

Stellingen behorende bij het proefschrift:

De effectiviteit van horizontaal belastingtoezicht

Een fiscaal-juridische en empirische analyse

Esther Alexandra Maria Huiskers-Stoop
Erasmus Universiteit Rotterdam

19 november 2015

1. Naar de mening van Nederlandse middelgrote ondernemingen werkt horizontaal belastingtoezicht beter dan het traditionele belastingtoezicht; naarmate middelgrote ondernemingen groter zijn werkt horizontaal belastingtoezicht nog beter.
2. Middelgrote ondernemingen vinden het hebben van meer zekerheid over hun belastingpositie de belangrijkste overweging om op horizontaal toezicht over te gaan; naarmate middelgrote ondernemingen kleiner zijn neemt het belang van een vermindering van de fiscale compliancekosten als belangrijkste overweging toe.
3. Het individueel convenant horizontaal toezicht kwalificeert als wederkerige privaatrechtelijke overeenkomst (art. 6:261 BW); de belangrijkste betekenis daarvan is dat partijen bij een tekortkoming in de nakoming van aanvullende convenantverplichtingen naar de civiele rechter kunnen om nakoming te eisen en in uitzonderlijke gevallen het vergoeden van schade.
4. De ruimte voor fiscale grensverkenning is onder horizontaal toezicht kleiner dan onder traditioneel belastingtoezicht; onder horizontaal toezicht krijgt de *geest van de wet* een zwaardere betekenis.
5. Er is geen algemene noodzaak tot codificatie van het Nederlandse horizontaal toezichtmodel; de toegang tot de civiele rechter vormt een kwaliteitstoets voor het functioneren van de Belastingdienst.
6. Discretionaire bevoegdheid geeft uitvoeringsinstanties ruimte om het toezicht te flexibiliseren en maatwerk toe te passen in de omgang met burgers; het is aan de uitvoeringsinstantie om een responsieve en interactieve houding aan te nemen bij de invulling van die ruimte.
7. Het verzamelen van fiscale informatie via anderen dan belastingplichtige zelf, zet het vertrouwen in een zich als *Big Brother* gedragende overheid op scherp; een verminderd overheidsvertrouwen zal de bereidheid tot vrijwillige regelnaleving doen afnemen.
8. Om regelnaleving daadwerkelijk te bevorderen is het van belang dat de bereidheid daartoe in normconform gedrag wordt omgezet.
9. Empirisch onderzoek maakt het mogelijk om de mening van aan het recht onderworpen burgers te betrekken in het oordeel over het functioneren van dat recht.
10. Gemeenschappelijke belangen en wederkerigheid houdt relaties bij elkaar (*Fuller*).
11. Zonder paranimfen onder de twaalf wordt het nooit iets met de wetenschappelijke ontwikkeling van de basisschool.