



UvA-DARE (Digital Academic Repository)

Informatiegestuurd modelmatig fiscaal toezicht

Een conceptueel raamwerk voor fiscaal risicogericht toezicht op vastgoedtransacties

Veldman, B.L.A.M.

Publication date

2017

Document Version

Other version

License

Other

[Link to publication](#)

Citation for published version (APA):

Veldman, B. L. A. M. (2017). *Informatiegestuurd modelmatig fiscaal toezicht: Een conceptueel raamwerk voor fiscaal risicogericht toezicht op vastgoedtransacties*.

General rights

It is not permitted to download or to forward/distribute the text or part of it without the consent of the author(s) and/or copyright holder(s), other than for strictly personal, individual use, unless the work is under an open content license (like Creative Commons).

Disclaimer/Complaints regulations

If you believe that digital publication of certain material infringes any of your rights or (privacy) interests, please let the Library know, stating your reasons. In case of a legitimate complaint, the Library will make the material inaccessible and/or remove it from the website. Please Ask the Library: <https://uba.uva.nl/en/contact>, or a letter to: Library of the University of Amsterdam, Secretariat, Singel 425, 1012 WP Amsterdam, The Netherlands. You will be contacted as soon as possible.

Stellingen:

De betekenis van een wetenschappelijke benadering in het toezicht is dat hiermee een vorm van georganiseerde twijfel wordt geïntroduceerd in een wereld waarbij veel gewerkt wordt met niet getoetste aannames.

Effectmeting zonder nulmeting of controlegroep is te vergelijken met verspringen zonder startstreep en bij de landing claimen dat je een wereldrecord hebt gesprongen.

Niet zelden wordt het bewijs van het succes van een bepaalde aanpak in het toezicht vermeend gevonden in de hoeveelheid gevonden fouten. Veel zeldzamer is toezicht waarbij ook gekeken wordt naar wat gevonden had kunnen worden.

Toezichthouders introduceren vaak nieuwe methoden van handhaving op basis van overwegingen van efficiëntie en effectiviteit, zonder dat de aannames bij deze methoden verder nog worden getoetst.

Bij het werken op basis van risicoanalyse moet altijd voorop staan dat er gezocht moet worden naar (bijna) fouten waarvoor de oorzaak vooraf niet als risico was meegenomen.

Een risico bij risicogericht toezicht is overschatting van de bekende risico's en onderschatting van de onbekende risico's.

Een risico-inschatting vormt feitelijk een theorie die binnen het toezicht continu moet worden gefalsificeerd.

Bij het inschatten van risico's spelen diverse soorten van cognitieve valkuilen, die gecompenseerd dienen te worden door de methodiek van risico-inschatting en falsificatie.

Wetenschap is een vorm van nieuwsgierigheid, maar nieuwsgierigheid zonder theorie is geen wetenschap.

Het zijn niet zozeer de zaken die je niet weet die problemen veroorzaken, maar de zaken die je zeker denkt te weten en die niet waar blijken te zijn.

Goede (fiscale) wetgeving ziet niet alleen op een duidelijke norm maar regelt ook de informatiebehoefte die hieruit voortvloeit voor het toezicht en de handhaving.

Het uitsluitend meten van een hogere fiscale correctie-opbrengst binnen het fiscale toezicht is geen afdoende en betrouwbaar bewijs dat een bepaalde methodiek in het toezicht werkt.

Een gevolg van big data en het fenomeen 'confirmation bias' is dat voor bijna iedere onjuiste theorie nu wel anekdotisch bewijs te vinden is. Hiermee is de theorie echter nog niet bewezen en waar.

Vanwege de complexiteit van het toezicht en de handhaving is een multidisciplinaire aanpak vereist.