BIJLAGE 3 PROCESBESCHRIJVING ZIEN TOT ZITTING
AFSTEMMING BELASTINGDIENST IKV LOPEND ONDERZOEK
Bandbreedte = kaders

Inleiding
Uitgangspunt: 'Hoe houden we elkaar op de hoogte' op basis van 'need to know'.
Binnen het model van 'Zien tot Zitting' is afgesproken dat de Belastingdienst, nu zij niet in de Stuurploeg zit, op de hoogte zal worden gehouden van de voortgang van een opsporingsonderzoek en de vervolging. Dit vanuit het feit dat handelingen en beslissingen binnen het opsporingsonderzoek (maar zeker ook in de vervolgingsfase) een communicerend vat vormen met de fiscale besluitvorming en mogelijkheden. Onderhavig stuk schetst de uitgangspunten hiervoor.

Onderscheid kan/moet worden gemaakt tussen zaken die thema 'fiscaal' hebben, zaken die niet het thema 'fiscaal' hebben maar waarbinnen wel fiscale delicten worden opgespoord en zaken die een niet-fiscaal thema hebben.

A. De fiscale strafzaken

1. Fase tot en met de Weegploeg
   Vanuit de inrichting van het proces is er geregeld contact tussen de Contactambtenaar en de accountmanager. Het lijkt niet nodig om hier verder invulling aan te geven.

2. Fase vanaf de Weegploeg tot inlevering van het Procesverbaal
   In de "stuurfase" van een geaccepteerd onderzoek is de toezichthouder niet direct betrokken. Het is daarom dat de projectleider opsporing primair verantwoordelijk is voor het op de hoogte houden van de CA tijdens het onderzoek. De naam van de betrokken CA staat vermeld op het Plan van Aanpak. De CA krijgt een bericht over de voortgang als er een doorzoeking of aanhouding plaatsvindt. Daarnaast dient de CA altijd een bericht te ontvangen bij afronding of inlevering van het dossier.
   Afwijkingen buiten de kaders die zijn meegegeven door de Weegploeg, worden bij de Weegploeg voor heroverweging van besluitvorming teruggelegd. Als er sprake is van zo'n afwijking, dan wordt bij het opmaken van de afwijkingsrapportage contact gelegd met de CA en wordt de afwijkingsrapportage vóór de bijeenkomst van de Weegploeg ter beschikking gesteld aan de CA. Ook een voorgenomen stopzetting van het onderzoek wordt aan de Weegploeg voorgelegd en het desbetreffende memo wordt voorafgaand aan de vergadering van de Weegploeg met de CA gedeeld.
   Bij besluitvorming/acties binnen de eerdergenoemde kaders, wordt op basis van het professionele oordeel van de PL opsporing de CA geconsulteerd/betrokken.

   Ondanks dat het initiatief van de communicatie bij de projectleider opsporing ligt, kan de CA ook zelf vragen naar de stand van zaken bij de PL. Bij rechtstreeks contact tussen de Zaaks OvJ en de CA (en vice versa) wordt de PL opsporing meegenomen. De PL houdt de OvJ gedurende het opsporingsonderzoek op de hoogte van de contacten met de CA.

3. Na inlevering van het onderzoek
   In het geval dat er geoordeeld wordt door het OM dat de zaak geseponeerd moet worden of wordt afgedaan met een transactie, zal de OvJ hier over communiceren met de CA en de PL. Als er een dagvaarding wordt uitgebracht of een strafbeschikking zal worden opgelegd zal de OvJ aan de CA en de PL laten weten of de geplande zittingsdatum uit het Plan van Aanpak kan worden gehaald of dat er sprake is van een andere datum. De OvJ kan de CA vragen naar een actuele stand van de fiscale zaken naar het moment van de geplande zitting. Ook na een besluit in de rechtszaak zal het OM hiervan kennis geven aan de CA en PL en hen zo mogelijk een kopie van het vonnis verstrekken.

B. Niet-fiscale strafzaken met fiscale delicten

1. Fase tot en met de Weegploeg

Deze zaken lopen via de niet-fiscale landelijke weegploegen. Voor zover het wenselijk is om fiscale delicten te betrekken, dient een CA te worden betrokken. Daarbij dient, voordat een fiscaal delict in het opsporingsonderzoek wordt opgenomen, de Weegploeg de betrokken CA om zijn instemming te vragen. Bij de landelijke weegploegen Faillissementsfraude en Witwassen is een coördinerend CA bekend. Diens naam kan op het weegdocument en plan

van aanpak worden vermeld. Bij de andere landelijke niet—fiscale weegploegen is standaard geen CA betrokken. Hier ligt een extra taak voor de FIOD om –in service- de belangen van de toezichthouder te dienen. En voor de fiscale delicten –voorafgaand aan de Weegploeg- contact te zoeken met de competente CA en diens input –v.w.b. de fiscale delicten- mee te nemen bij de besluitvorming in de Weegploeg. De FIOD zorgt dan ook voor de terugkoppeling van de besluitvorming door de Weegploeg v.w.b. in ieder geval de fiscale delicten.

