgenomen in de zogenaamde 'Verzamelingen' en 'Circulaires'.

Hoewel er voordien ook wel van boekwerken gesproken wordt, worden vanaf 1958 de 'verzamelingen en Circulaires' afgeschaft en worden alle voorschriften voor de Belastingdienst waarin artikelsgewijs instructie/uitleg gegeven wordt, maar ook afschriften van ministeriële regelingen, wetgevingen en mededelingen (aanschrijvingen) die van belang zijn voor de werkzaamheden van de Belastingdienst opgenomen in de zogenaamde boekwerken. Officieel heten die boekwerken Rijksboekwerken. Vanaf september 1991 worden ze echter Belastingdienstboekwerken genoemd. In die voorschriften, instructies etc. zijn ook handelingen terug te vinden die door de minister verricht dienen te worden. In de jaren negentig is de verzameling aanschrijvingen die de Belastingdienst gebruikt om zijn uitvoerende werkzaamheden goed te kunnen verrichten ook op geautomatiseerde wijze te raadplegen. De aanschrijvingen zijn niet alleen meer in papieren neerslag terug te vinden. Er worden ook met regelmaat zogenaamde cd-rom versies verspreid. Om de paar maanden is er een nieuwe, bijgewerkte, versie.

### 3.1 Actualisatie RIO/BSD 19

Deze actualisatie is uitgevoerd door DisConsult, Zoetermeer (A. Piersma en R. Wetting) en heeft plaatsgevonden in 2001/2003. Dit was een onderdeel van het bijwerken van de RIO's/BSD's 37, 38, 19 en 65 in opdracht van het ministerie van Financiën (Belastingdienst). De opzet van alle vier de RIO's (en BSD's) is zoveel als mogelijk in elkaars overeenstemming gebracht conform de meer gebruikelijke opzet van een RIO. Het een en ander is tot stand gekomen in nauw overleg met de heer P.C.A. Lamboo van het ministerie van Financiën, mw. drs. P.H. van Santen en mw. drs. A.L. Weyers van de Belastingdienst. Het voorgaande RIO van P.C.A. Lamboo (ISBN 90-74442-24-2) wordt hiermee vervangen.

Tevens is de geactualiseerde versie inhoudelijk besproken met mr. J. Nieuwendijk, juridisch medewerker van het team Juridische Zaken van het Directoraat-generaal Belastingdienst, mw. J.W. van den Berg-Koelewijn, Coördinator Sectie Beleidsondersteuning DGFZ, drs. P.A. Bouwhuis, beleidsmedewerker van de afdeling Beleid van de directie Algemene Fiscale Politiek, drs. J.Chr. Donkhorst van Belastingdienst/Centrum voor proces- en productontwikkeling, en A.J. van Lohuizen van Belastingdienst/Centrum voor Automatisering, Staf Rechtstoepassing.

Naast de cosmetische aanpassingen die uitgevoerd moesten worden, hebben de volgende inhoudelijke wijzigingen plaatsgevonden:

#### **RIO:**

- De inhoudsopgave is aangepast om een meer overzichtelijk geheel te krijgen;
- Aan het RIO is de theorie over het PIVOT toegevoegd (Hst. 1);
- Aan het RIO zijn de algemene handelingen toegevoegd (Hst. 7);
- Pagina 10: 3 deelonderzoeken waren er 4; onderzoek naar functioneren van de - Belastingdienst heeft nooit plaatsgevonden;
- Pagina 11: Nieuwe actor de Minister van LNV (H 198);
- Pagina 13: 3.2 is aangepast n.a.v. de nieuwe handeling indeling (was hst. 7);
- Pagina 16: 3 criteria voor actoren zijn 4 geworden;
- Pagina 16: aanpassing aan 'de voornaamste actor';
- Pagina 17 – 23: actoren zijn opnieuw genummerd;
- Pagina 33 – 35: aan 2.2 zijn de nieuwe organisatie indelingen toegevoegd;
- Pagina 106: overzicht wetgeving enz. is toegevoegd als Hst. 14.

#### **BSD:**

De wijzigingen in het RIO zijn in overeenstemming met het BSD aangepast. Hst. 3.1 en 3.2 zijn volledig aangepast i.v.m. de actuele waarderingcriteria. Dit heeft overigens geen afbreuk gedaan aan de te bewaren/vernietigen handelingen, alleen de selectiecriteria zijn gewijzigd. Tevens zijn de handelingen met de actor Belastingdienst volgens afspraak gezet op 'V, 7 jaar na afhandeling'.

De neerslag uit de periode 1940 - 1945, de Tweede Wereldoorlog, is buiten het BSD gelaten. Dit conform de opzet die tegenwoordig voor alle BSD's wordt toegepast. De handelingen die exclusief slaan op de periode 1940 - 1945 zijn vervallen. De handelingen die in het BSD beginnen in 1940 zijn aangepast. Dergelijke handelingen beginnen nu in 1945. Dit heeft tot gevolg dat de volgende actoren in het BSD vervallen:

- Rijkscommissaris voor het bezette Nederlandse gebied, 1940 - 1945.
- Secretaris-generaal van het departement van Financiën, 1940 - 1945.

De handelingen 5, 6, 33, 34, 35, 36, 37, 138 en 139 zijn mede hierdoor vervallen.

#### **Verder:**

De actoren minister van LNV, minister van Binnenlandse Zaken, minister van Sociale Zaken en minister van Verkeer en Waterstaat zijn aan het RIO toegevoegd.

De actoren Raden van beroep der directe belastingen, Gerechtshoven, Arrondissementsrechtbanken, Tariefcommissie en Officier van Justitie zijn niet in het BSD opgenomen, omdat de minister van Justitie, waaronder zijn ressorteren, te kennen heeft gegeven niet te willen meeliften in de vaststelling van dit BSD. Hierdoor zijn de handelingen 10, 15, 49, 50, 53, 74, 76, 77 en 144 uit het BSD verwijderd.

Er zijn 22 nieuwe handelingen, 12 verwijderd en in totaal 43 handelingen gewijzigd (waarvan 24 handelingen zijn afgesloten).

De nog geldende handelingen zijn: 1 – 4, 54 – 57, 59 – 96, 98, 99, 101, 102, 104 – 111, 117 – 125, 127 – 130, 132, 134, 135, 149 – 154, 156, 157, 162, 163, 166 – 212, 214 – 217.

Overzicht nieuwe en gewijzigde handelingen:

Nieuwe handelingen (203 t/m 212):	Hoofdstuk 7
Handeling 2:	Wijziging periode - Ad. 5 : eindjaar 1951 - Ad. 7 : eindjaar 1959 - Ad. 10: eindjaar 1991
Handeling 20:	Handeling afgesloten; periode wordt 1940 – 1951
Handeling 21:	Handeling afgesloten; periode wordt 1940 – 1967
Handeling 23 t/m 32:	Handeling afgesloten; periode wordt 1943 – 1964
Handeling 33:	Handeling afgesloten; periode wordt 1940 – 1945
Handeling 54:	Van 9 naar 17 actoren, grondslagen (+ aanpassing diverse artikelen) en subhandelingen
Handeling 55:	Wijziging ad. 2; artikel
Handeling 56:	Wijziging artikel
Nieuwe handeling (193):	Na H (56)
Handeling 57:	Van 8 naar 9 subhandelingen, grondslagen (+ aanpassing diverse artikelen) en toevoeging producten
Handeling 58:	Wijziging producten Handeling afgesloten; periode wordt 1959 – 2000
Handeling 59:	Wijziging artikel en producten
Handeling 61:	Wijziging artikel en producten
Handeling 63:	Wijziging producten ad. 2, ad. 3 en ad. 4
Handeling 67:	Wijziging bron: toevoeging artikel
Handeling 72:	Wijziging producten ad. 2: toevoeging product
Handeling 73:	Wijziging bron
Nieuwe handeling (194):	Na H (73)
Nieuwe handeling (195):	Na H (194)
Handeling 74:	Wijziging bron
Handeling 75:	Wijziging bron
Handeling 76:	Wijziging bron
Nieuwe handeling (196):	Na H (77)
Nieuwe handeling (197):	Na H (86)
Handelingen 90 en 91:	Wijziging product
Handeling 97 verwijderd	Is geen handeling volgens grondslag
Handeling 99:	Wijziging product: ministeriële regeling wordt beschikking
Handeling 100 verwijderd	Is een activiteit van 99
Handeling 102:	Wijziging bron
Handeling 103 verwijderd	Is geen handeling volgens bron
Handeling 105:	Wijziging bron
Handeling 109:	Wijziging bron
Nieuwe handeling (200):	Na H (111)
Nieuwe handeling (201):	Na H (200)
Handeling 123:	Wijziging bron
Nieuwe handeling (198):	Na H (123)
Handeling 124:	Wijziging bron en product
Handeling 125:	Wijziging bron, handeling en producten
Handeling 126:	Handeling afgesloten; periode wordt 1992 – 1996
Nieuwe handeling (199):	Na H (126), zie ook bestaande handeling 61
Handeling 127:	Wijziging bron, handeling en producten
Nieuwe handeling (214):	Na H (133)
Nieuwe handelingen (215) en (216):	Na H (150)
Handelingen 136 en 137:	Handeling afgesloten; periode wordt 1944 – 1951 (53)
Handelingen 140 t/m 144:	Handeling afgesloten; periode wordt 1945 – 1950
Handeling 147:	Handeling afgesloten; periode wordt 1957 – 1994
Handeling 148:	Handeling afgesloten; periode wordt 1956 – 1994
Nieuwe handeling (202):	Na H (148)
Nieuwe handeling (217):	Na H (156)
Handeling 155:	Handeling afgesloten; periode wordt 1975 – 1994

### 3.2 De handelingen van actoren geïnventariseerd uit wet- en regelgeving

De handelingen die in dit rapport zijn opgenomen, zijn van verschillende actoren op het belastinggebied. Verder in dit rapport is een opsomming te vinden van de actoren waarvan de handelingen wel of niet zijn opgenomen. Hierbij is ook verwezen naar volkenrechtelijke organisaties waarbij Nederland is aangesloten en het feit dat Nederland deelneemt in de totstandkoming van regelgeving door deze organisaties. Die internationale regelgeving kan impliceren dat de nationale wetgeving gewijzigd of aangevuld dient te worden.

Alle handelingen zijn opgenomen in zogenaamde handelingenblokken. Zo'n handelingenblok bestaat behalve uit de omschrijving van de desbetreffende handeling uit een aantal andere elementen, zoals een volgnummer, de vermelding van de actor, de periode of het tijdvak gedurende welke de handeling is verricht, de grondslag voor de handeling, het product dat de handeling oplevert en tenslotte eventuele opmerkingen.

Hieronder een standaardvoorbeeld van het handelingenblok:

(X): Dit is het volgnummer van de handeling. Dit nummer is uniek voor de handeling en wordt in het basis selectiedocument (BSD) overgenomen.

Actor	Hier staat het orgaan dat formeel verantwoordelijk is voor de uitvoering van de handeling. Wanneer meerdere organen dezelfde handeling verrichten, worden deze actoren onder elkaar gezet. De vermelde jaartallen geven de periode aan waarin de actor verantwoordelijk was/is voor het verrichten van de handeling. Bijvoorbeeld:  Minister van Justitie 1948-1970 Minister van Binnenlandse Zaken 1970-
Handeling	Dit is een complex van activiteiten die een actor verricht ter vervulling van een taak of op grond van een bevoegdheid. In de praktijk komt een handeling meestal overeen met een procedure of een werkproces.
Periode	Hier staat het tijdvak vermeld gedurende welke jaren de handeling is verricht. Wanneer er geen eindjaar staat vermeld wordt de handeling op het moment van het verschijnen van het RIO nog steeds uitgevoerd. Het kan voorkomen dat de op basis van wet- en regelgeving geformuleerde handelingen (nog) niet worden uitgevoerd. Ter complementering van de context worden ook deze handelingen opgenomen.
Grondslag	Dit is de wettelijke basis op grond waarvan de actor de handeling verricht. Vermeld worden: <ul style="list-style-type: none"> <li>• de naam (citeertitel) van de wet, de Algemene Maatregel van bestuur, het Koninklijk Besluit of de ministeriële regeling;</li> <li>• het betreffende artikel en lid daarvan;</li> <li>• de vindplaats, dat wil zeggen, de vermelding van staatsblad of staatscourant</li> <li>• wijzigingen in de grondslag en het vervallen hiervan.</li> </ul> Een voorbeeld: Reclasseringsregeling 1947, art. 9, lid 2 (Stb. 1947, H 423), Reclasseringsregeling 1970, art. 8, lid, lid 3 (Stb. 1969, 598), gewijzigd 1978 (Stb. 1978, 254), vervallen in 1986 (Stb. 1986, 1)  Wanneer er geen wettelijke grondslag voor een handeling bestaat, kan de bron worden genoemd waarin de betreffende handeling staat vermeld.
Product	Hier achter staat het product vermeld waarin de handeling resulteert of zou moeten resulteren. De gegeven opsommingen van producten is niet altijd uitputtend. Vaak wordt volstaan met een algemeen omschreven eindproduct. In de uiteindelijke selectielijst worden de producten niet vermeld.
Opmerking	Deze aanvullende informatie wordt slechts vermeld wanneer de strekking van de handeling toelichting behoeft.

Een *'actor'* is een overheidsorgaan of een particuliere organisatie of persoon die een rol speelt op een beleidsterrein.

Onder *'handeling'* wordt verstaan een complex van activiteiten, gericht op de omgeving, die een orgaan op grond van attributie of delegatie verricht ter vervulling van een taak en voor het verrichten waarvan dat orgaan verantwoordelijk is.

De *'periode'* heeft betrekking op het tijdvak waarin een bepaalde handeling werd of wordt verricht. De vermelding '1940' als beginjaar houdt niet in dat de handeling voor dat jaar niet verricht werd.

Onder *'grondslag'* wordt verstaan de wet, regelgeving, het besluit, etc. met vermelding van het artikel (de artikelen) waarop de handeling gebaseerd is. In het merendeel van de gevallen gaat het hierbij om wet- en regelgeving.

Bij alle handelingen die opgenomen zijn in dit rapport is een bronvermelding opgenomen. Er is ook wel eens afgeweken van een bijzonder letterlijke vermelding van de bron van het handelen. Dit is gedaan bij de handelingen die voortkomen uit internationale verdragen. De terug te vinden handelingen zullen echter veelal te vergelijken zijn met die uit het standaardverdrag van de OESO uit 1977 dat model staat voor veel afgesloten verdragen, ook de verdragen die voor 1977 zijn hiermee in grote lijnen te vergelijken.

De grondwettelijke procedure wordt gebruikt bij het totstandbrengen van verdragen. In art. 91 van de Grondwet staat dat het parlement de verdragen moet goedkeuren (na voorafgaande advisering door de Raad van State). Dit artikel bevat de grondslag voor het sluiten van verdragen (Romeyn, Overzicht van het internationale belastingrecht in Nederland, 1986). De werkzaamheden m.b.t. de inhoudelijke totstandkoming en goedkeuring van het behaalde onderhandelingsresultaat etc. van de verdragen worden echter nog steeds op het ministerie verricht terwijl soms de onderhandelingen en parafering door de minister van Buitenlandse Zaken verricht worden. In de belastingverdragen is opgenomen dat de minister van Financiën de bevoegde autoriteit is m.b.t. de belastingheffing/uitvoering van de verdragen. Hoewel elk verdrag op zich uniek is zijn de meeste verdragen die met andere Staten ter voorkoming van dubbele belasting worden gesloten gegrondvest op het OESO-modelverdrag.

Om te voorkomen dat er zeer tijdrovende arbeid verricht moet worden door alle verdragen afzonderlijk door te nemen op handelingen die door de minister van Financiën verricht worden is bij de inventarisatie de beperking tot het modelverdrag ingebracht. Eigenlijk zou dus de bronvermelding in de handelingenopsomming als volgt gelezen moeten worden:

Overeenkomst tussen Het Koninkrijk der Nederlanden en (naam Staat waarmee het verdrag gesloten is) tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen en het vermogen, Traktatenblad, art.: (ook het nummer van het betreffende artikel kan per verdrag verschillen)

Het *'product'* is het resultaat van een door een actor verrichte handeling. Wanneer niet duidelijk is welk product de neerslag van de handeling is, staat vermeld 'onbekend'. Indien het product of het soort product bekend is dan wordt dit opgenomen. Sommige handelingen leveren dermate veel producten op dat slechts een aantal is opgenomen. Ook komt het voor dat niet alle producten bekend zijn maar slechts enkele.

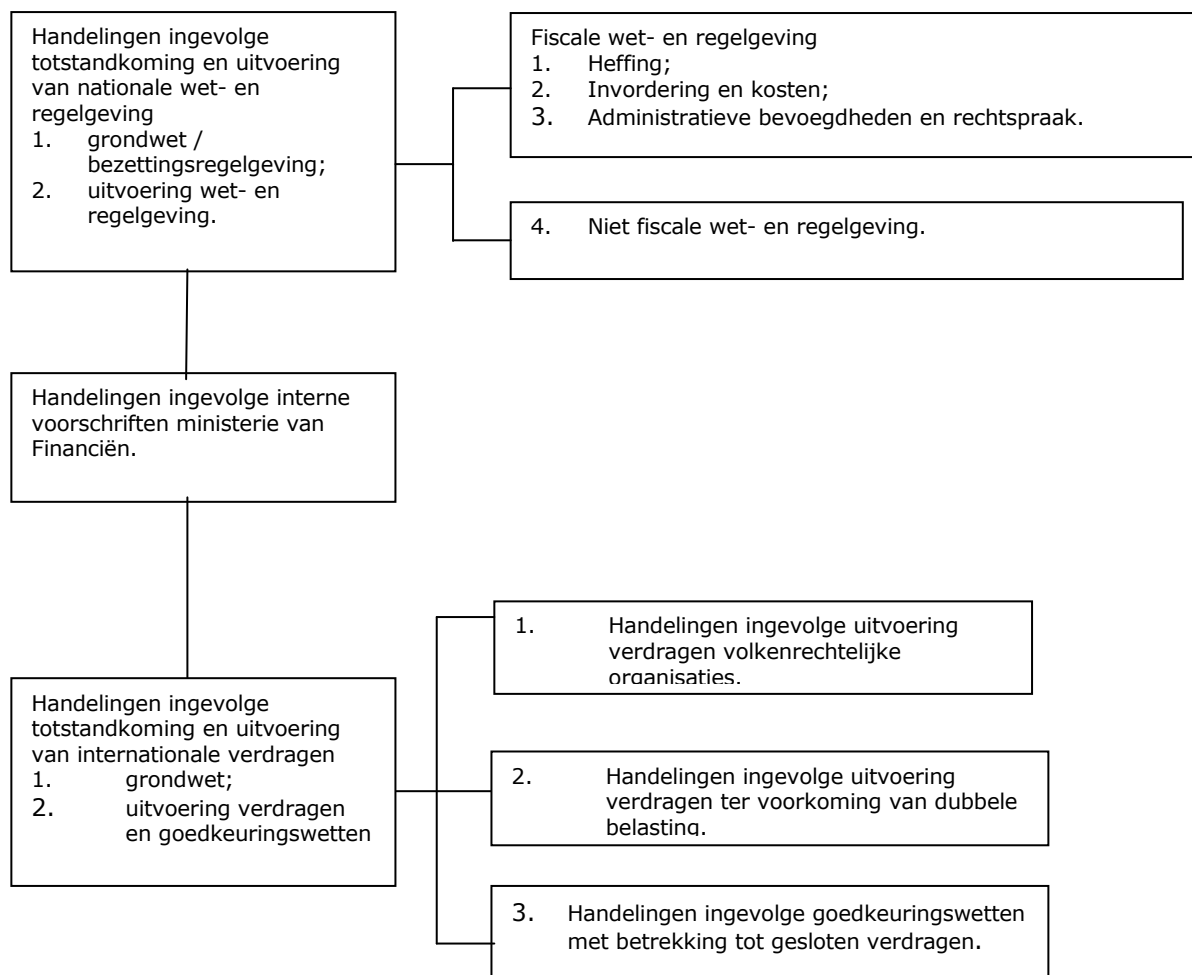
Een aantal belastingverdragen is goedgekeurd bij Wet of Koninklijk Besluit. Bij al die goedkeuringswetten (besluiten) komen dezelfde handelingen naar voren. In verband hiermee is volstaan met het vermelden van handelingen uit één van de goedkeuringswetten: goedkeuring van een verdrag Nederland - Amerika. Opvallend hierbij is wel dat de handeling (het maken, wijzigen en intrekken van regels ter uitvoering van de gesloten verdragen) in zowel de verdragen zelf als in de goedkeuring er van terugkomt.

Ook voor de aanschrijvingen en leidraden die in de Belastingboekwerken werden opgenomen is deze werkwijze gevolgd. Deze bestuursvoorschriften hebben geen formele rechtskracht en worden door de Hoge Raad gezien als aan de ambtenaren van de Belastingdienst gerichte aanwijzingen. Aangezien het aantal aanschrijvingen en resoluties (sinds 1940) een nogal omvangrijk pakket geworden is, is ook hier ervoor gekozen om een aantal standaardhandelingen te formuleren. In dit rapport geformuleerde standaardhandelingen zijn gekozen om aan te geven dat de wetgeving de minister de bevoegdheid geeft uitvoeringsmaatregelen te treffen t.a.v. de bepalingen van die wet. Veelal worden in de

Boekwerken aanwijzingen gegeven hoe de wet te interpreteren en in welke gevallen ruggespraak dient te worden gehouden op het ministerie. Het moge duidelijk zijn dat er ook boekwerken zijn die zich meer richten op het reilen en zeilen van de Belastingdienst en die dus aanschrijvingen bevatten die meer op het bestuur, de organisatie en werkwijzen ingaan.

Bij het opnemen van de producten die voortkomen uit bepaald handelen, zijn van de bestuurlijk-juridisch handelingen te onderscheiden:

1. handelingen met als product wetten van algemene strekking;
2. handelingen met als product algemene maatregelen van bestuur;  
handelingen met als product een 'groot' KB;
3. handelingen met als product ministeriële regelingen (van algemene strekking (deze categorie wordt ook wel aangeduid als: beschikking, besluit of verordening welke volgens de 'aanwijzingen voor de wetgevingstechniek' 1984, Stcrt. 52 beter regeling genoemd kunnen worden);  
handelingen met als product kleine KB.'s van algemene strekking;
4. handelingen met als product wetten, zijnde niet van algemene strekking;  
handelingen met als product beschikkingen, zijnde niet van algemene strekking;  
handelingen met als product kleine KB.'s, zijnde niet van algemene strekking.



#### **4. Actoren op het belastinggebied**

Er zijn vele actoren die zich bewegen op het gebied van de belastingen. Immers een ieder krijgt te maken met de belastingheffing. Dat er vele actoren zijn wil niet zeggen dat alle handelingen van alle actoren in deze rapportage aan de orde moeten komen. Het onderzoek beperkt zich tot de actoren die aan enkele criteria voldoen. Er zijn vier criteria gehanteerd:

1. Valt de actor onder de Archiefwet 1995?
2. Maakt de betrokken actor onderdeel uit van de organisatie -in enge zin, doch met inbegrip van (interdepartementale) commissies en adviesraden- van waaruit het onderzoek plaatsvindt?
3. Wordt in een ander institutioneel PIVOT-onderzoek aandacht besteed aan de betrokken actor?
4. Verricht de actor handelingen op het beleidsterrein?

De voornaamste actor die in dit rapport naar voren komt is de minister van Financiën. Uiteraard komt ook de Belastingdienst als actor met regelmaat terug. De handelingen van deze actor zijn echter in verband met de enorme hoeveelheid te verrichten activiteiten door deze dienst beperkt tot een minimale specificatie hiervan middels veelal een opsomming van het feit dat de dienst activiteiten verricht met bij de bronvermelding een opsomming van de relevante wetsartikelen waarin deze activiteiten aangekondigd worden.

Buiten de minister van Financiën zijn ook andere instanties actief binnen het belastinggebied. In nationaal verband kan de belastingbetaler als gevolg van bepalingen in de wetgeving zijn recht halen bij de Rechter, de Tariefcommissie en de Raad van State, afd. Rechtspraak. Via de Nationale Ombudsman, waarvoor afzonderlijke wetgeving van toepassing is, kan men zijn beklag doen met betrekking tot zijn/haar ondervindingen met betrekking tot het handelen of nalaten van de Belastingdienst.

Via de Commissies van de Verzoekschriften van de Eerste en Tweede Kamer der Staten-Generaal kan de burger zijn problemen met betrekking tot de belastingheffing en/of belastinginning onder de aandacht brengen van de Eerste of Tweede Kamer. Alle hiervoor genoemde organen/instanties zullen de minister van Financiën om opheldering verzoeken of in staat stellen verweer te geven. Middels art. 5 van de Grondwet heeft iedere burger het recht schriftelijke verzoeken bij het bevoegde gezag in te dienen. In het wetgevingstraject komen naast de beide Kamers der Staten-Generaal ook de Raad van State, verschillende commissies en deskundigen die advies geven als actoren naar voren. Ook verzoeken die bij de Koningin en het Kabinet van de Koningin vanwege belastingplichtigen binnenkomen worden voor afhandeling en/of advies voorgelegd aan de minister van Financiën. Het Kabinet van de Koningin speelt ook een rol bij de totstandkoming en de uiteindelijke bewaring van de Koninklijke Besluiten.

Internationaal is er ook een aantal actoren waar te nemen.

Naast de contacten met andere mogendheden die voortvloeien uit met elkaar gesloten verdragen zijn er ook de zogenaamde volkenrechtelijke organisaties en hun instituten en onderdelen. Vanzelfsprekend zijn de EEG en de OESO vooraanstaande actoren. Vanuit deze volkenrechtelijke organisaties worden internationaal geldende regels gesteld. Nederland, als aangeslotene, werkt mee deze regels op te stellen. Als gevolg van de verschillende verdragsteksten dient bijvoorbeeld de EG op een groot aantal terreinen de gestelde doelen te bereiken en te controleren. Hiertoe worden de zogenaamde verordeningen en richtlijnen uitgevaardigd. Alvorens deze door de daartoe bestemde organen worden uitgevaardigd, gaat er een voorbereiding aan vooraf waarbij de lidstaten ook nauw betrokken zijn.

Op fiscaal gebied betekent dit dat het ministerie van Financiën hierin participeert. Zodoende worden adviezen voorbereid aan de Raad en aan de Europese Commissie inzake te ontwerpen (ontworpen) regelingen. Hiertoe worden activiteiten ontwikkeld in een Permanent Comité (de hoofden van de belastingadministraties van de Lidstaten), de groep van 6 (communautaire fiscale maatregelen t.a.v. grensoverschrijdende situaties), Werkgroep voor financiële vraagstukken, overleg in het kader van de permanente vertegenwoordigers. Ook voor andere internationale organisaties waartoe Nederland is toegetreden geldt dat binnen dat geheel de lidstaten betrokken zijn bij de voorbereiding van Besluiten, conferenties e.d.



Een voorbeeld van een uiteindelijk product van een internationale organisatie (samenwerkingsverband) is:

Richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen.

Nadat de richtlijnen/verordeningen/resoluties van de verschillende internationale organen zijn uitgebracht worden deze, zoals vaak in de verdragen of overeenkomsten is voorgeschreven, opgenomen d.m.v. wijzigingen in bestaande nationale wetgeving. Het kan ook gebeuren dat een richtlijn uitnodigt tot nieuwe nationale wetgeving. Een voorbeeld hiervan is: de Wet van 24-10-1979, Stb. 572, m.b.t. de wederzijdse bijstand bij de invordering van enkele EEG-Heffingen (invoerrecht enz. (EEG-middelen) en van nationale omzetbelasting). De wet geeft uitvoering aan de richtlijnen van de EEG nr. 76/308 en 77/794 EEG. Omdat de Wet van 24-10-1979 nationale wetgeving waarin de richtlijnen opgenomen zijn is een handelingenopsomming gemaakt elders in dit rapport. Mochten de richtlijnen/besluiten van internationale organisaties waartoe Nederland, via verdragen, is toegetreden, leiden tot wijzigingen in bestaande nationale wetgeving dan worden deze wijzigingen automatisch in kaart gebracht bij de handelingenopsommingen van die wetgeving.

Een opsomming van actoren die lopende dit onderzoek aangetroffen werden, verdeeld in actoren waarvan de handelingen wel en waarvan de handelingen niet zijn opgenomen, volgt hieronder.

#### **Actoren waarvan de handelingen wel zijn opgenomen:**

- 1. De minister en de Secretaris Generaal (1940 - 1945) van Financiën**  
De minister en de SG vallen onder de werking van de Archiefwet 1995.
- 2. (Bureaus van) de Rijkscommissaris voor het Bezette Nederlandsche Gebied**  
De Rijkscommissaris trad in de eerste plaats op als wetgever. De archieven bevattende handelingen van de Rijkscommissaris vallen onder de werking van de Archiefwet. Alleen handelingen t.a.v. het tot stand brengen van regelgeving en uitvoering op fiscaal terrein zijn opgenomen.
- 3. De Belastingdienst (Directeur, Inspecteur, Ontvanger etc.)**  
In verband met de enorme hoeveelheid wet- en regelgeving waarin activiteiten van de Belastingdienst omschreven worden zijn de handelingen alleen op het niveau van de wet en globaal op het niveau van de interne aanschrijvingen in kaart gebracht. De Belastingdienst ressorteert onder de minister van Financiën en valt derhalve onder de werking van de Archiefwet 1995.
- 4. Commissie van drie deskundigen die de minister adviseert.**  
(opheffing van de commissie onbekend) Advies bij de behandeling van bezwaarschriften en bijzondere gevallen m.b.t. het innen/vaststellen van voorschotten op te betalen belastingen ingevolge het Besluit van 23-12-1943, Stb. D 58, tot vaststelling van het Besluit Voorschotten Belasting van lichamen 1943.  
De commissie werd benoemd door de minister van Financiën en valt daarom onder de werking van de Archiefwet 1995.
- 5. Commissie ter vereenvoudiging van de belastingwetgeving en de uitvoering daarvan: 'Commissie van den Berge'**  
Ingesteld: Bij Beschikking van de minister van Financiën d.d. 17-09-1948 nr. 316 (Stcrt. 181), beëindiging van de werkzaamheden: 1954. (Producten: o.a. een concept Algemene wet inzake Rijksbelastingen).  
De handelingen van de commissie zijn opgenomen omdat de werkzaamheden geschieden in opdracht van de minister van Financiën die onder de Archiefwet 1995 valt, maar zullen ook terugkomen bij de andere PIVOT-rapportages over het belastinggebied.
- 6. Advies Commissie voor een aantal fiscale vraagstukken, 'Commissie Hofstra'**  
De commissie werd ingesteld door de minister van Financiën op 10-06-1966 bij beschikking nr. 185 Afd. Personeel. De commissie heeft verschillende vraagstukken onderzocht en samen met haar conclusies voorstellen tot wijziging van enkele fiscale wetten gepresenteerd. Behalve dat de commissie in dit deel van de PIVOT-rapportage

naar voren komt zal zij dus ook in de PIVOT-rapportage m.b.t. de specifieke belastingwetten naar voren komen. Aanvankelijk stond de commissie onder voorzitterschap van dhr van Soest.

- 7. Prof. Mr. H.J. Hofstra**  
In opdracht van het ministerie van Financiën heeft Prof. Hofstra onderzoek verricht.
- 8. W.J. van Bijsterveld**  
Van Bijsterveld heeft in opdracht van de minister van Financiën onderzoek verricht naar fiscale fraude.
- 9. Interdepartementale Commissie Inkomensprijzen (ICIP)**  
De commissie is door de minister van Financiën i.s.m. met de minister van Sociale Zaken ingesteld.
- 10. Adviescommissie voor de bestudering van de belastingheffing van zelfstandigen in vergelijking met die van loontrekkenden. (Commissie van Soest)**  
De commissie werd ingesteld door de minister van Financiën bij Beschikking van 24-01-1969, nr. 135, Stcrt. 19.
- 11. Werkgroep Besparingen (Commissie van Franeker)**  
De werkgroep werd ingesteld in een briefwisseling tussen Financiën en Sociale Zaken en Volksgezondheid na aankondiging bij de behandeling van de Rijksbegroting 1969, Hoofdstuk IXB in de Vaste Commissie voor Financiën van de Tweede Kamer.
- 12. Adviescommissie voor Fiscale aangelegenheden**  
De commissie is ingesteld door de minister van Financiën en kende wisselend een ambtelijke of niet ambtelijke secretaris.
- 13. Interdepartementale Werkgroep Kwijtscheldings/Inkomensbeleid**  
In 1986 ingesteld door de minister van Financiën.
- 14. De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties**  
De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties valt onder de werking van de Archiefwet 1995.
- 15. Raden van Beroep in belastingzaken.**  
De wetgeving t.a.v. de Raden van Beroep in Belastingzaken is onder eerste verantwoordelijkheid opgemaakt door de minister van Justitie. De Raden vallen derhalve onder de Archiefwet 1995. Aangezien er bij het ministerie van Justitie ook een PIVOT-onderzoek gehouden wordt zijn alleen handelingen opgenomen die ten aanzien van het taakgebied van de minister van Financiën verricht worden.
- 16. Belastingkamers (enkelvoudige en meervoudige en de civiele kamers i.v.m. procedures ingevolge de Invorderingswet) van de Gerechtshoven en Rechtbanken**  
De gerechtshoven vallen onder de werking van de Archiefwet 1995. Aangezien er bij het ministerie van Justitie ook een PIVOT-onderzoek gehouden wordt zijn alleen handelingen opgenomen die in de fiscale wetgeving naar voren komen en waar van vermoed wordt dat deze niet bij het PIVOT-onderzoek dat bij het ministerie van Justitie gehouden wordt naar voren komen.
- 17. Het Openbaar Ministerie / Officier van Justitie**  
Het openbaar ministerie (officier van Justitie) valt onder de werking van de Archiefwet 1995. Aangezien er bij het ministerie van Justitie ook een PIVOT-onderzoek gehouden wordt zijn alleen handelingen opgenomen die in de fiscale wetgeving naar voren komen.
- 18. De Minister van Landbouw, Natuurbeheer en Visserij**  
De Minister van Landbouw, Natuurbeheer en Visserij valt onder de werking van de Archiefwet 1995.

- 19. De Minister van Sociale Zaken**  
De Minister van Sociale Zaken viel onder de werking van de Archiefwet 1995.
- 20. De Minister van Verkeer en Waterstaat**  
De Minister van Verkeer en Waterstaat valt onder de werking van de Archiefwet 1995.
- 21. De Hoge Raad (inclusief Civiele Kamer i.v.m. procedures ingevolge de Invorderingswet)**  
De Hoge Raad valt onder de werking van de Archiefwet 1995. Aangezien er bij het ministerie van Justitie ook een PIVOT-onderzoek gehouden wordt zijn alleen handelingen opgenomen die in de fiscale wetgeving naar voren komen.

**Actoren waarvan de handelingen niet in kaart zijn gebracht:**

- 1. Particulieren/ondernemingen en hun vertegenwoordigers e.d.**  
Deze actoren vallen niet onder de Archiefwet, de handelingen zijn daarom niet opgenomen.
- 2. De minister van Ontwikkelingssamenwerking**  
Bij het ministerie van Ontwikkelingssamenwerking wordt een PIVOT-onderzoek gehouden.
- 3. De minister van Justitie**  
Aangezien er bij het ministerie van Justitie ook een PIVOT-onderzoek gehouden wordt zijn de handelingen niet opgenomen.
- 4. De minister van Economische Zaken**  
Bij het ministerie van Economische Zaken wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden.
- 5. Andere mogendheden waarmee Nederland verdragen heeft afgesloten niet behorende tot volkenrechtelijke organisaties**  
De actoren vallen niet onder de werking van de Archiefwet.
- 6. Andere Lidstaten en organen de EEG en van andere volkenrechtelijke organisaties**  
De actoren vallen niet onder de werking van de Archiefwet.
- 7. Andere delen van het Koninkrijk t.w. het voormalige Indië, de Nederlandse Antillen, Aruba en Suriname**
- 8. De minister van Koloniën**  
De archieven van de minister van Koloniën vallen wel onder de werking van de Archiefwet. Er zal geen afzonderlijk PIVOT-onderzoek plaatsvinden, omdat het archief zich al bij het Nationaal Archief bevindt.
- 9. Commissies voor de Verzoekschriften van de Eerste en Tweede Kamer der Staten-Generaal**  
De Staten-Generaal zal in een afzonderlijk PIVOT-onderzoek belicht worden.
- 10. De Nationale Ombudsman**
- 11. Kabinet van de Koningin**
- 12. Commissie tot herziening van het belastinggebied van provincies en gemeenten, 'commissie Christiaanse' (1983)**  
De commissie ressorteerde onder de minister van Binnenlandsche Zaken alwaar een afzonderlijk PIVOT-onderzoek zal worden gehouden.

13. **Werkgroep alternatieve provinciale belastingbronnen, 'commissie Haks' (1990)**  
De commissie ressorteerde onder de minister van Binnenlandse Zaken alwaar een afzonderlijk PIVOT-onderzoek zal worden gehouden.
14. **Commissie tot vereenvoudiging van de loonbelasting en de inkomstenbelasting, 'commissie Oort' (1986)**  
De handelingen van de commissie zijn opgenomen in PIVOT-rapportage nummer 65, 'Belastingen: De Geheiligde Schuld'.
15. **Werkgroep Oort**  
De werkgroep werd middels de aanschrijving van 05-06-1989 nr. OB89/1959 ingesteld om snel te reageren op technische en organisatorische vragen rond de belastingherziening Oort.  
De handelingen van de commissie zijn opgenomen in PIVOT-rapportage nummer 65, 'Belastingen: De Geheiligde Schuld'.
16. **Raad van State, Afd. Rechtspraak**  
De handelingen van de Raad zelf zijn niet opgenomen omdat daar een afzonderlijk PIVOT-onderzoek zal plaatsvinden.
17. **Interdepartementale Werkgroep Aansprakelijkheidsprocedures Invorderingswet 1990 (1990)**  
De werkgroep viel onder de minister van Justitie en werd ingesteld n.a.v. de wens van de Tweede Kamer een nota te produceren over de aansprakelijkheidsprocedures bij invordering van belastingen, premies en bijdragen. Het secretariaat werd gevoerd bij het ministerie van Justitie. De handelingen zijn niet opgenomen omdat bij het ministerie van Justitie een apart PIVOT-onderzoek gehouden wordt.
18. **Interdepartementale Werkgroep Statistische gegevens Inkomens- en vermogensverdeling (1972)**  
De werkgroep ressorteerde onder de minister van Sociale Zaken. In het rapport van de Werkgroep wordt o.a. aandacht besteed aan de verstrekking van statistische gegevens aan het CBS door de Belastingdienst. Het secretariaat van de Werkgroep bevond zich bij Sociale Zaken. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden.
19. **Staatscommissie vereenvoudiging en codificatie van de sociale zekerheidswetgeving**  
De Staatscommissie werd ingesteld bij KB. d.d. 03-02-1969 Stcrt. 27 en viel onder het ministerie van Sociale Zaken. Er wordt bij dat ministerie een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden.
20. **Interdepartementale Werkgroep Provinciaal Belastinggebied (1978)**  
De werkgroep ressorteerde onder de minister van Binnenlandse Zaken alwaar een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden wordt.
21. **Ambtelijk vooroverleg Fiscale faciliteiten zeevarenden (1979)**  
Dit vooroverleg ressorteerde onder de minister van Verkeer en Waterstaat. Aldaar wordt een apart PIVOT-onderzoek gehouden.
22. **Bestuurlijke overlegcommissie voor overheidsautomatisering (B.O.C.O.)-overleggroep Bevolkingsinformatie, overleggroep niet-natuurlijke personen**  
De commissie ressorteert onder de minister van Binnenlandse Zaken. Bij het ministerie van Binnenlandse Zaken wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden (namens de minister van Financiën werd er zitting genomen in de commissie door de directie O.v.d.B./Belastingdienst)
23. **Rijkskledingcommissie**  
De commissie ressorteerde niet onder de minister van Financiën. (Namens de minister werd zitting genomen door de directie O.v.d.B.)

