



## PUBLICATIEBLAD

MINISTERIËLE REGELING MET ALGEMENE WERKING, van de 4<sup>de</sup> juni 2024 ter uitvoering van artikel 33, en 39, eerste lid, onderdeel a, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen<sup>1</sup> (Ministeriële regeling vertegenwoordiging belastingplichtigen)

---

De Minister van Financiën a.i.,

Overwegende:

dat het wenselijk is ter uitvoering van artikel 39, eerste lid, onderdeel a, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen nadere invulling te geven aan artikel 33 van de Algemene landsverordening Landsbelastingen betreffende de vertegenwoordiging;

Heeft besloten:

### §1 Algemene bepalingen

#### Artikel 1

In deze regeling en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- a. Landsverordening: de Algemene landsverordening Landsbelastingen;
- b. Inspecteur: de Inspecteur conform artikel 2, tweede lid, onderdeel c, van de Landsverordening zijnde de Inspecteur der Belastingen en uitsluitend voor de toepassing van Hoofdstuk VI van de Landsverordening de Ontvanger en de Directeur van de Stichting Overheids Belastingaccountantsbureau en tevens de ambtenaren belast met heffing en invordering en medewerkers van de Stichting Overheids Belastingaccountantsbureau waaraan de Inspecteur conform artikel 2a, eerste en tweede lid, van de Landsverordening mandaat heeft verleend;
- c. Inspecteur der Belastingen: het hoofd van dienst van de Inspectie der Belastingen;
- d. ongeoorloofde gedragingen: gedragingen in strijd met het bepaalde in de artikelen 3 tot en met 9;
- e. belastingplichtige: natuurlijke personen, rechtspersonen, lichamen en entiteiten van wie op grond van een belastingverordening belasting wordt geheven;

---

<sup>1</sup> P.B. 2013, no. 53.

- f. vertegenwoordiger: een ieder door wie een belastingplichtige zich laat vertegenwoordigen op grond van een schriftelijke volmacht. De vertegenwoordiger treedt al dan niet in het kader van uitoefening van een beroep als vertegenwoordiger op.

#### Artikel 2

1. Op basis van artikel 33 van de Landsverordening heeft een belastingplichtige het recht zich te laten vertegenwoordigen door een vertegenwoordiger.
2. Indien een vertegenwoordiger zich schuldig maakt aan ongeoorloofde gedragingen jegens de Inspecteur kan dat leiden tot het gemotiveerd weigeren van vertegenwoordiging door een bepaald persoon op grond van artikel 33, derde lid, van de Landsverordening.

#### §2 Gedragsnormen vertegenwoordiger

#### Artikel 3

Een vertegenwoordiger treedt eerlijk, deskundig, onafhankelijk en professioneel op.

#### Artikel 4

Een Inspecteur treedt niet op als vertegenwoordiger.

#### Artikel 5

1. Een vertegenwoordiger gebruikt of verstrekt niet opzettelijk onjuiste inlichtingen, gegevens of documenten aan de Inspecteur.
2. Zolang in redelijkheid aanwijzingen van het tegendeel ontbreken, mag de vertegenwoordiger afgaan op de juistheid en volledigheid van de door belastingplichtige verstrekte inlichtingen, gegevens of documenten.

#### Artikel 6

Een vertegenwoordiger onthoudt zich van of staakt zijn werkzaamheden indien in redelijkheid aanwijzingen bestaan dat de opgedragen diensten of de dienstverlening strekt tot voorbereiding, ondersteuning, uitvoering of afscherming van onwettige activiteiten.

#### Artikel 7

De vertegenwoordiger behartigt als zodanig de belangen van de belastingplichtige die hij vertegenwoordigt.

#### Artikel 8

Een vertegenwoordiger is verplicht belastingplichtige juist en volledig over zijn belastingpositie te informeren, al dan niet door het verstrekken van afschriften van stukken en processtukken.

### §3 Uitlatingen richting de Inspecteur

#### Artikel 9

Een vertegenwoordiger onthoudt zich ervan om zich jegens de Inspecteur op onheuse wijze of onnodig grievend uit te laten, in woord, non-verbaal of in geschrifte.

### §4 Verzuim en sancties

#### Artikel 10

1. De vertegenwoordiger die zich schuldig maakt aan één of meer ongeoorloofde gedragingen, kan een waarschuwing van de Inspecteur der Belastingen krijgen. Een waarschuwing geschiedt schriftelijk en is met redenen omkleed.
2. De waarschuwing bevat een omschrijving van de ongeoorloofde gedragingen die de grondslag voor het geven van de waarschuwing vormen.