2. Fase vanaf de Weegploeg tot inlevering van het proces-verbaal.

In de "stuurfase" van een geaccepteerd onderzoek is de toezichthouder niet direct betrokken. Het is daarom dat de projectleider opsporing primair verantwoordelijk is voor het op de hoogte houden van de CA tijdens het onderzoek. Dit geldt des te meer bij een zaak die qua hoofdthema niet fiscaal is, maar waarbinnen wel een of meer fiscale delicten worden opgespoord/vervolgd. De naam van de betrokken CA wordt door de FIOD vermeld op het Plan van Aanpak (bij Faillissementsfraude en Witwassen zijn die namen bekend, voor overige zaken moet de FIOD de competente CA eerst benaderen). De CA krijgt een bericht over de voortgang als er een actie plaatsvindt. Daarnaast dient de CA altijd een bericht te ontvangen bij afronding of inlevering van het dossier.
Voor zover het de fiscale delicten betreft:
Afwijkingen buiten de kaders die zijn meegegeven door de Weegploeg, worden bij de Weegploeg voor heroverweging van besluitvorming teruggelegd. Als er sprake is van zo'n afwijking, dan wordt bij het opmaken van de afwijkingsrapportage contact gelegd met de CA en wordt de afwijkingsrapportage vóór de bijeenkomst van de Weegploeg ter beschikking gesteld aan de CA. Dat zelfde geldt voor een voorgenomen stopzetting van het onderzoek naar de fiscale delicten.
Bij besluitvorming/acties binnen de eerdergenoemde kaders, wordt op basis van het professionele oordeel van de PL opsporing de CA geconsulteerd/betrokken.

Ondanks dat het initiatief van de communicatie bij de projectleider opsporing ligt, kan de CA ook zelf vragen naar de stand van zaken bij de PL. Bij rechtstreeks contact tussen de Zaaks OvJ en de CA (en vice versa) wordt de PL opsporing meegenomen. De PL houdt de OvJ gedurende het opsporingsonderzoek op de hoogte van de contacten met de CA.

3. Na inlevering van het onderzoek

In het geval dat het OM beslist -m.b.t. de fiscale delicten- tot een andere afdoening dan dagvaarden dan zal de OvJ hierover communiceren met de CA en de PL. Als er wel wordt gedagvaard, zal de OvJ aan de CA en de PL laten weten of de geplande zittingsdatum uit het Plan van Aanpak kan worden gehaald of dat er sprake is van een andere datum. De OvJ kan de CA vragen naar een actuele stand van de fiscale zaken naar het moment van de geplande zitting. Ook na een besluit in de rechtszaak zal het OM hiervan kennis geven aan de CA en PL en hen zo mogelijk een kopie van het vonnis verstrekken.

C. Niet-fiscale strafzaken, geen fiscale delicten

Deze zaken lopen via de landelijke (niet-fiscale) Weegploegen. Bij deze zaken is de toezichthouder niet direct betrokken. Dat laat onverlet dat de belastinginspecteurs en –ontvangers met de belastingplichtigen (die verdacht worden van niet-fiscale delicten) in contact zijn. En dat contact is soms "ver weg" (belastingplichtige is niet in beeld voor bijzondere aandacht) maar soms ook innig (belastingplichtige is fiscaal in onderzoek of is een grote klant (denk aan GO met klanten waarmee dagelijks overleg plaats vindt).
Bij deze zaken (waarbij de BD via de FIOD betrokken is) speelt soms dat de leiding van de BD- segmenten het nodig acht om op de hoogte te zijn van acties in hun ambtsgebied waarop ook zij kunnen worden aangesproken. Door bijv. klanten, pers en hogere/hoogste leiding BD. In deze gevallen dient er op bepaalde cruciale momenten gecommuniceerd te worden met de BD. Voor GO klanten geldt dat de CA (en via hem de klantcoördinator en het management) door de PL op de hoogte worden gesteld van het feit dat er een niet-fiscaal strafrechtelijk onderzoek tegen de belastingplichtige wordt ingesteld en dat er strafvorderlijke maatregelen tegen de belastingplichtige worden genomen. Bij deze communicatie wordt (met inachtneming van het onderzoeksbelang) duidelijk aangegeven op welk moment de CA welke informatie met de betrokken klantcoördinator en leidinggevende mag delen. Voor wat betreft doorzoekingen, inbeslagnemingen, aanhoudingen geldt dat uiterlijk op de actiedag de betrokkenen worden geïnformeerd.