- 24. Interdepartementale werkgroep inkomensoverdracht**  
De werkgroep werd vermoedelijk niet ingesteld door de minister van Financiën. (Namens de minister werd er zitting genomen door de directies AFP/O.v.d.B.)
- 25. Interdepartementale commissie woonwagenebeleid**  
De commissie ressorteerde niet onder de minister van Financiën. (Namens de minister werd zitting genomen door de directie DB)
- 26. Werkgroep White Collar Crimes**  
Onbekend of de werkgroep onder de minister van Financiën ressorteerde. (Namens de minister werd zitting genomen door de directie Algemene Juridische Zaken Belastingdienst)
- 27. Interdepartementale Werkgroep voor Rechtspositie-aangelegenheden**  
De werkgroep werd ingesteld door de minister van Binnenlandse Zaken. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (Namens de minister van Financiën werd zitting genomen door de directie Pers. v.d. Belastingdienst)
- 28. Technische commissie integratie personeelsadministratie**  
De commissie werd vermoedelijk ingesteld door de minister van Binnenlandse Zaken. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (Namens de minister van Financiën werd zitting genomen door de directie Pers. v.d. Belastingdienst)
- 29. S.V.O. Subcommissie Vorming en opleiding van de I.C.P.R.**  
De sub-commissie ressorteerde onder de minister van Binnenlandse Zaken. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (Namens de minister van Financiën werd zitting genomen door de directie Pers. v.d. Belastingdienst)
- 30. Werkgroep B.I.V.O. Beleidsinformatie Vorming en Opleiding**  
De werkgroep ressorteerde onder de minister van Binnenlandse Zaken. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (Namens de minister van Financiën werd zitting genomen door de directie Pers. v.d. Belastingdienst)
- 31. Raad voor het Betaalde Voetbal**  
De Raad ressorteert niet onder het ministerie van Financiën. (Namens de minister neemt de directie Pers. v.d. Belastingdienst, later de Directie POB, zitting in de Raad)
- 32. Groep contactambtenaren I.C.P.R.**  
Ressorteert onder de minister van Binnenlandse Zaken. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (Namens de minister van Financiën wordt zitting genomen door de directie Personeel van de Belastingdienst, later de Directie POB)
- 33. Interdepartementale Commissie Personeelsbeoordeling**  
De commissie ressorteert onder de minister van Binnenlandse Zaken. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (Namens de minister van Financiën wordt zitting genomen door de directie Personeel van de Belastingdienst, later de Directie POB)
- 34. Interdepartementale Commissie Functionarissen Formatiezaken**  
De commissie ressorteert onder de minister van Binnenlandse Zaken. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (zitting namens de minister van Financiën wordt genomen door de directie Pers. v.d. Belastingdienst, later de Directie POB)
- 35. Interdepartementale commissie Personeelsvoorziening**  
De commissie ressorteert onder de minister van Binnenlandse Zaken. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (Namens de minister van Financiën wordt zitting genomen door de directie Personeel van de Belastingdienst, later de Directie POB)

- 36. Interdepartementale Commissie Multilaterale Ondernemingen (1974 - ?)**  
De commissie werd ingesteld door de minister van Economische Zaken. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (Namens de minister hadden zitting: o.a. de Directeur-generaal der Fiscale Zaken)
- 37. Commissie voor internationale sociaal-economische zaken (SER)**  
De commissie ressorteert onder de Sociaal Economische Raad en behoort dus niet onder de minister van Financiën. (Namens Financiën nemen zitting de DGFZ en AFP).
- 38. Nationale Adviescommissie Emancipatie (1974 - ?)**  
De commissie werd ingesteld door de minister van WVC. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (Namens Financiën had zitting de directie AFP)
- 39. Interdepartementale Coördinatiecommissie Emancipatiebeleid (1976 - ?)**  
De commissie is ingesteld door de minister van WVC. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (Namens de minister van Financiën had zitting de directie AFP)
- 40. Interdepartementale Commissie voor Uniforme Interpretatie van het EEG-verdrag (1973? - ?)**  
De commissie ressorteert onder de minister van Buitenlandse Zaken. Met betrekking tot de beleidsterreinen van de minister van Buitenlandse Zaken verschijnen aparte PIVOT-rapportages. (Namens de minister van Financiën werd zitting genomen door de directie AFP)
- 41. Werkgroep Oudedagsvoorzieningen**  
De werkgroep ressorteert onder de Centrale Commissie voor de Statistiek. (Namens de minister van Financiën werd zitting genomen door de directie AFP)
- 42. Interdepartementale Werkgroep Arbeiderszelfbestuur**  
De commissie ressorteert onder de minister van Sociale Zaken. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (Namens de minister van Financiën nam zitting de directie AFP)
- 43. Werkgroep Regelingen t.b.v. het Kind (1979)**  
De werkgroep ressorteert onder de Centrale Commissie voor Statistieken van de sociale zekerheid. (Namens de minister van Financiën nam zitting de directie AFP)
- 44. Interdepartementale Commissie inzake Coördinatie en Kostenbeheersing van de Sociale Verzekeringen (Commissie Lamers)**  
De commissie ressorteerde onder de minister van Sociale Zaken. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (Namens de minister van Financiën had zitting de directie AFP)
- 45. Interdepartementale werkgroep ad hoc n.a.v. het rapport 'De ongehuwde vrouw'**  
De werkgroep ressorteerde onder de minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid. Voor dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (Namens de minister van Financiën had zitting de directie AFP)
- 46. De Werkgroep Inkomens Vrije Beroepsbeoefenaren**  
De Werkgroep ressorteerde onder de minister van Sociale Zaken. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (Namens de minister van Financiën had zitting de directie AFP)
- 47. De Werkgroep ter voorbereiding van heffingen m.b.t. schadelijkheid van producten i.v.m. milieuverontreiniging**  
De werkgroep ressorteerde onder de minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden. (Namens de minister van Financiën had zitting de directie AFP)

- 48. Werkgroep Vrouwenarbeid**  
De werkgroep ressorteerde onder de Sociaal Economische Raad/ Raad voor de Arbeidsmarkt. (zitting namens de minister van Financiën: de directie AFP)
- 49. Commissie inzake de Gemeentelijke Belastingen (1958)**  
De commissie ressorteerde onder de minister van Binnenlandse Zaken. Bij dat ministerie wordt een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden.
- 50. Commissie Universitaire studie in de Belastingwetenschappen**  
De minister van Onderwijs, Kunsten en Wetenschappen was de eerste ondertekenende minister bij de instellingsbeschikking van 03-06-1958, Stcrt. 118. Bij dat ministerie zal een afzonderlijk PIVOT-onderzoek gehouden worden.
- 51. Interdepartementale Werkgroep Voorrecht/Bodemrecht (1990)**  
De werkgroep adviseerde/bestudeerde m.b.t. art. 70 van de invorderingswet 1990 en ressorteerde onder de minister van Justitie.

## 5. Historisch overzicht: De belastingheffing en haar geschiedenis

Het navolgende overzicht van hantering en ontwikkeling van het belastingstelsel door de overheid heeft geenszins de pretentie compleet te zijn. Er is veel literatuur verschenen, waarvan een beperkt deel is gebruikt en opgenomen in de literatuuropgave elders in dit rapport.

Het recht tot het heffen van belastingen door het Rijk is vastgelegd in art. 104 (situatie 1990) van de Grondwet. Belastingheffing dient te geschieden op basis van wetten. Bij het ministerie van Financiën is de wetgevende taak neergelegd bij de verschillende directies van het Directoraat-generaal voor Fiscale Zaken. Er kan een verschil gemaakt worden tussen belastingen en andere publieke heffingen, zoals premies voor volksverzekeringen. Belastingen hebben veelal een gedwongen karakter en de betaler ziet geen directe tegenprestatie. Bij premies is dat vaak anders, immers premies geven uitzicht op een verzekering.

Niet alleen de Rijksoverheid is gerechtigd belastingen te heffen. Ook andere overheden zijn hiertoe gerechtigd. Zo valt in artikel 132 lid 6 van de Grondwet te lezen dat voor de gemeenten en provinciën aparte wetgeving zal dienen te zijn op basis waarvan belasting kan worden geheven. Dit artikel mondde uit in de Gemeentewet en in de Provinciewet. In deze laatste twee wetten wordt bepaald welke belastingen geheven kunnen worden. De wetten regelen ook de financiële verhouding tot het Rijk. Artikel 133 van de Grondwet bepaalt dat er ook voor de waterschappen aparte wetgeving opgesteld moet worden. Die wetgeving bepaalt onder andere dat de waterschappen verordenende en andere bevoegdheden bezitten. Deze wet heet de Waterschapswet. Op basis van deze wet kunnen de waterschappen heffingen opleggen. Het opleggen/heffen van belastingen is dus in Nederland op verschillende niveaus terug te vinden.

De minister van Financiën is ook nauw betrokken bij het totstandkomen van de belastingbepalingen in wetgeving waarvan hij niet de eerst ondertekenende minister is. In die wetgeving is echter wel vaak opgenomen dat ingeval van belastingheffing de minister van Financiën bepaalde bevoegdheden heeft. Soms wordt naast deze regelstellende bevoegdheden de uitvoering opgedragen aan de Belastingdienst die ook weer tot het ministerie van Financiën behoort. In andere gevallen worden de heffingen gedaan door eigen functionarissen van diensten en organen waarvoor de wet- en regelgeving tot stand komt onder verantwoordelijkheid van andere ministers. Voorbeeld is de heffing van gemeentelijke en provinciale belastingen. Niet alleen belastingheffing- en inningwerkzaamheden worden uitgevoerd door de Belastingdienst. Zo worden er ook werkzaamheden verricht door de douane m.b.t. de opiumwet, vuurwapenwet en paspoortsignalering welke wetgeving eigenlijk ressorteert onder de minister van Justitie.

Het eerste doel van belastingheffing is het verkrijgen van middelen ter financiering van de Rijksuitgaven. Daarnaast kan middels belastingwetgeving en -heffing een aantal nevendoelestellingen gerealiseerd worden. De nevendoelestellingen zijn verschillend van aard. De overheid wil de welvaartsverschillen binnen de perken houden maar ook de conjunctuurbeweging beïnvloeden (stimulering van de bestedingen). Een belangrijk instrument is sedert 1970 de zogenaamde Wiebeltaks. Ook is het mogelijk de nationale productie en werkgelegenheid te bewaken via fiscale maatregelen (bijv. via investeringsregelingen). De laatste jaren zien we dat men ook het verschil tussen de bedrijfseconomische en de maatschappelijke kosten van economische activiteiten wil regelen (bijvoorbeeld middels het toestaan van Milieuheffingen/afschrijvingskosten van milieuveilige machines (Wet Inkomstenbelasting)). Ten slotte kan men ook invloed uitoefenen op het bestedingenpakket (bijvoorbeeld door verhoging van accijns op alcohol en tabak). Niet al het belastinggeld blijft beschikbaar voor de Rijksoverheid. Een deel gaat naar de lokale overheden. Van de omzetbelasting gaat een deel naar de EEG, terwijl de invoerrechten volledig naar de EEG gaan. De inkomsten worden ook aangewend om andere fondsen van middelen te voorzien.

Ook wordt er een verschil gemaakt tussen de directe en de indirecte belastingen. Eenvoudigweg kan gesteld worden dat de directe belastingen betaald dienen te worden door hen die de aanslag ontvangen, de indirecte belastingen worden door de ondernemers ingehouden en afgedragen (accijnzen, invoerrechten, omzetbelasting) en vervolgens doorberekend. Men kan ook spreken van 1. belastingen op inkomsten, winst en vermogen en 2.



kostprijsverhogende belastingen. Met name deze laatste onderverdeling wordt tegenwoordig in de Rijksbegroting gehanteerd.

De premieheffing voor volksverzekeringen is geïntegreerd in de belastingheffing (en dus ook in de wetgeving). Ze hebben een gelijke grondslag: een aangifte inkomstenbelasting dient ook als aangifte voor de premieheffing volksverzekeringen. Tegenwoordig worden geïntegreerde aanslagen opgelegd (inkomensheffing, loonheffing). De inning van de premies geschiedt door de Belastingdienst en de opbrengsten worden afgedragen aan de verschillende fondsen.

De belangrijkste taak van het ministerie van Financiën is de zorg voor het beleid ten aanzien van het samenstel van inkomsten en uitgaven. Een (groot) deel van de inkomsten van het Rijk bestaat uit inkomsten uit belastingheffing. Er is dus een taakgebied belastingen te onderscheiden dat aldus omschreven zou kunnen worden: de verantwoordelijkheid van de minister van Financiën omvat de belastingpolitiek en fiscale wetgeving en de heffing, inning en controle van de door de rijksoverheid geheven belastingen. Binnen dit terrein is er een verdeling in beleidsgebieden te onderscheiden. Het Directoraat-generaal voor Fiscale Zaken heeft als beleidsgebied (in te spelen op) de te voeren belastingpolitiek (evenwichtigheid van de belastingwetgeving), het voorbereiden en totstandbrengen van fiscale wetgeving die het mogelijk maakt de lasten goed te verdelen en de inning van belastingen doelmatig te laten verlopen. Het beleidsgebied m.b.t. de uitvoering van de fiscale en daar aan gelieerde wetgeving is ondergebracht bij het Directoraat-generaal der Belastingen en de daaronder ressorterende Belastingdienst.

## **5.1 De periode tot 1940**

Reeds eeuwen is het heffen van belastingen gewoonte. Al in de middeleeuwen werden inkomsten vergaard middels belastingheffing. Dat geschiedde door landsheren (Baronnen, Graven etc.) die middelen nodig hadden voor de uitoefening van hun taak zoals het bestuur over hun eigendommen en de verdediging er van. Ook alle steden hadden hun eigen heffingen. Er bestond geen duidelijke landelijke belastingheffing. Onder de Unie van Utrecht van 1579 zien we voor het eerst een min of meer eenduidige heffing. Alle aangesloten gewesten inden convoeien en licenten (vergelijkbaar met in- en uitvoerrechten). Licenten werden na 1845 niet meer geheven. Daarnaast gingen de gewesten gewoon door met elk hun eigen heffingen, hoewel er wel enige gelijke groepen van heffingen te onderscheiden zijn. Elk gewest droeg wel bij aan de Unie. De heffing van de convoeien en licenten was opgedragen aan de admiraliteitscolleges. Na de Franse overheersing blijft men spreken van douane.

In de eerste Nederlandse Grondwet (1798) die na de oprichting van de Bataafse Republiek zijn intrede deed wordt gewag gemaakt van de plicht van het uitvoerende bewind een belastingstelsel te ontwerpen. Art. 64 en art. 65 van de Burgerlijke en Staatkundige grondregels luiden: 'Belastingen zijn een geheiligde schuld van iedere burger ter bescherming van wat hij geniet - naar evenredigheid gedragen. Opzettelijke ontduiking maakt iemand eerloos.' Gedurende de Franse overheersing ontwierp Alexander Gogel het eerste belastingstelsel. Dit stelsel toonde het streven van belastingen naar draagkracht. Na het verdwijnen van de Fransen werd in 1821 een tweede belastingstelsel geïntroduceerd middels de Wet van Beginselen ook wel de Stelselwet genoemd. Deze wet was gebaseerd op het ontwerp van Alexander Gogel, maar werd geredigeerd door mr. Jean Henri Appellius.

De Stelselwet geeft een verdeling te zien in groepen van te heffen belastingen en hield een grondslag in voor een systeem voor alle belastingen. Zo wijdde de wet hoofdstukken aan: 1. Directe Belastingen, 2. Indirecte Belastingen, 3. Accijnzen, 4. De gouden en zilveren werken en 5. De in- en uitgaande regten. Volgens dit stelsel werd vermogen belast middels grondbelasting, de toeneming van vermogen middels successierecht, personen naar hun blijvende verteringen door een personele belasting, vertering zelf door de heffing van accijnzen, handel en bedrijf werden middels het zogenaamde patent belast en ook met in- en uitvoerrechten. Transport van goederen e.d. werd belast middels registratie-, zegel-, griffie- en hypotheekrechten. Verder was er nog belasting op goud en zilver via waarborgrecht. Hiernaast bleven ook gemeentelijke opcenten en heffingen bestaan. Later in de 20e eeuw zien we het terugdringen van de gemeentelijke belastingen. Anno 1993 is de indeling volgens de stelselwet nog grotendeels herkenbaar.

Voor de invordering van de directe belastingen kwam in 1845 de zogenaamde Wet op de invordering van 's Rijks directe belastingen tot stand. Het zou tot 1990 duren voordat deze wet vervangen werd door een nieuwe: de Invorderingswet 1990. Ter berekening van de verschuldigde kosten voor de invordering van belastinggelden kwam ter aanvulling van de invorderingswet van 1845 de Wet van 1850 betreffende de kosten van vervolging in zake van directe belastingen tot stand. Deze wet was van kracht totdat in 1969 de nieuwe Kostenwet werd aanvaard.

In 1847 begon een langdurige strijd over een herziening van het stelsel. De liberalen, onder leiding van Thorbecke, vonden het noodzakelijk dat de belastingen voor de 'gewone' burger verlicht zouden worden en meer bij de heersende klasse geheven zouden moeten worden. Het politiek beginsel dat inhield gelijke kansen en gelijke bescherming voor iedereen te bewerkstelligen stond dat voor. Na de Grondwetsherziening van 1848 kon een aantal accijnzen afgeschaft worden. Ook werden door Thorbecke via de Gemeentewet uit 1851 de belastingheffingen door gemeenten beter controleerbaar. Hierna begon een jarenlange strijd over de invoering van de inkomstenbelasting.

Echt grote wijziging in het stelsel kwam op gang gedurende het ministerschap van mr. N.G. Pierson (in de periode 1891-1893). Het ontwerpen van een analytische of gesplitste inkomstenbelasting was een belangrijk wapenfeit. Pierson stelde tal van ontwerpen op die vele belastingsoorten betroffen. Een aantal ontwerpen werd in het laatste decennium van de negentiende eeuw bekrachtigd. Door de activiteiten die hierboven geschetst zijn (die rond 1848 en die van Pierson) werd de Wet van beginselen (1821) aangetast: verteringsbelastingen (accijnzen) werden verminderd en het belasten van inkomsten werd erbij genomen. De Wet van Beginselen zou echter (hoewel niet ingetrokken) niet van betekenis blijven. In 1963 zal door de invoering van de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen een ander kader gelegd worden.

De heffing van inkomstenbelasting wordt sinds 1914 in nieuwe wetgeving geregeld. Het betreft de zogenaamde ongesplitste inkomstenbelasting. Het zuivere inkomen wordt als één geheel belast. Hierbij gaat men uit van bestaande bronnen aan het begin van het jaar en de daar uit te verwachten inkomsten: het zogenaamde bronnenfictiestelsel. De eerste wet op de Inkomstenbelasting kan op naam geschreven worden van minister Treub (1858-1931).

In de vooroorlogse periode zijn er tal van belastingen geïntroduceerd en geheven. Vanaf 1933 verschijnt de omzetbelasting ten tonele en was bedoeld om versterking van de middelen te bewerkstelligen. Zo is er ook een heffing van de rijwielfbelasting (met als betalingsbewijs het rijwielfplaatje) maar ook de heffing van de zogenaamde verdedigingsbelasting.

## **5.2 De periode na 1940**

In de jaren dertig mondt het onderzoek van de commissie Bodenhausen uit in voorstellen tot belastingherziening. Wetgeving is echter pas doorgevoerd in 1940 en grotendeels door de Duitse bezetter. Er werd afgestapt van het bronnenfictiestelsel en overgegaan naar het zogenaamde reële stelsel. Natuurlijk drukte de Duitse bezetter een eigen stempel op de wetgeving. Zo werd het Besluit Inkomstenbelasting genomen samen met Besluiten voor andere belastingheffingen. Vrijwel geen enkele belastingwet ontkwam aan wijzigingen die in de bezettingsperiode zijn aangebracht. Sommige op het oog eenvoudige beslissingen hadden toch wel grote gevolgen. Zo werd in de besluiten van 28-10-1940, Stb. 419, en van 24-12-1941, Stcrt. 251, bepaald dat bij een aantal belastingen op de aanslagen opcenten geheven zouden worden. Gedurende de oorlog werden de Besluiten ook aangescherpt. Het was de secretarissen-generaal toegestaan strafbepalingen op te nemen in de uit te vaardigen verordeningen. De besluiten in de Duitse tekst waren bindend hoewel de ontwerpen soms in het Nederlands waren gesteld. Er zijn ook besluiten die uit het Duits naar het Nederlands werden vertaald en onjuist vertaald blijken te zijn. Doordat de bezetter vele nieuwe belastingen introduceerde (bijvoorbeeld de superdividendbelasting) werden gedurende de oorlogsperiode ook de werkzaamheden van de Belastingdienst verzaamd. Na de oorlog werd een aanvang gemaakt met een grote herzieningsoperatie van de wetgeving. Dit zou een operatie zijn die duurde tot 1969.

In 1947 kwam minister Lieftinck met de Wet Belastingherziening. Ook in 1950 zien we een Wet Belastingherziening verschijnen. In 1948 start de commissie van den Berge met werkzaamheden ter vereenvoudiging van de belastingen. De commissie rondde de werkzaamheden af in 1954. Bij het eindverslag van de commissie werd een aantal wetsontwerpen aangeboden. Eén van de ontwerpen van wet was die van de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen. Het zou nog jaren duren voordat de behandeling afgerond was en de wet, gefaseerd, in werking kon treden. Het resultaat van de werkzaamheden omvatte naast het ontwerp van de Algemene Wet Rijksbelastingen ook de ontwerpen van de Wet Inkomstenbelasting 1964 en de Algemene Wet inzake Douane en Accijnzen.

In 1950 werd het ambt van Directeur-generaal voor de Fiscale Zaken in Algemene Dienst ingesteld. Hiermee werd het maken van wetgeving op fiscaal terrein meer ruimte gegeven. Tot 1950 was de Directeur-generaal der Belastingen belast met en het maken van wetgeving en tegelijkertijd het uitvoeren ervan in samenhang met de besturing van de Belastingdienst.

Op het douaneterrein speelde in de veertiger en vijftiger jaren natuurlijk ook al de Benelux-samenwerking, de General Agreement on Tariffs and Trade, de Brusselse Verdragen (o.a. instelling Internationale Douaneraad) en de oprichting van de Europese Gemeenschap voor Kolen en Staal. Dit had zeker zijn invloed op de douane- en accijnswetgeving.

Tussen 1955 en 1970 werd de heffing van premies voor de sociale verzekeringen ingevoerd (AOW, AWW, AKW, AWBZ). De Belastingdienst werd belast met de inning. In 1966 werd wederom een vereenvoudigingscommissie ingesteld. Eerst onder leiding van mr. A.J. van Soest Sr, in 1967 onder leiding van prof. H.J. Hofstra. Deze commissie (ook wel aangeduid als: de commissie Hofstra) adviseerde over aanpassingen in wetgeving m.b.t. verschillende belastingen. Na een andere adviescommissie en een werkgroep die studie deden naar implementatie van oudedagsreserve en pensioenverplichting in de wetgeving kreeg prof. Hofstra in 1975 een regeringsopdracht ter zake van de invloed van inflatie op belastingheffing. In 1971 en 1972 werden enkele oude belastingen vervangen. De Registratiewet 1917 en de Zegelwet 1917 werden vervangen door de Wet op belastingen op het Rechtsverkeer, de Gemeentebelasting en de Personele Belasting werden vervangen door de Onroerend Goedbelasting.

Gedurende de zeventiger jaren is steeds meer te zien dat belastingheffing niet uitsluitend bestemd is om de schatkist van middelen te voorzien. Steeds meer wordt de belastingheffing gebruikt als instrument voor andere doelen (bestrijding werkloosheid en andere sociaal-economische aangelegenheden). Vanaf 1970, Wet van 24-12-1970, Stb. 605, tot tijdelijke verhoging of verlaging van belasting o.g.v. conjuncturele overwegingen, beschikt de minister van Financiën over een instrument dat de consument kan stimuleren meer of minder te besteden al naar gelang de inschatting van de economische situatie in dit land dit gewenst maakt. Ook steeds meer moeten regels van de EEG en OESO in de nationale wetgeving verwerkt worden. Voor de douane en accijnzen is de EEG-regelgeving zeer belangrijk geworden. Na het rapport van oud directeur-generaal der belastingen van Bijsterveld (1979) komt in de tachtiger jaren steeds meer het aspect van fraude bestrijding in de belastingwetgeving naar voren.

De commissie Oort (1985 - 1986) zorgde in het slot van de periode 1980 - 1990 middels een groot onderzoek naar de vereenvoudiging van de belastingheffing voor een stroom van wetswijzigingen. De commissie werd door de minister van Financiën ingesteld op uitnodiging door de Tweede Kamer. Een belangrijke aanleiding hiertoe was dat met name de loon- en inkomstenbelastingwetgeving bijzonder ingewikkeld was geworden. Met name de tweeverdienerswetgeving in de periode 1983 - 1985 was één van de boosdoeners. De belangrijkste voorstellen van de commissie Oort behelzen een verbreding van de heffingsgrondslag: door beperking van de belastingvrije sommen en de stroomlijning van de op te voeren aftrekposten. Ook zouden inkomstenbelasting en premies volksverzekering op basis van een uniforme grondslag geheven moeten worden.

Zelfs de opvolger van deze commissie staat al klaar om in de jaren 90 verdere vereenvoudigingsvoorstellen te doen: de commissie Stevens. Gedurende de afgelopen 50 jaar zijn er talloze wijzigingen in de fiscale wetgeving geweest. Enerzijds om het stelsel en de heffing van belastingen zo compleet mogelijk te houden, anderzijds zijn er door al die wijzigingen met enige regelmaat grote vereenvoudigingsoperaties uitgevoerd waardoor ook

weer herziening van wetgeving plaats vond. De laatste herziening is de belastingherziening 2001.

In 1998 verscheen de nota 'Belastingen in de 21<sup>e</sup> eeuw: een verkenning'. In deze nota werden argumenten aangevoerd waarom het toen geldende stelsel van de heffing van belastingen niet meer voldeed. Hoofdmoot is een nieuwe inkomstenbelasting. Dit resulteerde in de Wet inkomstenbelasting 2001 en het vervallen van de Wet Vermogensbelasting 1963. Deze wijzigingen hebben overigens ook een grote impact gehad op vele andere (fiscale) wetgeving. De handelingen uit deze wet zijn te vinden in het RIO 65 'De geheiligde Schuld', omdat het hier om een heffingswet gaat.

Naast de 'officiële' commissies werden intern door het ministerie van Financiën ook de nodige studies verricht ten behoeve van aanpassing en wenselijkheid van fiscale wetgeving of die dienden om de commissies te ondersteunen. Binnen het ministerie van Financiën werden daartoe werkgroepen gevormd bestaande uit ambtenaren maar ook aangevuld met externe deskundigen. Voorbeelden van deze werkgroepen zijn: de Werkgroep Oort die belast werd met de beantwoording van Kamervragen die bij de kamerbehandeling van de wetswijzigingen als gevolg van de adviezen van de commissie Oort gesteld werden. In 1977 verrichtte de Werkgroep Tax-expenditures (belastinguitgaven) een studie naar overlappings binnen het belastingstelsel. De (tijdelijke) commissie invoerings- en uitvoeringsaspecten belastingherziening 2001 (commissie Thunnissen/de Waard) had tot taak de SG van Financiën te adviseren over de verschillende aspecten van de invoering en uitvoering van de belastingherziening 2001.

Behalve de interne studies vanuit het ministerie van Financiën en publicaties die daaruit voortkwamen zijn er ook anderen die zich hiermee bezig houden. Hierbij valt te denken aan publicaties en studies m.b.t. ons fiscale stelsel door o.a. universiteiten, studiegroepen van maatschappelijke instanties en verenigingen. In 1971 stelde de minister van Financiën bij Beschikking van 17 december nr. B71/23913 een Staatsprijs in voor Fiscaalwetenschappelijke publicaties. Voor de beoordeling van de publicaties werd een jury in het leven geroepen (Beschikking P74/49851 van 09-08- 1974) waarin vooraanstaande figuren op het fiscale gebied zitting hadden. Het secretariaat van de jury wordt gehouden op het ministerie van Financiën.

## 6. Organisatie

Het onderscheid in beleidsterreinen die door de minister van Financiën bestreken worden komt ook in de organisatorische opzet terug. Voor elk beleidsterrein is een apart Directoraat-generaal verantwoordelijk (situatie 1993):

1. de Generale Thesaurie voor het financieel-economisch en monetair beleid;
2. het Directoraat-generaal van de Rijksbegroting voor het begrotingsbeleid;
3. het Directoraat-generaal voor Fiscale Zaken voor het fiscale beleid;
4. het Directoraat-generaal der Belastingen voor de uitvoering van de belastingwetgeving.

Naast deze Directoraten-generaal is er ook nog een aantal 'centrale diensten' actief binnen het ministerie van Financiën. De taken die deze diensten verrichten zijn ook ten nutte van de Directoraten-generaal die binnen het belastinggebied werkzaam zijn. Zo werden benoemingen in c.q. instelling van commissies veelal verzorgd door de Afdeling Kabinet & Personeel.

In de periode 1940 - 1950 werden de eerder in deze verantwoording vastgestelde verschillende beleidsterreinen binnen het belastingterrein (grofweg: het maken van wet- en regelgeving, het beleid t.a.v. en uitvoering van de wet- en regelgeving) verricht door het onderdeel Administratie van 's-Rijksbelastingen.

Het maken van de wet- en regelgeving werd toevertrouwd aan de directeuren en zijn meest ervaren ambtenaren van de verschillende afdelingen waarin de Administratie was onderverdeeld. Dit terrein werd eind jaren veertig, toen men een grote operatie tot vereenvoudiging van de belastingwetgeving in gang zette, dusdanig omvangrijk dat besloten werd de wetgevende taken af te zonderen in een apart Directoraat-generaal. Hiertoe werd aangesteld een Directeur-generaal voor de Fiscale Zaken in algemene dienst. De Administratie van 's-Rijksbelastingen werd omgedoopt in het Directoraat-generaal der Belastingen. Hoewel de scheiding in 1950 werd aangebracht vinden er gedurende de jaren vijftig wat aanvullende verschuivingen van personeel en taken plaats tussen de beide directoraten-generaal. Ook na deze periode is er een aantal organisatieaanpassingen gepleegd. Afdelingen werden directies, bureaus werden ingesteld of veranderden van naam. De hoofdlijn van de scheiding in 1950 is echter blijven bestaan. Dat in de formele taken in 1950 een scheiding is aangebracht wil echter niet zeggen dat er geen samenspel is bij de uitoefening van taken. Tussen beide directoraten-generaal vindt een uitgebreide uitwisseling van informatie plaats en is voortdurend afstemming en overleg met betrekking tot de door beiden te verrichten taken. Zo zal bijvoorbeeld bij de interpretatie van de wettelijke bepalingen die nodig is bij het beleid ter zake van de uitvoering van de wetgeving door het Directoraat-generaal der Belastingen afstemming plaatsvinden met het Directoraat-generaal der Fiscale Zaken.

Naar de organisatie gekeken, kan in zekere mate vastgesteld worden dat er een afspiegeling op sommige gebieden is waar te nemen. De wetgevende taken die door directies binnen het Directoraat-generaal voor Fiscale Zaken verricht worden, vinden hun tegenhangers in de uitvoerende sfeer terug bij directies binnen het Directoraat-generaal der Belastingen. Zo worden de wetgevende taken met betrekking tot de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen binnen het Directoraat-generaal der Fiscale Zaken verricht door de Directie Wetgeving Directe Belastingen terwijl de meer op uitvoering gerichte taken binnen het Directoraat-generaal der Belastingen terug te vinden zijn bij de directie Directe Belastingen en vanaf 1979 bij de directie AFZ. Dat is ook op een aantal andere gebieden het geval.

### DGFZ

1. Directie Wetg. Directe Belastingen
2. Directie Wetg. Verbruiksbelasting
3. Directie Wetg. Douane

### DGBel.

- Directie Directe Belastingen
- Directie Verbruiksbelasting
- Directie Douane, later de Directie Douane-aangelegenheden

Er zijn ook taken die niet door de gespiegelde directies worden uitgevoerd terwijl men dat wel zou verwachten. Zo worden de uitvoerende handelingen van de wet- en regelgeving Invorderingswet en Algemene Wet inzake Rijksbelastingen welke opgesteld worden door de Directie Wetgeving Directe Belastingen verricht door de Directie Algemene Fiscale Zaken van

het Directoraat-generaal der Belastingen (vanaf 1979) en niet, zoals misschien te verwachten, door de Directie Directe Belastingen (wel voor 1979).

Daarnaast zijn er binnen beide directoraten-generaal taken die zich geheel niet aan elkaar in de organisatie laten spiegelen. Binnen het Directoraat-generaal voor Fiscale Zaken geschieden bij verschillende directies onderzoeken naar te voeren en gevoerd beleid. Soms zijn de wetgevende directies ook belast met (een groot deel van) de uitvoering die voortvloeit uit hun regelgevende producten. Een voorbeeld hiervan is de directie Internationaal Fiscale Zaken die naast de voorbereiding van (belasting)verdragen ook belast is met het behandelen van uitvoerende bepalingen daarin. Ook bij het Directoraat-generaal der Belastingen worden handelingen verricht die niet zo zeer te spiegelen zijn aan de handelingen die bij het Directoraat-generaal voor Fiscale Zaken verricht worden. Binnen het Directoraat-generaal zijn onderdelen die zich uitsluitend bezig houden met de organisatie en besturing van de Belastingdienst. Andere directies hebben die taak als deel van hun takenpakket.

In de jaren negentig blijkt dat de omgeving van de Belastingdienst sterk verandert; de maatschappij wordt diverser en veelkleuriger (o.a. vergrijzing), de grenzen vervagen, de sterke opkomst van Internet en de oprukkende automatisering hebben gevolgen voor het werk van de Belastingdienst.

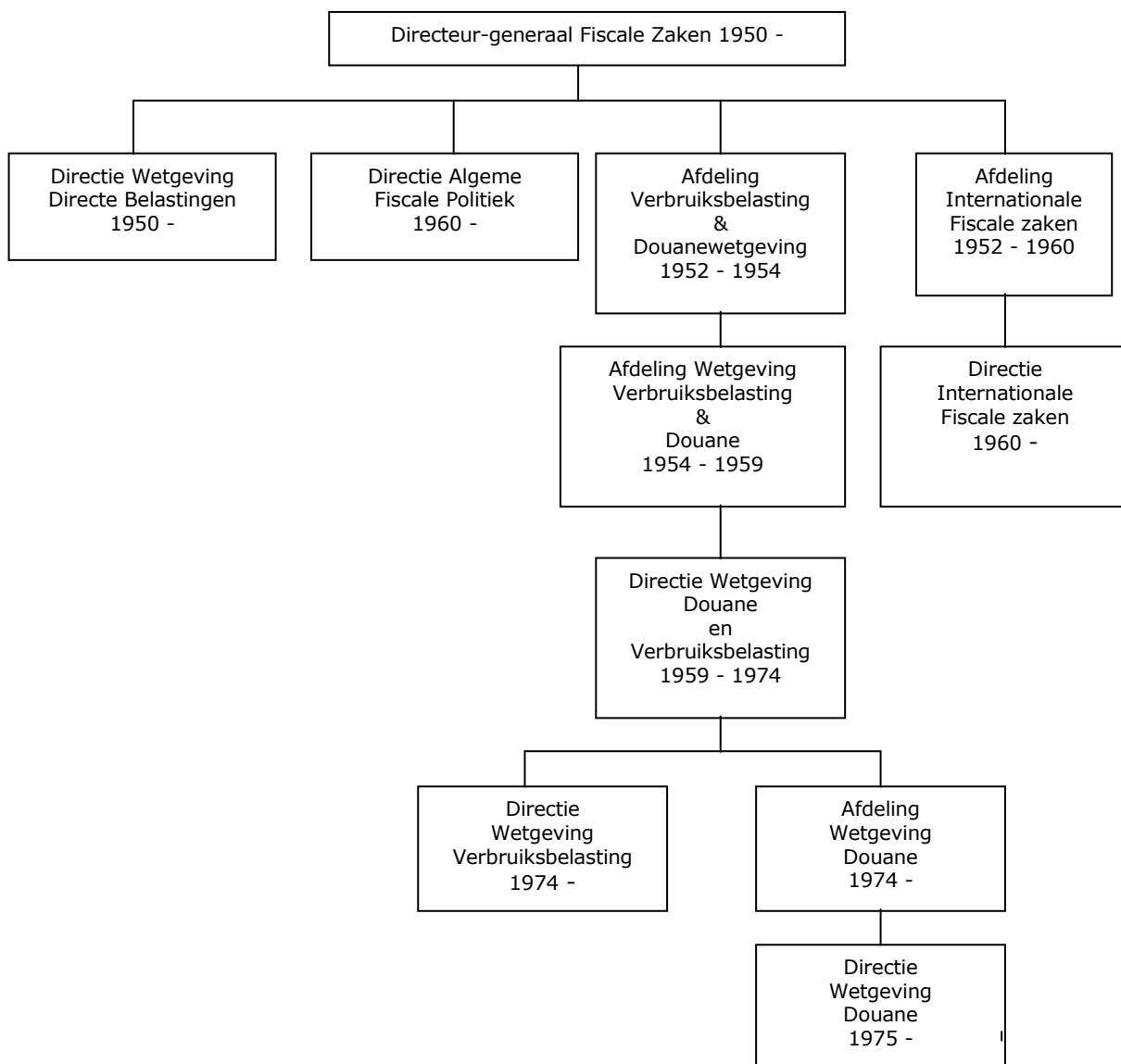
De Economische Controledienst (ECD) is per 01-09-1999 als afzonderlijke eenheid ondergebracht bij de Belastingdienst, onder dezelfde leiding als de FIOD.