#### Artikel 11

1. In geval van drie waarschuwingen binnen een periode van vijf jaar wordt de persoon geweigerd om als vertegenwoordiger op te treden bij de Inspecteur.
2. De weigering geldt voor een periode van één jaar, gedurende welk jaar de geweigerde geen enkele belastingplichtige kan vertegenwoordigen.

#### Artikel 12

In afwijking van de artikelen 10 en 11 kan een vertegenwoordiger die zich opzettelijk niet heeft gehouden aan artikelen 5 en 6 zonder voorafgaande waarschuwingen, voor een periode van drie jaar worden geweigerd om als vertegenwoordiger op te treden.

#### Artikel 13

De Inspecteur der Belastingen en een andere Inspecteur, dan degene die de weigering inroept, beslissen, nadat de vertegenwoordiger door voornoemde personen is gehoord, of de vertegenwoordiger geweigerd wordt. Van de uitspraak van weigering wordt onverwijld een afschrift aan de vertegenwoordiger gezonden. De belastingplichtige waarvoor de vertegenwoordiger ten tijde van de derde ongeoorloofde gedraging of de gedraging, bedoeld in artikel 12 optrad, wordt van de weigering op de hoogte gesteld door de Inspecteur der Belastingen. Een weigering is met redenen omkleed en is een voor bezwaar vatbare beschikking.

#### Artikel 14

De weigering tot het mogen optreden als vertegenwoordiger gaat in op de dag van de schriftelijke bekendmaking van de weigering. Deze bekendmaking kan via de elektronische weg plaatsvinden. De bezwaar- of beroepsfase schorst het niet mogen optreden als vertegenwoordiger niet.

## §5 Bezwaar en beroep

## Artikel 15

Degene die bezwaar heeft tegen een weigering kan binnen twee maanden na de dagtekening van het bericht van weigering een gemotiveerd bezwaarschrift bij de Inspecteur der Belastingen indienen.

## Artikel 16

De vertegenwoordiger heeft het recht om voorafgaand aan de uitspraak op bezwaar te worden gehoord. Het niet horen van de vertegenwoordiger resulteert in een positieve uitspraak op bezwaar.

## Artikel 17

1. De Inspecteur der Belastingen en een andere Inspecteur, dan degene die de weigering heeft ingeroepen doen, nadat de vertegenwoordiger door voornoemde personen is gehoord, uitspraak op het bezwaarschrift.
2. Uitspraak op bezwaar wordt binnen twee maanden na de dag van de hoorzitting gedaan. Het niet binnen twee maanden doen van een uitspraak op bezwaar resulteert ten aanzien van de vertegenwoordiger in een positieve uitspraak op bezwaar.
3. De uitspraak op bezwaar is met redenen omkleed en de vertegenwoordiger ontvangt van de uitspraak onverwijld een afschrift.

## Artikel 18

De vertegenwoordiger die het niet eens is met de uitspraak op bezwaar kan binnen twee maanden na de dagtekening van de uitspraak op bezwaar in beroep komen bij het Gerecht in eerste aanleg conform artikel 7, eerste lid, van de Landsverordening administratieve rechtspraak<sup>2</sup>.

## §6 Onvoorziene gevallen

## Artikel 19

In alle gevallen, waarin deze regeling niet voorziet, of waarin de uitleg ervan niet duidelijk is, handelt de Inspectie der Belastingen of het Gerecht in eerste aanleg, afdeling administratieve rechtspraak, naar eigen inzicht.

---

<sup>2</sup> P.B. 2001, no. 79.

§7 Slotbepalingen

Artikel 20

Deze regeling treedt in werking met ingang van de dag na de datum van bekendmaking van deze regeling.

Artikel 21

Deze regeling wordt aangehaald als: Ministeriële regeling vertegenwoordiging belastingplichtigen.

