

## Memo

---

Aan : de Directeur-Generaal der Belastingen  
Van : plv. Directeur Algemene Fiscale Zaken  
Datum : 20 september 1994  
Onderwerp : Tipgelden  
r.a. : art 10-2-e

---

### 1. Beleid in aanschrijving

Met betrekking tot het uitloven van tipgeld wordt een zeer terughoudend beleid gevoerd. Het beleid inzake uitloven en betaalbaarstellen van tipgelden was neergelegd in een aanschrijving (bijgevoegd). Uit deze aanschrijving volgt:

- altijd een machtiging nodig van directie AFZ;
- het moet gaan om zaken met een aanzienlijk fiscaal belang;
- "no cure no pay" beginsel, d.w.z. dat het afgesproken bedrag aan tipgeld niet eerder aan de tipgever wordt uitbetaald dan nadat de daarmee verband houdende belastingopbrengst in schatkist is gevloeid.

In de praktijk wordt uitsluitend tipgeld betaald, indien dit vooraf is overeengekomen met de tipgever. Indien pas na het geven van de tip om een beloning wordt verzocht, wordt dit niet toegekend.

### 2. Wie dragen zaken aan/aantallen

Het aantal voorstellen tot uitloven van tipgeld is gering. Deze voorstellen zijn meestal afkomstig van de FIOD en de Douane. Het aantal gevallen dat het - na een afgegeven machtiging van AFZ - daadwerkelijk tot uitbetaling van tipgeld komt, is nog veel minder. Voor zover in de dossiers te traceren, zijn vanaf 1 januari 1993 de volgende machtigingen gegeven/ uitbetalingen verricht (zie globale specificatie op bijlage 2):

In 1993 zijn: 2 machtigingen gegeven; geen uitbetalingen verricht.

In 1994 zijn tot heden: 4 machtigingen gegeven.

In 1994 heeft - n.a.v. een machtiging in 1993 - een uitbetaling van f 10.000 plaatsgevonden (de f 10.000 is afgeboekt op zeer grote openstaande belastingschuld). N.B. het betrof een grote sigarettensmokkel. Verder is er nog een uitbetaling van f 500 geweest na.v. een machtiging in 1994.

### 3. Hooqte bedragen

Als vuistregel geldt een toe te zeggen tipgeld van maximaal 1% van de te ontvangen belastingopbrengst, met een maximum van f 5.000. Met name in de douane-opsporingssfeer kan een financieel nadeel al snel vele miljoenen guldens bedragen; het maximum is om die reden daar een enkele maal hoger gesteld. In die gevallen gaat het overigens vaak om het beëindigen van de fraude. De eis van "no cure no pay" wordt in die gevallen niet zo strikt geïnterpreteerd. Overigens moet in die gevallen wel de daders worden gepakt.

### 4. Uitbetaling

Voorlopig loopt de uitbetaling nog via de directie PFC (zie bijlage 3, punt 3.2 Boekwerk Beheer van eenheden). Decentralisatie van dit soort gelden is niet goed mogelijk.

ander onderwerp

DE PLY DIRECTEUR ALGEMENE FISCALE ZAKEN,

art 10-2-e