In 1999 hebben tevens voorbereidingen plaatsgevonden voor herinrichting van het Directoraat-generaal van de Belastingdienst. Per 01-01-2000 hebben de oude directies plaats gemaakt voor vier nieuwe:

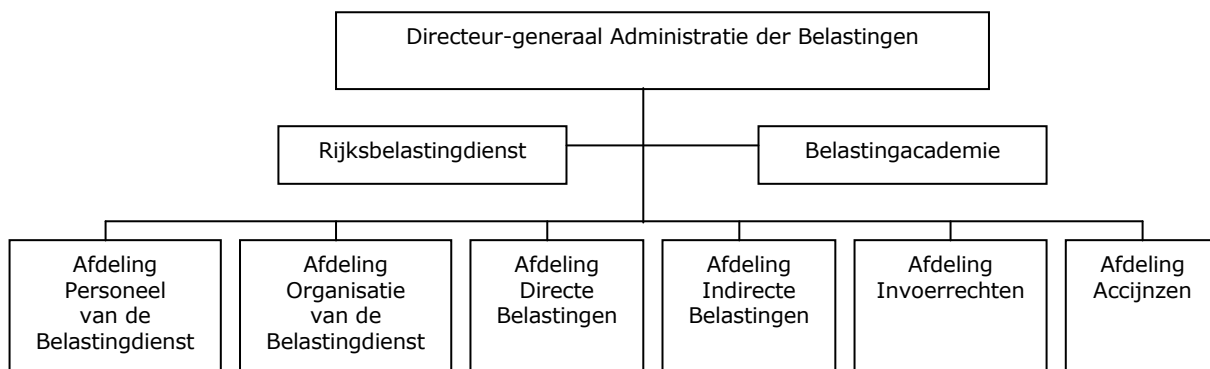
1. Directie Bestuursondersteuning Belastingdienst  
Algemene advisering dienstleiding en politieke leiding t.b.v. de Belastingdienst  
Algemene juridische advisering  
Behandeling kabinetszaken  
Vorbereiding uitvoering internationale gegevensuitwisseling  
Beleidscontrol
2. Directie Personeels- en Arbeidsvoorwaardenbeleid Belastingdienst  
Advisering dienstleiding en politieke leiding t.z.v. personele aangelegenheden (inclusief kabinetszaken) t.b.v. de Belastingdienst  
Vorbereiding personeels-, arbeidsvoorwaarden-, arbeidsomstandigheden en rechtspositiebeleid  
Arbeidsrechtelijke aangelegenheden (geschilprocedures en rechtspositie)  
Infolijn (arbeidsvoorwaarden en rechtspositie)  
Ontwerp personeelsvoorschriften  
Toepassing beheer en bewaking belonings- en functiewaarderingsysteem  
Beleidscontrol
3. Directie Rechtstoepassingsbeleid Belastingdienst  
Fiscaaljuridische advisering dienstleiding en politieke leiding (inclusief fiscaaljuridische toets van voorgenomen wetgeving)  
Vorbereiding uitvoeringsbeleid fiscale, douane- en invorderingswetgeving  
Beleidscontrol
4. Directie bedrijfsvoering en Beleid Klantbehandeling  
Financieel-economische advisering dienstleiding en politieke leiding t.b.v. de Belastingdienst  
Advisering over uitvoeringsaspecten voorgenomen wetgeving  
Vorbereiding beleid klantbehandeling (inclusief informatiserings- en beveiligingsbeleid)  
Concernplanning en -control  
BI-voorziening t.b.v. concernplanning en - control  
Programma bedrijfsvoering (aangestuurd door directeur BBKB, maar formatief behorende tot de projectorganisatie)

De organisatie schema's op hoofdlijnen:

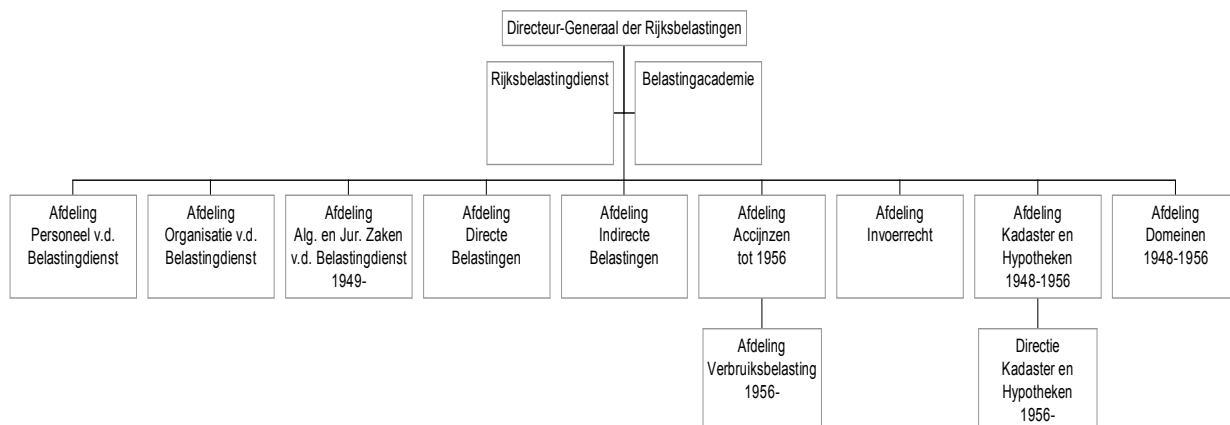
**Directoraat-generaal Fiscale Zaken vanaf 1950**



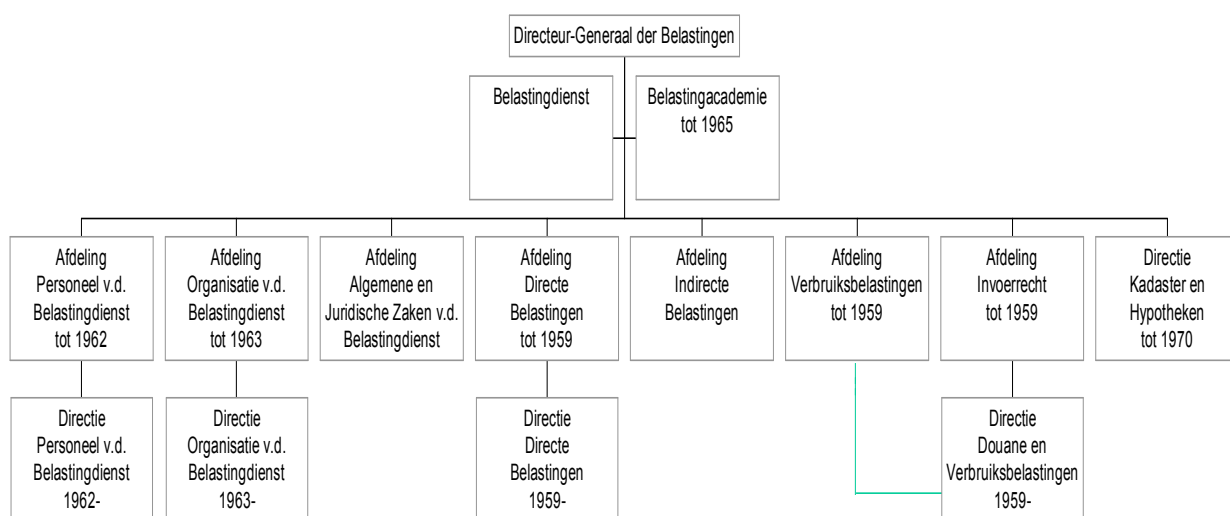
**Administratie der Belastingen 1940 - 1948**



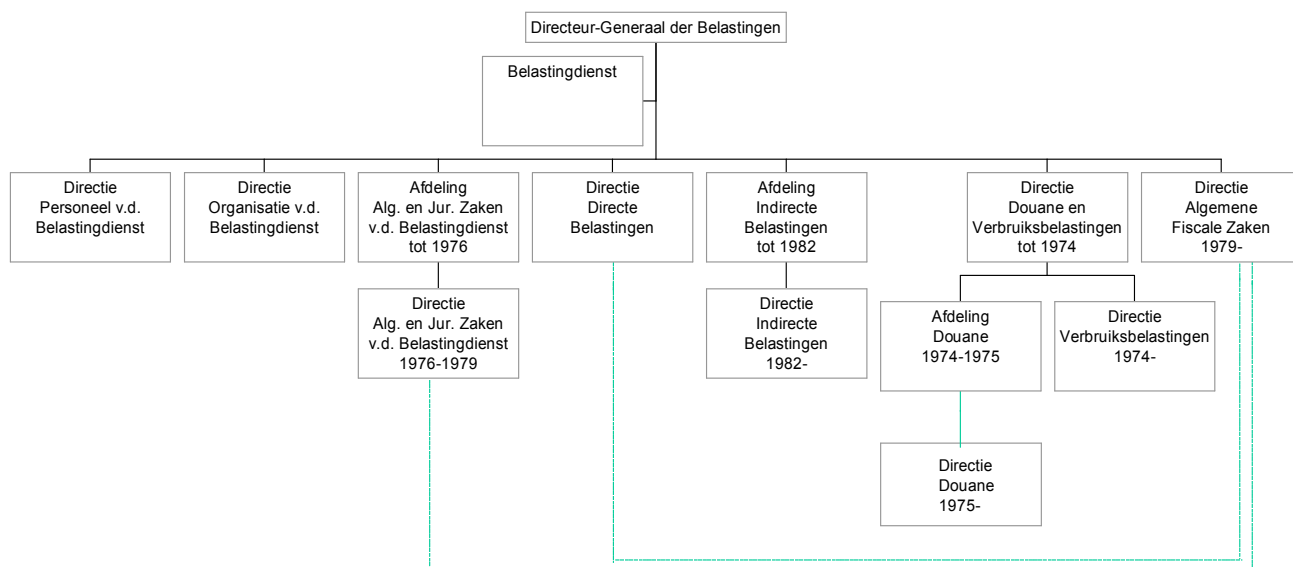
## Administratie der Rijksbelastingen 1948 – 1957



## Directoraat-Generaal der Belastingen 1958 – 1973

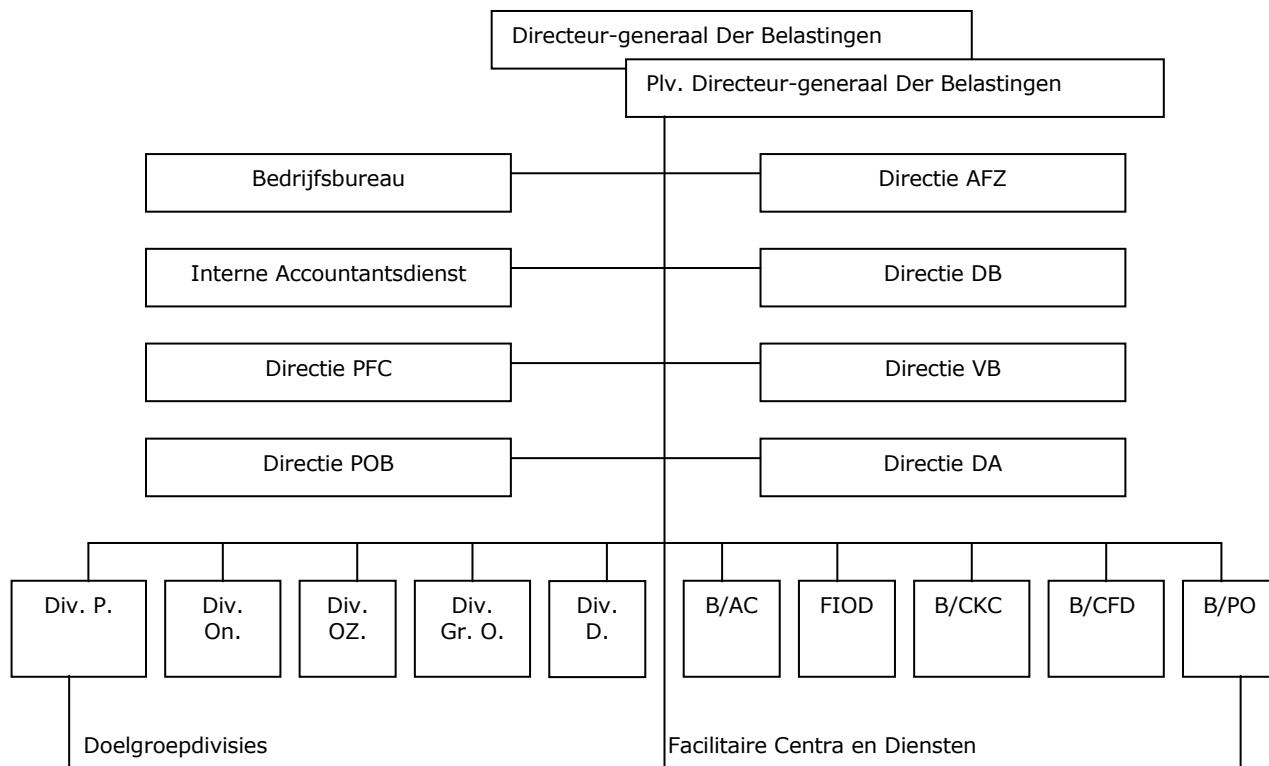


## Directoraat-Generaal der Belastingen 1973 – 1989





## Directoraat-Generaal der Belastingen 1990 – 1999



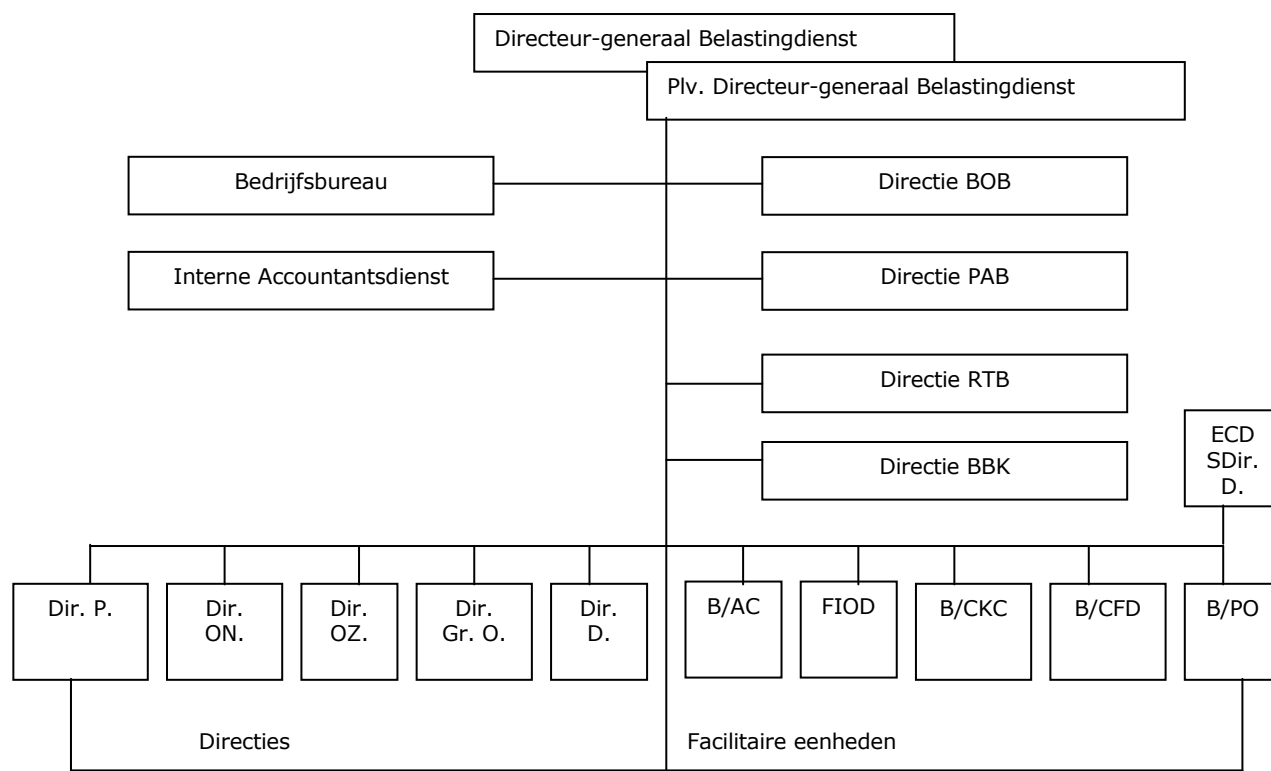
De Fiscaal-technische stafdirecties zijn:

- Directie Algemene Fiscale Zaken (AFZ)
- Directie Directe Belasting (DB)
- Directie Verbruiksbelasting (VB)
- Directie Douane-aangelegenheden (DA)

De Bestuursondersteunende stafdirecties zijn:

- Directie Personeel en Organisatie van de Belastingdienst (POB)
- Directie Planning, Financiën en Control (PFC)

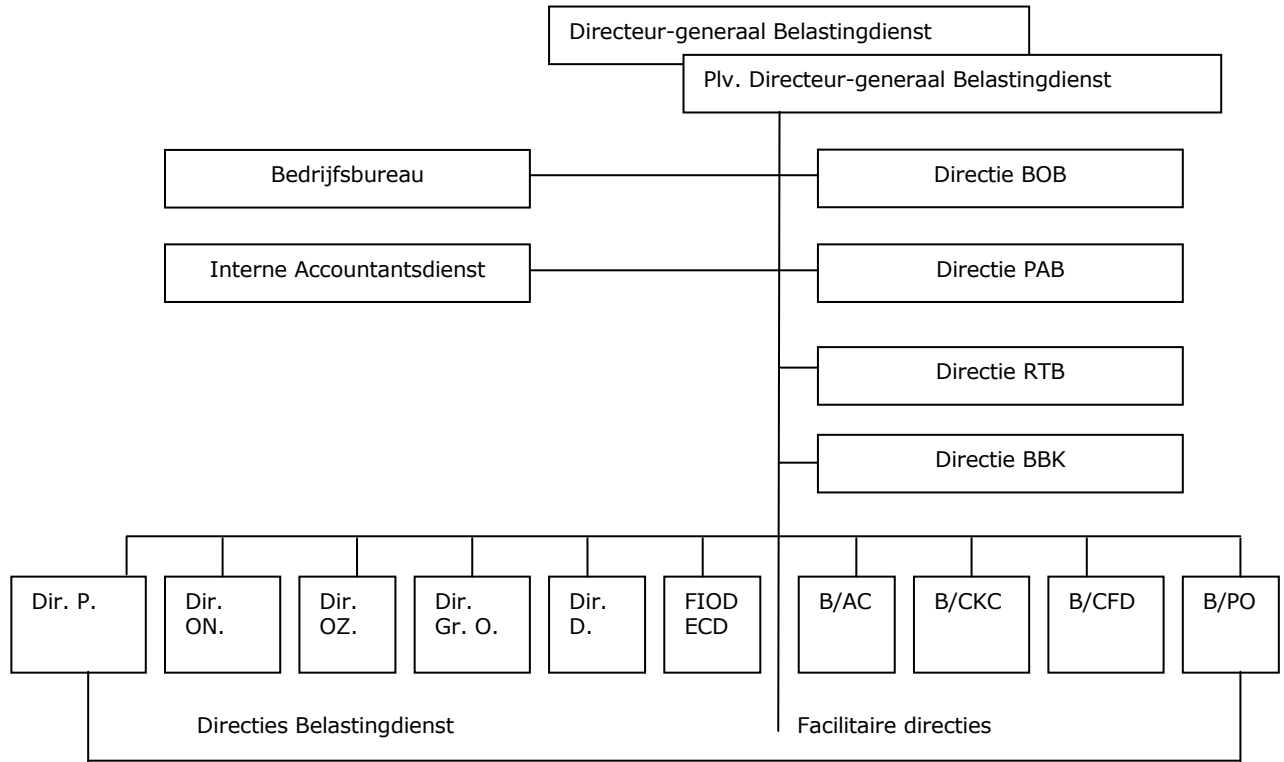
## Directoraat-Generaal Belastingdienst 2000.



De stafdirecties zijn:

- Directie Bestuursondersteuning Belastingdienst (BOB)
- Directie Personeels- en arbeidsvoorwaardenbeleid Belastingdienst (PAB)
- Directie Rechtstoepassingsbeleid Belastingdienst (RTB)
- Directie Bedrijfsvoering en Beleid Klantbehandeling Belastingdienst (BBK)

**Directoraat-Generaal Belastingdienst 2001 –**



## **7. Algemene handelingen**

Handelingen van algemene aard zijn handelingen welke eigenlijk, ongeacht het beleidsterrein, veelal voorkomen bij alle organisaties die verantwoordelijk zijn voor een beleidsterrein. Deze lijst is met ingang van 2003 opgenomen in dit rapport.

### **7.1 Nationaal**

#### **7.1.1 Beleidsontwikkeling en evaluatie**

(203)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het voorbereiden, mede-vaststellen, coördineren en evalueren van het beleid ten aanzien van het heffen en invorderen van belastingen.

Periode: 1940 –

Product: Beleidsnota's, beleidsnotities, rapporten, adviezen, evaluaties, etc.

Opmerking: Onder deze handeling valt ook:

- Het voeren van overleg met de andere betrokken actoren op het beleidsterrein;
- Het voorbereiden van een standpunt ter inbrenging in de Ministerraad vergaderingen voor beraad en besluitvorming betreffende het beleidsterrein;
- Het voeren van overleg met/het leveren van bijdragen aan het overleg met het Staatshoofd betreffende het beleidsterrein;
- Het voorbereiden van de Memorie van Toelichting op de Rijksbegroting betreffende het beleidsterrein; zie ook handelingen 5, 177 en 183 van het BSD 'Per Slot van Rijksrekening';
- Het toetsen van de uitvoering van het beleid (evaluatie);
- Het leveren van commentaar op de recht- en doelmatigheidscontroles van de Algemene Rekenkamer op het beleidsterrein; zie ook 'Per Slot van Rijksrekening', handeling 295, 357 en 374;
- Het aan externe adviescommissies verzoeken om advies betreffende het beleidsterrein;
- Het informeren van het Kabinet van de Koningin over ontwikkelingen op het beleidsterrein;
- Het voorbereiden en vaststellen van het voorlichtingsbeleid (als beleidsinstrument).

#### **7.1.2 Totstandkoming van wet- en regelgeving**

(x)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het voorbereiden van de totstandkoming, wijziging en intrekking van wet- en regelgeving ten aanzien van het heffen en invorderen van belastingen.

Periode: 1940 –

Product: Wetten, algemene maatregelen van bestuur, koninklijke besluiten, circulaire

Opmerking: Deze handeling is uitgewerkt in handeling 2 en de handelingen 915 en 916 van het rapport 'Belastingen: De Geheiligde Schuld'.

#### **7.1.3 Verantwoording van beleid**

(204)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het opstellen van periodieke verslagen over ontwikkelingen op het beleidsterrein van de heffing en invordering van belastingen.

Periode: 1940 –

Product: Series jaarverslagen, kwartaalverslagen, maandverslagen

Opmerking:

(x)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het beantwoorden van Kamervragen en het anderszins op verzoek incidenteel informeren van leden of commissies uit de Kamers der Staten-Generaal inzake het beleid ten aanzien van de heffing en inning van belastingen.  
Periode: 1994 –  
Grondslag: Grondwet  
Product: Brieven, notities  
Opmerking: Deze handeling is uitgewerkt in handeling 152.

(x)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het informeren van de Commissies voor de Verzoekschriften en andere tot het onderzoeken van klachten bevoegde commissies uit de Kamers der Staten-Generaal en de Nationale Ombudsman naar aanleiding van klachten over de uitvoering of de gevolgen van het beleid ten aanzien van de heffing en inning van belastingen.  
Periode: 1994 –  
Product: Brieven, notities  
Opmerking: Deze handeling is uitgewerkt in de handelingen 153, 154 en 156.

(205)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het beslissen op beroepschriften naar aanleiding van beschikkingen betreffende heffing en inning van belastingen en het voeren van verweer in beroepschriftprocedures voor administratief rechterlijke organen.  
Periode: 1940 –  
Product: Beschikkingen, verweerschriften  
Opmerking:

#### **7.1.4 Internationaal beleid**

(x)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het mede-voorbereiden van het vaststellen, wijzigen en intrekken van internationale regelingen inzake de heffing en invordering van belastingen en het presenteren van Nederlandse standpunten in intergouvernementele organisaties.  
Periode: 1940 –  
Product: Internationale regelingen, nota's, notities en rapporten  
Opmerking: Deze handeling is uitgewerkt in de handelingen 176, 177 en 178.

#### **7.1.5 Informatieverstrekking**

(206)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het beantwoorden van vragen van individuele burgers, bedrijven en instellingen over het beleid ten aanzien van de heffing en invordering van belastingen.  
Periode: 1940 –  
Product: Brieven, notities  
Opmerking:

(207)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het uitvoeren van voorlichtingsactiviteiten op het beleidsterrein van de heffing en invordering van belastingen.  
Periode: 1940 –  
Product: Voorlichtingsmateriaal

### **7.1.6 Onderzoek**

(208)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het vaststellen van de opdracht en het eindproduct van (wetenschappelijk) onderzoek en het vaststellen van onderzoeksrapporten over de heffing en inning van belastingen.  
Periode: 1940 –  
Product: Offerte, brieven en rapporten  
Opmerking:

(209)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het begeleiden van (wetenschappelijk) onderzoek naar de heffing en inning van belastingen.  
Periode: 1940 –  
Product: Notities, notulen en brieven  
Opmerking:

(210)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het verzamelen en bewerken van gegevens ten behoeve van (wetenschappelijk) onderzoek naar de heffing en inning van belastingen.  
Periode: 1940 –  
Product: Notities, brieven, etc.  
Opmerking:

(211)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het financieren van (wetenschappelijk) onderzoek naar de heffing en inning van belastingen.  
Periode: 1940 –  
Product: Rekeningen en declaraties  
Opmerking:

### **7.1.7 Subsidie**

(212)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het beslissen op een subsidieaanvraag van een particuliere instelling die actief is op het beleidsterrein heffing en inning van belastingen.  
Periode: 1940 –  
Product: Ministeriële beschikking  
Opmerking:

## **7.2 Europese Unie**

Voor de uitwerking van de algemene handelingen betreffende de Europese Unie wordt verwezen naar paragraaf 13.1 van het rapport institutioneel onderzoek, nummer 65: "Belastingen: De geheiligde schuld".

## 8. Handelingen ingevolge de totstandkoming en de uitvoering van nationale wet- en regelgeving.

### 8.1 Grondwet

(1)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het toewijzen of afwijzen van verzoeken van particulieren/ondernemingen en organisaties, rechtstreeks, via het Kabinet van de Koningin of via andere instanties ontvangen, die menen ingevolge de bepalingen in de fiscale wetgeving nadeel te ondervinden of bezwaar hebben tegen de aan hen opgelegde belastingheffing/inning, n.a.v. bepalingen in de wetgeving en uitvoeringsvoorschriften, en welke niet zijn gegrond op beroeps- of bezwaarbepalingen in de fiscale wetgeving.

Periode: 1940 –

Grondslag: Grondwet art. 5 v.a. 1983/1987, 1940 - 1987 art. 8.

Product: Beschikkingen

Opmerking:

(2)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het (mede-) voorbereiden, wijzigen en intrekken van wetten m.b.t. de heffing van belastingen (inclusief voornemens tot wetgeving die niet tot nieuwe wetgeving hebben geleid).

Periode: 1. 1940 - 1950: Adm. Rijksbelasting/DB,

1950 - 1959: DGFZ-WDB.

2. 1940 - 1950: Adm. Rijksbel/.DB,

1950 - 1959: DGFZ/WDB.

3. 1940 - 1950: Adm. Rijksbelasting/DB,

1950 - 1959: DGFZ/WDB.

4. 1940 - 1950: Admin. Rijksbelasting,

1950 - 1962: DGFZ/IFZ.

5. 1940 - 1951: Adm. Rijksbelasting.

6. 1940 - 1950: Adm. Rijksbel/DB,

1950 - 1964: DGFZ-IFZ.

7. 1945 - 1950: Adm. Rijksbelasting/DB,

1950 - 1959: DGFZ.

8. 1945 - 1950: Adm. Rijksbelasting/DB,

1950 - 1959: DGFZ/WDB.

9. 1947 - ? : Adm. Rijksbelasting/DB.

10. 1950 - 1991: Adm. Rijksbelasting/DB.

11. 1952 - 1959 (1962, 1967): DGFZ-WDB.

12. 1948 - 1950: Adm. Rijksbelasting/DB,

1950 - 1959: DGFZ/WDB.

(Mede-actor bij de totstandkoming: de Commissie ter vereenvoudiging op korte termijn zowel in de belastingwetgeving zelf als in de uitvoering daarvan en het doen van voorstellen daartoe: 'Commissie van den Berge' (ingesteld bij min. beschikking 17-09-1948 nr. 316).)

(Mede-actor bij wijziging: Advies Commissie voor een aantal fiscale vraagstukken 'Commissie Hofstra', ingesteld bij beschikking van 10-06-1966 Afd. Personeel, 1966-1971.)

13. 1964 - : DGFZ-IFZ.

14. 1970 - 1972: DGFZ-WDB.

15. 1971 - 1972: DGFZ-WDB.

16. 1986 - : DGFZ-IFZ.

17. 1940 - 1950: Adm. Rijksbelasting/DB;

1950 - 1990: DGFZ/WDB.

18. 1940 - 1950: Adm. Rijksbelasting/DB,

1950 - 1964: DGFZ/IFZ.

19. 1979 - : DGFZ/ verschillende directies,

1979 - : DGBel/AFZ.

20. 1990 - : DGFZ/WDB, DGBel/AFZ.

21. 1990 - : DGFZ/WDB, DGBel/AFZ.
22. 1940 - 1950: Adm. Rijksbelasting/DB,  
1950 - 1969: DGFZ/WDB.
23. 1969 - : DGFZ/WDB, DGBel/AFZ/PFC.
24. 1940 - 1950: Adm. Rijksbelasting/DB,  
1950 - : DGFZ/WDB.
25. Generale Thesaurie/ Directie Bewindvoering.
26. 1945 - 1945: Adm. Rijksbelastingen/DB.
27. 1945 - 1950: Adm. Rijksbelasting/DB,
28. 1940 - 1950: Adm. Rijksbelasting/DB,  
1950 - 1956: DGFZ/WDB.
29. 1956 - 1999: DGFZ-WDB  
(Mede-actor bij wijziging: Advies Commissie voor een aantal Fiscale vraagstukken 'Commissie Hofstra' ingesteld bij beschikking van 10-06-1966 nr. 185, Afd. Personeel, 1966 - 1971).

Grondslag: Grondwet art. 104 ('Belastingen van het Rijk worden geheven uit kracht van een wet. Andere heffingen van het Rijk worden bij de wet geregeld') v.a. 1983/1987, art. 188 v.a. 1972, art. 181 v.a. 1948, art. 175 v.a. 1938.

Product: WETTEN

#### **T.A.V. DE HEFFING:**

1. Wet van 13-01-1922, Stb. 9, houdende bepalingen betreffende het opleggen van voorlopige aanslagen in de directe belastingen (b.w. 1959, Stb. 301).
2. Wet van 29-04-1925, Stb. 171, tot bevordering van de richtige heffing der directe belastingen (b.w. 1959, Stb. 301).
3. Wet van 28-06-1926, Stb. 227, houdende een regeling m.b.t. het overschrijden van in belastingwetten gestelde termijnen (b.w. 1959, Stb. 301).
4. Wet van 14-06-1930, Stb. 244, tot voorkoming van dubbele belasting (b.w. 1958, Stb. 700, m.i.v. 22-11-1962 KB. van 29-10-1962, Stb. 448; de voorschriften ter voorkoming van dubbele belasting worden nadien geacht te zijn uitgevaardigd krachtens hoofdstuk 7 AWR).
5. Wet van 27-12-1938, Stb. 413, houdende tijdelijke voorziening tot versterking van de middelen tot dekking van de uitgaven des Rijks (b.w. 1951, Stb. 25).
6. Wet van 26-04-1940, Stb. 200, houdende bijzondere voorzieningen m.b.t. de in de gebiedsdelen van het Koninkrijk der Nederlanden gevestigde naamloze vennootschappen en andere rechtspersonen, alsmede m.b.t. zeeschepen, die gerechtigd zijn tot het voeren van de Nederlandse vlag.  
NB. Deze wet is tot stand gekomen onder verantwoordelijkheid van de ministers van Justitie en Koloniën doch art. 19 geeft bepalingen t.a.v. het beleidsterrein van Financiën bovendien is dit art. voor zover nog van kracht ingetrokken bij wet van Financiën: Wet van 28-10-1964, Stb. 425, Belastingregeling voor het Koninkrijk.
7. Besluit van 11-06-1945, Stb. F 90, Besluit Zekerheidsstelling belastingen (b.w. 1959, Stb. 301).
8. Besluit van 03-09-1945, Stb. F 159, Buitengewoon Navorderingsbesluit (b.w. 1959, Stb. 301).
9. Wet van 06-06-1947, Stb. H 171, tot gedeeltelijke herziening van het belastingstelsel. (Wet belastingherziening 1947).  
NB. Uit deze wet zijn in dit rapport geen handelingen opgenomen omdat deze wet voornamelijk wijzigingen aanbrengt in belastingwetten die later doorgenomen zullen worden. In art. 13 van de wet wordt wel gesteld dat de minister van Financiën bepalingen geeft ter uitvoering van de wet maar deze ministeriële regelingen zullen ook bij de betreffende belastingwetten aan de orde komen.
10. Wet van 29-09-1950, Stb. K 423, houdende verzachtingen voor de berekening van belastingen naar inkomen en winst (Wet Belastingherziening 1950) b.w. bij wet 12-12-1991, Stb. 697.  
NB. Uit deze wet zijn in dit rapport geen handelingen opgenomen omdat deze wet voornamelijk wijzigingen aanbrengt in belastingwetten die later doorgenomen zullen worden.
11. Wet van 23-04-1952, Stb. 191, houdende bepalingen inzake vervanging van het fiscale noodrecht (b.w. 1959, Stb. 301 m.u.v. de strafbare feiten,



- vervolgens vervallen bepalingen in 1962, Stb. 319 en vervalt art. 11 in 1967, Stb. 377).
12. Algemene wet inzake Rijksbelastingen van 02-07-1959, Stb. 301. inclusief: besluit voorkoming dubbele belasting 07-04-1965, Stb. 145.  
NB. de voorbereiding van deze wet startte in 1948.
  13. Rijkswet van 28-10-1964, Stb. 425, Belastingregeling voor het Koninkrijk.  
NB. deze Rijkswet is mede tot stand gekomen op basis van art. 38 van het Statuut van het Koninkrijk. De Rijkswet is voor Suriname van kracht geweest tot 1977 toen een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting met dat land van kracht werd. De reden hiertoe was dat Suriname m.i.v. 25-11-1975 onafhankelijk werd.
  14. Wet van 24-12-1970, Stb. 605, tot tijdelijke verhoging of verlaging van belasting op grond van conjuncturele overwegingen. (NB. De zogenaamde Wiebeltaks).
  15. Wet van 15-12-1971, Stb. 740, houdende voorzieningen tot tijdelijke verhoging of verlaging van belasting op grond van conjuncturele overwegingen (tevens wijziging van Wet van 24-12-1970, Stb. 605) (NB. de zogenaamde Wiebeltaks).
  16. Wet van 24-04-1986, Stb. 249, Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen.

## **T.A.V. DE INVORDERING EN KOSTEN/RENTE**

### **DE INVORDERING**

17. Wet van 22-05-1845, Stb. 22, betreffende de invordering van belastingen en andere overheidsvorderingen, b.w. 01-06-1990.
18. Wet van 04-08-1917, Stb. 507, houdende bepalingen betreffende de betekening en tenuitvoerlegging in de koloniën, van in Nederland uitgevaardigde dwangbevelen en van in Nederland alsmede Nederlands-Indië, Suriname en Curaçao onderling, van in de koloniën uitgevaardigde dwangbevelen (Koloniale Invorderingswet 1917). iwtr. bij KB, Stb. 589 in 1917, b.w. 1964, Stb. 425. inclusief: besluit van 23-12-1943, Stb. D 58, tot vaststelling van het Besluit voorschotten Belasting van lichamen 1943.
19. Wet van 24-10-1979, Stb. 572, Wet tot wederzijdse bijstand bij de invordering van enkele EEG-heffingen (Wet wederzijdse bijstand bij de invordering van enkele EEG-heffingen).
20. Wet van 30-05-1990, Stb. 221, inzake invordering van Rijksbelastingen, andere dan invoerrechten en accijnzen (Invorderingswet 1990). iwtr. 01-06-1990 bij invoeringswet Invorderingswet 1990.
21. Wet van 30-05-1990, Stb. 222, houdende inwerkingtreding van en aanpassing van wetgeving aan de Invorderingswet 1990 (Invoeringswet Invorderingswet 1990).

### **KOSTEN EN RENTE**

22. Wet van 01-06-1850, Stb. 26, betrekkelijk de kosten van vervolging inzake van directe belastingen (b.w. 1969, Stb. 83).  
NB. Deze wet is totstandgekomen doordat bij de totstandkoming van art. 18 van de Invorderingswet 1845 waarin tarieven voor de berekening van de verschuldigde kosten van vervolging werden gesteld mede bepaald werd dat bij afzonderlijke wet de bepalingen vervangen dienden te worden. Deze wet is te beschouwen als voorloper van de Kostenwet 1969.
23. Wet van 12-02-1969, Stb. 83, houdende een nieuwe regeling m.b.t. de kosten van vervolging inzake rijksbelastingen.  
NB. In de periode tot 1950 werden de fiscale wetten voorbereid, gewijzigd of ingetrokken door de Administratie der Belastingen. In 1950 werd een Directeur-generaal voor de Fiscale Zaken in algemene dienst aangesteld. Deze Directeur-generaal werd belast met de wetgevende taken. Dat de wetgeving, globaal gezien, na 1950 door het Directoraat-generaal Fiscale Zaken wordt opgesteld betekent niet dat de directies behorende tot het in Directoraat-generaal der Belastingen uitvoerende en besturende deel niets meer met de wet- en beleidsvorming te maken hebben. Die expertise en contacten komen in de overlegvormen en notawisselingen die er zijn zeker naar voren.

Wet van 26-03-1987, Stb. 120, tot berekening van rente inzake belastingen en premies volksverzekeringen.

NB. Daar waar de wet bepalingen wijzigt in andere wetten (o.a. AWR en Invorderingswet 1845) worden de wijzigingen opgenomen bij de opsomming van die wetten.

## **T.A.V. ADMINISTRATIEVE BEVOEGDHEDEN EN RECHTSPRAAK**

### **ADMINISTRATIEVE BEVOEGDHEDEN**

24. Wet van 24-12-1927, Stb. 416, houdende uitbreiding van de wettelijke en administratieve bevoegdheden der belastingambtenaren.
25. Besluit van 17-09-1944, Stb. E 93, houdende vaststelling van het Besluit Bezettingsmaatregelen.  
NB. Kort na de oorlog is er een groot aantal Besluiten genomen teneinde maatregelen van de Duitse bezetter ongedaan te maken dan wel om de situatie snel te regelen. Vaak is dit niet bij wet geschied omdat het parlement nog niet functioneerde. Vandaar dat er in die periode veel Koninklijke Besluiten gemaakt zijn. Later toen het landsbestuur weer optimaal kon functioneren werden alle belangrijke beslissingen weer via het parlement geregeld: bij wet. Veelal betreffen die besluiten niet alleen het taakgebied van één minister maar die van meerdere. Dat is ook met dit besluit het geval. De minister van Financiën is dan wel niet de eerste, na de Koningin, ondertekenende maar zeker gelijkwaardig daaraan. Voorbeeld hiervan is het wijzigingsbesluit van 19-09-1945, Stb. F 179 dat is gebaseerd op de voordracht van de minister van Financiën, Afd. Directe Belastingen.
26. Besluit van 12-04-1945, Stb. F 49, betreffende overdracht van eenige aan den Minister van Financiën op het gebied van Rijksbelastingen toegekende bevoegdheden (b.w. bij KB. van 09-08-1945, Stb. F 136).
27. Besluit van 09-11-1945, Stb. F 254, houdende vaststelling van het Besluit uitbreiding bevoegdheden belastingambtenaren.

### **RECHTSPRAAK**

28. Wet van 19-12-1914, Stb. 564, houdende instelling van raden van beroep voor de directe belastingen en vaststelling van algemene bepalingen betreffende het beroep op die colleges (b.w. bij wet 17-05-1956, Stb. 323, iwtr. 01-03-1957).  
NB. De minister van Financiën is naast de minister van Justitie (eerst verantwoordelijke) mede-ondertekenaar van de wet. In de periode tot de wijziging van de wet in 1933, Stb. 263, bevatte de wet meerdere handelingen van de minister van Financiën en is Financiën bij een enkele wijziging van de wet aan te wijzen als eerste ondertekenende.
29. Wet van 17-05-1956, Stb. 323, houdende vaststelling van een nieuwe regeling inzake belastingrechtspraak (Wet administratieve rechtspraak belastingzaken). iwtr. 01-03-1957 (b.w. bij wet van 29-10-1998, Stb. 621, iwtr. 01-09-1999).  
NB. De minister van Financiën is naast de minister van Justitie (eerst verantwoordelijke) mede-ondertekenaar van deze wet, alleen handelingen/activiteiten die voor zover bekend door of namens de minister van Financiën worden verricht zijn opgenomen.

Opmerking:

(3)

- Actor: Minister van Financiën met als eerste ondertekende een minister van een ander ministerie)
- Handeling: Het (mede-) voorbereiden, wijzigen en intrekken van bepalingen m.b.t. het heffen van belastingen en andere heffingen in wet- en regelgeving die als eerstverantwoordelijke door ander ministeries opgesteld worden, alsmede advisering over ministerraadstukken hierover.
- Periode: 1940 –
- Grondslag: Grondwet art. 104 ('Belastingen van het Rijk worden geheven uit kracht van een wet. Andere heffingen van het Rijk worden bij de wet geregeld') v.a. 1983/1987, art. 188 v.a. 1972, art. 181 v.a. 1948, art. 175 v.a. 1938.
- Product: Wetten/wetswijzigingen/uitvoeringsvoorschriften  
Voorbeelden van wetten zijn:
1. Algemene Ouderdomswet van 31-05-1956, art. o.a. 41.7,
  2. Algemene Weduwen- en Wezenwet van 09-04-1959, Stb. 139, art. 44,
  3. Algemene Kinderbijslagwet, Stb. 1962 nr. 160 en 1967, nr. 617, art. 26,
  4. Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten, Stb. 1967 nr. 617 en 655, art. 21, 22,
  5. Algemene Arbeidsongeschiktheidswet, Stb. 1975 nr. 674, 1980 nr. 28, 1985 nr. 180, art. 75,
  6. Coördinatiewet Sociale Verzekering, Stb. 1953 nr. 577, art. 15.6, 15.a vanaf wijziging van 21-05-1986, Stb. 276, 17.2.3.4, 16b.7,
  7. Wet Financiering volksverzekeringen, Stb. 1989 nr. 129,
  8. Wet van 25-01-1962, Provinciewet, Stb. 1962 nr. 17, art. 145-157,  
Toelichting: Hoewel de provinciale belastingen en wetgeving hiertoe voor een groot deel in verband staan met de Financiële Verhoudingswet die binnen het ministerie van Financiën door het Directoraat Generaal der Rijksbegroting, en voor 1970 door de Generale Thesaurie, wordt behandeld zal bij het ontwerpen van de provinciewet zeker gebruik gemaakt zijn van de kennis op fiscaal gebied aanwezig binnen het DGFZ. De bepalingen in de provinciewet m.b.t. handelingen te verrichten door de minister van Financiën betreffende de heffing van specifieke provinciale belastingen komen terug in het PIVOT-rapporten dat die meer specifieke (belasting-) wetten zal behandelen (Bijv. de Friese bemalingsbelastingen). Ook kan verwezen worden naar het PIVOT-rapport dat zal verschijnen m.b.t. de Financiële Verhoudingswet.
  9. Wet van 29-07-1851, Stb. 85, Gemeentewet, art. 269 t/m 310,  
Toelichting: Hoewel de gemeentelijke belastingen en de wetgeving hiertoe voor een behoorlijk deel in verband staat met de Financiële Verhoudingswet die voor wat Financiën betreft medegeredigeerd en uitgevoerd wordt door het Directoraat Generaal der Rijksbegroting, en voor 1970 door de Generale Thesaurie, is er ook een duidelijke rol voor het DGFZ en wat betreft uitvoering het DG Belastingen en de Belastingdienst. Zo zijn er uitvoeringsvoorschriften terug te vinden die door het DGFZ zijn opgesteld (onroerendgoedbelastingen). Derhalve kan er ook van uit worden gegaan dat het DGFZ, mede gezien de aanwezige kennis over heffingstechnieken en andere facetten op het belastinggebied, betrokken is bij de opstelling van de wet- en regelgeving.
  10. Wet van 17-05-1978, Stb. 285, Bevoegdhedenwet Waterschappen, art. 10 t/m 31,  
Toelichting: Ook uit wet- en regelgeving die primair de verantwoordelijkheid zijn van andere ministers zijn handelingen van de minister van Financiën te distilleren. Daar waar deze handelingen aangetroffen zijn gedurende het onderzoek zullen deze handelingen zoveel mogelijk opgenomen worden in het rapport over de heffingswetten.
  11. Waterschapswet van 06-06-1991, Stb. 444, art. 110 e.v.
- Opmerking: De handeling heeft ook betrekking op voornemens tot wetgeving die niet daadwerkelijk tot nieuwe wetgeving hebben geleid.