Gegeven te Willemstad, 4 juni 2024  
De Minister van Financiën a.i.,  
G.S. PISAS

Uitgegeven de 6<sup>de</sup> juni 2024  
De Minister van Algemene Zaken,  
G.S. PISAS

## **Toelichting behorende bij de Ministeriële regeling vertegenwoordiging belastingplichtigen**

### **§ 1. Algemeen**

Met de onderhavige regeling worden nadere regels vastgesteld ter uitvoering van artikel 33 van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (hierna ALL). In het derde lid wordt bepaald dat de Inspecteur der Belastingen een bepaalde persoon als vertegenwoordiger kan weigeren. Omdat de weigering een beslissing betreft die vergaande gevolgen kan hebben voor zowel de vertegenwoordiger als de belastingplichtige die hij vertegenwoordigt, wordt in onderhavige regeling bepaald onder welke omstandigheden een vertegenwoordiger geweigerd kan worden. Dit om te voorkomen dat er te lichtzinnig mee wordt om gegaan aangezien de Inspecteur der Belastingen gehouden is zorgvuldig te handelen.

Deze regeling heeft onder andere als doel het beschrijven van misdragingen door een vertegenwoordiger van een belastingplichtige. De in de regeling bedoelde ongeoorloofde gedragingen jegens de Inspecteur kunnen leiden tot het door de Inspecteur der Belastingen weigeren van het optreden als vertegenwoordiger op grond van artikel 33, derde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen.

### **§ 2. Financiële paragraaf**

Aan deze regeling zijn geen bijzondere financiële lasten verbonden. Deze regeling strekt slechts ter uitvoering van de vertegenwoordiging geregeld in de Algemene landsverordening Landsbelastingen. De regeling legt slechts wettelijk vast hoe vertegenwoordigers zich jegens de Inspecteur dienen te gedragen en onder welke omstandigheden de Inspecteur der Belastingen de vertegenwoordiging door een bepaalde persoon kan weigeren.

### **§ 3. Artikelsgewijze toelichting**

#### *Artikel 2*

Op basis van artikel 33, eerste lid, van de ALL kan een belastingplichtige zich op grond van een schriftelijke volmacht laten vertegenwoordigen door een vertegenwoordiger. Er is in het kader van de ALL sprake van een volmacht op het moment dat een belastingplichtige schriftelijk de vertegenwoordiger de bevoegdheid geeft om in zijn naam (rechts)handelingen te verrichten, waarbij de gevolgen van de (rechts)handelingen worden toegerekend aan de belastingplichtige zelf.

Artikel 33, derde lid, van de ALL biedt de mogelijkheid om vertegenwoordiging door een bepaalde persoon gemotiveerd te weigeren. In de artikelen 3 tot en met 9 worden de van een vertegenwoordiger verwachte gedragingen geformuleerd. In strijd met deze artikelen handelen, kan ertoe leiden dat een bepaalde persoon door de Inspecteur der Belastingen geweigerd wordt om langer als vertegenwoordiger op te treden.

#### *Artikel 4*

Het werkzaam zijn als Inspecteur is niet verenigbaar met het optreden als vertegenwoordiger. Daarom is, om te voorkomen dat hun onafhankelijkheid en professionaliteit in het gedrang komt, het niet toegestaan dat zij als vertegenwoordiger optreden.

#### *Artikelen 5 en 12*

Het is duidelijk dat de relatie tussen belastingplichtige en zijn vertegenwoordiger gebaseerd is op onderling vertrouwen. In principe is het zo dat een vertegenwoordiger afhankelijk is van de gegevens die de belastingplichtige heeft aangeleverd. Daarbij zal een vertegenwoordiger in het algemeen mogen afgaan op de juistheid en volledigheid van die gegevens. De vertegenwoordiger dient deze gegevens echter wel te toetsen op juistheid en volledigheid, bij twijfel zal nader onderzoek ingesteld moeten worden om de juistheid en volledigheid te verifiëren alvorens deze aan de Inspecteur worden verstrekt.

In de memorie van toelichting bij artikel 33 van de ALL staat in het laatste deel het volgende:

“De vrijheid van volmacht kan door de Inspecteur worden beperkt. Hij kan namelijk iemand als gevolmachtigde weigeren. Dit zal hij uiteraard slechts doen indien er daarvoor gegronde redenen zijn. Een gegronde reden kan zijn, dat de gemachtigde zich heeft schuldig gemaakt aan fraude of andere handelingen heeft verricht die het vertrouwen zodanig schaden dat van de Inspecteur niet langer kan worden gevraagd, deze persoon als gemachtigde te aanvaarden.”

Derhalve kan op grond van artikel 12 van deze regeling, de Inspecteur der Belastingen indien komt vast te staan dat een vertegenwoordiger bijvoorbeeld opzettelijk onjuiste inlichtingen, gegevens of documenten heeft verstrekt, beslissen om, zonder voorafgaande waarschuwingen de vertegenwoordiger voor een periode van drie jaar te weigeren om als vertegenwoordiger op te treden.

