

Bestuurlijke boeten anno 2015

Per 1 januari 2015 is het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst geactualiseerd. Bij vergelijking met de vorige versie van het besluit¹ valt een aantal wijzigingen op.

Behalve aanpassingen van redactionele aard en indexering van de wettelijke maximale verzuimboeten met ruim 7%, hebben de wijzigingen hoofdzakelijk betrekking op aanscherpingen in de sfeer van voorlopige aanslagen, kilometeradministraties en voormalige ANBI's.

Zo is paragraaf 25 'Vergrijpboete verzoeken' artikel 67cc AWR aangepast. Artikel 67cc AWR is per 1 januari 2014 ingevoerd in het kader van de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit². Het artikel ziet op vergrijpboeten wegens het opzettelijk verstrekken van onjuiste of onvolledige gegevens in verzoeken om (vaststelling of herziening van) een voorlopige aanslag inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting. Van opzet is geen sprake als de schattingen waarop het verzoek is gebaseerd op redelijkheid berusten. Is wel sprake van opzet, dan kan het alsnog indienen van een juiste, volledige en tijdige aangifte kwalificeren als een vrijwillige verbetering. Een vergrijpboete wordt niet opgelegd na dagtekening van de definitieve aanslag over het belastingjaar waarop het verzoek betrekking heeft. Bij samenloop van de artikelen 67cc en 67d AWR (niet dan wel onjuist of onvolledig aangifte doen) kunnen twee afzonderlijke vergrijpboeten worden opgelegd; als en voor zover de samenloop betrekking heeft op dezelfde gegevens en inlichtingen, wordt slechts artikel 67d AWR toegepast.

Nieuw is verder dat bij bepaalde vormen van fraude met kilometeradministraties in beginsel een hogere standaardboete van toepassing is dan de standaardboete bij andere correcties. De wijziging is een reactie op de uitspraak van Hof Arnhem-Leeuwarden van 23 april 2014 waarin de hogere boete op grond van paragraaf 28 lid 7 (oud) geen stand hield³. In paragraaf 28 van het besluit is nu expliciet een bepaling opgenomen over onjuiste en onvolledige kilometeradministraties als gevolg van 'manipulatie, een bepaalde vorm van listigheid dan wel valsheid in geschrifte'. De wetgever acht misleiding van de inspecteur door onjuistheid of onvolledigheid van de kilometeradministratie een ernstige zaak en zeer verwijtbaar. Daarmee is in beginsel een hogere boete gerechtvaardigd, aldus de wetgever.

'Vanuit budgettair oogpunt is het begrijpelijk, de vraag is of het effectief is'

Nieuw is tot slot de mogelijkheid om een vergrijpboete op te leggen bij niet naleving van de informatieverplichting door administratieplichtigen als bedoeld in artikel 75 lid 1 Successiewet 1956; als zodanige administratieplichtigen zijn per 1 januari 2015 in artikel 10e Uitvoeringsbesluit Successiewet 1956 aangewezen voormalige algemeen nut beogende instellingen (ANBI's)⁴. Voldoet een ANBI niet meer aan de voorwaarden, dan wordt de ANBI-status ingetrokken; gevolg is dat vanaf dat moment de heffing van schenkbelasting aan de orde kan zijn. De informatieverplichting houdt in dat de voormalige ANBI's actief een lijst van door hen gedane schenkingen en een verloopoverzicht van het ANBI-vermogen verstrekken aan de Belastingdienst. De informatieverplichting zal voor het eerst van toepassing zijn over het kalenderjaar 2013.

Bron: Besluit van 17 december 2014, Nr. BLKB2014/1590M, Stcrt. 2014, 36885

De aanscherpingen in het besluit bestuurlijke boeten zijn niet heel verrassend te noemen en lijken te passen in de ontwikkeling naar meer formalisering, controle en repressie. Vanuit budgettair oogpunt is een dergelijke ontwikkeling begrijpelijk, de vraag is of het effectief is, gezien het groeiende aantal procedures dat enkel lijkt te gaan over formele aspecten van de belastingheffing. ◀

Noten

- 1 Besluit van 16 december 2013, Nr. BLKB2013/1814M, Stcrt. 2013, nr. 35876
- 2 Kamerstukken II, vergaderjaar 2013-2014, 33 754, nr. 7
- 3 Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden, 23 april 2014, ECLI:NL:GHARL:2014:3391
- 4 Besluit van 20 november 2014, Staatsblad 2014, 464