(4)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het overleggen met andere ministeries en andere organen met betrekking tot in ontwikkeling zijnde beleidsvoornemens en de afstemming van het te voeren fiscale toepassingsbeleid van de bestaande fiscale wetgeving aan het algemene overheidsbeleid dan wel het beleid op andere specifieke terreinen van de overheidsbemoeiing of aanpassingen aan algemeen maatschappelijke stromingen en wijzigingen.  
Periode: 1940 –  
Grondslag: Grondwet art. 104 ('Belastingen van het Rijk worden geheven uit kracht van een wet. Andere heffingen van het Rijk worden bij de wet geregeld') v.a. 1983/1987, art. 188 v.a. 1972, art. 181 v.a. 1948, art. 175 v.a. 1938.  
Product: Verslagen, notawisselingen e.d.  
Opmerking:

(5)

Actor: Rijkscommissaris  
Handeling: Het uitvaardigen, wijzigen en intrekken van verordeningen met betrekking tot de heffing en invordering van belastingen.  
Periode: 1940 – 1945  
Grondslag: Decreet van de Führer d.d. 19-05-1940, Reichswetblad pagina 778, waarin het bestuur over het bezette Nederlandse gebied opgedragen wordt aan een Rijkscommissaris, Verordeningenblad nr. 3, paragraaf 1.1 en 1.2, waarin gesteld wordt dat de Rijkscommissaris dezelfde bevoegdheden heeft als de regering en bestuur bij verordeningen die dezelfde werking als wet hebben.  
Product: Verordeningen  
Verordening van 04-07-1940, VB 37, van den Rijkscommissaris voor het bezette Nederlandsche Gebied van de bescherming van deviezen, belasting en douanerechten.  
Opmerking:

(6)

Actor: Secretaris-generaal van het ministerie van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van maatregelen en uitvoeringsvoorschriften ingevolge uitgevaardigde Verordeningen en Wetten met betrekking tot de heffing en invordering van belastingen dan wel van bepalingen in besluiten opgemaakt met als eerstverantwoordelijke een ander ministerie.  
Periode: 1940 – 1945  
Grondslag: Verordening nr. 3 paragraaf 3.2 en Verordening nr. 23 paragraaf 1 beide uit 1940.  
Product: Besluiten en uitvoeringsregelingen  
1. Besluit van 10-03-1941, VB 51 en Stb. S 408, van de Secretarissen-Generaal van de Departementen van Financiën, van Justitie, van Handel, Nijverheid en Scheepvaart, van Landbouw en Visscherij en van Koloniën betreffende de verplichting tot aangifte en betreffende amnestie op het gebied der belastingen en der deviezen. b.w. 1944, E 93.  
2. Besluit van de Secretarissen-Generaal van Financiën en Binnenlandse Zaken ter voorkoming van dubbele belasting op het gebied der directe belastingen met betrekking tot het Duitse Rijk, met inbegrip van het protectoraat Bohemen en Moravië, d.d. 28-08-1941, VB 171 (b.w. 1944, Stb. E 93).  
3. Beschikking tot voorkoming van dubbele belasting d.d. 10-09-1941, Stcrt. 221.  
Opmerking:

## **8.2 Uitvoering wet- en regelgeving**

### **8.2.1 Fiscale wet- en regelgeving**

#### **8.2.1.1 Heffing**

##### **Wet van 13 januari 1922, Stb. 9**

*Wet houdende bepalingen betreffende het opleggen van voorlopige aanslagen in de directe belastingen (b.w. 1959, Stb. 301).*

(7)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. het heffen van directe belastingen en dividend- en tantiëmebelasting.  
Periode: 1940 – 1959  
Grondslag: Wet van 13-01-1922, Stb. 9, art. 2, 3.  
Product: Beschikkingen/aanslagen  
Opmerking:

##### **Wet van 29 april 1925, Stb. 171**

*Wet tot bevordering van de richtige heffing der directe belastingen (b.w. 1959, Stb. 301).*

(8)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. de heffing van belastingen.  
Periode: 1940 – 1959  
Grondslag: Wet van 29-04-1925, Stb. 171, art. 1, 3, 4.  
Product: Beschikking (aanslagen en beslissingen op bezwaarschriften), verzoegschriften  
Opmerking: De activiteiten hebben o.a. betrekking op het opleggen van aanslagen, behandelen van bezwaarschriften, en het voeren van verweer bij gerechtshoven al dan niet via verzoegschriften.

(9)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het wel/niet verlenen van machtiging aan de inspecteur, om een aanslag op te leggen zonder dat rekening gehouden wordt met rechtshandelingen op grond waarvan geen wezenlijke verandering van feitelijke verhoudingen ten doel hebben gehad.  
Periode: 1940 – 1959  
Grondslag: Wet van 29-04-1925, Stb. 171, art. 1.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

(10)

Actor: Het Gerechtshof te Den Haag / Het Gerechtshof binnen het rechtsgebied van de gemeente waarin de aanslag is opgelegd.  
Handeling: Het afwijzen of toewijzen van requesten om vernietiging van de beschikking of het besluit om een aanslag op te leggen.  
Periode: 1940 – 1959  
Grondslag: Wet van 29-04-1925, Stb. 171, art.4.  
Product: Uitspraak  
Opmerking:

## **Wet van 28 juni 1926, Stb. 227**

*Wet houdende een regeling m.b.t. het overschrijden van in belastingwetten gestelde termijnen (b.w. 1959, Stb. 301).*

(11)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. het heffen van directe belastingen inclusief dividend- en tantiëmebelasting alsmede de jachtrente en ruilverkavelingsrente en tiendrente.  
Periode: 1940 – 1959  
Grondslag: Wet van 28-06-1926, Stb.227, art. 1.  
Product: Beschikking  
Opmerking: Het gaat hier o.a. om behandeling en doorzending verzoekschriften.

(12)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen van memories van toelichting en doorzending aan Raden van beroep voor de directe belastingen van verzoeken om machtiging tot verlengen van de termijn m.b.t. het indienen van bezwaarschriften.  
Periode: 1940 – 1959  
Grondslag: Wet van 28-06-1926, Stb.227, art. 1.  
Product: Memories van toelichting/Beschikkingen  
Opmerking:

(13)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van aanwijzingen aan ambtenaren door wiens tussenkomst de ontvanger bezwaarschriften zendt aan de raad van beroep.  
Periode: 1940 – 1959  
Grondslag: Wet van 28-06-1926, Stb.227, art. 1.  
Product: Ministeriële regeling  
Kennissegeving van den Minister van Financiën inzake de aanwijzing ambtenaren, door tussenkomst van wie verzoekschriften als bedoeld in de wet van 26-06-1926, Stb. 227, houdende een regeling met betrekking tot het overschrijden van in belastingwetten gestelde termijnen moeten worden toegezonden, Stcrt. 142.  
Opmerking:

(14)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het aanwijzen van de behandelende voorzitters van Raden van beroep voor de directe belastingen in gevallen waar de gemeenten, waarin de aanslagen vallen, ressorteren onder meerdere raden.  
Periode: 1940 – 1959  
Grondslag: Wet van 28-06-1926, Stb.227, art. 2.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

(15)

Actor: Raden van beroep voor de directe belastingen.  
Handeling: Het afwijzen of toewijzen van verzoekschriften m.b.t. de verlenging van termijnen voor het doen van aangiften.  
Periode: 1940 – 1959  
Grondslag: Wet van 28-06-1926, Stb. 227, art. 1.  
Product: Uitspraak  
Opmerking:

## **Wet van 14 juni 1930, Stb. 244**

*Wet tot voorkoming van dubbele belasting (ingetrokken in 1958, Stb.700 b.w. per. 22-11-1962 bij KB. 29-10-1962, Stb. 448; voorschriften uit deze wet worden vanaf die datum geacht te zijn uitgevaardigd krachtens hoofdstuk VII van de AWR.*

(16)

- Actor: Minister van Financiën
- Handeling: Het (mede-) voorbereiden van de totstandkoming, wijziging, en intrekking van bekrachtiging van verdragen tot voorkoming van dubbele belasting door de Kroon.
- Periode: 1940 – 1962
- Grondslag: Wet van 14-06-1930, Stb. 244, art. 1.
- Product: Koninklijke Besluiten
- Voorbeelden zijn:
1. Koninklijk Besluit van 09-11-1949, Stb. J 501, tot vaststelling van de notawisseling met de Argentijnse Republiek betreffende het zowel voorkomen van heffing van dubbele belasting op opbrengsten voortkomende uit de uitoefening van zee- en luchtvaart, als het bevorderen van het handelsverkeer tussen beide landen.
  2. KB's ter bekendmaking/bekrachtiging van verdragen ter voorkoming van dubbele belasting met het Verenigd Koninkrijk, Stb. 380 en 381 van 1950.  
Toelichting:  
Ook uit goedkeuringswetten en KB's die ter goedkeuring van verdragen zijn opgesteld kunnen handelingen voortkomen. Hiertoe raadplege men het onderdeel van dit rapport dat handelt over de goedkeuringswetten. In dat deel is een goedkeuringswet als voorbeeld genomen en uitgewerkt.
- Opmerking: Nadat de bepalingen van de AWR in werking getreden waren, is er geen bepaling meer waarin gesteld wordt dat de Kroon zich het recht voorbehoudt verdragen van kracht te laten worden. De grondwettelijke procedure wordt gebruikt tot het totstandbrengen van verdragen.

(17)

- Actor: Minister van Financiën
- Handeling: Het voorbereiden van de totstandkoming, wijziging en intrekking van door de Kroon te stellen voorschriften/ AMvB's die voor het Rijk in Europa, met inachtneming van het beginsel van wederkerigheid, in aansluiting op wetgeving van andere Staten dubbele belasting geheel of gedeeltelijk voorkomen.
- Periode: 1940 – 1962
- Grondslag: Wet van 14-06-1930, Stb. 244, art. 2.
- Product:
- Opmerking: Deze handeling blijft na intrekking van deze wet bestaan in art. 37 AWR.

(18)

- Actor: Minister van Financiën
- Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van voorschriften, voor het Rijk in Europa, om te voorkomen dat een inkomen zowel in Nederland als in een vreemde Staat door directe belasting getroffen wordt.
- Periode: 1940 – 1962
- Grondslag: Wet van 14-06-1930, Stb. 244, art. 3.
- Product: Ministeriële regeling
1. Beschikking tot voorkoming van dubbele belasting d.d. 30-03-1938, Stcrt. 63.
  2. Beschikking tot voorkoming van dubbele belasting d.d. 10-09-1941, Stcrt. 221.
- Opmerking:

(19)

Actor: Secretaris-Generaal  
Handeling: Het in bijzondere gevallen weigeren binnen het land wonende vreemdelingen vrijstelling te verlenen voor de heffing van dubbele belasting indien de staat waar die vreemdeling onderdaan van is Nederlanders niet op gelijke wijze vrijstelt.  
Periode: 1941 – 1953  
Grondslag: Beschikking ter voorkoming van dubbele belasting d.d. 10-09-1941, Stcrt. 221 (vervallen 15-02-1953, Stb. 584), art. 4.2.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

### **Wet van 27 december 1938, Stb. 413**

*Wet houdende tijdelijke voorziening tot versterking van de middelen tot dekking van de uitgaven des Rijks (b.w. 1951, Stb. 25).*

(20)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. het heffen van opcenten op belastingen: grondbelasting, vermogensbelasting, dividend- en tantiëmebelasting, inkomstenbelasting, zegelrecht, rechten van successie, van overgang en van schenking, rechten van registratie, gedistilleerd accijns, accijns op suiker, accijns op wijn.  
Periode: 1940 – 1951  
Grondslag: Wet van 27-12-1938, Stb. 413, art. 5, 6, 7, 8, 9 (vervallen 1947, Stb. H 409), 10, 11 (vervallen 1950, Stb. K 625), 12 (vervallen 1951, Stb. 25).  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

### **Wet van 26 april 1940, Stb. 200**

*Wet houdende bijzondere voorzieningen m.b.t. de in gebiedsdelen van het koninkrijk der Nederlanden gevestigde naamloze vennootschappen en andere rechtspersonen, alsmede m.b.t. zeeschepen, die gerechtigd zijn tot het voeren van de Nederlandse vlag (b.w. bij wet van 09-03-1967, Stb. 161, iwtr. 01-06-1967, Stb. 257, 1967; art. 19 b.w. 01-01-1965, Stb. 425, 1964).*

(21)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. de heffing van belastingen.  
Periode: 1940 – 1967  
Grondslag: Wet van 26-04-1940, Stb. 200, art. 19.1.2; Besluit van 23-12-1943, Stb. D 58, art. 2.2, 10.1.2, 11.2.4, 12.1, 13.1.2.3.6, 14.1.2.3.5.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

(22)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het (mede-) voorbereiden, wijzigen en intrekken van AMVB's m.b.t.:  
1. het bij de heffing van belastingen geen rekening houden met handelingen die NV's en andere rechtspersonen verrichten in het kader van de overbrenging naar een ander gebiedsdeel;  
2. de uitvoering van de wet.  
Periode: 1940 – 1964  
Grondslag: Wet van 26-04-1940, Stb. 200, art. 19.2, 20.  
Product: Besluit van 23-12-1943, Stb. D 58,  
Opmerking:



## **Besluit van 23 december 1943, Stb. D 58**

*Besluit tot vaststelling van het Besluit Voorschotten Belasting van lichamen 1943 Toelichting: dit Besluit is genomen in de periode dat de Nederlandse Regering in Londen verbleef. Het Besluit had ten doel de nodige middelen te verkrijgen ter financiering van de oorlogsvoering. De voorbereiding van het Besluit werd samen met de minister van Buitenlandse Zaken gedaan.*

(23)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het aanwijzen, evt. in overleg met de minister van Buitenlandse zaken, van de inspecteurs die belast zijn met de handhaving van dit besluit.  
Periode: 1943 – 1964  
Grondslag: Besluit van 23-12-1943, Stb. D 58, art. 1.2.  
Product: Ministeriële regeling  
Opmerking:

(24)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van regels en nadere voorschriften:  
1. m.b.t. de wijze van verrekening van voorschotten op bedragen welke van directe belastingen over de jaren 1940 en later na de oorlog verschuldigd zijn;  
2. m.b.t. de bescheiden die bij de aangifte gevoegd moeten worden;  
3. die nodig zijn voor de uitvoering van het Besluit.  
Periode: 1943 – 1964  
Grondslag: Besluit van 23-12-1943, Stb. D 58, art. 2.4, 10.5.  
Product: Ministeriële regeling (niet bekend)  
Opmerking:

(25)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het afwijzen of toewijzen van verzoeken en bezwaarschriften van lichamen:  
1. inzake de begroting van de winst in aanmerking te nemen m.b.t. te betalen voorschotten op belastingen en het stellen van voorwaarden daartoe;  
2. af te wijken van de betaling van voorschotten in de muntsoort waarin aangifte is gedaan;  
3. m.b.t. het verlenen van uitstel van betaling van voorschotten onder daarbij te stellen voorwaarden;  
4. m.b.t. het afwijken van de verplichting boeken en bescheiden ter inzage te verlenen;  
5. m.b.t. door de inspecteur opgelegde verhoging na vaststelling van de winst ingeval van weigering van inzage van boeken en bescheiden, na het horen van een commissie van drie deskundigen;  
6. m.b.t. door de inspecteur gedane beoordeling dat aangiften te laag geweest zijn i.v.m. de berekening van voorschotten, na het horen van een commissie van drie deskundigen.  
Periode: 1943 – 1964  
Grondslag: Besluit van 23-12-1943, Stb. D 58  
1. art. 9;  
2. art. 11.1;  
3. art. 11.6;  
4. art. 12.4;  
5. art. 13.6;  
6. art. 14.4.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

- (26)  
 Actor: Minister van Financiën  
 Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van:  
 1. het aangiftebiljet waarop lichamen aangifte doen van het bedrag der winst over een jaar verkregen en, in voorkomende gevallen van de omstandigheden dat geen winst is verkregen;  
 2. het formulier dat dient als bewijs van betaling van voorschotten.  
 Periode: 1943 – 1964  
 Grondslag: Besluit van 23-12-1943, Stb. D 58  
 1. art. 10.1;  
 2. art. 11.4.  
 Product: Ministeriële regeling  
 Opmerking:
- (27)  
 Actor: Minister van Financiën  
 Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van voorschriften voor individuele bijzondere gevallen waarin lichamen niet tijdig hun voorschotten kunnen voldoen.  
 Periode: 1943 – 1964  
 Grondslag: Besluit van 23-12-1943, Stb. D 58, art. 11.5, 13.5.  
 Product: Beschikkingen  
 Opmerking:
- (28)  
 Actor: Minister van Financiën  
 Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van een wettelijke voorziening m.b.t. de verplichting inzage te verlenen in boeken en bescheiden i.v.m. de belastingheffing/het heffen van voorschotten.  
 Periode: 1943 – 1964  
 Grondslag: Besluit van 23-12-1943, Stb. D 58, art. 12.4.  
 Product: Wet (niet bekend)  
 Opmerking:
- (29)  
 Actor: Minister van Financiën  
 Handeling: Het beoordelen, na kennisgeving door de inspecteur, of aangiften gedaan door lichamen te laag zijn geweest en waartegen de vaststelling door de inspecteur geen bezwaarschriften zijn ingediend.  
 Periode: 1943 – 1964  
 Grondslag: Besluit van 23-12-1943, Stb. D 58, art. 14.6.  
 Product: Beschikkingen  
 Opmerking:
- (30)  
 Actor: Minister van Financiën  
 Handeling: Het in bijzondere gevallen verlenen van gehele of gedeeltelijke kwijtschelding van te betalen voorschotten op te heffen belasting.  
 Periode: 1943 – 1964  
 Grondslag: Besluit van 23-12-1943, Stb. D 58, art. 15.  
 Product: Beschikkingen  
 Opmerking:
- (31)  
 Actor: Minister van Financiën  
 Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van voorschriften, in voorkomende gevallen in overleg met de minister van Buitenlandse zaken, en het treffen van voorzieningen voor gevallen waarin het Besluit niet voorziet.  
 Periode: 1943 – 1964  
 Grondslag: Besluit van 23-12-1943, Stb. D 58.  
 Product: Beschikkingen  
 Opmerking:

(32)

Actor: Commissie van drie deskundigen  
Handeling: Het adviseren van de minister van Financiën i.v.m. de behandeling van bezwaarschriften van lichamen tegen het vaststellen van de winst door de inspecteur na weigering tot inzage van boeken en bescheiden i.v.m. te betalen voorschotten op belastingen.  
Periode: 1943 – 1964  
Grondslag: Besluit van 23-12-1943, Stb. D 58, art. 13.6, 14.4, 14.6.  
Product: Advies  
Opmerking:

### **Verordening van 4 juli 1940**

*Verordening van 04-07-1940, van den rijkscommissaris voor het bezette nederlandsche gebied betreffende maatregelen op het gebied van de bescherming van deviezen, belasting en douanerechten, vb 37 uit 1940.*

NB. in dit hoofdstuk worden alleen de handeling(en) opgenomen die verband houden met belasting in algemene zin. Voor handelingen m.b.t. deviezen of douane/accijnzen wordt verwezen naar de pivot-rapporten die over die taakgebieden handelen.

(33)

Actor: (bureaus van) de Rijkscommissaris  
Handeling: Het instellen van onderzoeken die nodig zijn voor de opheldering en het ten einde brengen van in het Rijksgebied aanhangige of aanhangig te maken opsporings- en strafzaken in aangelegenheden van deviezen, belasting en douanerechten.  
Periode: 1940 – 1945  
Grondslag: Verordening van de Rijkscommissaris van 04-07-1940, VB 37, par. 2.  
Product: Onderzoeksrapporten/aanklachten  
Opmerking:

### **Besluit van 10 maart 1941, vb 52 en, Stb. S 408**

*Besluit van de secretarissen-generaal van de departementen van financiën, van justitie, van handel, nijverheid en scheepvaart, van landbouw en visscherij en van koloniën betreffende de verplichting tot aangifte en betreffende amnestie op het gebied der belastingen en der deviezen (b.w. 1944, E 93).*

(34)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. de belastingheffing: vermogens- en verdedigingsbelasting over de tijd vóór 01-05-1940, inkomsten- en gemeentefondsbelasting over de tijd vóór 01-05-1940, winstbelasting over jaren vóór 01-01-1941 geëindigd, couponbelasting, indien belastingschuld vóór 01-01-1941 ontstaan, dividend- en tantiëmebelasting, belasting van de doode hand, successie en schenkingsrecht van belastingschuld vóór 01-01-1941 ontstaan, zegelrecht of belastingschuld ontstaan vóór inwerkingtreding van dit Besluit, geblokkeerde merkenbelasting.  
Periode: 1941 – 1944  
Grondslag: Besluit van 10-03-1941, VB 52 en, Stb. S 408, art. 3, 4.2.  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

(35)

Actor: Secretaris-Generaal  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van uitvoeringsvoorschriften m.b.t. dit besluit.  
Periode: 1941 – 1944  
Grondslag: Besluit van 10-03-1941, VB 52 en Stb. S 408, art. 8.  
Product: Ministeriële regelingen  
Opmerking:

### **Besluit ter voorkoming van dubbele belastingen**

*Besluit van de secretarissen-generaal van financiën en binnenlandse zaken ter voorkoming van dubbele belastingen op het gebied der directe belastingen met betrekking tot het duitsche rijk, met inbegrip van het protectoraat bohemien en moravie, d.d. 28-08- 1941, vb 171 (b.w. 1944, Stb. E 93).*

(36)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. de heffing van directe belastingen.  
Periode: 1941 – 1944  
Grondslag: Besluit ter voorkoming van dubbele belasting, art. 1, 2, 3.2, 4.3, 6.2.3.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

(37)

Actor: Secretaris-Generaal  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van (bijzondere) voorschriften m.b.t.:  
1. de verrekening van de in het protectoraat Bohemen en Moravië door inhouding op de opbrengst van vermogen betaalde belastingen;  
2. de wijze waarop vrijstelling wordt verleend m.b.t. belastingen naar het vermogen over het belastingjaar 1940/1941 en vroeger jaren zal worden verleend.  
Periode: 1941 – 1944  
Grondslag: Besluit ter voorkoming van dubbele belasting, art. 6.3.4.  
Product: Ministeriële regeling/Uitvoeringsvoorschriften (niet bekend).  
Opmerking:

### **Besluit van 11 juni 1945, Stb. F 90**

*Besluit zekerheidstelling belastingen; (b.w. 1959, Stb. 301).*

(38)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van algemeen verbindende voorschriften inzake het verplicht/vrijwillig stellen van zekerheid m.b.t. belastingsschulden.  
Periode: 1945 – 1959  
Grondslag: Besluit van 11-06-1945, Stb. F 90, art. 1.  
Product: Voorschriften (niet bekend)  
Opmerking:

### **Besluit van 3 september 1945, Stb. F 159**

*Besluit buitengewoon navorderingsbesluit (buiten werking 1959, Stb. 301)*

(39)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. tot de heffing en navordering van belastingen.  
Periode: 1945 – 1959  
Grondslag: Besluit van 03-09-1945, Stb. F 159, art. 1, 2c.d, 3.3, 4.2, 5, 10.1.2, 11.3, 14.2, 18, 19.1.  
Product: Beschikking  
Opmerking: Het gaat hier o.a. om Commissarissenbelasting, Geblokkeerde Markenbelasting, Herkapitalisatiebelasting, Inkomstenbelasting, Ondernemingsbelasting, Superdividendbelasting, Vennootschapsbelasting, Vereveningsheffing, vermogensbelastingen, Waardevermeerderingsbelasting en winstbelasting m.b.t. tijdvakken na 01-01-1941, Omzetbelasting, Dividendbelasting en invoerbelasting ingevolge het Besluit Omzetbelasting 1940 over de periode t/m 1950.

(40)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het bepalen hoe onherroepelijk geworden navorderingsaanslagen openbaar gemaakt worden.  
Periode: 1945 – 1959  
Grondslag: Besluit van 03-09-1945, Stb. F 159, art. 2d.  
Product: Ministeriële regeling / beschikking  
Opmerking:

(41)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van nadere regels of voorschriften t.a.v.:  
1. het schatten van schulden en bezittingen naar de toestand vallende na 01-01-1944 doch voor 02-01-1946;  
2. het bepalen van de grootte van bedrijfsvermogen naar een tijdstip waarop niet geïnventariseerd is;  
3. het doen van aangifte d.m.v. het buitengewone aangiftebiljet;  
4. de uitvoering van dit Besluit.  
Periode: 1945 – 1959  
Grondslag: Besluit van 03-09-1945, Stb. F 159  
1.+2. art. 3.2;  
3. art. 7.1;  
4. art. 13.  
Product: Ministeriële regelingen.  
Opmerking:

(42)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het behandelen van verzoeken om voor het belastingjaar 1940/1941 vermogens- of verdedigingsbelasting te mogen bijbetalen zonder het opleggen van navorderingsaanslagen.  
Periode: 1945 – 1959  
Grondslag: Besluit van 03-09-1945, Stb. F 159, art. 3.3.  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

- (43)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het onder voorwaarden toestaan waarderingen die per 01-01-1940 geacht waren juist te zijn, te herzien.  
Periode: 1945 – 1959  
Grondslag: Besluit van 03-09-1945, Stb. F 159, art. 4.2.  
Product: Beschikking  
Opmerking:
- (44)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het vaststellen van een datum vóór 01-04-1946 waarvoor de inspecteur de belastingplichtigen middels de uitreiking van het Buitengewoon aangiftebiljet kan uitnodigen tot het doen van aangifte.  
Periode: 1945 – 1946  
Grondslag: Besluit van 03-09-1945, Stb. F 159, art. 5.1.  
Product: Ministeriële regeling  
Opmerking:
- (45)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van het formulier van de buitengewone aangiftebiljetten.  
Periode: 1945 – 1959  
Grondslag: Besluit van 03-09-1945, Stb. F 159, art. 7.1.  
Product: Ministeriële regeling/Besluit  
Opmerking:
- (46)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het aan belastingplichtigen opleggen van de verplichting voor een te bepalen datum inventaris op te maken van a) betaalmiddelen en roerende goederen en b) van al zijn roerend vermogen en schulden.  
Periode: 1945 – 1959  
Grondslag: Besluit van 03-09-1945, Stb. F 159, art. 11.1.  
Product: Beschikking  
Opmerking:
- (47)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het wel/niet tegemoetkomen aan gevallen/groepen van gevallen van onbillijkheden van overwegende aard bij de toepassing van dit Besluit.  
Periode: 1945 – 1959  
Grondslag: Besluit van 03-09-1945, Stb. F 159, art. 13.b.  
Product: Beschikking  
Opmerking:
- (48)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het wel/niet toelaten van verdachte belastingplichtigen tot transacties.  
Periode: 1945 – 1959  
Grondslag: Besluit van 03-09-1945, Stb. F 159, art. 19.2.  
Product: Beschikking  
Opmerking:
- (49)  
Actor: Raad van Beroep voor de Directe Belastingen  
Handeling: Het afwijzen of toewijzen van bezwaren tegen navorderingsaanslagen.  
Periode: 1945 – 1959  
Grondslag: Besluit van 03-09-1945, Stb. F 159, art. 2c.  
Product: Uitspraak  
Opmerking:

(50)

Actor: Officier van Justitie  
Handeling: Het vanwege de minister van Financiën vervolgen van belastingplichtigen die de verplichtingen van dit Besluit niet hebben opgevolgd.  
Periode: 1945 – 1959  
Grondslag: Besluit van 03-09-1945, Stb. F 159, art. 19.1.  
Product: Aanklacht  
Opmerking:

### **Wet van 23 april 1952, Stb. 191**

*Wet houdende bepalingen inzake vervanging van het fiscale noodrecht (b.w. 1959, Stb. 301, 1962, Stb. 319 en 1967, Stb. 377)*

(51)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten t.b.v. de heffing van Rijksbelastingen.  
Periode: 1952 – 1959  
Grondslag: Wet van 23-04-1952, Stb. 191, art. 2, 3, 4, 5, 9, 10.4, 16, 17, 18, 18.1.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

(52)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het wel/niet toelaten van verdachten tot transacties (i.p.v. vervolging).  
Periode: 1952 – 1962  
Grondslag: Wet van 23-04-1952, Stb. 191, art. 18.2.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

(53)

Actor: Officier van Justitie  
Handeling: Het vanwege de minister van Financiën vervolgen van belastingplichtigen die op onvoldoende wijze inlichtingen/inzage in bescheiden verstrekt hebben.  
Periode: 1952 – 1959  
Grondslag: Wet van 23-04-1952, Stb. 191, art. 18.1.  
Product: Aanklacht  
Opmerking:

### **Algemene Wet inzake Rijksbelastingen van 2 juli 1959, Stb. 301**

*(Is in verschillende fasen in werking getreden) Inclusief handelingen uit het Besluit voorkoming dubbele belasting vanaf 07-04-1965, Stb. 145.*

(54)

Actor: Belastingdienst t.w.:

1. de inspecteur;
2. de inspecteur;
3. de inspecteur;
4. de inspecteur;
5. de inspecteur/de minister;
6. de inspecteur;
7. de inspecteur;
8. de inspecteur;
9. de inspecteur;
10. de inspecteur;
11. de inspecteur, door hem aangewezen deskundigen of door de minister aangewezen ambtenaren van de Rijksbelastingdienst;
12. de inspecteur;
13. de inspecteur;

14. de inspecteur;
  15. de inspecteur;
  16. de inspecteur;
  17. het Bestuur van 's Rijksbelastingen, Fiscale Inlichtingen en opsporingsdienst (FIOD).
- Handeling: Het verrichten van activiteiten i.v.m. het heffen van belastingen d.m.v.:
1. de behandeling van (verzoek om) uitnodiging tot het doen van aangiften;
  2. de behandeling van aangiften en meldingen;
  3. het bepalen van het tijdvak;
  4. het verlenen van uitstel van betaling;
  5. het verlenen van vrijstellingen;
  6. de heffing van belasting bij wege van aanslag;
  7. de heffing van belasting bij wege van voldoening of afdracht op aangifte;
  8. de heffing van belasting bij wege van uitnodiging tot betaling;
  9. de behandeling van bezwaren en beroepen;
  10. de heffingsrente en revisierente;
  11. bevordering van de richtige heffing;
  12. vertegenwoordiging van belastingplichtige;
  13. verplichtingen ten dienste van de belastingheffing;
  14. herstel van vormverzuimen en overschrijding van termijnen;
  15. toekenning van bevoegdheden;
  16. beboetbare feiten en bestuurlijke boeten;
  17. algemene bepalingen van strafrecht en strafvordering.
- Periode: 1959 –
- Grondslag:
1. Uitvoeringsregeling AWR 1994: art. 2.1.2.3 vanaf 14-06-1994, Stcrt. 114; art. 3 vanaf 14-06-1994, Stcrt. 114; art. 4a vanaf 21-12-1995, Stcrt. 252; art. 20.3.4 vanaf 21-12-1995, Stcrt. 252.
  2. AWR: art. 5 bij wet van 30-05-1990, Stb. 222 (Invoeringswet Invorderingswet 1990, iwtr. 01-06-1990); art. 5a bij wet van 04-06-1992, Stb. 422, iwtr. 23-12-1993, Stb. 693; art. 6.1.2; art. 8.2: art. 8.3 bij wet van 04-06-1992, Stb. 422, iwtr. 23-12-1993, Stb. 693; art. 9.2.3.5.6, lid 6 vervalt bij wet van 04-06-1992, Stb. 422, iwtr. 23-12-1993, Stb. 693 en lid 5 vervalt bij wet van 18-12-1997, Stb. 738, iwtr. 01-01-1998; art. 10.2.3, Uitvoeringsregeling AWR 1994: art. 21.1.3 vanaf 14-06-1994, Stcrt. 114, lid 3 vervalt vanaf 03-04-1995, Stcrt. 69; art. 21b vanaf 19-12-2000, Stcrt. 250; art. 22 vanaf 14-06-1994, Stcrt. 114.
  3. Uitvoeringsregeling AWR 1994: art. 25.1.3, 26.3, 27.4a.5, art. 28.1.2a, art. 29.1.2 vanaf 14-06-1994, Stcrt. 114, art. 27 vervalt vanaf 30-03-1995, Stcrt. 64 iwtr. 01-04-1995.
  4. Uitvoeringsregeling AWR: art. 30.1 vanaf 14-06-1994, Stcrt. 114.
  5. Uitvoeringsregeling AWR: art.35, 36.4.6, 39.2 vanaf 14-06-1994, Stcrt. 114.
  6. AWR: art. 11.1.2.3; art. 12; art. 13; art. 14; art. 15; art. 16.1.3; art. 17.1; art. 18, vervallen bij wet van 18-12-1997, Stb. 738, iwtr. 01-01-1998; art. 18a bij wet van 20-12-1996, Stb. 653, iwtr. 01-01-1997.
  7. AWR: art. 19.1.3.4; art. 20.1.2; art. 21.3.4: lid 4 vervalt, lid 3 wordt lid 4 en lid 2 wordt tussengevoegd bij wet van 04-06-1992, Stb. 422, iwtr. 23-12-1993, Stb. 693, vervolgens vervalt dit artikel bij wet 18-12-1997, Stb. 738, iwtr. 01-01-1998; art. 22, vervallen bij wet 18-12-1997, Stb. 738, iwtr. 01-01-1998.
  8. AWR: art. 22a.1; art. 22b; art. 22c.1; art 22e bij wet van 02-11-1995, Stb. 554, iwtr. 16-04-1996, Stb. 246.
  9. AWR: art. 23; art. 24; art. 25.1.2.5.6, lid 2, 4 en 6 vervallen bij wet van 04-06-1992, Stb. 422, de resterende leden worden onder henummering herschreven, de activiteiten van de inspecteur zijn dan terug te vinden in art. 25.1.2.4.5 en lid 7 bij wet van 29-10-1998, Stb. 621, iwtr. 17-06-1999, Stb. 265; art. 25a bij wet van 29-10-1998, Stb. 621; art. 26.1.3, lid 3 vervalt bij wet van 04-06-1992, Stb. 422; art. 26b.2 bij wet van wet 29-10-1998, Stb. 621, iwtr. 17-06-1999, Stb. 265; art. 27.1, vervallen en iwtr. bij wet van 23-12-1993, Stb. 690 en 693; art. 30.1, vervallen bij wet van 29-10-1998, Stb. 621 en iwtr. 17-06-1999, Stb. 265; art. 30a.2, bij wet van 02-11-1995, Stb. 554, iwtr. 16-04-1996, Stb. 246 (art. 30a bij wet van 26-03-1987, Stb. 120 vernummerd tot art. 30f); art. 30.d.3 bij wet van 12-12-1991, Stb. 697 vervallen i.v.m. omnummering tot art. 30i, bij wet van 02-11-1995, Stb. 554,



iwtr. 16-04-1996, Stb. 246, art. 30e.1.4 bij wet 12-12-1991, Stb. 697; lid 4 vervalt weer bij wet van 04-06-1992, Stb. 422, bij wet van 02-11-1995, Stb. 554 omgenummerd tot art. 30j vervolgens vervalt dit artikel 30e bij wet van 18-12-1997, Stb. 738.

10. AWR: art. 30f, (voorheen art. 30a) bij wet van 02-11-1995, Stb. 554, iwtr. 16-04-1996, Stb. 246; art. 30i.3, (voorheen art. 30d.3) bij wet van 02-11-1995, Stb. 554, iwtr. 16-04-1996, Stb. 246; art 30j.1, (voorheen art. 30e.1) bij wet van 02-11-1995, Stb. 554, iwtr. 16-04-1996, Stb. 246.
11. AWR: art. 31; art. 32.2, vervallen bij wet van 04-06-1992, Stb. 422; art. 33.1; art. 35.
12. AWR: art. 41; art. 45.
13. AWR: art. 47; art. 47b, bij wet van 09-12-1993, Stb. 660; art. 48; art. 49, art. 49a bij wet van 26-11-1987, Stb. 536 vervallen bij wet van 29-06-1994, Stb. 499; art. 50; art. 51; art. 55, bij wet van 29-06-1994, Stb. 499; art. 56, vervallen bij wet van 29-06-1994, Stb. 499.
14. AWR: art. 59; art. 60.2, bij wet van 12-05-1993, Stb. 262, lid 3, bij wet van 04-06-1992, Stb. 422, lid 2, bij wet van 29-10-1998, Stb. 621 wordt verwezen naar art. 6:11 AWB.
15. AWR: art. 65.
16. AWR: art. 67a-i; art. 67k-n, alle artikelen bij wet van 18-12-1997, Stb. 738.
17. AWR: art. 76; art. 80; art. 81; art. 82; art. 83; art. 84; art. 85; art. 87; art. 88a bij wet van 02-11-1995, Stb. 554.

Product: Beschikkingen, vergunningen

Opmerking: - Activiteiten zijn o.a. het uitnodigen tot betaling, het op verzoek opleggen van een aangifteverplichting, verzoeken om nadere informatie, uitstelverleningen, het verrichten van navorderingen, verstrekken van het sofi-nummer e.d.  
- Het gaat o.a. om de volgende belastingmiddelen: Inkomstenbelasting, Vermogensbelasting (inmiddels vervallen), Vennootschapsbelasting, Loonbelasting, Dividendbelasting, Commissarissenbelasting (inmiddels vervallen), Rechten van successie, overgang en schenking, Motorrijtuigenbelasting, Belasting zware motorrijtuigen, Omzetbelasting, Grondbelasting (inmiddels vervallen), Personele belasting (inmiddels vervallen), Loterijbelasting (thans Kansspelbelasting), Registratierecht (thans: belastingen van Rechtsverkeer), Zegelrecht (thans: belasting van Rechtsverkeer), Bijzondere Verbruiksbelasting op personenauto's en m.u.v. invoerrechten en accijnzen.

(55)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het aanwijzen van ambtenaren:

1. die het bestuur van 's Rijksbelastingen uitoefenen;
2. jegens wie men dezelfde verplichtingen ten behoeve van de belastingheffing heeft.

Periode: 1959 –

Grondslag: AWR

1. art. 2.4, bij wet van 19-12-1991, Stb. 740.
2. art. 52, bij wet van 07-03-1991, Stb. 95: art. 56 bij wet van 29-06-1994, Stb. 499.

Product: Ministeriële regelingen

- Uitvoeringsbeschikking AWR van 30-10-1961, nr. B1/18853, Stcrt. 211.
- Uitvoeringsbeschikking AWR van 29-08-1962, nr. B2/13940.
- Uitvoeringsbeschikking AWR van 29-12-1964, nr. B4/17816, Stcrt. 253.
- Uitvoeringsregeling Belastingdienst van 14-06-1994, Stcrt. 114.

Opmerking:

(56)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het bepalen welke directeur, inspecteur of ontvanger bevoegd is bij uitvoering van de belastingwet ingeval dit niet bij die wet is geschied.  
Periode: 1959 –  
Grondslag: AWR, art. 3: 3.1 bij wet van 04-03-1993, Stb. 153.  
Product: Ministeriële regelingen

- Uitvoeringsbeschikking AWR 1961 van 30-10-1961, nr. B1/18853, Stcrt. 211.
- Uitvoeringsbeschikking AWR 1962 van 29-08-1962, nr. B2/13940.
- Uitvoeringsbeschikking AWR 1964 van 29-12-1964, nr. B4/17816, Stcrt. 253.
- Uitvoeringsregeling AWR 1994 van 14-06-1994, Stcrt. 114.
- Uitvoeringsregeling Belastingdienst van 14-06-1994, Stcrt. 114.

Opmerking:

(193)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van regels omtrent de inrichting van de Rijksbelastingdienst.  
Periode: 1993 –  
Grondslag: AWR, art. 3.2 bij wet van 04-03-1993, Stb. 153.  
Product: Uitvoeringsregeling Belastingdienst van 14-06-1994, Stcrt. 114.  
Opmerking:

(57)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van algemene voorschriften, (nadere) regelen:

1. ten aanzien van het stellen van een termijn waarbinnen men verplicht een verzoek om uitreiking van een aangiftebiljet dient in te dienen;
2. ten aanzien van het opleggen/vaststellen van voorlopige aanslagen door de inspecteur tot het bedrag van de vermoedelijke aanslag;
- 2A. ten aanzien van het vaststellen van voorlopige aanslagen tot een negatief bedrag;
3. ten aanzien van het tijdvak waarover de belasting moet worden betaald en welke voorlopige betalingen in de loop van dat tijdvak dienen te worden gedaan;
- 3A. ten aanzien van de verlening van uitstel voor de voldoening van in een tijdvak verschuldigd geworden belasting of afdracht van een in een tijdvak ingehouden belasting, indien m.b.t. dat tijdvak een verzoek om teruggaaf is ingediend;
4. ten aanzien van de heffing van belasting bij wege van uitnodiging tot betaling, eventueel in overstemming met Onze minister wie het mede aan gaat;
5. ten aanzien van het verlenen van vrijstelling van belasting indien het volkenrecht dan wel het internationaal gebruik daartoe noopt en de toerekening aan het vrijgestelde gedeelte (NB. de zogenaamde diplomatieke en consulaire vrijstellingen);
6. ter uitvoering van de belastingwet;
7. ter bestraffing van overtreding van krachtens de belastingwet opgestelde algemene voorschriften;
8. met betrekking tot de wijze waarop de boekhouding moet worden ingericht en gevoerd en de wijze waarop aantekeningen moeten worden gehouden;
9. met betrekking tot de heffingsmaatstaf van de LB en de IB.