#### *Artikelen 7 en 8*

Bij vertegenwoordiging, zowel beroepsmatige of niet (of als leek) verricht iemand een (rechts)handeling namens een ander, en is het gevolg hiervan dat de handeling van de vertegenwoordiger in haar juridische gevolgen de vertegenwoordigde treft op gelijke wijze als wanneer hij zelf die handeling had verricht. Dat is de reden waarom in deze regeling wordt benadrukt dat de vertegenwoordiger de belangen van de belastingplichtige dient te behartigen. Verder is het van belang dat de belastingplichtige gedurende de vertegenwoordiging op de hoogte is van zijn belastingpositie; de vertegenwoordiger dient de belastingplichtige hieromtrent te informeren.

#### *Artikel 9*

Het vertegenwoordigen vindt plaats onder verschillende omstandigheden. Vooral als rekening wordt gehouden met het feit dat in deze regeling onder Inspecteur wordt verstaan de Inspecteur conform artikel 2, tweede lid, onderdeel a, van de ALL. Gedacht kan worden aan onder andere besprekingen op kantoor bij zowel de Inspectie der Belastingen als bij de Ontvanger en de Stichting Overheids Belastingaccountantsbureau, correspondentie, waarnemingen ter plaatse, boekenonderzoeken en derden onderzoeken, inlichtingen verzoeken, invorderingstrajecten enzovoorts. De vertegenwoordiging van een belastingplichtige onder al deze omstandigheden vallen onder artikel 33 van de ALL en derhalve is deze regeling daarop van toepassing. Ondanks

dat de gemoederen soms hoog kunnen oplopen is het belangrijk dat de vertegenwoordiger zich respectvol blijft gedragen jegens de Inspecteur en zich niet schuldig maakt aan de ongeoorloofde gedragingen.

#### *Artikelen 11 en 13*

Zoals de inleiding van deze toelichting vermeldt moet er voorkomen worden dat er te lichtzinnig wordt om gegaan met het weigeren van een vertegenwoordiger. Het weigeren kan namelijk vergaande gevolgen hebben voor de vertegenwoordiger en de belastingplichtigen die hij vertegenwoordigt. Dat is de reden waarom pas bij een derde waarschuwing binnen een periode van vijf jaar over zal worden gegaan tot het weigeren om gedurende één (1) jaar op te treden als vertegenwoordiger. Iedere waarschuwing en weigering dienen schriftelijk en gemotiveerd aan de vertegenwoordiger te worden medegedeeld. Om de zorgvuldigheid te waarborgen dient de Inspecteur der Belastingen in overleg met een andere Inspecteur dan die de weigering inroept, na de vertegenwoordiger te hebben gehoord, de weigering op te leggen. De belastingplichtige waarvoor de vertegenwoordiger ten tijde van de derde ongeoorloofde gedraging of de gedraging, bedoeld in artikel 12 optrad, wordt ook op de hoogte gesteld van de weigering.

#### *Artikel 14*

De weigering tot het mogen optreden als vertegenwoordiger gaat in op de dag van de schriftelijke bekendmaking van de weigering. Bezwaar of beroep schorst het mogen optreden als vertegenwoordiger niet. Het feit dat een vertegenwoordiger een derde waarschuwing heeft gekregen illustreert dat de samenwerking met de Inspecteur behoorlijk verstoord is, dit is ook het geval indien komt vast te staan dat er opzettelijk onjuiste informatie is verstrekt, als bedoeld in artikel 12. Daarom is ervoor gekozen om de fasen van bezwaar en beroep niet tot schorsing van de weigering te laten leiden. Mocht komen vast te staan dat de weigering onterecht heeft plaatsgevonden dan kan de vertegenwoordiger per direct weer optreden als vertegenwoordiger.

#### *Artikel 17*

Een bezwaarschrift tegen een weigering tot vertegenwoordiging zal behandeld worden door de Inspecteur der Belastingen en een andere Inspecteur dan die de weigering heeft ingeroepen. Dit om te waarborgen dat de behandeling van het bezwaar op een zo onpartijdig en objectief mogelijke wijze geschiedt.

Wordt er niet binnen twee maanden een uitspraak op bezwaar gedaan, dan wordt het bezwaar geacht te zijn gegrond verklaard.

De Minister van Financiën a.i.,  
G.S. PISAS