

Cursus Belastingrecht, Gouda Quint Deventer

Hoofdstuk 8, Het Fiscale bestuurlijke boeteregime

Mr. F.H.H. Sijbers als partner verbonden aan Wladimiroff Advocaten

8.0.0	Inleiding	4
8.1.0	Wettelijke systematiek	5
8.1.0.A	Indeling van boetebepalingen in de AWR; verzuim- en vergrijpboeten	5
8.1.0.A.a	Inleiding	5
8.1.0.A.b	Beleid: BBBB.....	5
8.1.0.B	Verzuimboeten.....	6
8.1.0.B.a	Inleiding	6
8.1.0.B.b	Art. 67a AWR; niet of niet tijdig doen van aangifte voor aanslagbelasting.....	6
8.1.0.B.c	Art. 67b AWR; niet of niet tijdig doen van aangifte voor aangiftebelasting	7
8.1.0.B.d	Art. 67c AWR; niet of niet geheel (tijdig) betalen van aangiftebelasting	8
8.1.0.B.e	Art. 67ca AWR; niet nakomen van wettelijke verplichtingen.....	8
8.1.0.C	Vergrijpboeten.....	10
8.1.0.C.a	Inleiding	10
8.1.0.C.b	Art. 67d AWR; opzettelijk niet, onjuist of onvolledig doen van aangifte bij aanslagbel	11
8.1.0.C.c	Art. 67e AWR; handelingen waardoor de aanslagbelasting onjuist is vastgesteld	12
8.1.0.C.d	Art. 67f AWR; handelingen waardoor te weinig belasting dan wel niet tijdig op aangifte is voldaan of afgedragen	12
8.1.0.C.e	Specifieke kenmerken van vergrijpboeten	13
8.1.0.C.e1	Grondslag van de vergrijpboete	13
8.1.0.C.e2	Opzet en grove schuld	14
8.1.0.C.f	Pleitbaar standpunt	17
8.2.0	Formeel boeterecht voor overtredingen tot 1 juli 2009	19
8.2.0.A	Inleiding	19
8.2.0.B	Bekendmaking van de boete (art. 67k (oud) AWR).....	19
8.2.0.C	Inzagerecht (art. 67m (oud) AWR)	21
8.2.0.D	Het una via-stelsel en het ne bis puniri-beginsel	22
8.1.0.D.a	Samenloop tussen vergrijpboeten en verzuimboeten	22
8.1.0.D.b	Samenloop tussen strafvervolgning op grond van art. 69 AWR en vergrijpboeten	22

8.1.0.D.b1	Het una via-stelsel in de wet verankerd (art. 67o (oud) AWR en art. 69a (oud) AWR).....	22
8.1.0.D.b2	Una via geldt niet voor verzuimboeten.....	23
8.1.0.D.b3	Art. 67f AWR uitgezonderd	23
8.1.0.D.b4	Una via-regeling kent een eng feitbegrip	24
8.2.0.E	Inkeerbepaling.....	25
8.1.0.E.a	Algemeen	25
8.1.0.E.b	Vereisten voor toepassing van de inkeerregeling	26
8.2.0.F	Het nemo tenetur-beginsel (zwijgrecht; art. 67j (oud) AWR)).....	27
8.1.0.F.a	Algemeen	27
8.1.0.F.b	Zwijgrecht en criminal charge.....	27
8.1.0.F.c	Omvang van het zwijgrecht	28
8.1.0.F.d	Gebruik van afgedwongen materiaal.....	29
8.2.0.G	Bewijsrecht in het fiscale boeterecht.....	30
8.1.0.G.a	Inleiding	30
8.1.0.G.b	Verdeling van de bewijslast ten aanzien van de grondslag van de boete	30
8.1.0.G.c	Verdeling van de bewijslast ten aanzien van de verwijtbare gedraging	30
8.1.0.G.d	In beginsel geen toerekening opzet of grove schuld adviseur	31
8.1.0.G.e	Gevolgen van omkering van de bewijslast voor de boete.....	32
8.1.0.G.f	Onrechtmatig verkregen bewijs	32
8.2.0.H	Berechting binnen redelijke termijn.....	33
8.3.0	De Vierde tranche Awb.....	34
8.3.0.A	Inleiding	34
8.3.0.B	Algemene wijzigingen.....	35
8.3.0.C	Verruiming aantal overtreders.....	35
8.3.0.D	Overheidslichamen.....	35
8.4.0	Formeel boeterecht voor overtredingen gepleegd na 1 juli 2009.....	36
8.4.0.A	Bekendmaking van de boete.....	36
8.4.0.B	Inzagerecht	37
8.4.0.C	Het una via-beginsel en het ne bis puniri-beginsel	37
8.4.0.D	Het nemo tenetur-beginsel	37
8.4.0.E	Geen boete bij overlijden	37
8.4.0.F	Beperking inkeerregeling.....	37