Periode: 1959 –  
Grondslag: AWR

1. art. 6.3.
2. art. 13.1, art. 14.1 bij wet van 08-11-1984, Stb. 531.
- 2A. art. 13.2 bij wet van 08-11-1984, Stb. 531
3. art. 19.2: art. 19.2a bij wet van wet van 30-05-1990, Stb. 222.
- 3A. art. 19.2b bij wet van 30-05-1990, Stb. 222.
4. art. 22b, art. 22c.2.3.4, art. 22d, art. 22g bij wet van 02-11-1995, Stb. 554
5. art. 39, art. 40, vervalt bij wet van 11-05-2000, Stb. 216.
6. art. 62.
7. art. 71.
8. art. 53a.3 bij wet van 26-11-1987, Stb.536, deze vervalt bij wet van 29-06-

- 1994, Stb. 99.
9. Wet faciliteiten Zeevaart van 28-12-1989, Stb. 602, art. VIII.  
Ministeriële regelingen en interne aanschrijvingen.
- Product:
1. Uitvoeringsbeschikking AWR 1961 van 30-10-1961, nr. B1/18853, Stcrt. 211, Uitvoeringsbeschikking AWR 1962 van 29-08-1962, nr. B2/13940, Uitvoeringsbeschikking AWR 1964 van 29-12-1964, nr. B4/17816, Stcrt. 253 Uitvoeringsregeling AWR 1994 van 14-06-1994, Stcrt. 114.
  2. Wijziging Uitvoeringsbeschikking AWR 1964 van 21-12-1984, nr. 084/3369, Stcrt. 253 en 02-01-1985, nr. 084/3221, Stcrt. 2, Uitvoeringsregeling AWR 1994 van 14-06-1994, Stcrt. 114.
  - 2A. Uitvoeringsregeling AWR 1994 van 14-06-1994, Stcrt. 114, Uitvoeringsregeling voorlopige teruggaaf van 16-06-1998, Stcrt. 114.
  3. Uitvoeringsbeschikking AWR 1964 van 29-12-1964, nr. B4/17816, Stcrt. 253, Wijzigingsregeling Uitvoeringsbeschikking AWR 1964 van 15-09-1992, Stcrt. 185 met twk. 01-07-1992, Uitvoeringsregeling AWR 1994 van 14-06-1994, Stcrt. 114.
  - 3A. Wijziging Uitvoeringsbeschikking AWR 1964 van 30-05-1990, nr. WDB90-180, Stcrt. 103, iwtr. 01-06-1990, Uitvoeringsregeling AWR 1994 van 14-06-1994, Stcrt. 114.
  4. Uitvoeringsbeschikking AWR 1964 van 29-12-1964, nr. B4/17816, Stcrt. 253, Uitvoeringsregeling AWR 1994 van 14-06-1994, Stcrt. 114.
  5. Uitvoeringsbeschikking AWR 1962 van 29-08-1962, nr. B2/13940, Uitvoeringsbeschikking AWR 1964 van 29-12-1964, nr. B4/17816, Stcrt. 253, Uitvoeringsregeling AWR 1994 van 14-06-1994, Stcrt. 114.
  6. (-Beschikking 28-05-1970 nr. B70/8897 tot uitvoering van het Besluit voorkoming dubbele belasting)  
(-Beschikking 25-05-1965, nr. B5/7213, houdende wijziging van de uitvoeringsbeschikking AWR 1964.)  
Uitvoeringsbeschikking AWR 1961 van 30-10-1961, nr. B1/18853, Stcrt. 211. Uitvoeringsbeschikking AWR 1962 van 29-08-1962, nr. B2/13940, (-Beschikking van 20-01-1989, nr. OB89/234 Stcrt. 21, Organisatieregeling Belastingdienst.)  
Uitvoeringsregeling AWR 1994 van 14-06-1994, Stcrt. 114.
  7. Uitvoeringsbeschikking AWR 1964 van 29-12-1964 nr. B4/17816, Stcrt. 253. Wijziging Uitvoeringsbeschikking AWR 1964 van 25-05-1965, Stcrt. 98. Uitvoeringsregeling AWR 1994 van 14-06-1994, Stcrt. 114.
  8. Niet bekend
  9. Niet bekend

Opmerking:

(58)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van het formulier van de aangiftebiljetten.

Periode: 1959 – 2000

Grondslag: AWR art. 7.3, vervallen bij wet van 14-12-2000, Stb. 569.

- Product:
- Uitvoeringsbeschikking AWR 1964, Stcrt. 253.
  - Beschikking vaststelling aangiftebiljetten en premie bij overlijden of vertrek uit Nederland van 05-06-1973, Stcrt. 108.
  - Wijzigingsregeling Uitvoeringsbeschikking AWR 1964 van 15-09-1992, Stcrt. 185 met twk. 01-07-1992.
  - Wijzigingsregeling Uitvoeringsbeschikking AWR 1964 van 10-03-1993, Stcrt. 48.
  - Wijzigingsregeling Uitvoeringsbeschikking AWR 1964 van 28-02-1994, Stcrt. 42.
  - Uitvoeringsregeling AWR 1994 van 14-06-1994, Stcrt. 114.
  - Wijzigingsregeling Uitvoeringsregeling AWR 1994 van 29-05-1995, Stcrt. 104.

Opmerking: Bij het besluit van 27-12-2000, nr. RTB2000/3358M, Stcrt. 252 is aangegeven dat de thans in gebruik zijnde modellen ook na 31-12-2000 worden gehanteerd. Nieuwe modellen (zoals bijvoorbeeld voor de aangiftebiljetten inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen voor het jaar 2000) zullen steeds bij besluit worden aangewezen.

(59)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het bepalen in welke gevallen en onder welke voorwaarden de inspecteur ontheffing kan verlenen van de verplichting het uitgereikte aangiftebiljet in te leveren.  
Periode: 1984 –  
Grondslag: AWR, art. 8.3 bij wet van 08-11-1984, Stb. 531 omgenummerd tot art. 8.4 bij wet van 04-06-1992, Stb. 422.  
Product: Ministeriële regelingen  
- Uitvoeringsbeschikking AWR 1964 vanaf wijzigingsbeschikking van 21-12-1984, nr. 084/3369, Stcrt. 253 en 02-01-1985, nr. 084/3221, Stcrt. 2.  
- Uitvoeringsregeling AWR 1994 van 14-06-1994, Stcrt. 114.  
Opmerking:

(60)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het verlenen van toestemming aan de inspecteur om uitspraken op bewaarschriften voor ten hoogste een jaar te verdagen.  
Periode: 1992 –  
Grondslag: AWR, art. 25.2 bij wet van 04-06-1992, Stb. 422.  
Product: Toestemmingen, machtigingen  
Opmerking:

(61)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het berekenen van het ongewogen gemiddelde effectieve rendement van de laatste drie uitgegeven op de effectenbeurs te Amsterdam genoteerde staatsleningen ter vaststelling van het percentage van de heffingsrente.  
Periode: 1992 –  
Grondslag: AWR, art. 30a.6 bij wet van 30-09-1992, Stb. 508: omgenummerd tot art. 30f.6 bij wet van 02-11-1995, Stb. 554. en vervolgens tot art 30f.5 bij wet van 17-12-1998, Stb. 723.  
Product: Berekening, Beschikking, Ministeriële regeling  
- Regeling bekendmaking percentage heffingsrente en invorderingsrente bij belastingen, bron 30-09-1992, Stcrt. 189 met twk. 01-10-1992.  
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 (iwtr. 02-10-1992 met twk. 01-10-1992).  
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 jo 12-08-1994, Stcrt. 155 (iwtr. 01-10-1994).  
- Ministeriële regeling van 12-11-1993, Stcrt. 222 (iwtr. 01-01-1994)  
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 jo 26-11-1998, Stcrt. 231 (iwtr. 01-01-1999).  
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 jo 02-09-1999, Stcrt. 170 (iwtr. 01-10-1999).  
- Ministeriële regeling van 23-08-2000, Stcrt. 164 (iwtr. 01-10-2000).  
Opmerking:

(62)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het machtigen van de inspecteur tot het vaststellen van een belastingaanslag voor de heffing van een directe belasting middels een met redenen omklede uitspraak.  
Periode: 1959 –  
Grondslag: AWR, art. 32.1.  
Product: Beschikking  
Opmerking: Hierbij is geen rekening gehouden met rechtshandelingen waarvan, op grond van de omstandigheden dat zij geen wezenlijke verandering van feitelijke verhoudingen hebben ten doel gehad of o.g.v. andere bepaalde feiten en omstandigheden, moet worden aangenomen dat zij zouden achterwege gebleven zijn indien daarmee niet de heffing van de belasting voor het vervolg geheel of ten dele zou worden onmogelijk gemaakt.

(63)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijziging en intrekking van door de Kroon te stellen nadere Regelen/AMvB's:  
1. ter voorkoming van dubbele belasting in aansluiting op wetgeving van een ander deel van het Koninkrijk, van een andere Mogendheid of van een bestuurlijke eenheid dan wel een volkenrechtelijke organisatie, met inachtneming van het beginsel van wederkerigheid;  
2. om ter voorkoming van dubbele belasting gehele of gedeeltelijke vrijstelling of vermindering van belasting te verlenen;  
3. tot verzekering van de heffing en invordering van belasting van hen die niet binnen het Rijk een vaste woonplaats of plaats van vestiging hebben;  
4. m.b.t. boetestelling op overtreding van de belastingwet.

Periode: 1959 –  
Grondslag: AWR  
1. art. 37 bij wet van 19-05-1988, Stb. 251 AMvB: voordien nadere regelen.  
2. art. 38.1 bij wet van 19-05-1988, Stb. 251 AMvB: voordien: behouden Ons voor vrijstelling/ontheffing te verlenen; het product is tussen 1961 en 1988 namelijk een 'klein' KB gebaseerd op art. 38/art. 38.1 AWR (zie handeling 72).  
3. art. 61.  
4. art. 70.

Product: 1. Niet bekend  
2. - Besluit van 31-10-1985, Stb. 568 tot wijziging van het Besluit voorkoming dubbele belasting.  
- Besluit van 21-12-1989, Stb. 594 inzake voorkoming dubbele belasting 1989.  
- Wijzigingsbesluit van 07-11-1991, Stb. 577 inzake Besluit voorkoming dubbele belasting 1989.  
- Wijzigingsbesluit van 23-12-1994, Stb. 964 inzake Besluit voorkoming dubbele belasting 1989.  
- Wijzigingsbesluit van 05-07-1997, Stb. 334 inzake Besluit voorkoming dubbele belasting 1989.  
3. Uitvoeringsbesluit AWR 1964 van 18-12-1964, Stb. 526,  
Wijzigingsbesluit Uitvoeringsbesluit AWR 1964 van 20-12-2000, Stb. 640.  
4. Uitvoeringsbesluit AWR 1964 van 18-12-1964, Stb. 526.

Opmerking:

(64)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het bepalen dat inkomsten van bepaalde groepen/gevallen wel/niet betrekking hebben op arbeid welke gedurende 3 aaneengesloten maanden wordt verricht op het grondgebied van een Mogendheid waarmee Nederland geen verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten.

Periode: 1985 –  
Grondslag: AWR, art. 38.2 bij wet van 04-09-1985, Stb. 567.  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

(65)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het aanwijzen van landen waarmee uitwisseling van inlichtingen m.b.t. lichamen en personen die in die landen gevestigd/woonachtig zijn ter uitvoering van nationale wetgeving en verdragen ter voorkoming van dubbele belasting i.v.m. de heffing van belastingen mogelijk is.

Periode: 1991 –  
Grondslag: AWR, art 47a.3 bij wet van 07-03-1991, Stb. 95, tot uitbreiding van informatieverplichting in internationale verhoudingen.  
Product: Ministeriële regelingen  
- Uitvoeringsbeschikking AWR 1964 vanaf wijziging 1991.  
- Uitvoeringsregeling AWR 1994 van 14-06-1994, Stcrt. 114.

Opmerking:

(66)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het machtigen van de inspecteur om inlichtingen rechtstreeks bij betrokken lichamen/personen, gevestigd in landen waarin bepalingen van nationale wetgeving of in verdragen die met die landen gesloten zijn, op te vragen indien het betreffende land de inlichtingen niet kan verschaffen.  
Periode: 1991 –  
Grondslag: AWR, art. 47a.4 sinds wijziging wet van 07-03-1991, Stb. 95, tot uitbreiding van informatieverplichtingen in internationale verhoudingen.  
Product: Machtigingen  
Opmerking:

(67)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het wel/niet verlenen van ontheffing aan onze ministers, openbare lichamen en rechtspersonen van de verplichting tot informatieverstrekking aan de Belastingdienst i.v.m. de uitvoering van de belastingwet.  
Periode: 1987 –  
Grondslag: AWR, art 56, bij wet van 26-11-1987, Stb. 536 tot wijziging van de AWR (Uitbreiding informatieverplichtingen en invoering van een boekhoudverplichting): art. 55, bij wet van 29-06-1994, Stb. 499.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

(68)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het wel/niet tegemoetkomen aan gevallen/groepen van gevallen i.v.m. onbillijkheden van overwegende aard bij de toepassing van de belastingwet.  
Periode: 1959 –  
Grondslag: AWR, art 63.  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

(69)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het afwijzen dan wel toewijzen van kwijtschelding van verhogingen (boete) welke in de aanslag inbegrepen zijn.  
Periode: 1959 –  
Grondslag: AWR, art. 66.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

(70)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het wel/niet verlenen van ontheffing van de geheimhoudingsplicht van diegenen die betrokken zijn bij de uitvoering van de belastingwet of de invordering van heffingen van enige rijksbelasting.  
Periode: 1959 –  
Grondslag: AWR, art. 67.2.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

(71)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het, in overeenstemming met de minister van Justitie, aanwijzen van ambtenaren als contactpersonen ten dienste van de vervolging en berechting van bij de belastingwet strafbaar gestelde feiten.  
Periode: 1959 –  
Grondslag: AWR, art. 84.  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

(72)

Actor:	Minister van Financiën
Handeling:	Het opstellen, wijzigen en intrekken van Koninklijke Besluiten: 1. betreffende het treffen van regelen ter voorkoming van dubbele belasting; 2. betreffende het in werking treden van de bepalingen in de Wet.
Periode:	1959 –
Grondslag:	AWR 1. art. 38: omgenummerd tot art. 38.1 bij wet van 08-11-1984, Stb.545; bij wet van 19-05-1988, Stb. 251 AMvB: zie handeling 63. 2. art. 95.1, Wet van 26-03-1987, Stb. 120, tot berekening van rente inzake belastingen en premies volksverzekeringen (o.a. ter wijziging van de AWR) art. XIII, tweede lid onderdeel b.
Product:	1. - Besluit van 20-10-1961, Stb. 333 inzake eenzijdige regeling ter voorkoming van dubbele loterijbelasting (b.w. 1962, Stb. 366). - Besluit van 30-08-1962, Stb. 344 inzake eenzijdige regeling ter voorkoming van dubbele inkomsten-, loon-, vermogens-, vennootschaps- en loterijbelasting (b.w. 1965, Stb. 145). - Besluit van 07-04-1965, Stb. 145 tot wijziging van het Besluit eenzijdige regeling ter voorkoming van dubbele inkomsten-, loon-, vermogens-, vennootschaps- en kansspelbelasting (b.w. 1989, Stb. 594) - Besluit van 27-04-1970, Stb. 238 tot wijziging van het Besluit voorkoming dubbele belasting. - Besluit van 04-06-1976, Stb. 347 tot wijziging van het Besluit voorkoming dubbele belasting. - Besluit van 16-12-1976, Stb. 707 tot wijziging van het Besluit voorkoming dubbele belasting. - Besluit van 04-07-1979, Stb. 416 tot wijziging van het Besluit voorkoming dubbele belasting. - Besluit van 11-12-1980, Stb. 708 tot wijziging van het Besluit voorkoming dubbele belasting. - Besluit van 21-12-2000, Stb. 642 houdende vaststelling van het besluit voorkoming dubbele belastingen 2001 2. - Besluit van 20-10-1961, Stb. 332, houdende inwerkingtreding van de AWR (Kansspelbelasting). - Besluit van 18-08-1962, Stb. 319, houdende inwerkingtreding van enige artikelen van de AWR. - Besluit van 18-12-1964, Stb. 523, houdende inwerkingtreding van nog niet in werking getreden artikelen van de AWR (Inkomstenbelasting, loonbelasting, vermogensbelasting). - Besluit van 24-12-1965, Stb. 630, houdende inwerkingtreding van nog niet in werking getreden artikelen van de AWR (Dividendbelasting). - Besluit van 24-03-1966, Stb. 104, houdende inwerkingtreding van nog niet in werking getreden artikelen van de AWR (Omzetbelasting). - Besluit van 08-09-1966, Stb. 382, houdende inwerkingtreding van nog niet in werking getreden artikelen van de AWR (Motorrijtuigenbelasting). - Besluit van 16-12-1969, Stb. 579, houdende inwerkingtreding van nog niet in werking getreden artikelen van de AWR (Vennootschapsbelasting). - Besluit van 03-02-1970, Stb. 27, houdende inwerkingtreding van nog niet in werking getreden artikelen van de AWR (Bijzondere verbruiksbelastingen personenauto's). - Besluit van 09-06-1971, Stb. 382, houdende inwerkingtreding van nog niet in werking getreden artikelen van de AWR (Belastingen van rechtsverkeer). - Besluit van 18-12-1984, Stb. 637, houdende inwerkingtreding van de nog niet in werking getreden artikelen van de AWR. - Besluit van 11-08- 1988, Stb. 413, houdende de datum van inwerkingtreding van de in art. I van de Wet van 26-03-1987, Stb. 120 tot berekening van rente inzake belastingen en premies volksverzekeringen opgenomen bepalingen m.b.t. de loonbelasting, de omzetbelasting, de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's en de bijzondere verbruiksbelasting an motorrijwielen alsmede de artikelen V, onderdeel B.2, VI, onderdeel B.2 en II, onderdeel C, van genoemde wet.

(73)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het aanwijzen, in overleg met de minister zonder portefeuille belast met de zorg voor de aangelegenheden betreffende de Ontwikkelingssamenwerking, van een land welke voor de toepassing van het Besluit in aanmerking genomen wordt.  
Periode: 1970 –  
Grondslag: Besluit voorkoming dubbele belasting van 07-04-1965, Stb. 145, art. 3a.c (vanaf wijzigingswet 1970, Stb. 238), art. 3a.d (vanaf Besluit 31-10-1985, Stb. 568), art. 4.2d (vanaf Besluit 21-12-1989, Stb. 594, iwtr. 01-01-1990), art. 6 (vanaf Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van 21-12-2000, Stb. 642).  
Product: - Beschikking 28-05-1970 nr. B70/8897 tot uitvoering van het Besluit voorkoming dubbele belasting 07-04-1965, Stb. 145. (en wijzigingen van deze aanwijzing), Stcrt. 105.  
- Beschikking van 17-05-1984, Stcrt. 96, houdende wijziging van de Uitvoeringsbeschikking Besluit voorkoming dubbele belasting.  
- Beschikking van 07-08-1989, Stcrt. 151, tot wijziging van de Uitvoeringsbeschikking Besluit voorkoming dubbele belasting.  
Opmerking: Het gaat hier om Inkomstenbelasting, Loonbelasting, Vennootschapsbelasting, Successierecht, Schenkingsrecht, Kansspelbelasting.

(194)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van nadere regels:  
1. over de toedeling van het vrij te stellen buitenlands inkomen uit werk en woning per Mogendheid aan de te verlenen vermindering volgens art. 10, en de overbrenging van buitenlands inkomen uit werk en woning naar een volgend jaar van het eerste lid;  
2. over de toedeling van de vrij te stellen buitenlandse winst per Mogendheid aan de te verlenen vermindering volgens art. 33, en de overbrenging van buitenlandse winst naar een volgend jaar van het eerste lid;  
3. voor het bepalen van het per groep van gevallen, indien op of na 01-01-2001 een onder het inkomen uit werk en woning vallend inkomensbestanddeel wordt belast tegen een bijzonder tarief, vindt bij de bepaling van de vermindering ter voorkoming van dubbele belasting volgens art. 10 in het desbetreffende jaar art. 3.2, van het Besluit voorkoming dubbele belasting 1989, zoals dat luidde op 31-12-2000, overeenkomstige toepassing;  
4. over de wijze waarop naar een volgend jaar over te brengen bedragen uit het Besluit voorkoming dubbele belasting 1989 in aanmerking genomen worden bij de toepassing van het besluit van 2001.  
Periode: 2001 –  
Grondslag: Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van 21-12-2000, Stb. 642,  
1. art. 11.3;  
2. art. 34.3;  
3. art. 56.2;  
4. art. 58.  
Product: Ministeriële regeling  
Opmerking:



(195)

Actor: Inspecteur  
Handeling: Het vaststellen, bij voor bezwaar vatbare beschikkingen m.b.t. loon-, inkomsten- en vennootschapsbelasting:  
1. van het bedrag van het naar het volgend jaar over te brengen (negatief-) buitenlands inkomen uit werk en woning;  
2. van het naar het volgend jaar over te brengen bedrag aan, vanwege Mogendheden, geheven belasting;  
3. van het bedrag van de naar volgend jaar over te brengen (negatieve-) buitenlandse winst per Mogendheid;  
4. van het naar het volgend jaar over te brengen negatieve gezamenlijke bedrag aan buitenlandse winst per Mogendheid;  
5. van het over te brengen bedrag aan belasting.  
Periode: 2001 –  
Grondslag: Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van 21-12-2000, Stb. 642,  
1. art. 26.1, 27.1;  
2. art. 28.1, 44.1;  
3. art. 42.1, 43.1;  
4. art. 43.2;  
5. art. 44.2.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

(74)

Actor: het Gerechtshof (de Rechter)/de Tariefcommissie (voor de Omzetbelasting)  
Handeling: Het toewijzen of afwijzen van bezwaarschriften/beroepen van belastingplichtigen tegen beslissingen van de inspecteur.  
Periode: 1959 –  
Grondslag: AWR, art. (26, 26a-c, 27, 27a-h, 28, 28a-b instelling), 29.1.2.3. (uitspraak): lid 3 vervalt bij wet van 04-06-1992, Stb. 422, het is weer ingesteld bij wet van 18-12-1997, Stb. 738, art 29 is vervolgens 'vervangen' door overeenkomstige toepassing van de AWB bij wet van 16-09-1999, Stb. 406, art. 29a-i bij wet van 29-10-1998, Stb. 621, art. 34, art. 60.1, Wet tot wijziging van de AWR van 08-04-1971, Stb.220 (zoals gewijzigd 18-12-1974, Stb. 762), art. XII; art. 60.1 is vervolgens 'vervangen' bij wet van 29-10-1998, Stb. 621 door overeenkomstige toepassing' van de AWB.  
Product: Uitspraak  
Opmerking: Bij wet van 08-04-1971, Stb. 220: het Gerechtshof (1959 - 1971: de Rechter)/de Tariefcommissie (voor de Omzetbelasting).

(75)

Actor: Hoge Raad  
Handeling: Het toewijzen of afwijzen van hoger beroep tegen uitspraken van gerechtshoven ter zake van het handelen van de inspecteur.  
Periode: 1985 –  
Grondslag: AWR, art. 30.2: art. 29i bij wet van 16-09-1999, Stb. 406, iwtr. Twk. 01-09-1999.  
Product: Arrest  
Opmerking:

(76)

Actor: (College van Beroep) Belastingkamers Gerechtshoven  
Handeling: Het verlenen/weigeren van machtigingen om bezwaar-, verzoek- of beroepsschriften, indien niet tijdig ontvangen, alsnog in te mogen dienen.  
Periode: 1959 –  
Grondslag: AWR, art. 60.1 'vervangen' bij wet van 29-10-1998, Stb. 621 door art. 6:11 AWB.  
Product: Machtigingen/Beschikkingen  
Opmerking:

(77)

Actor: Belastingkamers van de Gerechtshoven  
Handeling: Het vonnissen van bij de belastingwet strafbaar gestelde feiten.  
Periode: 1959 –  
Grondslag: AWR, art. 77.1.  
Product: Uitspraak  
Opmerking:

(196)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het, binnen drie jaren na inwerkingtreding (01-07-1998) van de Wijzigingswet AWR van 12-06-1997, zenden van een verslag aan de Staten-Generaal over de doeltreffendheid en de effecten van deze wet in de praktijk.  
Periode: 1998 –  
Grondslag: Wijzigingswet AWR van 12-06-1997, Stb. 279, art. V.  
Product: Verslag/rapport  
Opmerking:

### **Rijkswet van 28 oktober 1964, Stb.425**

*Wet houdende een belastingregeling voor het koninkrijk. iwtr. bij besluit van 18-12-1964, Stb. 528: Besluit inwerkingtreding van de belastingregeling voor het koninkrijk.*

(78)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. het heffen van belastingen: het belasten van ingezetenen op inkomsten, vermogen, loon, commissarissenvergoedingen, dividend, successie en schenking, zegelbelastingen en motorrijtuigen binnen het Koninkrijk op basis van de Rijkswet.  
Periode: 1964 –  
Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 4.1, art. 5.1, art. 10.1, art. 11.1, art. 11.3 (vervallen bij Rijkswet 05-12-1985, Stb. 645), art. 12, art. 13.1.2, art. 14.1.3, art. 15.1.2.3.4, art. 16, art. 17.1, art. 18.1, art. 19, art. 20, art. 21, art. 22.1, art. 24, art. 25, art. 27.1, art. 28, art. 29, art. 31, art. 33, art. 36.3, art. 37.2, art. 38.  
Product: Belastingaanslagen/Beschikkingen op basis van de nationale wetgeving.  
Toelichting: in de genoemde artikelen wordt bepaald dat bestanddelen belast mogen worden in een bepaald land/koninkrijksdeel. Deze artikelen geven dus het recht die belastingen te heffen.  
Opmerking: De activiteiten hebben o.a. betrekking op uitnodigingen tot betaling, verzoeken om nader informatie, uitstelverleningen e.d.

(79)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het, in samenwerking met de betrokken landen, opstellen, wijzigen en intrekken van (nadere) regels m.b.t.:  
1. de toerekening van winst i.v.m. de belastingheffing;  
2. de toepassing van het tarief van belasting op dividend;  
3. de uitvoering van de Rijkswet.  
Periode: 1964 –  
Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk,  
1. art. 5.4;  
2. art. 11.4 gewijzigd bij Rijkswet 05-12-1985, Stb. 645, in 11.3;  
3. art. 42.  
Product: Ministeriële regeling  
1. (Gezamenlijke) Beschikking omtrent winsttoerekening bij verzekeringsondernemingen van 17-12-1964, nr. B4/18333, Stcrt. 255.  
2+3. Uitvoeringsvoorschriften art. 11 Belastingregeling voor het Koninkrijk 23-11-1966, Stcrt. 238.  
Uitvoeringsvoorschriften art. 11 Belastingregeling voor het Koninkrijk van 23-12-1985, Stcrt. 252.  
Uitvoeringsvoorschriften art. 11 Belastingregeling voor het Koninkrijk (Aruba) van 15-12-1988, Stcrt. 245.  
Uitvoeringsvoorschriften art. 11 Belastingregeling voor het Koninkrijk (Aruba) van 14-11-1990, Stb. 222. iwtr. 01-01-1991.  
Uitvoeringsvoorschriften art. 11 Belastingregeling voor het Koninkrijk (Nederlandse Antillen) van 05-12-1990, Stcrt. 237, iwtr. 01-01-1991.  
Uitvoeringsvoorschriften art. 11 Belastingregeling voor het Koninkrijk (Nederlandse Aruba) van 19-12-1996, Stcrt. 248, iwtr. 01-01-1997.  
Uitvoeringsvoorschriften art. 11 Belastingregeling voor het Koninkrijk (Nederlandse Antillen) van 19-12-1996, Stcrt. 248, iwtr. 01-01-1997.  
3. Aanschrijving van de Staatssecretaris van Financiën d.d. 20-03-1986 ter toelichting van enkele punten betreffende de herziene Belastingregeling voor het Koninkrijk.

Opmerking:

(80)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het bepalen, in overleg met de minister van het mede betrokken land, dat in bepaalde gevallen de inkomsten genoten uit niet-zelfstandige arbeid niet worden belast indien dat inkomen ten laste is van het land waarin gewerkt wordt.  
Periode: 1964 –  
Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 17.3.b.  
Product: Ministeriële regeling/afspraken met andere landen  
- Gezamenlijke Beschikking omtrent Indische Pensioenen d.d. 15-05-1968, nr. B68/6671, Stcrt. 96.  
- Beschikking van 29-07-1990, Stcrt. 124, gezamenlijke beschikking plaatselijk aangeworven werkkrachten.

Opmerking:

(81)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijziging en intrekking van een wettelijke regeling m.b.t. het buiten werking stellen van de bepaling dat winst behaald met vervoer in een bepaald land belast dient te worden.  
Periode: 1964 –  
Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 18.2.  
Product: Een wet (is nog niet opgesteld).  
Opmerking:

- (82)  
 Actor: Minister van Financiën  
 Handeling: Het, in overleg, vaststellen waar de belastingheffing plaatsvindt indien betrokkene niet gewoonlijk in één van beide landen verblijft.  
 Periode: 1964 –  
 Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 34.1.c.  
 Product: Beschikking  
 Opmerking:
- (83)  
 Actor: Minister van Financiën  
 Handeling: Het afwijzen of toewijzen van bezwaren van belastingplichtigen m.b.t. dubbele belastingheffingen die niet in overeenstemming zijn met de Rijkswet i.v.m. maatregelen die door betrokken landen zijn getroffen.  
 Periode: 1964 –  
 Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art.35, art. 35.1. en art. 35.2 bij wet van 05-12-1985, Stb. 645.  
 Product: Beschikking  
 Opmerking:
- (84)  
 Actor: Minister van Financiën  
 Handeling: Het voeren van overleg met betrokken landen over toepassing/uitleg van de Rijkswet.  
 Periode: 1985 –  
 Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 35.3 bij wet van 05-12-1985, Stb. 645.  
 Product: Nadere afspraken en jurisprudentie  
 Opmerking:
- (85)  
 Actor: Minister van Financiën  
 Handeling: Het voeren van overleg met betrokken land om in concrete gevallen waarin deze wet niet voorziet een dubbele belasting ongedaan te maken.  
 Periode: 1985 –  
 Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 35, art. 35.3 bij wet van 05-12-1985, Stb. 645.  
 Product: Beschikking  
 Opmerking:
- (86)  
 Actor: Minister van Financiën  
 Handeling: Het instellen en opheffen van commissies die ter voorkoming van (gevallen van) dubbele belasting overleg plegen m.b.t. de bepalingen van de Rijkswet.  
 Periode: 1985 –  
 Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 35.4 bij wet van 05-12-1985, Stb. 645.  
 Product: Beschikking  
 Opmerking:
- (197)  
 Actor: Minister van Financiën  
 Handeling: Het, in overleg van de ministers van Financiën van het Koninkrijk, vaststellen welke regelingen – beleid ter uitvoering van de wet daaronder begrepen – in hun geheel of voor bepaalde categorieën van inkomen niet wordt onderworpen aan een tarief dat, of een grondslag: die, aanzienlijk afwijkt van het tarief dat, of de grondslag: die, in het algemeen geldt voor inwoners van dat land.  
 Periode: 1997 –  
 Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 35b.3 bij wet van 13-12-1996, Stb. 644.  
 Product: Ministeriële regeling  
 Gezamenlijke regeling van kwalificerende regelingen van 09-01-1997, Stcrt. 29.  
 Opmerking:

(87)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het afwijzen of toewijzen op, en het doen van verzoeken om bijstand bij invordering van belastingsschulden in een van de landen.  
Periode: 1964 –  
Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 36.  
Product: Verzoeken/Invorderingsbeschikkingen en dwangbevelen.  
Opmerking:

(88)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van voorschriften ter invordering van belastingsschulden.  
Periode: 1964 –  
Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 36.3.  
Product: Ministeriële regeling  
Beschikking houdende de Instructie Invordering Koninkrijk van 09-03-1965, nr. B5/355.  
Opmerking:

(89)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het aanwijzen van ambtenaren ter behandeling van verzoeken om bijstand bij invordering welke gedaan worden door een van de andere landen.  
Periode: 1964 –  
Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 36.3.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

(90)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het uitwisselen van inlichtingen met betrokken landen t.b.v. de uitvoering van de Rijkswet.  
Periode: 1964 –  
Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 37.1, art. 37.2 tot wet van 05-12-1985, Stb. 645.  
Product: Beschikkingen en nadere afspraken en (gezamenlijke) regelingen  
Gezamenlijke regeling aanwezigheid van ambtenaren bij onderzoek in een ander land van het koninkrijk van 31-03-1995, Stcrt. 68.  
Opmerking:

(91)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het overeenkomen met betrokken landen dat in bepaalde gevallen ambtenaren van de Belastingdienst op het grondgebied van een ander land onderzoek mogen verrichten en het vaststellen van regels hiertoe.  
Periode: 1985 –  
Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 37.2 bij wet van 05-12-1985, Stb. 645,  
Product: Nadere afspraken en (gezamenlijke) regelingen.  
Gezamenlijke regeling aanwezigheid van ambtenaren bij onderzoek in een ander land van het koninkrijk van 31-03-1995, Stcrt. 68.  
Opmerking:

(92)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het bepalen dat dividend/genoten rente voor vrijstelling wel/niet voor de heffing van belasting in aanmerking komt indien deze genoten is door een van de andere landen.  
Periode: 1964 –  
Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 41.2.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

(93)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van bepalingen in (bestaande) wetgeving betreffende het niet van kracht zijn van gedeelten van de Belastingregeling voor het Koninkrijk.  
Periode: 1964 –  
Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 43, 48.  
Product: Wetgeving/Wetswijzigingen (niet bekend)  
Opmerking:

(94)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het, gezamenlijk met de andere landen, bepalen dat de Gevolmachtigde Ministers en hun plaatsvervangers als ingezetene worden gerekend van het land waardoor zij zijn uitgezonden.  
Periode: 1964 –  
Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 45.  
Product: Ministeriële regeling of afzonderlijke vrijstellingsbeschikkingen.  
Opmerking:

(95)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van Algemene Maatregelen van Rijksbestuur m.b.t. inwerkingtreding van de Rijkswet.  
Periode: 1964 –  
Grondslag: Belastingregeling voor het Koninkrijk, art. 47.  
Product: Besluit van 18-12-1964, Stb. 528, inwerkingtreding Belastingregeling voor het Koninkrijk.  
Opmerking:

(96)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken, vanaf 1970, van de eventuele buitenwerking stelling van deze beschikking.  
Periode: 1964 –  
Grondslag: Gezamenlijke Beschikking omtrent winsttoerekening bij verzekeringsondernemingen van 17-12-1964, Stcrt. 255, art. 2.2.  
Product: Ministeriële regeling  
Opmerking:

(97) Handeling is verwijderd, omdat het volgens de grondslag geen handeling is

(98)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het bepalen, na 1975, dat de Beschikking buiten werking wordt gesteld.  
Periode: 1975 –  
Grondslag: Gezamenlijke Beschikking Indische Pensioenen, 15-05-1968 nr. B68/6671, Stcrt. 96, art. 2.2.  
Product: Ministeriële regeling  
Opmerking:

## Conjunctuurwet, Wet van 24 december 1970, Stb. 605

*Wet tot tijdelijke verhoging of verlaging van belasting op grond van conjuncturele overwegingen.*

(99)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het, in overeenstemming met de minister van Economische Zaken, opstellen, wijzigen en intrekken van beschikkingen ter tijdelijke verhoging/verlaging van de loonbelasting, inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, omzetbelasting, bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's (later: motorrijtuigen) en accijns op benzine (deze laatste vervalt bij Wet 1972, Stb. 696).

Periode: 1970 –

Grondslag: Conjunctuurwet, art. 1.1 en art. 1.4,

Product: Ministeriële regelingen (beschikkingen)

- Beschikking d.d. 30-12-1970 nr. A70/18382, Stcrt. 252, Tijdelijke verhoging van belasting krachtens art. 1 v.d. Wet tot tijdelijke verhoging van belasting o.g.v. conjuncturele overwegingen.
- Beschikking d.d. 20-12-1971 nr. B71/20849, Stcrt. 247, Tijdelijke verhoging van belasting o.g.v. conjuncturele overwegingen. (1972-I).
- Beschikking d.d. 13-04-1972 nr. B72/8345, Stcrt. 73, Tijdelijke verhoging van belasting o.g.v. conjuncturele overwegingen. (1972-II).
- Beschikking d.d. 07-09-1972 nr. B72/21631, Stcrt. ?; Beëindiging tijdelijke verhoging belasting (1972-III).

Opmerking:

(100) Handeling verwijderd, omdat het een activiteit van H (99) is.

(101)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het opstellen, wijzigen of intrekken van voorstellen van wet tot goedkeuring/handhaving van de Beschikking, met inbegrip van een overzicht van de recente ontwikkeling van de rijksfinanciën, van de noodzakelijk geachte wijzigingen in de rijksuitgaven alsmede van de voornemens t.a.v. de financiering.

Periode: 1970 –

Grondslag: Conjunctuurwet, art. 1.3 en 1.6.

Product: Wetsvoorstellen

- Wet van 15-12-1971, Stb. 740, houdende voorzieningen m.b.t. tijdelijke verhoging of verlaging van belasting o.g.v. conjuncturele overwegingen.
- Wet tot goedkeuring van de Beschikking tijdelijke verhoging van belasting 1972-II.

Opmerking:

(102)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van nadere regels m.b.t.:  
1. de berekening van de verhoogde/verlaagde belastingen op zodanige wijze dat voor de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting de verhoging of verlaging voor zoveel nodig naar tijdsgelang in aanmerking wordt genomen;  
2. de omzetbelasting, de belasting van personenauto's en motorrijwielen en de noodzakelijk geachte aanpassingen aan de verhoging of verlaging.  
Periode: 1970 –  
Grondslag: Conjunctuurwet, art. 2.1.2.3; lid 3 vervalt bij wet 11-05-2000, Stb. 216.  
Product: Ministeriële regelingen  
- De Berekeningsbeschikking verhoogde belasting 1971, nr. B70/26107 van 30-12-1970.  
- De berekeningsbeschikking verhoogde belasting 1972, nr. B71/20850 van 20-12-1971. (1972-I)  
- De berekeningsbeschikking verhoogde belasting 1972-II nr. B72/8346 van 13-04-1972, Stcrt. 73.  
- De berekeningsbeschikking verhoogde belasting 1972-III, nr. B72/21632 van 07-09-1972, Stcrt. 175.  
Opmerking:

### **Wet van 15 december 1971, Stb. 740**

*Wet houdende voorzieningen m.b.t. tijdelijke verhoging of verlaging van belasting op grond van conjuncturele overwegingen.*

(103) Handeling is verwijderd, omdat het volgens de grondslag geen handeling is.

### **Wet van 24 april 1986, Stb. 249**

*Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen.*

(104)  
Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van voorbereidende en uitvoerende activiteiten door, door de minister aangewezen ambtenaren van de Belastingdienst, t.b.v. de internationale inlichtingenuitwisseling door het ministerie i.v.m. belastingheffing.  
Periode: 1986 –  
Grondslag: Wet van 25-04-1986, Stb. 249, art. 8 en art. 12.  
Product: Belastingheffing, beschikking, inlichtingenverstrekking  
Opmerking: De uitleg m.b.t. deze wet en aanwijzing van de te volgen procedures zijn neergelegd in de Resolutie van de Staatssecretaris van Financiën van 19-01-1987, nr. 586-16734 (behoort bij de aanschrijvingen en mededelingen: zie handeling elders in dit rapport).

(105)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het afwijzen of (geheel of gedeeltelijk) toewijzen van verzoeken van andere Staten, evt. na overleg met de minister van Justitie, om inlichtingen t.b.v. belastingheffing.  
Periode: 1986 –  
Grondslag: Wet van 25-04-1986, Stb. 249, art. 5.1, art. 5.6: art. 5.5 bij wet van 16-12-1993, Stb. 650, art. 13.1.2: lid 2 wordt lid 3 en lid 2 wordt tussengevoegd bij wet van 26-06-1996, Stb. 361, art. 14.2.  
Product: Beschikking  
Opmerking: Volgens art. 5.2 ontvangt degene over wie inlichtingen verstrekt worden een kennisgeving middels een beschikking.



- (106)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het, in overleg met andere Staten, opstellen, wijzigen en intrekken van voorwaarden m.b.t. tot automatische inlichtingenverstrekking t.a.v. bepaalde aangewezen gevallen/groepen van gevallen i.v.m. de belastingheffing.  
Periode: 1986 –  
Grondslag: Wet van 25-04-1986, Stb. 249, art. 6.  
Product: Internationale afspraken (gemaakt in het bilaterale overleg) of (gezamenlijke) ministeriële regelingen. (Worden gepubliceerd in de Stcrt.)  
Opmerking:
- (107)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het uit eigener beweging verstrekken van inlichtingen aan andere Staten i.v.m. de belastingheffing.  
Periode: 1986 –  
Grondslag: Wet van 25-04-1986, Stb. 249, art. 7.1.  
Product: Beschikking  
Opmerking:
- (108)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het wel/niet toestaan dat belastingambtenaren uit EG-lidstaten hier te lande onderzoek doen t.b.v. de belastingheffing.  
Periode: 1986 –  
Grondslag: Wet van 25-04-1986, Stb. 249, art. 9.1.  
Product: Beschikking  
Opmerking:
- (109)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het met een lidstaat van de EG overeenkomen, met inachtneming van EEG-Richtlijn nr. 77/799/EEG, PB EG 1977 L366, van voorwaarden waaronder een belastingambtenaar van dat land op Nederlands gebied onderzoek mag verrichten.  
Periode: 1986 –  
Grondslag: Wet van 25-04-1986, Stb. 249, art. 9.3: art. 9.2 bij wet van 26-06-1996, Stb. 361.  
Product: Internationale afspraken (gemaakt in bilateraal overleg) of (gezamenlijke) ministeriële regelingen.  
Opmerking:
- (110)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het aanwijzen van belastingambtenaren die in het eigen land dan wel in een ander land meewerken aan een onderzoek t.b.v. de inlichtingenverstrekking aan Nederland.  
Periode: 1986 –  
Grondslag: Wet van 25-04-1986, Stb. 249, art. 8, 12.  
Product: Beschikking  
Opmerking:
- (111)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het weigeren en verlenen van/het verzoeken tot het verkrijgen van toestemming aan/van een andere Staat tot het verstrekken van inlichtingen, welke van een andere Staat zijn verkregen, aan een derde Staat.  
Periode: 1986 –  
Grondslag: Wet van 25-04-1986, Stb. 249, art. 15.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

## **Wet van 17-12-1998, Stb. 723**

*Wet overgang belastingheffing in euro's; houdende regels inzake de heffing en de invordering van rijksbelastingen in euro's. Deze wet is gefaseerd ingevoerd: art. 14 iwtr. 31-12-1998; art. 1 t/m 6, 8, 10 t/m 13, 15 t/m 19 iwtr. 01-01-1999; art. 7 en 9 iwtr. 01-04-1999.*

(200)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van ministeriële regelingen:

1. waarin wordt bepaald, in afwijking van art. 2, voor welke belastingen de heffing en de invordering reeds geheel of gedeeltelijk kunnen plaatsvinden in euro's;
2. waarin wordt bepaald dat bedragen in guldens, die worden afgeleid van andere bedragen of die het resultaat zijn van een rekenkundige bewerking van andere bedragen, worden omgerekend in euro's door dezelfde afleiding of rekenkundige bewerking toe te passen met behulp van de in euro's omgerekende andere bedragen;
3. waarin de bedragen worden aangepast genoemd in art. 25a van de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 en art. 10 en 14.4 van de Wet belasting zware motorrijtuigen;
4. waarin de depositorente van de Europese Centrale Bank wordt aangepast met een aantal procentpunten, indien de geldende depositorente hoger onderscheidenlijk lager is dan het geldende promessedisconto en/of geldende voorschotrente van De Nederlandsche Bank NV;
5. ter bevordering van een goede uitvoering van deze wet.

Periode: 1999 –

Grondslag: Wet overgang belastingheffing in euro's

1. art. 3;
2. art. 5.2;
3. art. 15, 16;
4. art. 17.1.3;
5. art. 18.1.

Product: Ministeriële regeling

1. Uitvoeringsregeling wet overgang belastingheffing in euro's;
2. Regeling ophoging depositorente;
3. Regeling ophoging depositorente.

Opmerking:

(201)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van een wetsvoorstel tot goedkeuring van de Regeling ophoging depositorente.

Periode: 1999 –

Grondslag: Wet overgang belastingheffing in euro's, art. 18.2.

Product: Wet (wet van 06-10-1999, Stb. 441 (iwtr. 27-10-1999))

Opmerking: Uiterlijk binnen drie maanden na het tijdstip waarop de ministeriële regeling in werking treed wordt het wetsvoorstel aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal gezonden. Indien het voorstel wordt ingetrokken of indien een van de kamers der Staten-Generaal besluit tot het niet aannemen van het voorstel, wordt die regeling onverwijld ingetrokken.

## 8.2.1.2 Invordering en kosten en rente

### 8.2.1.2.1 Invordering

#### Wet van 22 mei 1845, Stb. 22

Wet betreffende de invordering van belastingen en andere overheidsvorderingen (b.w. 01-06-1990).

Invorderingsbepalingen zijn ook opgenomen in andere fiscale wetten en wetten die heffingen regelen of voorschrijven doch in eerste instantie regarderend onder een andere minister of instantie doch waarvan werkzaamheden zijn opgedragen aan de Belastingdienst.

(112)

Actor: Belastingdienst (ontvanger, belastingdeurwaarder, inspecteur, directeur etc.)  
Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. de praktische invordering van belastingen: Inkomstenbelasting, loonbelasting, dividendbelasting, kansspelbelasting, vennootschapsbelasting, vermogensbelasting, successierecht, omzetbelasting, bijzondere verbruiksbelasting personenauto's en motorrijtuigen, belastingen van rechtsverkeer, motorrijtuigenbelasting, invoerrechten, accijnzen, premies sociale verzekeringen, grond- en personele belasting (niet meer geheven v.a. 1978), schoolgeld, premies algemene volksverzekering, heffingen en boeten ingevorderd door de Belastingdienst, belastingen welke in de periode 1940-1990 vervallen/afgeschaft zijn.  
Periode: 1940 – 1990  
Grondslag: Wet van 22-05-1845, Stb. 22, art. 1, 2.1, 2.2 vervalt bij wijzigingswet 25-10-1989, Stb. 491, art. 3, 5.2. vanaf wijzigingswet 25-10-1989, Stb. 491 vervallen, art. 7, 7bis, 13, 14, 14bis, 14ter, 15, 15bis, 15 quarter: gewijzigd bij wet van 08-12-1971, Stb. 717 en vervallen bij wijzigingswet 25-10-1989, Stb. 491, art. 16, 17, vanaf Wet van 26-03-1987, Stb. 120 ook art. 18 en 18b, 19.1, 20.2 en art. 20.3 vanaf wijzigingswet 12-02-1969, Stb. 83 (Kostenwet invordering rijksbelastingen).  
Product: Beschikkingen, dwangbevelen etc.  
Opmerking:

(113)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen of intrekken van uitvoeringsvoorschriften:  
1. omtrent inhouding tot verhaal van belasting op bezoldigingen of pensioenen, door het Rijk verschuldigd;  
2. omtrent de bevoegdheid het vanwege onze minister afschrijven (kwijtschelden) van belastingschuld en het verlenen van uitstel van betaling;  
3. m.b.t. de vaststelling van te betalen rente ingeval uitstel van betaling is verleend.  
Periode: 1940 – 1990  
Grondslag: Wet van 22-05-1845, Stb. 22,  
1. art. 7bis;  
2. art. 17;  
3. art. 17.  
Product: Ministeriële regelingen  
1. Niet bekend.  
2. Beschikking van 06-04-1967, Stcrt. 71, nr. B7/4328, Afschrijvings- en uitstelbeschikking. (o.a. gewijzigd: 10-12-1980, Stcrt. 243, nr. 080/2680; 30-11-1983, Stcrt. 235, nr. 083/2950, 16-06-1988 nr. 88-1186, Stcrt. 114). b.w. bij ministeriële regeling WDB90/180, Stcrt. 103.  
3. Beschikking van 21-04-1971, Stcrt. 78, nr. B70/7509, Interestbeschikking Invorderingswet (diverse malen gewijzigd).  
4. Beschikking van 23-06-1958, nr. B8/1079, o.a. gewijzigd bij beschikking van 26-06-1979 (en daarbij verwijzend naar art. 1 van de Interestbeschikking), nr. 579-9386, Instructie Interestberekening.  
5. Ministeriële regeling van 31-03-1987, Stcrt. 63, nr. 087-824, Renteregeling Invorderingswet.

- Opmerking: - Art. 2 en 3 gewijzigd en deels vervangen door: art. 18 vanaf Wet van 26-03-1987, Stb. 120, tot berekening van rente inzake belastingen en premies volksverzekeringen.
- Ook andere ministeries hebben op basis van art. 17/17.2 invorderingsbepalingen opgenomen in door hen gemaakte regelingen.
- Voorbeelden zijn:
1. Beschikking van het ministerie van Verkeer en Waterstaat, Stcrt. 1973 nr. 5, Overgangsregeling verontreinigingsheffing zoute wateren.
  2. Beschikking van het ministerie van Verkeer en Waterstaat, Stcrt. 1974 nr. 195, Beschikking vaststelling interest op verontreinigingsheffing rijkswateren.
  3. Voorschrift van het ministerie van Volksgezondheid en Milieuhygiëne, Stcrt. 1981 nr. 42, Uitvoeringsbesluit heffingen chemische afvalstoffen.

(114)

Actor: Minister van Financiën  
 Handeling: Het verlenen/weigeren van machtigingen aan de Belastingdienst (ontvanger) m.b.t. te ondernemen stappen i.v.m. het toepassen van lijfswang t.b.v. de invordering van belastingen.  
 Periode: 1940 – 1990  
 Grondslag: Wet van 22-05-1845, Stb. 22, art. 15bis  
 Product: Beschikking/Machtiging  
 Opmerking:

(115)

Actor: Minister van Financiën  
 Handeling: Het geheel of gedeeltelijk afschrijven en het verlenen/weigeren van uitstel van betaling door de minister.  
 Periode: 1940 – 1990  
 Grondslag: Wet van 22-05-1845, Stb. 22, art. 17.  
 Product: Beschikking  
 Opmerking:

### **Wet van 4 augustus 1917, Stb. 507**

*Wet houdende bepalingen betreffende de betekening en tenuitvoerlegging in de koloniën, van in Nederland uitgevaardigde dwangbevelen en in Nederland alsmede in Nederlands-Indië, Suriname en curacao onderling, van in de koloniën uitgevaardigde dwangbevelen (koloniale invorderingswet 1917, b.w. m.i.v. 01-01-1965, 1964, Stb. 425).*

(116)

Actor: Belastingdienst  
 Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. het heffen van belastingen.  
 Periode: Koloniale Invorderingswet 1917, art.1, 4, 5, 6, 7.  
 Grondslag: 1940 – 1964  
 Product: Beschikking  
 Opmerking: - Na het intrekken van deze wet zijn de invorderingsbepalingen opgenomen in de Belastingregeling voor het Koninkrijk, 1964, Stb. 425.  
 - De activiteiten hebben betrekking op het uitvaardigen, betekenen en uitvoering van dwangbevelen.

## **Wet van 24 oktober 1979, Stb. 572**

*Wet wederzijdse bijstand bij de invordering van enkele EEG-heffingen.*

(deze wet is van toepassing op de invordering van: restituties, interventies en andere maatregelen die deel uitmaken van financiering door het Europese Oriëntatie- en Garantiefonds voor de landbouw; landbouwheffingen, rechten van in- en -uitvoer; omzetbelasting)

(117)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van uitvoerende activiteiten t.b.v. de invordering van belastingschulden binnen de EEG.  
Periode: 1979 –  
Grondslag: Wet van 24-10-1979, Stb. 572, art. 7.3, 11, 17, 18, 18a vanaf wijzigingswet 04-06-1981, Stb. 334, art. 18a vervalt bij wet van 02-11-1995, Stb. 1995, art. 19.1 vanaf wijzigingswet 30-05-1990, Stb. 222, art. 22, 30.  
Product: Beschikkingen/dwangbevelen etc.  
Opmerking:

(118)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het verzoeken om, verstrekken, weigeren van inlichtingen van/aan lidstaten van EEG, evt. na overleg met de minister van Landbouw en Visserij en de minister van Economische Zaken, i.v.m. invordering van belastingschulden.  
Periode: 1981 –  
Grondslag: Wet van 24-10-1979, Stb. 572, art. 3 en art. 5.  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

(119)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het doen, al dan niet namens de minister van Landbouw en Visserij of de minister van Economische Zaken, van - behandelen van verzoeken aan/van lidstaten om uitreiking en betekening van schuldvorderingen.  
Periode: 1981 –  
Grondslag: Wet van 24-10-1979, Stb. 572, art. 8, 10, 34.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

(120)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het doen, al dan niet namens de minister van Landbouw en Visserij of de minister van Economische Zaken, van -, behandelen van verzoeken aan/van lidstaten om invordering van schuldvorderingen, en het verlenen van uitstel van betaling.  
Periode: 1981 –  
Grondslag: Wet van 24-10-1979, Stb. 572, art. 12, 15, 19, 34.  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

(121)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het verzoeken, al dan niet namens de minister van Landbouw en visserij of de minister van Economische Zaken, om -, behandelen van verzoeken aan/van lidstaten om conservatoire maatregelen te treffen i.v.m. waarborging van de invordering van belastingschulden.  
Periode: 1981 –  
Grondslag: Wet van 24-10-1979, Stb. 572, art. 25, 28, 34.  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

(122)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van voorschriften, evt. in overleg met de minister van Landbouw en Visserij en de minister van Economische Zaken, ter uitvoering van de wet.  
Periode: 1979 –  
Grondslag: Wet van 24-10-1979, Stb. 572, art. 41,  
Product: Ministeriële regelingen  
Beschikking van 09-11-1979, Stcrt. 221, nr. 079-2383 (Directie Wetgeving Douane), Beschikking wederzijdse bijstand bij de invordering van enkele EEG-heffingen (gewijzigd bij beschikking van 20-07-1981, Stcrt. 136, nr. 081-1499 (Directie Wetgeving Verbruiksbelastingen).  
Opmerking: Er kunnen ook interne voorschriften m.b.t. de uitvoering van de wet gegeven worden. Deze worden (net als de ministeriële regelingen) opgenomen in de zogenaamde Boekwerken van de Belastingdienst. Zie voor handelingen uit interne voorschriften elders in dit rapport. Die interne voorschriften en aanwijzingen worden gegeven door DGBel./AFZ en/of de Belastingdienst.

### **Wet van 30 mei 1990, Stb. 221**

*Wet inzake invordering van rijksbelastingen, andere dan invoerrechten en accijnzen (invorderingswet 1990) iwtr. 01-06-1990 bij invoeringswet invorderingswet 1990.*

Invorderingsbepalingen zijn ook opgenomen in andere fiscale wetten en wetten die heffingen regelen of voorschrijven doch in eerste instantie redargeren onder een andere minister of instantie doch waarvan werkzaamheden zijn opgedragen aan de Belastingdienst. Voor handelingen op invorderingsgebied ingevolge Internationale Overeenkomsten wordt verwezen naar de Hoofdstukken in dit rapport die dat onderdeel behandelen.

(123)

Actor: Belastingdienst (Ontvanger, belastingdeurwaarder)  
Handeling: Het invorderen van belastingen en premies volksverzekeringen (AOW, AWW, AKW, AWBZ, AAW), m.u.v. invoerrechten en accijnzen door middel van het opleggen van aanslagen, dwangbevelen, beslaglegging etc.  
Periode: 1990 –  
Grondslag: Invorderingswet 1990, art. 3, 7.3, 8.1, 10.1b.d, 11, 12, 13, 15, 16, 17.1, 18 (vervalt m.i.v. 01-01-1992, Wet 25-10-1989, Stb. 491, Invoeringswet Boeken 3, 5, en 6 nieuw B.W. (negende gedeelte)), art. 19, art. 22, art. 22a bij wet van 22-12-1999, Stb. 579, art. 24.1-6; lid 6 wordt vernummerd bij wijzigingswet van 12-12-1991, Stb. 697 in lid 7, lid 8 en lid 9 vanaf wet van 13-12-1996, Stb. 655, 25.1.2, 27a bij wet van 13-12-1996, Stb. 655, art. 28, 30, art. 31a bij wet van 13-12-1996, Stb. 655, art. 35, art. 36.2.8, 43.2, 44a.3 vanaf wijzigingswet 12-12-1991, Stb. 697: lid 3 wordt lid 4 bij wet van 11-05-2000, Stb. 216, art. 44b.4 en art. 44c.4 vanaf wet 11-05-2000, Stb. 216, art. 49, 50, 51, 52, 54, 58, 59, 60.2 vervalt bij wet van 29-06-1994, Stb. 499, art. 61 vervalt bij wet van 29-06-1994, Stb. 499.  
Product: Beschikkingen (aanslagen, dwangbevelen etc.)  
Opmerking: - Het gaat hier o.a. om de volgende premies volksverzekeringen: AOW, AWW, AKW, AWBZ, AAW.  
- Het gaat hier o.a. om inkomstenbelasting, vermogensbelasting, vennootschapsbelasting, loonbelasting, dividendbelasting, rechten van successie overgang en schenking, motorrijtuigenbelasting, omzetbelasting behalve bij invoer, bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's en motorrijwielen behalve bij invoer, kansspelbelasting, belasting van rechtsverkeer.

(198)

Actor: Minister van Landbouw, Natuurbeheer en Visserij  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van een ministeriële regeling waarin de gevallen worden aangewezen waarin de invordering van landbouwheffingen geschiedt door een ander dan de ontvanger.  
Periode: 1996 –  
Grondslag: Invorderingswet 1990, art. 3.4, bij wet van 02-11-1995, Stb. 554.  
Product: Ministeriële regeling  
Opmerking:

(124)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het bepalen welke directeur, inspecteur of ontvanger bevoegd is.  
Periode: 1990 –  
Grondslag: Invorderingswet 1990, art. 5 en art. 62.1: art. 62.1 tot 29-06-1994, hierna art. 56 AWR (bij wet van 29-06-1994, Stb. 499).  
Product: Ministeriële regeling  
- Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990, bron 30-05-1990, Stcrt. 103, nr. WDB90/179. (gewijzigd: 06-07-1990, Stcrt. 129, nr. WDB90/230).  
- Uitvoeringsregeling Belastingdienst van 14-06-1994, Stcrt. 114.  
Opmerking:

(125)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van AMvB's:  
1. houdende regels m.b.t. het verlenen van uitstel van betaling voor de duur van ten hoogste 10 jaren in de gevallen waarin belastingaanslagen in de rechten van successie of schenking zijn opgelegd en door de voldoening daarvan zonder uitstel een sociaal-economisch dan wel cultureel belang in gevaar zou komen;  
2. houdende regels m.b.t. het verlenen van uitstel van betaling voor belastingaanslagen bij de vaststelling waarvan de Wet Inkomstenbelasting 1964 toepassing heeft gevonden ingeval negatieve persoonlijke verplichtingen voor de heffing in aanmerking genomen worden;  
3. houdende regels m.b.t. het verlenen van uitstel van betaling als bedoeld in artikel 224 van het Communautair douanewetboek;  
4. houdende regels m.b.t. het in rekening brengen van invorderingsrente indien betaling niet plaatsvindt binnen de termijn waarvoor uitstel is verleend;  
5. houdende regels met betrekking tot de inhoud van mededelingen, aard en de inhoud van de te verstrekken inlichtingen en de over te leggen stukken, alsmede de termijnen waarbinnen het doen van mededelingen, het verstrekken van inlichtingen en het overleggen van stukken dienen te geschieden, ingeval de ontvanger dit verlangt van –bestuurders van- lichamen die niet in staat zijn loon- of omzetbelasting te betalen.  
Periode: 1990 –  
Grondslag: Invorderingswet 1990,  
1. art. 25.3, bij wet van 12-12-1991, Stb. 697, gewijzigd bij wet van 18-12-1995, Stb. 660;  
2. art. 25.4, bij wet van 12-12-1991, Stb. 697: bij wet van 14-12-2000, Stb. 570 ministeriële regeling, zie handeling 127;  
3. art. 25.5, bij wet van 02-11-1995, Stb. 554: 25.7 bij wet van 14-12-2000, Stb. 570;  
4. art. 28.2, bij wet van 30-05-1990, Stb. 222;  
5. art. 36.2, bij wet van 19-12-1991, Stb. 740.  
Product: AMvB's  
1, 4 en 5. Besluit van 30-05-1990, Stb. 223, nr. WDB89/106, Uitvoeringsbesluit invorderingswet 1990.  
Opmerking:

(126)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het wel/niet verlenen van ontheffing m.b.t. beëindiging van uitstel van betaling van belastingen ingeval door aandelenfusie verkregen aandelen of winstbewijzen worden vervreemd binnen 5 jaren na de aandelenfusie.  
Periode: 1992 – 1996  
Grondslag: Invorderingswet 1990, Stb. 221, art. 25.4.a vanaf wijzigingswet 10-09-1992, Stb. 491, vervalt bij wet van 13-12-1996, Stb. 652.  
Product: Machtigingen  
Opmerking:

(199)

(zie eventueel ook Handeling 61)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het berekenen van het ongewogen gemiddelde effectieve rendement van de laatste drie uitgegeven op de effectenbeurs te Amsterdam genoteerde staatsleningen ter vaststelling van het percentage van de heffingsrente.  
Periode: 1992 –  
Grondslag: Invorderingswet 1990, art. 29 bij wet van 30-09-1992, Stb. 508 en 17-12-1998, Stb. 723  
Product: Berekening, beschikking, ministeriële regeling

- Regeling bekendmaking percentage heffingsrente en invorderingsrente bij belastingen, bron 30-09-1992, Stcrt. 189 met twk. 01-10-1992.
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 (iwtr. 01-10-1992).
- Ministeriële regeling van 25-11-1992, Stcrt. 231 (iwtr. 01-01-1993).
- Ministeriële regeling van 17-02-1993, Stcrt. 36 (iwtr. 01-04-1993).
- Ministeriële regeling van 27-08-1993, Stcrt. 167 (iwtr. 01-10-1993).
- Ministeriële regeling van 12-11-1993, Stcrt. 222 (iwtr. 01-01-1994).
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 (iwtr. 01-10-1992) jo 10-05-1994, Stcrt. 91 (iwtr. 01-07-1994).
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 jo 12-08-1994, Stcrt. 155 (iwtr. 01-10-1994).
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 jo 27-08-1997, Stcrt. 169 (iwtr. 01-10-1997).
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 jo 14-11-1997, Stcrt. 223 (iwtr. 01-01-1998).
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 jo 20-02-1998, Stcrt. 40 (iwtr. 01-04-1998).
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 jo 28-05-1998, Stcrt. 101 (iwtr. 01-07-1998).
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 jo 02-09-1998, Stcrt. 169 (iwtr. 01-10-1998).
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 jo 26-11-1998, Stcrt. 231 (iwtr. 01-01-1999).
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 jo 25-02-1999, Stcrt. 42 (iwtr. 01-04-1999).
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 jo 17-06-1999, Stcrt. 114 (iwtr. 01-07-1999).
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 jo 02-09-1999, Stcrt. 170 (iwtr. 01-10-1999).
- Ministeriële regeling van 30-09-1992, Stcrt. 189 jo 24-11-1999, Stcrt. 231 (iwtr. 01-01-2000).
- Ministeriële regeling van 26-05-2000, Stcrt. 105 (iwtr. 01-07-2000).
- Ministeriële regeling van 23-08-2000, Stcrt. 164 (iwtr. 01-10-2000).
- Ministeriële regeling van 23-11-2000, Stcrt. 232 (iwtr. 01-01-2001).



(127)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van regels:

1. m.b.t. het verlenen van uitstel van betaling voor de duur van resp. 12 maanden, 10 jaren en 2 jaren mits voldoende zekerheid is gesteld;
2. m.b.t. gehele of gedeeltelijke kwijtschelding voor belastingplichtigen;
3. m.b.t. bij de berekening van invorderingsrente toe te passen afrondingen en voor het niet in rekening brengen van invorderingsrente die een bij die regeling bepaald bedrag niet te boven gaat;
4. m.b.t. doelmatige invordering van invorderingsrente;
5. m.b.t. de aansprakelijkheid voor de loonbelasting van aannemers die ingevolge een schriftelijke overeenkomst met een onderaannemer het bedrag waarvoor hij aansprakelijk is heeft gestort op een rekening die door die onderaannemer wordt gehouden;
6. krachtens welke de aansprakelijk gestelde die niet anders dan met buitengewoon bezwaar een belastingaanslag geheel of gedeeltelijk te voldoen, geheel of gedeeltelijk wordt ontslagen van zijn betalingsverplichting;
7. met betrekking tot de uitvoering van de Invorderingswet 1990.

Periode: 1990 –

Grondslag: Invorderingswet 1990,

1. resp. art. 25.4, 25.5 en art. 25.6.8.9.11.13.15, bij wet van 14-12-2000, Stb. 570 (art. 25.8 was 25.6 en art. 25.9 was 25.7, omgenummerd bij wet van 14-12-2000, Stb. 570.);
2. art. 26 omgenummerd tot 26.1; 26.2 en 26.3 bij wet van 16-12-1999, Stb. 556, met twk. 01-01-1997; art. 26.4 bij wet van 14-12-2000, Stb. 570;
- 3+4. art. 31;
5. art. 34.6 bij wet van 14-05-1998, Stb. 306 en 35.5;
6. art. 53.3;
7. art. 69.

Product: Ministeriële regelingen.

1. - Wijzigingsregeling Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990, bron 24-12-1997, Stcrt. 250.
2. - Regeling van 30-05-1990, Stcrt. 103, nr. WDB90/179, Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990. (Gewijzigd: 06-07-1990, Stcrt. 129, nr. WDB90/230)
  - Wijzigingsregeling Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990, bron 23-04-1993, Stcrt. 82
  - Wijzigingsregeling Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990, bron 11-11-1997, Stcrt. 218, iwtr. 01-01-1998
  - Wijzigingsregeling Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990, bron 24-12-1997, Stcrt. 250, iwtr. 01-01-2000
3. - Regeling van 30-05-1990, Stcrt. 103, nr. WDB90/179, Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990. (Gewijzigd: 06-07-1990, Stcrt. 129, nr. WDB90/230)
  - Wijzigingsregeling Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990, bron 24-12-1997, Stcrt. 250
4. - Regeling van 30-05-1990, Stcrt. 103, nr. WDB90/179, Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990. (Gewijzigd: 06-07-1990, Stcrt. 129, nr. WDB90/230)
  - Wijzigingsregeling Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990, bron 24-12-1997, Stcrt. 250
5. - Regeling van 30-05-1990, Stcrt. 103, nr. WDB90/179, Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990. (Gewijzigd: 06-07-1990, Stcrt. 129, nr. WDB90/230)
  - Uitvoeringsregeling inlenersaansprakelijkheid, bron 17-06-1998, Stcrt. 113
6. - Regeling van 30-05-1990, Stcrt. 103, nr. WDB90/179, Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990. (Gewijzigd: 06-07-1990, Stcrt. 129, nr. WDB90/230);
7. - Regeling bekendmaking percentage heffingsrente en invorderingsrente bij belastingen, bron 30-09-1992, Stcrt. 189 met twk. 01-10-1992.

Opmerking: Naast de ministeriële regelingen kunnen ook interne uitvoeringsvoorschriften worden uitgevaardigd. Dit geschiedt met zogenaamde mededelingen welke worden opgenomen in de Boekwerken van de Belastingdienst. Ingeval van deze wet is dat het boekwerk invordering.  
Bijvoorbeeld:  
Besluit van 25-06-1990, nr. AFZ90/1990, Leidraad bij de Invorderingswet 1990  
Zie voor uitwerking/behandeling van de zogenaamde boekwerken elders in dit rapport.

(128)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het verlenen of weigeren van ontheffingen, aan degenen die belast zijn met de uitvoering van de Invorderingswet 1990, van de geheimhoudingsplicht.  
Periode: 1990 –  
Grondslag: Invorderingswet 1990, art. 67.  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

(129)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het wel/niet verlenen van machtigingen aan de ontvanger uitstel van betaling wel/niet te beëindigen indien een of meer aandelen of winstbewijzen, welke zijn verkregen door aandelenfusie als bedoeld in de Wet Inkomstenbelasting 1964, worden vervreemd binnen vijf jaren na de fusie.  
Periode: 1992 –  
Grondslag: Besluit van 30-05-1990, Stb. 223, art. 5a.6 vanaf wijzigingswet van 30-12-1992, Stb. 1993/19, iwtr. Per 01-01-1992.  
Product: Machtigingen  
Opmerking:

### **Wet van 30 mei 1990, Stb. 222**

*Wet houdende inwerkingtreding van en aanpassing van wetgeving aan de invorderingswet 1990. (invoeringswet invorderingswet 1990)*

(130)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van nadere regels ter zake van belastingaanslagen en andere schuldvorderingen die zijn ontstaan vóór 01-06-1990 tot uitvoering van de Invorderingswet 1990 en daaruit voortkomende regelingen.  
Periode: 1990 –  
Grondslag: Invoeringswet Invorderingswet 1990, art. LXI  
Product: Ministeriële regeling  
Regeling van 30-05-1990, Stcrt. 103, Overgangsregeling Invorderingswet 1990.  
Iwtr. 01-06-1990.  
Opmerking:

### 8.2.1.2.2 Kosten en rente

#### Wet van 1 juni 1850, Stb. 26

*Houdende betrekkelijk de kosten van vervolging inzake van directe belastingen (b.w. 1969, Stb. 83)*

(131)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. de invordering van belastinggelden.  
(Het in rekening brengen/vergoeden van kosten voor invorderingswerkzaamheden)  
Periode: 1940 – 1969  
Grondslag: Wet van 01-06-1850, Stb. 26, art. 1.  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

#### Wet van 12 februari 1969, Stb. 83

*Houdende een regeling met betrekking tot de kosten van vervolging inzake rijksbelastingen. (Kostenwet invordering Rijksbelastingen) iwtr. 22-03-1969 bij KB, Stb. 119.*

(132)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten i.v.m. de praktische invordering van belastingschulden m.b.t.: grondbelasting, personele belasting, inkomstenbelasting, vermogensbelasting, vennootschapsbelasting, loonbelasting, dividendbelasting, kansspelbelasting, omzetbelasting, motorrijtuigenbelasting, belasting van rechtsverkeer, successierecht, schoolgeld, invoerrechten en accijnzen, premies sociale volksverzekeringen, premies sociale verzekeringswetten, heffingen o.g.v. milieuwetten, e.a.  
Periode: 1969 –  
Grondslag: Kostenwet invordering Rijksbelastingen, art. 1, 6,  
Product: Beschikking  
Opmerking: - Het gaat hier om het in rekening brengen van kosten verband houdende met invordering van belastingschuld.  
- Grondbelasting en personele belasting worden sinds 1978 niet meer geheven.

(133)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het bepalen, in overleg met de ministers van Binnenlandse Zaken, van Verkeer en Waterstaat, en van Sociale Zaken en Volksgezondheid, dat dwangbevelen mogen worden betekend bij een tegen ontvangstbewijs af te geven brief.  
Periode: 1969 – 1990  
Grondslag: Kostenwet invordering Rijksbelastingen, art. 10, vervallen bij wet van 30-05-1990, Stb. 222.  
Product: Wetswijziging (1983, Stb. 628)  
Opmerking:

(214)

Actor: Minister van Binnenlandse Zaken  
Minister van Verkeer en Waterstaat  
Minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid  
Handeling: Het voeren van overleg met de minister van Financiën inzake het betekenen van dwangbevelen.  
Opmerking: Dit gebeurt door middel van een tegen ontvangstbewijs af te geven brief.  
Periode: 1969 – 1990  
Grondslag: Kostenwet invordering Rijksbelastingen, art. 10, vervallen bij wet van 30-05-1990, Stb. 222.  
Product: Wetswijziging (1983, Stb. 628)

## **Wet van 26 maart 1987, Stb. 120**

*Wet tot berekening van rente inzake belastingen en premies volksverzekeringen.*

(134)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van een Koninklijk Besluit houdende de bepaling van het tijdstip inzake de inwerkingtreding van deze wet voor de heffing en invordering.  
Periode: 1987 –  
Grondslag: Wet van 26-03-1987, Stb. 120, art. XIII.  
Product: Koninklijk Besluit  
Opmerking:

### **8.2.1.3 Administratieve bevoegdheden en rechtspraak**

#### **8.2.1.3.1 Administratieve bevoegdheden**

## **Wet van 24 december 1927, Stb. 416**

*Wet houdende uitbreiding van de wettelijke en administratieve bevoegdheden der belastingambtenaren.*

(135)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opdragen van werkzaamheden m.b.t. de belastingheffing aan andere ambtenaren van de Belastingdienst dan die in de belastingwetten en besluiten zijn aangewezen.  
Periode: 1940 –  
Grondslag: Wet van 24-12-1927, Stb. 416, art. 1.  
Product: Ministeriële regelingen  
- Beschikking van 21-03-1947 nr. 33, Stcrt. 8, in zake overdracht van bevoegdheden in zake invordering.  
- Beschikking van 16-06-1948 nr. 36, Stcrt. 138, in zake overdracht van bevoegdheden in zake invordering.  
Opmerking:

## **Besluit van 17 september 1944, Stb. E 93**

*Handelingen voortkomende uit het besluit van 17-09-1944, Stb. E 93, houdende vaststelling van het besluit bezettingsmaatregelen (b.w. 1951 (1953), Stb. 25).*

(136)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van Koninklijke Besluiten, die handhaving, intrekking en de rechtsgevolgen van bezettingsregelingen en bezettingsbeslissingen regelen.  
Periode: 1944 – 1951 (1953)  
Grondslag: Besluit Bezettingsmaatregelen art. 15.2, 27.  
Product: Koninklijke Besluiten  
Besluit van 12-04-1945, Stb. F 51, betreffende de op het gebied van 's Rijksbelastingen uitgevaardigde bezettingsregelingen.  
Opmerking:

(137)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van administratieve voorschriften ter richtige uitvoering van de taak voortvloeiende uit gehandhaafde, ingetrokken en geschorste bezettingsregelingen.  
Periode: 1944 – 1951 (1953)

Grondslag: Besluit Bezettingshandelingen, art. 6.2.  
Product: Administratieve voorschriften/Ministeriële regelingen  
Opmerking:

#### **Besluit van 12 april 1945, Stb. F 49**

*Besluit betreffende overdracht van eenige aan den minister van financiën op het gebied van 's Rijksbelastingen toegekende bevoegdheden (b.w. bij KB van 09-08-1945, Stb. F 136).*

(138)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. het heffen van belastingen welke aan de minister waren voorbehouden: betreft het geven van vergunningen en goedkeuringen, het verlenen van kwijtschelding of vermindering van belasting, verhoging van belasting en schadevergoeding.  
Periode: 1944 – 1945  
Grondslag: Besluit van 12-04-1945, Stb. F 49, art 1, 2.  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

(139)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het bepalen dat een directeur der directe belastingen, invoerrechten en accijnzen, een directeur der registratie en domeinen of een directeur van Rijksbelastingen en domeinen niet bevoegd is in dit besluit bedoelde beslissingen te nemen.  
Periode: 1944 – 1945  
Grondslag: Besluit van 12-04-1945, Stb. F 49, art. 3.  
Product: Beschikking  
Opmerking:

#### **Besluit van 9 november 1945, Stb. F 254**

*Besluit houdende vaststelling van het besluit uitbreiding bevoegdheden belastingambtenaren (b.w. 1945, Stb. F 254 m.i.v. 01-01-1951).*

(140)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten i.v.m. het heffen van belastingen.  
Periode: 1945 – 1950  
Grondslag: Besluit van 09-11-1945, Stb. F 254, art. 1, 2, 3.1.2.4, 3.6c, 4, 5, 6, 7.1.2, 8, 9, 16, 17.  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

(141)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het aanwijzen van:  
1. andere ambtenaren van 's Rijksbelastingdienst die in plaats treden van de inspecteur;  
2. andere personen niet zijnde een ambtenaar die met machtiging plaatsen mogen betreden, voorwerpen die bij een bewaarder zijn geplaatst mogen openen, een en ander ter vaststelling van belastingschulden.  
Periode: 1945 – 1950  
Grondslag: Besluit van 09-11-1945, Stb. F 254,  
1. art. 1.2, 2.1.2;  
2. art. 3.4.  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

(142)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van voorschriften:  
1. m.b.t. het verzegelen of onder bewaking stellen van plaatsen en voorwerpen die van belang kunnen zijn voor de vaststelling van belastingsschulden;  
2. m.b.t. het indienen van aangiften door huurders en gebruikers van plaatsen waarin zich voorwerpen bevinden die belangrijk zijn voor het vaststellen van belastingsschuld, dan wel door de rechthebbende op die voorwerpen;  
3. m.b.t. vormen en termijnen van het leggen van conservatoir beslag;  
4. ter uitvoering van het Besluit.  
Periode: 1945 – 1950  
Grondslag: Besluit van 09-11-1945, Stb. F 254,  
1. art. 3.3;  
2. art. 3.5;  
3. art. 7.3;  
4. art. 18.  
Product: Ministeriële regelingen (niet bekend)  
Opmerking:

(143)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het stellen van voorwaarden aan verdachten ter voorkoming van strafvervolgning.  
Periode: 1945 – 1950  
Grondslag: Besluit van 09-11-1945, Stb. F 254, art. 17.  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

(144)

Actor: Arrondissementsrechtbanken  
Handeling: Het afwijzen of toewijzen van bezwaren tegen conservatoire beslagleggingen.  
Periode: 1945 – 1950  
Grondslag: Besluit van 09-11-1945, Stb. F 254, houdende uitbreiding van bevoegdheden belastingambtenaren, art. 8.  
Product: Uitspraken  
Opmerking:

### 8.2.1.3.2 Rechtspraak

#### **Wet van 19 december 1914, Stb. 564**

*Wet houdende instelling van raden van beroep voor de directe belastingen en vaststelling van algemene bepalingen betreffende het beroep op die colleges (b.w. wet 17-05-1956, Stb. 323).*

(145)

Actor: Belastingdienst (de inspecteur)  
Handeling: Het verrichten van activiteiten i.v.m. de belastingheffing m.b.t. de behandeling van beroepschriften, ingediend bij raden van beroep voor de directe belastingen.  
Periode: 1940 – 1956  
Grondslag: Wet van 19-12-1914, Stb. 564, art.11, 13, 13bis, 13ter, 13 quater, 14, 15, 15bis, 15ter.  
Product: Vertoogschriften, het afleggen van verklaringen en andere processtukken.  
Opmerking:

(146)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het instellen van beroep in cassatie tegen uitspraken van raden van beroep.  
Periode: 1940 – 1956  
Grondslag: Wet van 19-12-1914, Stb. 564, art. 18, (19, 21, 22, 23, deze artikelen geven de procedure weer).  
Product: Beroepsschriften, verzoegschriften pleidooien en andere processtukken.  
Opmerking: Het gaat hier om het verrichten van activiteiten m.b.t. bij de Hoge Raad ingestelde cassaties tegen uitspraken van de raden van beroep voor de directe belastingen.

### **Wet van 17 mei 1956, Stb. 323**

*Wet houdende vaststelling van een nieuwe regeling inzake belastingrechtspraak (Wet administratieve rechtspraak belastingzaken, b.w. bij wet van 29-10-1998, Stb. 621, iwtr. 01-09-1999).*

(147)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten in verband met de belastingheffing m.b.t. beroepszaken tegen opgelegde aanslagen bij de belastingkamers.  
Periode: 1957 – 1999  
Grondslag: Wet administratieve rechtspraak belastingzaken, 1956, Stb. 323, art.4.6, 8.3, 9.3, 10, 11a (vanaf wijzigingswet van 13-01-1983, Stb. 60), 14.1.2, 15.5.6, 16, 17b.1.2 (vanaf wijzigingswet van 13-01-1983, Stb. 52), 18b.1.2 (vanaf wijzigingswet van 13-01-1983, Stb. 60), (ontvangst van stukken: art. 8.1.2, 9.2, 11.2.3, 15.6, 16a.3 (vanaf wijzigingswet van 13-01-1983, Stb. 60), 17.3.4 (uitspraak), 17a.3 (vanaf wijzigingswet van 13-01-1983, Stb.52), 18a.3.4 (vanaf Wijzigingswet van 13-01-1983, Stb. 60).  
Product: Verzoegschriften/conclusies van repliek en andere processtukken.  
Opmerking:

(148)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het instellen van/voeren van verweer bij beroepen in cassatie bij de Hoge Raad tegen uitspraken van de Gerechtshoven in verband met gevoerde procedures tegen opgelegde aanslagen.  
Periode: 1956 – 1999  
Grondslag: Wet administratieve rechtspraak belastingzaken, 1956, Stb. 323, art. 5.1 (betaling griffierecht), 20.1.3, 22.2, 23.1, 24.1, (het ontvangen van stukken: art. 22.1.3, 23.2, 24.4 (arrest), 26.2).  
Product: Beroepsschriften, pleidooien, verzoegschriften, verklaringen e.d.  
Opmerking:

### **Algemene wet inzake rijksbelastingen van 2 juli 1959, Stb. 301**

(202)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het instellen van/voeren van verweer bij beroepen in cassatie bij de Hoge Raad tegen uitspraken van de Gerechtshoven in verband met gevoerde procedures tegen opgelegde aanslagen.  
Periode: 1999 –  
Grondslag: Algemene wet inzake rijksbelastingen, 1959, Stb. 301, art. 28a en b, art. 29, art. 29 a t/m i en art. 30 bij wijziging van 29-10-1998, Stb. 621, Iwtr. 01-09-1999, Stb. 265.  
Product: Beroepsschriften, pleidooien, verzoegschriften, verklaringen e.d.  
Opmerking:

## 8.2.2 Niet Fiscale Wetgeving

(149)

Actor: Belastingdienst

Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. de heffing en invordering van:

1. premies AOW;
2. premies AWW;
3. premies AKW;
4. premies AWBZ;
5. premies AAW;
6. premies werknemersverzekeringen.

Periode: 1953 –

Grondslag:

1. Algemene Ouderdomswet van 31-05-1956;
2. Algemene Weduwen- en Wezenwet van 09-04-1959, Stb. 139, art. 44;
3. Algemene Kinderbijslagwet, 1962, Stb. 160 en 1967, Stb. 617, art. 26;
4. Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten, 1967, Stb. 617 en 655, art. 21, 22;
5. Algemene Arbeidsongeschiktheidswet, 1975, Stb. 674, 1980, Stb. 28, 1985, Stb. 180, art. 75;
6. Coördinatiewet Sociale Verzekering, 1953, Stb. 577, art. 15.6, 15a vanaf wijzigingswet van 21-05-1986, Stb. 276, 17.2.3.4.

Product: Beschikkingen

(150)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het mede opstellen, wijzigen en intrekken van regels:

1. i.s.m. de minister van Sociale Zaken m.b.t. de heffing/invordering van premies AOW van personen die krachtens een AMvB op grond van art. 6 AOW of krachtens een overeenkomst met een andere Mogendheid ingevolge de AOW verzekerd zijn;
2. i.s.m. de minister van Sociale Zaken m.b.t. de heffing/invordering van premies werknemersverzekeringen van bedragen welke aannemers hebben overgemaakt op rekeningen van onderaannemers;
3. i.s.m. de minister van Binnenlandse Zaken m.b.t. het verlenen van vrijstelling van gemeentelijke belastingen conform de gebruiken van het volkenrecht of het internationaal gebruik.

Periode: 1940 –

Grondslag:

1. Algemene Ouderdomswet van 31-05-1956, art. 41.7;
2. Coördinatiewet Sociale Verzekering, Stb. 1953, 577, art. 16b.7;
3. Wet van 29-07-1851, Stb. 85, de Gemeentewet, art. 290.

Product: Ministeriële regelingen

1. Niet bekend.
2. Uitvoeringsbeschikking van de Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 26-05-1982, Stcrt. 109 en 116, betr. geblokkeerde rekeningen (in overeenstemming met de Staatssecretaris van Financiën).
3. Beschikking van de ministers van Binnenlandse Zaken en van Financiën, 1978 Stcrt. 42, Beschikking diplomatieke vrijstellingen gemeentelijke belastingen. Beschikking van de ministers van Binnenlandse Zaken en van Financiën, 1981 Stcrt. 166, Eerste beschikking bijzondere internationale vrijstellingen gemeentelijke belastingen. Beschikking van de ministers van Binnenlandse Zaken en Financiën, 1981 Stcrt. 166, Tweede beschikking bijzondere internationale vrijstellingen gemeentelijke belastingen. Beschikking van de ministers van Binnenlandse Zaken en van Financiën, 1986 Stcrt. 82, Derde beschikking internationale vrijstellingen gemeentelijke belastingen.

(215)

Actor: Minister van Sociale Zaken

Handeling: Het mede opstellen, wijzigen en intrekken van regels:

1. i.s.m. de minister van Financiën m.b.t. de heffing/invordering van premies



AOW van personen die krachtens een AMvB op grond van art. 6 AOW of krachtens een overeenkomst met een andere Mogendheid ingevolge de AOW verzekerd zijn;

2. i.s.m. de minister van Financiën m.b.t. de heffing/invordering van premies werknemersverzekeringen van bedragen welke aannemers hebben overgemaakt op rekeningen van onderaannemers.

Periode: 1940 –

Grondslag: 1. Algemene Ouderdomswet van 31-05-1956, art. 41.7;  
2. Coördinatiewet Sociale Verzekering, Stb. 1953, 577, art. 16b.7.

Product: Ministeriële regelingen

1. Niet bekend.
2. Uitvoeringsbeschikking van de Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 26-05-1982, Stcrt. 109 en 116, betr. geblokkeerde rekeningen (in overeenstemming met de Staatssecretaris van Financiën).

(216)

Actor: Minister van Binnenlandse Zaken

Handeling: Het mede opstellen, wijzigen en intrekken van regels i.s.m. de minister van Financiën Binnenlandse Zaken m.b.t. het verlenen van vrijstelling van gemeentelijke belastingen conform de gebruiken van het volkenrecht of het internationaal gebruik.

Periode: 1940 –

Grondslag: Wet van 29-07-1851, Stb. 85, de Gemeentewet, art. 290.

Product: Ministeriële regelingen

Beschikking van de ministers van Binnenlandse Zaken en van Financiën, 1978 Stcrt. 42, Beschikking diplomatieke vrijstellingen gemeentelijke belastingen.

Beschikking van de ministers van Binnenlandse Zaken en van Financiën, 1981 Stcrt. 166, Eerste beschikking bijzondere internationale vrijstellingen gemeentelijke belastingen.

Beschikking van de ministers van Binnenlandse Zaken en Financiën, 1981 Stcrt. 166, Tweede beschikking bijzondere internationale vrijstellingen gemeentelijke belastingen.

Beschikking van de ministers van Binnenlandse Zaken en van Financiën, 1986 Stcrt. 82, Derde beschikking internationale vrijstellingen gemeentelijke belastingen.

(151)

Actor: Minister van Financiën

Minister van Binnenlandse Zaken

Handeling: Het gezamenlijk (minister van Binnenlandse Zaken en Financiën) verklaren dat wederkerigheid niet is gewaarborgd t.b.v. het niet verlenen van vrijstelling van gemeentelijke belastingen.

Periode: 1978 –

Grondslag: Beschikking diplomatieke vrijstellingen gemeentelijke belastingen, bij wet van 13-01-1978, Stcrt. 42 art. 1.5, vanaf wijzigingswet van 14-07-1989, Stcrt. 192 art. 1.4,

Product: Beschikkingen

Opmerking: De minister van Binnenlandse Zaken is eerste ondertekenaar

(152)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het voorbereiden van antwoorden op vragen van leden van de Eerste en Tweede Kamer der Staten-Generaal m.b.t. de toepassing en uitleg van de fiscale wetgeving en het belastingstelsel, niet direct leidende tot wetwijzigingen of opzegging, of wijziging van internationale overeenkomsten en verdragen.

Periode: 1945 –

Grondslag: 1. Besluit van 17 oktober 1888, houdende vaststelling van het Reglement van Orde voor de Tweede Kamer der Staten-Generaal, art. 115, 116.  
2. Besluit van 12-07-1966, houdende vaststelling van het Reglement van Orde van de Tweede Kamer der Staten-Generaal, art. 120, 121.  
3. Reglement van Orde van de Tweede Kamer der Staten-Generaal van 22 juni 1993 (Kamerstukken 22590), art. 134, 135, laatstelijk gewijzigd bij Regeling van 27 juni 2002 (Kamerstukken 28452).  
4. Besluit van 3 augustus 1888, houdende vaststelling van het Reglement van Orde van de Eerste Kamer der Staten-Generaal, art. 75.

5. Besluit van 6 september 1983, houdende vaststelling van het Reglement van Orde van de Eerste Kamer der Staten-Generaal, art. 151, 159, gewijzigd bij Regeling van 6 juni 1995 (Kamerstukken 50c en 50e), art. 140.
- Product: Nota's, schriftelijke en mondelinge mededelingen.  
Opmerking: Sedert 1987 is het recht tot het stellen van vragen door individuele leden van de Staten-Generaal ook vastgelegd in de Grondwet, art. 68.
- (153)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het verstrekken van inlichtingen i.v.m. ingestelde onderzoeken naar aanleiding van verzoekschriften welke zijn ingediend bij de Commissies voor de Verzoekschriften van de Eerste en Tweede Kamer der Staten-Generaal.  
Periode: 1971 –  
Grondslag: 1. Reglement van de Commissie voor de Verzoekschriften van de Eerste Kamer der Staten-Generaal als bedoeld in het Reglement van Orde der Eerste Kamer, vastgesteld bij Besluit van 04-05-1971, art. 8.3: Hst. III. Vaste en bijzondere commissies (art. 32 e.v.) bij wet van 06-06-1995, kamerstukken 50e.  
2. Reglement van de Commissie voor de Verzoekschriften van de Tweede Kamer der Staten-Generaal, laatstelijk gepubliceerd bij kamerstuk 18376 vastgesteld in de vergadering van 07-06-1984, art. 9: Hst. VII De Commissies, Bron 22-06-1993, Kamerstukken 22590.  
Product: Inlichtingen
- (154)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het aan de Tweede Kamer laten weten dat niet ingegaan wordt op aanbevelingen die de Commissie van de Verzoekschriften heeft gedaan na onderzoek ingevolge ingediende bezwaarschriften.  
Periode: 1966 –  
Grondslag: Reglement van Orde van de Tweede Kamer der Staten-Generaal, vastgesteld bij besluit d.d. 12-07-1966, art. 145: art. 132 bij wet van 22-06-1993, kamerstukken 22590.  
Product: Beschikking/brief
- (155)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het wel/niet behandelen, na verklaring hiertoe, van bij de Raad van State ingediende beroepschriften als zijnde een bezwaarschrift tegen eerder afgegeven beschikkingen.  
Periode: 1975 – 1994  
Grondslag: Wet Administratieve Rechtspraak Overheidsbeschikkingen van 01-05-1975, Stb. 284, art. 11, 14.  
Product: Beschikking
- (156)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het geven van toelichtingen aan de Nationale Ombudsman i.v.m. ingestelde onderzoeken naar gedragingen door (ambtenaren van) de Belastingdienst.  
Periode: 1981 –  
Grondslag: Wet Nationale Ombudsman van 04-02-1981, Stb. 35, art. 19.1.  
Product: brieven/inlichtingen
- (217)  
Actor: Minister van Justitie  
Minister van Financiën/FIOD  
Handeling: Het verrichten van (justitieel/fiscaal) onderzoek naar het American Land Program.  
Periode: 1976 – 1991  
Activiteiten: Het verzamelen van informatie t.b.v. het onderzoek.  
Het verstrekken van gegevens op grond van aanschrijving IB'65/688.  
Het geven van richtlijnen aan directeuren en inspecteurs der belastingdienst.  
Het afhandelen van schadeclaims van gedupeerden.  
Het voeren van juridische procedures.  
Het doen van een uitspraak in de rechtszaak.

## 9. Handelingen ingevolge interne voorschriften door de minister van financiën.

(157)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het benoemen/aanstellen en opheffen van (interdepartementale/interne) commissies, werkgroepen en adviseurs en in ontvangst nemen en verwerken van rapportages en adviezen.

Periode: 1940 –

Grondslag: Beschikkingen

Product: Commissies en werkgroepen met een extern/interdepartementaal karakter:

1. Beschikking 17-08-1948 nr. 316, Instelling 'Commissie van den Berge', werkzaam: 1948-1954.
2. Beschikking 10-06-1966 nr. 185, Instelling 'Commissie Hofstra', werkzaam: 1966-1971.
3. Brief van 05-03-1975 aan het parlement houdende bekendmaking onderzoekopdracht aan Prof. Mr. H.J. Hofstra. (NB. beschikking: niet bekend)
4. Opdracht van 09-03-1976, nummer beschikking niet bekend, aan oud-directeur-generaal der belastingen dhr. W.J. van Bijsterveld, gemeld in het Persbericht van het ministerie van Financiën d.d. 11-05-1979, nr. T 88.
5. Beschikking 31-12-1980, nr. 180-5442, Stcrt. 1981 nr. 3, (gelet op het ministerraadsbesluit d.d. 25-04-1980) in overeenstemming met de minister van Sociale Zaken tot instelling van de Interdepartementale Commissie Inkomensprijzen(ICIP).
6. Beschikking van 24-01-1969 nr. 135, Stcrt. 19, Instelling Adviescommissie voor de bestudering van de belastingheffing van zelfstandigen in vergelijking met loontrekkenden.
7. Beschikking van 06-09-1972, P72/29897, P72/29896, Instelling Interne Werkgroep Belastingvlucht (secretariaat IFZ).
8. Beschikking van 11-08-1945, nr. 14 afd. Kab. en Personeel, instelling van een Adviescommissie in fiscale aangelegenheden.
9. Verzoek van de ministerraad gedaan in haar vergadering van 30-05-1986, inzake het verrichten van onderzoek naar de normen voor kwijtschelding van belastingen en premies welke in overeenstemming dienen te zijn met het inkomensbeleid: Interdepartementale Werkgroep Inkomensbeleid/ Kwijtscheldingsbeleid (voorzitter en secretaris DGBel./AFZ).

Interne commissies en werkgroepen (deze commissies en werkgroepen hebben niet altijd een toetsende functie t.a.v. wet- en regelgeving maar kunnen ook organisatorische aspecten bestuderen) voorbeelden zijn:

10. Coördinatiegroep Tax Havens (secretaris DGBel/DB).
11. Beleidsgroep Invordering (secretaris DGBel/AFZ).
12. Werkgroep Heroverweging Invordering van 's Rijksbelastingen, voorzitter: directie O.v.d.B., secretaris DGRG/IRF. Toelichting de werkgroep ressorteert in eerste instantie onder het Directoraat-generaal voor de Rijksbegroting alwaar de Commissie Heroverweging zetelt. Secretaris van zowel de Commissie als de Werkgroep is de Inspectie Rijksfinanciën: zie het PIVOT-rapport 'Per Slot Van Rijksrekening'.
13. Jury voor de Staatsprijs voor Fiscaal-wetenschappelijke publicaties (secretaris DGFZ/AFP).
14. Veranderingsteam Belastingdienst (secretaris DGBel).
15. Projectgroep Divisie Groot-O (secretaris DGBel).
16. Projectgroep Regionale Directies (secretaris DGBel).
17. Centrale Indelingsadviescommissie (secretaris DGBel).
18. Strategische Begeleidingsgroep Huisstijloperatie (secretaris DGBel).
19. Begeleidingsgroep uitvoerende functies huisstijloperatie (secretaris DGBel).
20. Ondersteuningsgroep Inkomens Informatie Systeem (secretaris DGBel).
21. Projectgroep Inkomens Informatie Systeem (secretaris DGBel).
22. Overleg Belastingdienst-Federatie van Bedrijfsverenigingen inzake de coördinatie op het terrein van de fraudebestrijding, controle enz. (secretaris DGBel).

- 23. Werkgroep Realisatie Aanbevelingen COGAD (secretaris DGBel).
- 24. Werkgroep Boekwerk Controle (secretaris DGBel).
- 25. Coördinatiegroep constructiebestrijding DB (secretaris DGBel/DB).
- 26. Begeleidingsgroep Variabele Werktijden (secretaris DGBel).

Opmerking: Bij de wijziging of totstandkoming van fiscale wetgeving of ter bestudering van bepaalde beleidsontwikkelingen en -voornemens kan de minister van Financiën in samenspraak met het parlement of de ministerraad besluiten commissies of speciale adviseurs aan te stellen die onderzoek verrichten dan wel adviseren m.b.t. de wenselijkheid en mogelijkheid van (wijziging van) wetgeving en de toetsing er van.

(158)

Actor: Commissie ter vereenvoudiging op korte termijn zowel in de belastingwetgeving zelf als in de uitvoering daarvan en het doen van voorstellen daartoe: 'Commissie Van den Berge'.

Handeling: Het in opdracht van de minister van Financiën onderzoeken van en adviseren over fiscale vraagstukken met als uiteindelijk resultaat aanpassing/vereenvoudiging van de wetgeving en uitvoering daarvan.

Periode: 1948 – 1954

Grondslag: Ministeriële Beschikking 17-09-1948 nr. 316, Afd. Personeel.

Product: Rapportage en wetsontwerp inzake de totstandkoming van de Algemene wet inzake Rijksbelastingen en uitvoeringsvoorschriften alsmede van enige ander belastingwetten.

Opmerking:

(159)

Actor: Advies Commissie voor een aantal fiscale vraagstukken, 'Commissie Hofstra'.

Handeling: Het in opdracht van de minister van Financiën onderzoeken van en adviseren over fiscale vraagstukken met als uiteindelijk resultaat aanpassing van de fiscale wetgeving.

Periode: 1966 – 1971

Grondslag: Beschikking van 10-06-1966 nr. 185. Afd. Personeel.

Product: Rapportage en voorstellen tot wijziging van de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen en de Wet Administratieve Rechtspraak in Belastingzaken.

Opmerking:

(160)

Actor: Prof. Mr. H.J. Hofstra

Handeling: Het onderzoeken van en adviseren over de wenselijkheid en de praktische mogelijkheden tot een herziening van de belastingheffing in verband met de inflatie.

Periode: 1975 – 1979

Grondslag: Brief aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal d.d. 05-03-1975.

Product: Rapportage/advisering

Opmerking:

(161)

Actor: W.J. van Bijsterveld

Handeling: Het onderzoeken en rapporteren inzake omvang en vormen van fiscale fraude.

Periode: 1976 – 1979

Grondslag: Persbericht van het ministerie van Financiën d.d. 11-05-1979, nr. T 88.

Product: Rapportage en advisering

Opmerking:

(162)

Actor: Interdepartementale Commissie Inkomensprijzen (ICIP).

Handeling: Het toetsen van en adviseren over nieuwe en bestaande regelingen m.b.t. doelstellingen, nevenwerkingen en budgettaire aspecten alsmede het signaleren en adviseren m.b.t. cumulatie van inkomensafhankelijke regelingen.

Periode: 1981 –

Grondslag: Beschikking van 31-12-1980, nr. 180-5442, Stcrt. 1981 nr. 3, Instelling Interdepartementale Commissie Inkomensprijzen (ICIP).

Product: Adviezen, rapporten, nota's

Opmerking:

(163)

Actor: Interdepartementale Commissie Inkomensprijzen (ICIP).  
Handeling: Het onderzoeken van bij de overheid, buiten de rijkssector voorkomende inkomensafhankelijke regelingen en het doen van evt. voorstellen m.b.t. het betrekken van deze regelingen bij de beleidscoördinatie.  
Periode: 1981 –  
Grondslag: Beschikking van 31-12-1980, nr. 180-5442, Stcrt. 1981 nr. 3, Instelling Interdepartementale Commissie Inkomensprijzen (ICIP).  
Product: rapportage en voorstellen  
Opmerking:

(164)

Actor: Adviescommissie 'Van Soest'.  
Handeling: Het onderzoeken, adviseren en het doen van voorstellen tot wijziging van de fiscale wetgeving t.a.v. ongelijkheden bij de verdeling van de belastingdruk, verschillen in inkomensvorming, inkomensbesteding en economische functieervulling m.b.t. zelfstandigen en loontrekkenden.  
Periode: 1969 – 1970  
Grondslag: Beschikking van 24-01-1969, nr. 135, Stcrt. 19, Instelling 'Commissie van Soest'.  
Product: Rapportage  
Opmerking:

(165)

Actor: Werkgroep Besparingen: 'De commissie van Franeker'.  
Handeling: Het onderzoeken en adviseren m.b.t. de mogelijkheden om d.m.v. wijzigingen in de wetgeving inzake de heffing van belastingen en sociale verzekeringspremies besparingen te bevorderen zowel bij werknemers als bij zelfstandigen (bijvoorbeeld door spaarloon).  
Periode: 1969 – 1971  
Grondslag: Brief van de minister van Financiën aan de minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid d.d. 27-05-1969 nr. B69/7005, betreffende gezamenlijke instelling van de Werkgroep Besparingen (Commissie Van Franeker).  
Product: Rapportage  
Opmerking:

(166)

Actor: Adviescommissie in fiscale aangelegenheden  
Handeling: Het adviseren op door de minister van Financiën voorgelegde aangelegenheden op het gebied der belastingen.  
Periode: 1945 –  
Grondslag: Beschikking van 11-08-1945, nr. 14 Afd. Kabinet en Personeel, instelling van de Adviescommissie in fiscale aangelegenheden.  
Product: adviesnota's en rapporten  
Opmerking:

(167)

Actor: Interdepartementale Werkgroep Kwijtscheldingsbeleid/Inkomensbeleid.  
Handeling: Het onderzoeken en doen van aanbevelingen m.b.t. het al dan niet overeenstemmen van de kwijtscheldingsnormen met het inkomensbeleid, het bedrijven van inkomensbeleid door gemeenten d.m.v. de onroerend-goedbelastingen.  
Periode: 1986 –  
Grondslag: Dhr. A. van Vliet, Stafmedewerker Directoraat-generaal der Belastingen.  
Product: Aanbevelingen/rapporten  
- Rapport van de Werkgroep Inkomensbeleid/Kwijtscheldingsbeleid 1987 (aangeboden bij nr. 587-11973);  
- Rapport van de Interdepartementale Werkgroep Inkomensbeleid/Kwijtscheldingsbeleid inzake de woonlasten en de inwonende kinderen in het kwijtscheldingsbeleid.  
Opmerking:

(168)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het voorbereiden en wijzigen van belastingplannen, (meerjaren-) ramingen en bewaking van budgettaire consequenties welke verband houden met de (uitvoering van) fiscale wetgeving.  
Periode: 1940 -  
Grondslag: Organisatiebeschrijving van de Directie Algemene Fiscale Politiek  
Product: Rapporten, plannen, nota's e.d.  
Opmerking:

(169)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het verrichten van studies en onderzoeken m.b.t. de betekenis, aanpassing, en vernieuwing van het nationale fiscale beleid en de uitvoering er van al dan niet ten behoeve van de opstelling van nota's ten behoeve van het parlement en het Kabinet.  
Periode: 1940 -  
Grondslag: Organisatiebeschrijvingen van verschillende directies, o.a. Organisatiebeschrijving van de Directie Algemene Fiscale Politiek.  
Product: Rapporten, nota's e.d.  
Opmerking: Ten behoeve van het verrichten van onderzoeken en studies kunnen ook intern werkgroepen in het leven geroepen worden. Hierin kunnen ook externe deskundigen (bijvoorbeeld van universiteiten) zitting hebben. Een voorbeeld van zo'n werkgroep/commissie is de Werkgroep Tax-expenditures, die onderzoek deed naar overlappings in de belastingwetgeving. De resultaten van de onderzoeken zullen meestal terug te vinden zijn in rapporten en nota's. De voorstellen en adviezen die daarin staan hoeven niet persé uit te monden in wetsvoorstellen/wijzigingen maar kunnen vaak gebruikt worden bij de planvorming voor het toekomstige beleid.

(170)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van ambtelijke voorschriften en aanwijzingen aan de belastingadministratie.  
Periode: 1940 -  
Grondslag: AWR, artikel 62  
Product: Aanschrijvingen/Resoluties/Leidraden/Instructies  
Voorbeelden zijn:

- De Instructie Invordering.
- De Leidraad Invordering.
- Beschikking 06-01-1972, nr. B71/24966 houdende de Leidraad administratieve boeten.
- Beschikking 28-03-1984 Stcrt.65 houdende de Leidraad Administratieve Boeten (gewijzigd bij Beschikking 28-02-1985, Stcrt. 50), m.i.v. 1993: Voorschrift Administratieve Boeten.
- Beschikking van 19-01-1984 nr.584-1650, Stcrt.15 houdende gedragscode fiscus-banken, gelddiensten PTT enz. (toep. art. 49 AWR). Gewijzigd bij beschikking d.d.19-09-1985, nr. 585-21927.
- Richtlijn Openbaar Ministerie/ Belastingdienst van 16-01-1985, inzake opsporing en vervolging van belastingdelicten ing. art. 68, tweede lid AWR.
- Aangevuld bij brief van 13-12-1990, Stcrt. 243.
- Aanschrijving d.d. 11-07-1986 nr. 286-10481 inz. richtige heffingsprocedure m.b.t. de overdracht van een koopsompolis aan een adspirant-emigrant.
- Aanschrijving d.d. 10-08-1987, nr. DB87/4966 inzake Richtige heffing en fraud legis.
- Aanschrijving d.d. 14-09-1987, nr. 587/19299 inzake heffingsrente bij navorderingsaanslagen op verzoek.
- Richtlijnen Belastingdienst van 26-11-1987, Stcrt. 229, bij het aanbieden van een transactie ingevolge art. 76, AWR. (gewijzigd bij Beschikking van 13-12-1990, Stcrt. 243.)
- Beschikking van 15-02-1988, nr. 587-20322, Navorderings- en verhogingsbeleid m.b.t. rente i.v.m. verruimde renterenseignering.
- Aanschrijving van 01-06-1988, nr. DB87/6154, inzake het ambtshalve verlenen van verminderingen of teruggaven.

- Aanschrijving van 04-08-1988, nr. AFZ/1105, inzake termijnoverschrijding bij bezwaar c.q. beroep tegen de in na vorderings- en naheffingsaanslagen begrepen administratieve boete.
- Aanschrijving nr. 583-27556 d.d. 16-12-1983: Gevolgen poststaking voor termijnen.
- Aanschrijving DB87/6154 d.d. 01-06-1988:
- Voorschriften inzake het ambtshalve verlenen van verminderingen of teruggaven.

Opmerking:

(171)

Actor: Belastingdienst

Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. het heffen van belastingen, de organisatie en de werkwijze van de Belastingdienst zoals voorgeschreven in de leidraden, aanschrijvingen en resoluties.

Periode: 1945 –

Grondslag: Intern gerichte aanschrijvingen en leidraden aan de Belastingdienst opgenomen in de Boekwerken Belastingdienst, bijvoorbeeld voortkomende uit de Algemene wet inzake rijksbelastingen van 02-07-1959, Stb. 301, art. 62 en gelijklopende artikelen in de fiscale wetgeving (bijvoorbeeld Invorderingswet 1990, art. 69).

Product: Beschikkingen/werkinstructies/aankopen e.d.

Opmerking:

(172)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het verlenen/weigeren van machtigingen aan de onderdelen/functionarissen van de Belastingdienst tot het verrichten van specifieke handelingen t.b.v. de belastingheffing op grond van wettelijke bepalingen, het functioneren en de inrichting van de dienst, alsmede het geven van aanwijzingen in bepaalde gevallen zaken voor te leggen aan het ministerie.

Periode: 1940 –

Grondslag: Intern gerichte aanschrijvingen en leidraden aan de Belastingdienst opgenomen in de Boekwerken Belastingdienst, bijvoorbeeld voortkomende uit de Algemene wet inzake rijksbelastingen van 02-07-1959, Stb. 301, art. 62 en gelijklopende artikelen in de fiscale wetgeving (bijvoorbeeld Invorderingswet 1990, art. 69).

Product: Machtigingen/instructies e.d.

Opmerking:

(173)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het, al dan niet op verzoek van de Belastingdienst, verlenen van adviezen en aanwijzingen m.b.t. door de Belastingdienst voorgenomen handelingen of standpunten.

Periode: 1940 –

Grondslag: Intern gerichte aanschrijvingen en leidraden aan de Belastingdienst opgenomen in de Boekwerken Belastingdienst, bijvoorbeeld voortkomende uit de Algemene wet inzake rijksbelastingen van 02-07-1959, Stb. 301, art. 62 en gelijklopende artikelen in de fiscale wetgeving (bijvoorbeeld Invorderingswet 1990, art. 69).

Product: Adviezen, aanwijzingen

Opmerking:

(174)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het behandelen van door de Belastingdienst doorgezonden verzoeken, vorderingen, beroepen in cassatie van belastingplichtigen die in verband staan met de heffing van belastingen en die niet in overleg tussen de Belastingdienst en belastingsschuldige kunnen worden afgedaan vanwege onoverkomelijke verschillen van inzicht dan wel omdat de (interne) regelgeving dit voorschrijft.

Periode: 1940 –

Grondslag: Intern gerichte aanschrijvingen en leidraden aan de Belastingdienst opgenomen in de Boekwerken Belastingdienst, bijvoorbeeld voortkomende uit de Algemene wet inzake rijksbelastingen van 02-07-1959, Stb. 301, art. 62 en gelijklopende artikelen in de

Product: fiscale wetgeving (bijv. Invorderingswet 1990, art. 69).  
Opmerking: Beschikkingen

(175)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het behandelen en verwerken van door de Belastingdienst ingevolge de intern gerichte aanschrijving ingezonden mededelingen van ondernomen handelingen.

Periode: 1940 –

Grondslag: Intern gerichte aanschrijvingen en leidraden aan de Belastingdienst opgenomen in de Boekwerken Belastingdienst, bijvoorbeeld voortkomende uit de Algemene wet inzake rijksbelastingen van 02-07-1959, Stb. 301, art. 62 en gelijkkluidende artikelen in de fiscale wetgeving (bijv. Invorderingswet 1990, art. 69).

Product: o.a. overzichten

Opmerking:

## **10. Handelingen ingevolge de totstandkoming en uitvoering van internationale verdragen.**

Toelichting:

In dit hoofdstuk handelt over de verdragen die betrekking hebben op de belastingen m.u.v. invoerrechten en accijnzen (enkele uitzonderingen daargelaten). Hiertoe zijn ook standaardhandelingen opgenomen m.b.t. handelingen die in de verdragen voorkomen. Mocht er aanleiding zijn om nadere uitwerking van de verdragen die merendeels met de invoerrechten en accijnzen te maken hebben dan zullen die uitwerkingen geschieden in een volgend PIVOT-onderzoek dat gewijd is aan dit gebied. Hierbij valt voornamelijk te denken aan afspraken in Beneluxverband, een deel van de EEG-verdragen en aan afspraken m.b.t. de GATT.

### **10.1 Grondwet**

(176)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het (mede-) opstellen, wijzigen en intrekken van (belastingtechnische bepalingen van) verdragen met andere Mogendheden mede in verband met de vorming, organisatie en werkwijze, voorrechten van internationale organisaties en die gesloten worden ter nastreving van de doelstellingen van die organisaties, alsmede van bijkomende protocollen, aanvullende en wijzigende besluiten.

Periode: 1940 –

Grondslag: Grondwet, art. 91, De in dit artikel bepaalde handeling kan teruggevoerd worden op art. 58 GW 1815, art. 57, GW 1848, art. 59 GW. 1887, art. 58 GW 1922, art. 60 GW 1938, 1948 en 1972.

Product: Verdragen en goedkeuringswetten

Voorbeelden van deze verdragen zijn:

1. Verdragen OESO-verband.

Voorbeeld van een verdrag waarbij lidstaten van de OESO betrokken zijn is: Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken tussen De lidstaten van de Raad van Europa en de lidstaten van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO). Iwtr. 1991.

2. Verdragen m.b.t. de Benelux

Voorbeeld van een verdrag in Benelux-verband is: Verdrag van 05-09-1952, tussen Nederland, België en Luxemburg, nopens wederkerige bijstand inzake de invordering van belastingschulden, Trb. 137, goedgekeurd bij Wet van 08-07-1953, Stb. 332. Voor een opsomming van de handelingen uit bovengenoemd voorbeeld wordt verwezen naar de opgenomen standaardhandelingen in dit hoofdstuk.

3. Verdragen/overeenkomsten (of bepalingen van)in het kader van Europese Economische Gemeenschappen en bijhorende protocollen.

Toelichting: Voordat de Europese Gemeenschappen zoals we die nu kennen is ontstaan is na de tweede wereldoorlog een start gemaakt met Europese



samenwerking. Na Franse initiatieven is allereerst de EGKS, de Europese Gemeenschap voor Kolen en Staal opgericht. Het bestuur werd opgedragen aan de zogenaamde Hoge Autoriteit. In 1957 bekrachtigde een aantal landen de verdragen voor de EEG, de Europese Economische Gemeenschap en de EGA, de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie ook wel bekend onder de naam Euratom. Alle verdragen streven samenwerking en een mate van integratie na. Elk van de verdragen voorziet in de instelling van een aantal organen:

- Een Raad, met afgevaardigden afkomstig uit de aangesloten regeringen (art.2 fusieverdrag),
- Een Commissie, in het EGKS-verdrag Hoge Autoriteit genaamd, de commissies zijn ambtelijke organen bestaande uit leden die door de regeringen, in overleg, worden benoemd,
- Een parlement of (Gemeenschappelijke)vergadering,
- Een Hof van Justitie.

Met ingang van 01-01-1958 is voor alle drie de verdragen besloten één Europees Parlement en één Hof van Justitie in te stellen (Overeenkomst betreffende bepaalde instellingen welke de Europese Gemeenschappen gemeen hebben van 24-03-1957, Trb. 76, 93, en 251). Vanaf 1967 trekt men ook de Commissies en Raden bijeen (Verdrag tot instelling van één Raad en één Commissie van de Europese Gemeenschappen van 08-04-1965, Trb. 1965, 130 en Trb. 1967, 97).

Door deze samenvoegingen bestaat er nu één institutioneel verband maar er zijn nog steeds 3 afzonderlijke verdragen.

Het belangrijkste streven is een economische samensmelting door middel van het creëren van een gemeenschappelijke markt.

Daarom is er een aantal belangrijke streefdoelen, namelijk:

- Vrij verkeer van goederen,
- Vrij verkeer van personen,
- Vrij verkeer van diensten,
- Vrij verkeer van kapitaal.

Om een en ander te verwezenlijken heeft men een instrumentarium tot zijn beschikking dat bestaat uit:

1. het primaire gemeenschapsrecht, bestaande uit de EEG-, EGKS- en EGA verdragen; de verdragen zijn door de nationale parlementen goedgekeurd en kunnen alleen door verdragswijzigingen gewijzigd worden.
2. het secundaire gemeenschapsrecht: de besluiten die de gemeenschappen kunnen nemen en waarvan de belangrijkste zijn:
  - verordeningen, regelgeving die binnen alle lidstaten geldend is en
  - richtlijnen, die binnen een zekere termijn onverkort door de lidstaten in de nationale wetgevingen geïmplementeerd dienen te worden.De aanvankelijke datum, 01-01-1970, om tot een gezamenlijke markt te komen heeft men duidelijk niet gehaald. Na 1970 worden verschillende verdragsbepalingen van kracht. Men krijgt na 1970 in toenemende mate te maken met richtlijnen die dus in de nationale wetgevingen opgenomen worden (bovenstaande is ontleend aan: De Heilige Koe Geboekstaafd, rapport van een institutioneel onderzoek naar de Rijksdienst voor het Wegverkeer, J. Bogaarts, concept-11-1992). Een en ander geeft vooral veel wetsaanpassingen te zien op het fiscale terrein en zijn vooral zichtbaar bij de onderscheiden heffingswetten en douanewetten. Ook de vele uitvoeringsvoorschriften en instructies voor de Belastingdienst ontkomen hier niet aan.
3. Voorbeelden van verdragen/overeenkomsten m.b.t. de EEG zijn:
  - Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap voor Kolen en Staal, Trb. 1951, 82, 1953, 20, en onderliggende wijzigingen en aanvullende besluiten.
  - Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap, Trb. 1957, 74 en 91, en onderliggende wijzigingen en aanvullingen.
  - Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie, Trb. 1957, 75 en 92, en onderliggende wijzigingen en aanvullende besluiten.
  - Verdrag tot instelling van één Raad en één Commissie van de

Europese Gemeenschappen, Pb. 1967 nr. 152/13, Trb. 1965, 130 en 1967, 97.

- Protocol betreffende de voorrechten en immuniteiten van de Europese Gemeenschappen, PB. 1967 nr. 152/13, Trb. 1965, 130.
- Besluit van de Raad van 24-06-1988 betreffende het stelsel van eigen middelen van de Gemeenschappen, Pb. 1988 nr. L185/24

4. Verdragen/overeenkomsten met andere Mogendheden en internationale organisaties m.b.t. voorrechten en immuniteiten.

5. Voorbeelden hiervan zijn:

- Overeenkomst tussen de regering van het Koninkrijk der Nederlanden en de Raad van Bestuur van de Europese School in Nederland, Trb. 1970 nr. 95 en 177.
- Overeenkomst met het Centrum voor Landbouwsamenwerking en Plattelandsontwikkeling, Trb. 1984, 99.
- Verdrag nopens de rechtspositie van de Noord-Atlantische Verdragsorganisatie van de nationale vertegenwoordigers bij haar organen en haar internationale staf, Trb. 1951, 139 en 1953, 9.

Toelichting:

Vaak zijn deze overeenkomsten aanvullingen op eerder gesloten verdragen die zijn opgesteld ter oprichting van een internationaal lichaam of vloeien zij voort uit de bepalingen van die verdragen. In de verdragen van Wenen uit 1961 en 1963 zijn o.a. bepalingen opgenomen m.b.t. de heffing/vrijstelling van belastingen ingevolge diplomatieke en consulaire betrekkingen.

- Opmerking:
- De werkzaamheden m.b.t. de inhoudelijke totstandkoming en goedkeuring van het behaalde onderhandelingsresultaat etc. van de verdragen/ dan wel van fiscale bepalingen in verdragen worden echter steeds op het ministerie van Financiën verricht terwijl soms de onderhandelingen en parafering door de minister van Buitenlandse Zaken verricht worden. De bekrachtiging en parlementaire goedkeuring van verdragen is op verschillende wijzen in het verleden afgehandeld. Zo werden verdragen ter voorkoming van dubbele belasting gedurende de jaren 60 en 70 stilzwijgend goedgekeurd. In de jaren 50 is een aantal verdragen bij wet goedgekeurd. Soms volstond een Koninklijk Besluit. In alle goedkeuringswetten staan overeenkomende bepalingen die ongeveer dezelfde handelingen weergeven.
  - Onder deze handeling valt ook de parlementaire goedkeuring van verdragen en de voornemens tot het sluiten van verdragen maar welke, na overleg, niet tot stand zijn gekomen.

(177)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het (mede-) opstellen, wijzigen en intrekken van belastingverdragen ter voorkoming van dubbele belastingen met andere Mogendheden en internationale organisaties alsmede van bijbehorende protocollen.

Periode: 1940 –

Grondslag: Grondwet, art. 91, de in dit artikel bepaalde handeling kan teruggevoerd worden op art. 58 Grondwet 1815, art. 57, GW 1848, art. 59 GW. 1887, art. 58 GW 1922, art. 60 GW 1938, 1948 en 1972.

Product: Verdragen

- Opmerking:
- In de belastingverdragen met andere Staten die afgesloten worden ter voorkoming van dubbele belasting is opgenomen dat de minister van Financiën de bevoegde autoriteit is m.b.t. de belastingheffing/uitvoering van de verdragen. Hoewel elk verdrag op zich uniek is zijn de meeste verdragen sedert 1977 gegrondvest op het OESO-modelverdrag. Voordien bestonden er al andere modelverdragen. Vanaf 1928 was er het modelverdrag van Genève dat door de Volkenbond, de voorloper van de Verenigde Naties werd opgesteld. Om te voorkomen dat er zeer tijdrovende arbeid verricht moet worden door alle verdragen afzonderlijk door te nemen op handelingen die door de minister van Financiën verricht worden is bij de inventarisatie de beperking tot het modelverdrag ingebracht, in die zin dat de handelingen in al de verdragen grofweg gezien dezelfde zijn. Ook voor de opsomming van uitvoeringsvoorschriften is deze beperking aangebracht.

Sommige (belasting)verdragen zijn goedgekeurd bij wet. Daar waar dit is gedaan is dit in de voorbeelden vermeld. De mogelijkheid bestaat ook dat het parlement stilzwijgende goedkeuring verleent.

Soms is de overeenkomst terug te vinden in de vorm van diplomatieke notawisseling. Deze notawisseling wordt onderhouden door de minister van Buitenlandse Zaken. Net als voor de overeenkomsten/verdragen geldt dat de originelen zich in het archief van Buitenlandse Zaken terug te vinden zijn, doch ook bij de nota-wisseling zal gelden dat inhoudelijke voorbereidingen m.b.t. belastingaangelegenheden door de minister van Financiën gedaan worden.

NB.:

Niet alle producten zijn hieronder opgenomen i.v.m. het grote aantal. De meeste (lopende) verdragen ter voorkoming van dubbele belasting zijn terug te vinden in de vakliteratuur van Kluwer.

Voorbeelden van de producten ter voorkoming van internationale dubbele belasting met als uitgangspunt het OESO-standaardverdrag zijn:

- A. Verdrag met Amerika t.v.v. dubbele belasting, Stb. J 80, Trb. 1955 nr.124, 1956 nr.108, 1966 nr. 183).  
Protocol ter aanvulling van het verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Verenigde Staten van Amerika m.b.t. belastingen op inkomen en bepaalde andere belastingen ter vergemakkelijking van de uitbreiding tot de Nederlandse Antillen, Trb. 1955 nr. 124, 1956 nr. 108.  
Protocol ter wijziging en aanvulling van de uitbreiding tot de Nederlandse Antillen van het Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Verenigde Staten van Amerika t.v.v. dubbele belasting en ter vermindering van het ontgaan van belasting m.b.t. belastingen van inkomsten en van bepaalde andere belastingen, 23-10-1963, Trb. 1963 nr. 167, 1964 nr. 154.  
Aanvullend verdrag tot wijziging en aanvulling van het verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Verenigde Staten van Amerika met betrekking tot belastingen van inkomsten en bepaalde andere belastingen d.d. 30-12-1965.  
Verdrag van vriendschap, handel en Scheepvaart tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Verenigde Staten van Amerika (goedgekeurd bij Wet van 05-09-1957, S 354).  
Bijbehorend Protocol  
Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Verenigde Staten van Amerika tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen van nalatenschappen en verkrijgingen krachtens erfrecht, d.d. 15-07-1969, Trb. 1969 nr.221, 1971 nr.33, iwtr. 03-02-1971.  
Bijbehorend Protocol
- B. Koninklijk Besluit van 09-11-1949, Stb. J 501, tot vaststelling van de notawisseling met de Argentijnse Republiek betreffende zowel het voorkomen van heffing van dubbele belasting op opbrengsten voortkomende uit de uitoefening van zee- en luchtvaart, als het bevorderen van het handelsverkeer tussen beide landen.
- C. Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en Australië tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belastingen m.b.t. belastingen naar het inkomen, gesloten op 17-03-1976, Trb. Nr. 41, 146, iwtr. 27-09-1976.  
Tweede Protocol tot wijziging van etc., Trb. 1986, nr. 89, 1987, nr. 64 en 65.
- D. Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk der Nederlanden en de Regering van het Koninkrijk België tot het vermijden van dubbele belasting op het gebied van belastingen naar het inkomen en naar het vermogen en tot het vaststellen van enige andere regelen verband houdende met de belastingheffing, met Protocol, d.d. 19-10-1970, Trb. 1970 nr. 192, 1971 nr. 174. iwtr. 16-09-1971.  
Verdrag nopens de samenvoeging van douanebehandeling aan de Nederlands-Belgische grens d.d. 13-04-1948, goedgekeurd bij wet van 01-05-1948, Stb. J 169.  
Verdrag tot wederzijdse bijstand tussen België, het Groot hertogdom Luxemburg en Nederland inzake de heffing van Omzetbelasting, de

- overdrachtstaxen en soortgelijke belastingen d.d. 25-05-1964, Trb. 133, iwtr. 17-03-1966 en 01-08-1967, Trb. 134. Goedgekeurd bij wet van 16-03-1966, Stb. 123.
- E. Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Federatieve Republiek Brazilië tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting m.b.t. belastingen naar het inkomen, met Protocol d.d. 08-03-1990, Trb. 1990, nr.67, Stb. 1991 nr. 381, Trb. 1991 nr. 176, iwtr. 20-11-1991.
- F. Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk der Nederlanden en de Regering van de Volksrepubliek Bulgarije tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting m.b.t. belastingen naar het inkomen, Trb. 1990 nr. 131 (nog niet in werking getreden).
- G. Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en Canada ter vermindering van dubbele belasting en ter voorkoming van het ontgaan van belasting m.b.t. belastingen van inkomsten, d.d. 02-04-1957, Trb. 1957 nr. 61, 1958 nr. 5, vervallen m.i.v. 21-08-1986, 1987 nr.145.  
Aanvullende Overeenkomst van 28-10-1959, Trb. 1959 nr. 173, 1960 nr. 90, iwtr. 07-07-1960, vervallen, Trb. 1987 nr. 143.  
Aanvullende Overeenkomst van 3 febr. 1965, Trb. 1965. nr. 33 en 131, iwtr. 23-06-1966, b.w. Trb. 1987 nr. 146.  
Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en Canada tot het Vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting m.b.t. belastingen naar het inkomen, met protocol d.d. 27-05-1986, Trb. 1986 nr. 65, 1987 nr. 147, iwtr. 21-08-1987.
- H. Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Volksrepubliek China tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting m.b.t. belastingen naar het inkomen, met Protocol, d.d. 13-05-1987, Trb. 1987 nr. 93, 1988 nr. 20. iwtr. 05-03-1988.
- I. Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en het Koninkrijk Denemarken tot het vermijden van dubbele belasting en tot het vaststellen van regelen voor wederzijdse administratieve hulp m.b.t. belastingen van inkomsten en van vermogen, d.d. 20-02-1957, Trb. 1957 nr. 52, 1958 nr. 25, 1960 nr. 119, 1961 nr. 139. iwtr. 29-01-1958.  
Goedgekeurd bij wet van 23-10-1957, Stb. 438.  
Aanvullende Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en het Koninkrijk Denemarken tot het vermijden van dubbele belasting en tot het vaststellen van regelen voor wederzijdse administratieve hulp m.b.t. belastingen van inkomsten en van vermogen, d.d. 20-01-1966, Trb. 1966 nr. 103 en 226, 1968 nr. 5, iwtr. 01-08-1966.
- J. Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Bondsrepubliek Duitsland tot het vermijden van dubbele belasting op het gebied van belastingen van het inkomen en van het vermogen alsmede van verscheidene belastingen en tot het regelen van andere aangelegenheden op belastinggebied, d.d. 16-06-1959, Trb. 1959 nr. 85, 1960 nr. 107, met protocollen, iwtr. 18-08-1960.  
Aanvullend Protocol bij de Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Bondsrepubliek Duitsland tot het vermijden van dubbele belasting op het gebied van belastingen van het inkomen en van het vermogen alsmede van verscheidene belastingen en tot het regelen van andere aangelegenheden op belastinggebied, 1980, Trb. 61.
- K. Notawisseling tussen de Nederlandse en de Egyptische Regering inzake belastingvrijstelling voor luchtvaartondernemingen, Trb.1957 nr. 214.
- L. Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Republiek der Filippijnen tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting m.b.t. belastingen naar het inkomen, d.d. 09-03-1989, Trb. 57, protocol iwtr. 20-09-1991, Trb. 153.
- M. Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Republiek Finland tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belastingen m.b.t. belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, d.d. 13-03-1970, Trb. 63, Protocol iwtr. 10-05-1971, Trb. nr. 86.

Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Republiek Finland tot het vermijden van Dubbele belasting en het vaststellen van regelen voor wederzijdse administratieve hulp m.b.t. rechten ter zake van nalatenschappen, d.d. 29-03-1954, Trb. 161, Protocol iwtr. 23-02-1955, Trb.1956 nr. 9.

N. Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Franse Republiek tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting m.b.t. belastingen naar het inkomen en het vermogen, d.d. 16-03-1973, Trb. 83, protocol iwtr. 29-03-1974, Trb. 41.

O. Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Helleense Republiek tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting m.b.t. belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, d.d. 16-07-1981, Trb. 178, Protocol iwtr. 17-07-1984, Trb. 84.

Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en het Koninkrijk Griekenland tot wederzijdse vrijstelling van de belastingen op inkomsten van bepaalde voordelen voortvloeiende uit internationale zeescheepvaart- of luchtvaartondernemingen, d.d. 26-07-1951, iwtr. 26-07-1951, Trb. ?.

P. Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk der Nederlanden en de Regering van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting m.b.t. belastingen naar het inkomen en naar vermogenswinsten, d.d. 07-11-1980, Trb. ?

NB. Ook uit de verdragen ter voorkoming van dubbele belasting zelf komen weer nieuw handelingen voort. Een aantal standaardhandelingen met voorbeelden van hun producten is opgenomen in dit rapport.

- Deze handeling heeft ook betrekking op voornemens tot het sluiten van verdragen maar welke, na overleg, niet tot stand zijn gekomen.

(178)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het (mede-) opstellen, wijzigen en intrekken van goedkeuringswetten m.b.t. tot gesloten internationale verdragen en overeenkomsten.

Periode: 1940 –

Grondslag: Grondwet, art. 91, De in dit artikel bepaalde handeling kan teruggevoerd worden op art. 58 GW 1815, art. 57, GW 1848, art. 59 GW. 1887, art. 58 GW 1922, art. 60 GW 1938, 1948 en 1972.

Product: Goedkeuringswetten

Voorbeelden zijn:

- Wet van 29-10-1948, Stb. I 464, Goedkeuring verdrag met Amerika ter voorkoming van dubbele belasting.
- Wet van 23-10-1957, Stb. 438, ter goedkeuring van de overeenkomst met Denemarken ter vermijding van dubbele belasting.

Opmerking:

## **11. Handelingen ingevolge de uitvoering van verdragen met volkenrechtelijke organisaties.**

(179)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het (mede-) opstellen, wijzigen en intrekken van Besluiten, Richtlijnen, Reglementen en beleidsvoornemens van internationale organisaties waartoe Nederland is toegetreden, al dan niet in het verband van Comités, werkgroepen, en overlegvormen, alsmede het voeren van overleg en uitwisseling van beleidsvoornemens met andere Lidstaten.  
Periode: 1940 –  
Grondslag: 1. Bepalingen van verschillende overeenkomsten en verdragen van organisaties waartoe Nederland is toegetreden.  
2. Organisatiebeschikkingen van directies behorende tot het DGFZ.  
Product: Voorstellen, bekendmakingen van standpunten, beleidsnotities e.d.  
Opmerking:

(180)

Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten m.b.t. de uitvoering van fiscale bepalingen in verdragen en de invordering van belastingen.  
Periode: 1940 –  
Grondslag: Verschillende Verdragen  
Product: Beschikkingen  
Opmerking: Hiermee wordt bedoeld op de praktische uitvoeringswerkzaamheden m.b.t. belastingheffing, bewaken van de in- en uitvoer etc.

(181)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het uitwisselen van inlichtingen met andere verdragsluitende partijen alsmede het verlenen bijstand, op fiscaal gebied, m.b.t. uitvoering van de overeengekomen bepalingen en de invordering van belastingen.  
Periode: 1940 –  
Grondslag: Verschillende verdragen  
Product: Correspondentie/Ministeriële Beschikkingen  
Opmerking:

(182)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van uitvoeringsvoorschriften, al dan niet in overleg met de andere verdragsluitende Mogendheden, m.b.t. de bepalingen in overeengekomen verdragen.  
Periode: 1940 –  
Grondslag: Verschillende verdragen  
Product: Ministeriële regelingen  
Opmerking:

(183)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het toewijzen of afwijzen van verzoeken van particulieren en werknemers van volkenrechtelijke organisaties inzake toepassing van de bepalingen van gesloten verdragen of op bezwaren vanwege onbillijkheden van de bepalingen van gesloten verdragen in hun situatie.  
Periode: 1940 –  
Grondslag: Verschillende verdragen  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

(184)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het voordragen/benoemen van leden/vertegenwoordigers in organen/instellingen/commissies werkgroepen e.d. welke zijn ingesteld op basis van gesloten verdragen.  
Periode: 1940 –  
Grondslag: Verschillende Verdragen  
Product: Ministeriële Beschikkingen/Voordrachten  
Opmerking:

## 12. Handelingen ingevolge de uitvoering van verdragen ter voorkoming van dubbele belasting.

(185)  
Actor: Belastingdienst  
Handeling: Het verrichten van activiteiten in verband met het belasten van inwoners/lichamen van een van de verdragsluitende Staten.  
Periode: 1940 –  
Grondslag: Belastingverdrag met ..... inzake ..... d.d. ..., Stb./Trb. art.: ....(variabel)...  
Product: Beschikkingen  
Opmerking:

(186)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het verkrijgen van en verstrekken van kennisgevingen t.a.v. de andere verdragsluitende Staat m.b.t. wijzigingen in de nationale belastingwetgevingen i.v.m. mogelijke consequenties voor de inhoud en de uitvoering van het verdrag.  
Periode: 1940 –  
Grondslag: Belastingverdrag met ..... inzake ..... d.d. ..., Stb./Trb. ..., art.: ....(variabel)...  
Product: Mededelingen/kennisgevingen  
Opmerking:

(187)  
Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het, in onderling overleg, vaststellen, wijzigen en intrekken van uitvoeringsvoorschriften.  
Periode: 1940 –  
Grondslag: Belastingverdrag met ..... inzake ..... d.d. ..., Stb./Trb. ..., art.: ....(variabel)...  
Product: Uitvoeringsvoorschriften/Ministeriële regelingen  
Opmerking: Niet alle producten zijn hieronder opgenomen i.v.m. het grote aantal in de periode 1940-1990. Een groot deel van de producten is terug te vinden in de vakliteratuur van Kluwer.  
Voorbeelden van de producten zijn:  
Amerika  

- Beschikking van 05-07-1966 nr. B6/5271, Stcrt. 07-07-1966 nr. 129, Uitvoering van het op 29-04-1948 tussen Nederland en de Verenigde Staten van Amerika gesloten verdrag m.b.t. belastingen van inkomsten en bepaalde andere belastingen. (b.w. 01-01-1991).
- Beschikking van 01-02-1967, nr. B7/1585, Stcrt. 06-02-1967, nr. 26, idem. (wijziging).
- Beschikking van 25-08-1955, nr. 119, Stcrt. 166, inzake inhouding van aanvullende Amerikaanse inkomstenbelasting van Amerikaanse dividenden, welke door of door tussenkomst van in Canada wonende of gevestigde bankiers of andere tussenpersonen aan inwoners van Nederland worden uitbetaald.(b.w. 01-01-1991).
- Beschikking van 26-01-1960, nr. 142, Stcrt. 19, inzake inhouding van aanvullende Amerikaanse inkomstenbelasting van Amerikaanse dividenden, welke door of door tussenkomst van in Frankrijk wonende of gevestigde bankiers of andere tussenpersonen aan inwoners van Nederland worden uitbetaald (b.w.

- 01-01-1991).
- Beschikking van 09-01-1957 nr. 70, Stcrt. 7, inzake inhouding van aanvullende Amerikaanse inkomstenbelasting van Amerikaanse dividenden, welke door of door tussenkomst van in België wonende of gevestigde bankiers of andere tussenpersonen aan inwoners van Nederland worden uitbetaald (b.w. 01-01-1991).
- Regeling van 22-10-1990 nr. IFZ90/1277, Stcrt. 206 (iwtr. 01-01-1991).
- Beschikking van 12-02-1949 nr. 69, Stcrt. 33, Amerikaanse voorschriften tot uitvoering van het verdrag met Amerika t.v.v. dubbele belasting.

#### Australië

- Beschikking van 06-01-1977, nr. 077-601959, Stcrt. 8, Uitvoeringsvoorschriften belastingverdrag Ned. Australië. b.w. 01-01-1991.
- Regeling Nederlandse uitvoeringsvoorschriften belastingovereenkomst Nederland-Australië, nr. IFZ90/1230, Stcrt. 147. iwtr. 01-01-1991.
- Beschikking van 06-01-1977, nr. 077-601960, Stcrt. 8, Australische voorschriften houdende Regeling inz. vermindering van belastingen op dividenden, interest, royalty's en andere inkomsten uit Australische bron, genoten door inwoners van Nederland.

#### België - Nederlandse voorschriften

- Voorschrift Bijstandsverdrag Omzetbelasting, Resolutie van 06-09-1967 nr. B7/12510.
- Uitvoeringsvoorschriften belastingverdrag Nederland-België, Beschikking van 31-01-1972 nr. B72/1131, Stcrt. 24. b.w. 01-01-1991.
- Regeling van 07-06-1990, nr. IFZ90/810, Stcrt. 108, Nederlandse uitvoeringsvoorschriften belastingovereenkomst Nederland-België. iwtr. 01-01-1991.
- Belgische Uitvoeringsvoorschriften
- Beschikking van 21-09-1972 nr. B72/22301 Stcrt. 191, Regeling inzake vermindering of vrijstelling van Belgische belasting op dividenden, interest en royalty's genoten door inwoners van Nederland. b.w. 1982 Stcrt. 237.
- Beschikking van 03-12-1982 nr. 082-1679 Stcrt. 237, Regeling inzake vermindering of vrijstelling van Belgische belasting op dividenden, interest en royalty's genoten door inwoners van Nederland; b.w. 1985 Stcrt. 176.
- Beschikking van 05-09-1985, nr. 085-2086, Stcrt. 176, Regeling inzake vermindering of vrijstelling van Belgische belasting op dividenden, interest en royalty's genoten door inwoners van Nederland. b.w. 01-01-1991, Stcrt 1990 108.
- Beschikking van 07-06-1990, nr. IFZ90/811, Stcrt. 108, Regeling inzake vermindering of vrijstelling van Belgische belasting op dividenden, interest en royalty's genoten door inwoners van Nederland.

#### Canada - Nederlandse voorschriften

- Beschikking van 09-03-1966, nr. B6/3320, Stcrt. 80, houden de Uitvoeringsvoorschriften belastingverdrag Nederland-Canada, gewijzigd bij Beschikking van 01-02-1967 nr. B7/1587.
- Regeling van 07-08-1987, nr. 087-1693, Stcrt. 158, Uitvoeringsvoorschriften belastingovereenkomst Nederland-Canada van 26-05-1986, iwtr. 21-08-1987.
- Regeling van 08-08-1990, nr. IFZ90/1209, Stcrt. 152, Nederlandse uitvoeringsvoorschriften belastingovereenkomst Nederland-Canada. iwtr. 01-01-1991.

#### Canadese Voorschriften

- Beschikking van 16-06-1980, nr. 080-607, Stcrt. 122, houdende regeling inzake vermindering of vrijstelling van Canadese belasting op dividenden, interest en royalty's, genoten door inwoners van Nederland. Vervallen 1987 Stcrt. 228.
- Regeling van 20-11-1987, nr. 087-2112, Stcrt. 228, houdende regeling inzake vermindering of vrijstelling van Canadese belasting op dividenden, interest en royalty's en sommige andere soorten van inkomsten genoten door inwoners van Nederland.

#### China - Chinese voorschriften

- Regeling van 15-12-1988, nr. 088-3633, Stcrt. 245, Regeling inz. vermindering en vrijstelling van Chinese belasting op dividenden, interest en royalty's, genoten door inwoners van Nederland; b.w. Stcrt. 1990 nr. 244.



- Regeling van 14-12-1990. nr. IFZ90/1962, Stcrt. 244, Regeling inz. Vermindering en vrijstelling van Chinese belasting op dividenden, interest en royalty's, genoten door inwoners van Nederland. iwtr. 01-01-1991.
- Denemarken - Nederlandse voorschriften
- Beschikking van 12-08-1966, nr. B6/10077, Stcrt. 160, Uitvoeringsvoorschriften belastingverdrag Nederland-Denemarken, gewijzigd bij Beschikking van 01-02-1967, nr. B7/1586, Stcrt. 26. b.w. 01-01-1991.
  - Regeling van 26-11-1990, nr. IFZ90/1863, Stcrt. 230, Nederlandse uitvoeringsvoorschriften belastingovereenkomst Nederland-Denemarken. iwtr. 01-01-1991.
- Deense uitvoeringsvoorschriften,
- Regeling van 20-12-1988, nr. 088-3849, Stcrt. 249, Regeling inzake vermindering en vrijstelling van Deense belasting op dividenden, interest en royalty's uit Deense bron, genoten door inwoners van Nederland. b.w. 01-01-1991.
  - Regeling van 26-11-1990, nr. IFZ90/1864, Stcrt. 230, Regeling inzake vermindering en vrijstelling van Deense belasting op dividenden, interest en royalty's uit Deense bron, genoten door inwoners van Nederland. iwtr. 01-01-1991.
- Duitsland - Nederlandse voorschriften
- Beschikking van 16-12-1960, nr. B0/19287, Stcrt. 247, b.w. 1967.
  - Beschikking van 01-02-1967, nr. B7/1588, Stcrt. 26, Uitvoeringsvoorschriften belastingverdrag Nederland Duitsland, b.w. 01-01-1991.
  - Regeling van 31-07-1990, nr. IFZ90/1066, Stcrt. 146, Nederlandse uitvoeringsvoorschriften belastingovereenkomst Nederland-Bondsrepubliek Duitsland, iwtr. 01-01-1991.
- Duitse voorschriften
- Beschikking van 11-10-1961, nr. B1/17939, Stcrt. 202, Aanwijzingen voor de teruggave van Duitse bronbelasting op dividenden en interest (kapitalentragsteuer) en voor de vrijstelling van Duitse belasting op royalty's, b.w. 1989, Stcrt. 86.
  - Regeling van 03-05-1989, nr. IFZ88/533, Stcrt. 86, inzake vermindering of vrijstelling van Duitse bronbelasting op dividenden, interest op converteerbare obligaties en winstdelende obligaties, royalty's en gelijksoortige vergoedingen, genoten door inwoners van Nederland. b.w. 01-01-1991.
  - Regeling van 31-07-1990, nr. IFZ90/1067, Stcrt. 146, inzake vermindering of vrijstelling van Duitse bronbelasting op dividenden, interest op converteerbare obligaties en winstdelende obligaties, royalty's en gelijksoortige vergoedingen, genoten door inwoners van Nederland. iwtr. 01-01-1991.
- Finland - Nederlandse voorschriften
- Beschikking van 04-05-1979, nr. 079-756, Stcrt. 94, Uitvoeringsvoorschriften belastingverdrag Nederland-Finland, b.w. 01-01-1991.
  - Regeling van 27-07-1990, nr. IFZ90/1153, Stcrt. 144, Uitvoeringsvoorschriften belastingverdrag Nederland-Finland, iwtr. 01-01-1991
- Finse voorschriften
- Beschikking van 04-05-1979, nr. 079-757, Stcrt. 87, Regeling inzake vermindering of vrijstelling van Finse belasting op dividenden, interest en royalty's, genoten door inwoners van Nederland, b.w. 01-01-1991.
  - Regeling van 27-07-1990, nr. IFZ90/1154, Stcrt. 144, Regeling inzake vermindering of vrijstelling van Finse belasting op dividenden, interest en royalty's, genoten door inwoners van Nederland, iwtr. 01-01-1991.
- Frankrijk - Nederlandse voorschriften
- Beschikking van 20-03-1974, nr. B74/6446, Stcrt. 58, Uitvoeringsvoorschriften belastingverdrag Nederland-Frankrijk, b.w. 01-01-1991.
  - Regeling van 28-12-1990, nr. IFZ90/1828, Stcrt. 252, Nederlandse uitvoeringsvoorschriften belastingverdrag Nederland-Frankrijk, iwtr. 01-01-1991.
- Franse voorschriften
- Beschikking van 29-03-1974, nr. B74/386, Stcrt. 64, Regeling inz. vermindering of vrijstelling van Franse belasting op dividenden, interest en royalty's, b.w. 01-01-1991.
  - Regeling van 28-12-1990, nr. IFZ90/1829, Stcrt. 252, Regeling inz. Vermindering of vrijstelling van Franse belasting op dividenden, interest en

royalty's, 'Algemene Franse uitvoeringsvoorschriften belastingovereenkomst Nederland-Frankrijk', iwtr. 01-01-1991.

- Beschikking van 26-01-1976, nr. 07-600129, Stcrt. 20, houdende aanvulling van de Beschikking van 28-11-1975, nr. 07-500791, Toekenning door Frankrijk van het 'avoir fiscal' aan in Nederland gevestigde beleggingsmaatschappijen en beleggingsfondsen en alsmede aan pensioen- en spaarfondsen,
  - Beschikking van 28-11-1975, nr. 07-500791, Stcrt. 232, idem, b.w. 01-01-1991.
  - Regeling van 28-12-1990, nr. IFZ90/1870, Stcrt.252, idem, 'Bijzondere Franse uitvoeringsvoorschriften belastingovereenkomst Nederland-Frankrijk', iwtr. 01-01-1991.
- Griekenland - Griekse voorschriften
- Beschikking van 26-03-1985, nr. 085-862, Stcrt. 62, Regeling inz. vermindering van Griekse belasting op dividenden, interest en royalty's uit Griekse bron, genoten door inwoners van Nederland, b.w. 01-01-1991.
  - Regeling van 27-11-1990, nr. IFZ90/1906, Stcrt. 231, idem, 'Griekse uitvoeringsvoorschriften belastingovereenkomst Nederland-Griekenland', iwtr. 01-01-1991.

(188)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het toewijzen of afwijzen van verzoeken van personen/lichamen die menen dat de maatregelen van de overeenkomst voor hem zullen leiden tot belastingheffing die niet in overeenstemming is met de bepalingen, e.e.a. in overleg met de andere Staat.  
Periode: 1940 –  
Grondslag: Belastingverdrag met ..... inzake ..... d.d. ..., Stb./Trb. ..., art.: .... (variabel)...  
Product: Ministeriële Beschikking

(189)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het uitwisselen van inlichtingen met de andere Staat i.v.m. het tegengaan van fraude/het ontgaan van belastingen.  
Periode: 1940 –  
Grondslag: Belastingverdrag met ..... inzake ..... d.d. ..., Stb./Trb. ..., art.: .... (variabel)...  
Product: Ministeriële Beschikkingen (brieven)

### **13. Handelingen ingevolge goedkeuringswetten m.b.t. gesloten verdragen.**

Toelichting:

Er zijn meerdere wetten die dienen ter parlementaire goedkeuring van gesloten verdragen. In onderstaand gedeelte is gekozen voor de uitwerking van één van die wetten namelijk de goedkeuringswet van een gesloten verdrag met Amerika. Andere goedkeuringswetten zijn van gelijke inhoud.

(190)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het schriftelijk aanwijzen/opdracht geven van een ontvanger die belast is met de invordering die Amerika verzoekt.  
Periode: 1940 –  
Grondslag: Wet van 29-10-1948, Stb. I 464, Goedkeuring verdrag met Amerika ter voorkoming van dubbele belasting, art. 2, (gewijzigd: Wet 12-02-1969, Stb. 83 en Wet van 30-05-1990, Stb. 222) (Wet van 23-10-1957, Stb. 438, tot goedkeuring van de overeenkomst met Denemarken ter vermindering van dubbele belasting).  
Product: Ministeriële regeling/uitvoeringsvoorschriften  
Opmerking:

(191)

Actor: Minister van Financiën  
Handeling: Het opstellen, wijzigen en intrekken van voorschriften ter uitvoering van het verdrag.  
Periode: 1940 –

Grondslag: Wet van 29-10-1948, Stb. I 464, Goedkeuring verdrag met Amerika ter voorkoming van dubbele belasting, art. 3,

Product: Voorschriften/Ministeriële uitvoeringsregelingen

1. Beschikking van 05-07-1966 nr. B6/5271, Stcrt. 07-07-1966 nr. 129, Uitvoering van het op 29-04-1948 tussen Nederland en de Verenigde Staten van Amerika gesloten verdrag m.b.t. belastingen van inkomsten en bepaalde andere belastingen (b.w. 01-01-1991).
2. Beschikking van 01-02-1967 nr. B7/1585, Stcrt. 06-02-1967 nr. 26, idem (wijziging).
3. Beschikking van 25-08-1955, nr. 119, Stcrt. 166, inzake inhouding van aanvullende Amerikaanse inkomstenbelasting van Amerikaanse dividenden, welke door of door tussenkomst van in Canada wonende of gevestigde bankiers of andere tussenpersonen aan inwoners van Nederland worden uitbetaald (b.w. 01-01-1991).
4. Beschikking van 26-01-1960, nr. 142, Stcrt. 19, inzake inhouding van aanvullende Amerikaanse inkomstenbelasting van Amerikaanse dividenden, welke door of door tussenkomst van in Frankrijk wonende of gevestigde bankiers of andere tussenpersonen aan inwoners van Nederland worden uitbetaald (b.w. 01-01-1991).
5. Beschikking van 09-01-1957 nr. 70, Stcrt. 7, inzake inhouding van aanvullende Amerikaanse inkomstenbelasting van Amerikaanse dividenden, welke door of door tussenkomst van in België wonende of gevestigde bankiers of andere tussenpersonen aan inwoners van Nederland worden uitbetaald (b.w. 01-01-1991).
6. Regeling van 22-10-1990 nr. IFZ90/1277, Stcrt. 206 (iwtr. 01-01-1991).
7. Beschikking van 12-02-1949 nr. 69, Stcrt. 33, Amerikaanse voorschriften tot uitvoering van het verdrag met Amerika t.v.v. dubbele belasting.

Opmerking: Deze handeling is in overeenstemming met bepalingen in gesloten verdragen. De handeling komt dus ook terug in het hoofdstuk in dit rapport dat handelt over internationale verdragen ter voorkoming van dubbele belasting.

(192)

Actor: Minister van Financiën

Handeling: Het wel/niet toelaten van een verdachte tot transactie i.v.m. invordering.

Periode: 1940 –

Grondslag: Wet van 29-10-1948, Stb. I 464, Goedkeuring verdrag met Amerika ter voorkoming van dubbele belasting, art. 6.

Product: Beschikking

Opmerking:

## 14. Overzicht van de geïnventariseerde wet- en regelgeving

De opsomming is i.v.m. de overzichtelijkheid wetsgewijs ingedeeld. Daar waar uit een wet een product volgt, bijvoorbeeld een Koninklijk Besluit of een Algemene Maatregel van Bestuur, dat op zijn beurt ook weer handelingen oplevert, zijn die handelingen in datzelfde hoofdstuk opgenomen. Wet- en regelgeving (producten, grondslagen) waaruit geen handelingen volgen zijn niet opgenomen in dit overzicht.

### HANDELINGEN INGEVOLGE DE TOTSTANDKOMING EN DE UITVOERING VAN NATIONALE WET- EN REGELGEVING

#### Grondwet

#### Uitvoering wet – en regelgeving:

##### *Heffing*

- Wet van 13-01-1922, Stb. 9, houdende bepalingen betreffende het opleggen van voorlopige aanslagen in de directe belastingen (b.w. 1959, Stb. 301).
- Wet van 29-04-1925, Stb. 171, tot bevordering van de richtige heffing der directe belastingen (b.w. 1959, Stb. 301).
- Wet van 28-06-1926, Stb. 227, houdende een regeling m.b.t. het overschrijden van in belastingwetten gestelde termijnen (b.w. 1959, Stb. 301).
- Wet van 14-06-1930, Stb. 244, tot voorkoming van dubbele belasting (ingetrokken in 1958, Stb. 700, b.w. 22-11-1962 bij KB. van 29-10-1962, Stb. 448; voorschriften ter voorkoming van dubbele belasting worden nadien geacht te zijn uitgevaardigd krachtens hoofdstuk 7 AWR).
- Wet van 27-12-1938, Stb. 413, houdende tijdelijke voorziening tot versterking van de middelen tot dekking van de uitgaven des Rijks (b.w. 1951, Stb. 25).
- Wet van 26-04-1940, Stb. 200, houdende bijzondere voorzieningen m.b.t. de in de gebiedsdelen van het Koninkrijk der Nederlanden gevestigde naamloze vennootschappen en andere rechtspersonen, alsmede m.b.t. zeeschepen, die gerechtigd zijn tot het voeren van de Nederlandse vlag. (b.w. bij wet van 09-03-1967, Stb. 161, iwtr. 01-06-1967, Stb. 257, 1967; art. 19 b.w. 01-01-1965, Stb. 425, 1964).
- Verordening van 04-07-1940, van den Rijkscommissaris voor het bezette Nederlandsche gebied betreffende maatregelen op het gebied van de bescherming van deviezen, belasting en douanerechten, VB 37 uit 1940.
- Besluit van 10-03-1941, VB 52 en, Stb. 408, van de Secretarissen-generaal van de departementen van Financiën, van Justitie, van Handel, Nijverheid en Scheepvaart, van Landbouw en Visscherij en van Koloniën betreffende de verplichting tot aangifte en betreffende amnestie op het gebied der belastingen en deviezen (b.w. 1944, Stb. E 93).
- Besluit van de Secretarissen-generaal van Financiën en Binnenlandse Zaken ter voorkoming van dubbele belastingen op het gebied der directe belastingen met betrekking tot het Duitse Rijk, met inbegrip van Protectoraat Bohemen en Moravië, van 28-08-1941, VB 171 (b.w. 1944, Stb. E 93).
- Besluit van 11-06-1945, Stb. F 90, Besluit Zekerheidsstelling belastingen (b.w. 1959, Stb. 301).
- Besluit van 03-09-1945, Stb. F 159, Buitengewoon Navorderingsbesluit (b.w. 1959, Stb. 301).
- Wet van 23-04-1952, Stb. 191, houdende bepalingen inzake vervanging van het fiscale noodrecht (b.w. 1959, Stb. 301 m.u.v. de strafbare feiten, vervolgens vervallen bepalingen in 1962, Stb. 319 en vervalt art. 11 in 1967, Stb. 377).
- Algemene wet inzake Rijksbelastingen van 02-07-1959, Stb. 301 (is in verschillende fasen in werking getreden) inclusief: besluit voorkoming dubbele belasting van 07-04-1965, Stb. 145, gewijzigd: 1985, Stb. 568; 1989, Stb. 594; 2000, Stb. 642 en de Uitvoeringsregeling AWR 1994 van 14-06-1994, Stcrt. 114, gewijzigd: 1994, Stcrt. 121, 204, 251; 1995, Stcrt. 25, 49, 64, 69, 83, 104, 157, 252; 1996, Stcrt. 40, 62, 68, 98 jo 130, 130, 134, 173, 249; 1997, Stcrt. 8, 20, 34, 61, 121, 174, 208, 246; 1998, Stcrt. 13, 35, 101, 114; 1999, Stcrt. 26, 187 (rectificatie, Stcrt. 191), 251 (rectificatie 2000, Stcrt. 15); 2000, Stcrt. 2, 48, 61, 250.

- Rijkswet van 28-10-1964, Stb. 425, houdende een belastingregeling voor het Koninkrijk (iwtr. bij Besluit inwerkingtreding van de belastingregeling voor het koninkrijk, d.d. 18-12-1964, Stb. 528).
- Wet van 24-12-1970, Stb. 605, Conjunctuurwet; wet tot tijdelijke verhoging of verlaging van belasting op grond van conjuncturele overwegingen.
- Wet van 15-12-1971, Stb. 740, houdende voorzieningen tot tijdelijke verhoging of verlaging van belasting op grond van conjuncturele overwegingen. (tevens wijziging van Wet van 24-12-1970, Stb. 605, NB. de zogenaamde Wiebeltaks).
- Wet van 24-04-1986, Stb. 249, Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen.
- Wet van 17-12-1998, Stb. 723, Wet overgang belastingheffing in euro's (is in verschillende fasen in werking getreden), wet houdende regels inzake de heffing en de invordering van rijksbelastingen in euro's.

## **Invordering en kosten en rente.**

### *Invordering*

- Wet van 22-05-1845, Stb. 22, betreffende de invordering van belastingen en andere overheidsvorderingen (b.w. 01-06-1990).
- Wet van 04-08-1917, Stb. 507, houdende bepalingen betreffende de betekening en tenuitvoerlegging in de koloniën, van in Nederland uitgevaardigde dwangbevelen en van in Nederland alsmede Nederlands-Indië, Suriname en Curaçao onderling, van in de koloniën uitgevaardigde dwangbevelen (Koloniaal Invorderingswet 1917). Iwtr. bij KB, Stb. 589 in 1917, b.w. 1964, Stb. 425. inclusief: besluit van 23-12-1943, Stb. D 58, tot vaststelling van het Besluit voorschotten Belasting van lichamen 1943.
- Wet van 24-10-1979, Stb. 572, Wet tot wederzijdse bijstand bij de invordering van enkele EEG-heffingen (Wet wederzijdse bijstand bij de invordering van enkele EEG-heffingen).
- Wet van 30-05-1990, Stb. 221, inzake invordering van Rijksbelastingen, andere dan invoerrechten en accijnzen (Invorderingswet 1990). Iwtr. 01-06-1990 bij invoeringswet Invorderingswet 1990.
- Wet van 30-05-1990, Stb. 222, houdende inwerkingtreding van en aanpassing van wetgeving aan de Invorderingswet 1990 (Invoeringswet Invorderingswet 1990).

### *Kosten en rente*

- Wet van 01-06-1850, Stb. 26, betrekkelijk de kosten van vervolging in zake van directe belastingen (b.w. 1969, Stb. 83).
- Wet van 12-02-1969, Stb. 83, houdende een nieuwe regeling m.b.t. de kosten van vervolging inzake rijksbelastingen (Kostenwet invordering Rijksbelastingen).
- Wet van 26-03-1987, Stb. 120, tot berekening van rente inzake belastingen en premies volksverzekeringen.

## **Administratieve bevoegdheden en rechtspraak**

### *Administratieve bevoegdheden*

- Wet van 24-12-1927, Stb. 416, houdende uitbreiding van de wettelijke en administratieve bevoegdheden der belastingambtenaren.
- Besluit van 17-09-1944, Stb. E 93, houdende vaststelling van het Besluit Bezettingsmaatregelen (b.w. 1951 (1953), Stb. 25).
- Besluit van 12-04-1945, Stb. F 49, betreffende overdracht van eenige aan den Minister van Financiën op het gebied van Rijksbelastingen toegekende bevoegdheden (b.w. bij KB. van 09-08-1945, Stb. F 136).
- Besluit van 09-11-1945, Stb. F 254, houdende vaststelling van het Besluit uitbreiding bevoegdheden belastingambtenaren (b.w. 1950, Stb. F 254 1945).

### *Rechtspraak*

- Wet van 19-12-1914, Stb. 564, houdende instelling van raden van beroep voor de directe belastingen en vaststelling van algemene bepalingen betreffende het beroep op die colleges (b.w. bij wet van 17-05-1956, Stb. 323, iwtr. 01-03-1957).
- Wet van 17-05-1956, Stb. 323, houdende vaststelling van een nieuwe regeling inzake belastingrechtspraak (Wet administratieve recht- spraak belastingzaken) iwtr. 01-03-1957 (b.w. bij wet van 29-10-1998, Stb. 621, iwtr. 01-09-1999).

- Algemene wet inzake rijksbelastingen van 2 juli 1959, Stb. 301.

### **Niet fiscale wetgeving**

HANDELINGEN INGEVOLGE INTERNE VOORSCHRIFTEN DOOR DE MINISTER VAN FINANCIËN.

HANDELINGEN INGEVOLGE DE TOTSTANDKOMING EN UITVOERING VAN INTERNATIONALE VERDRAGEN.

Grondwet

- Handelingen ingevolge de uitvoering van verdragen met volkenrechtelijke organisaties.
- Handelingen ingevolge de uitvoering van verdragen ter voorkoming van dubbele belasting.
- Handelingen ingevolge goedkeuringswetten m.b.t. gesloten verdragen.

## 15. Bronnen

- Koopmans, L., Wellink, A.H.E.M., Woltjer, H.J., Kam, C.A. de, Overheidsfinanciën. Leiden, 1991.
- Ministerie van Financiën, Taak en Organisatie Ministerie van Financiën. Den Haag, nov. 1989.
- Ministerie van Justitie, Draaiboek voor de Wetgeving, systematische beschrijving van de procedure. Den Haag, druk Staatsuitgeverij, 1985.
- Vrankrijker, A.C.J. de, Geschiedenis van de Belastingen. Bussum, 1969.
- Koning, J. de, Thie, A.A., Bijsterveld, W.J. van, Lawick, H. Baron van, Sleddering, C.J., (Commissie ingesteld door de Directeur-generaal der Belastingen d.d. 03-04-1986), Focus op Fiscus, Het reilen en zeilen van de Belastingdienst in de jaren 1940-1985. Deventer, 1990.
- Diesrede 'Opbouw en ontwikkeling van ons Belastingstelsel', uitgesproken door de Staatssecretaris van Financiën Mr. H.E. Koning, ter gelegenheid van de herdenking van de oprichting van de Rijksbelastingacademie, op 16-10-1989, in: Almanak Rijksbelastingacademie, 50e Dies Natalis.
- Diverse Staatsalmanakken.
- Wetenschappelijke raad voor het regeringsbeleid, Rapporten aan de Regering, Nr. 14 Overzicht interne adviesorganen van de centrale overheid 1977. Den Haag, 1977.
- Bureau voor officiële publikaties der Europese Gemeenschappen, Organisationschema van de Commissie van de Europese Gemeenschappen. Luxemburg, 1991.
- Romyn, M., Overzicht van het internationaal belastingrecht in Nederland. 1986.
- Goedhart, C., Hoofdlijnen van de leer der openbare financiën. Leiden, 1975.
- Stuyt, A.M., Repertorium van door Nederland tussen 1813 en 1950 gesloten verdragen. Den Haag, 1953.
- Europocket, Verdragsteksten EG -Europese Unie c.a. Deventer, 1992.
- Bogaarts, J. De Heilige Koe Geboekstaafd, rapport van een institutioneel onderzoek naar de Rijksdienst voor het Wegverkeer, concept, Den Haag, 1992.
- Lauwaars, R.H. en Timmermans, C.W.A., Europees Gemeenschapsrecht in kort bestek. Groningen, 1989.
- Beekhuis, D en Beltman, M.J.W. Informatievoorziening binnen de overheid (samengesteld door het Centrum voor bestuurskundig onderzoek en onderwijs, Universiteit Twente). Enschede, 1992.
- Archief van het ministerie van Financiën.
- Van Stockum's Centraal Naam- en Zaakregister op de Nederlandse Wetgeving, 1813 - 01-07-1955, Den Haag, 1956.
- Systematisch Register op het Staatsblad en de Staatscourant 1953-heden. Den Haag, Vuga.
- Poel, J. van der, Sijmen betaal! (belastingen toen en nu). Alphen aan den Rijn, 1966.
- Adriani, P.J.A., Fiscale ervaringen 1940-1945. Amsterdam, 1946.

Kam, Flip de, en Herwaarden, Floor van, De Prijs van de Beschaving: over de belastingen in Nederland: zoals ze zijn en zoals ze kunnen zijn. Schoonhoven, 1989.

Geppart, CH.P.A., De rechtswaarde van niet op de wet steunende bestuurshandelingen van de belastingadministratie. Deventer, 1969.