

Vergaderjaar 1988–1989

21 058

Wijziging van de Algemene wet inzake rijksbelastingen in verband met de herziening van het stelsel van administratieve boeten en van de bevoegdheid tot navorderen

Nr. 1

KONINKLIJKE BOODSCHAP

Aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal

Wij bieden U hiernevens ter overweging aan een voorstel van Wet tot wijziging van de Algemene wet inzake rijksbelastingen in verband met de herziening van het stelsel van administratieve boeten en van de bevoegdheid tot navorderen.

De toelichtende memorie (en bijlagen), die het Wetsvoorstel vergezelt, bevat de gronden waarop het rust.

En hiermede bevelen Wij U in Godes heilige bescherming.

's-Gravenhage, 13 maart 1989

Beatrix

Nr. 2

VOORSTEL VAN WET

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat het wenselijk is in de Algemene wet inzake rijksbelastingen een regeling op te nemen met betrekking tot het opleggen van een administratieve boete bij de vaststelling van primitieve aanslagen, voorts te bepalen dat de eis van het zogenaamde feit bij navordering niet geldt in gevallen waarin de belastingplichtige wist of behoorde te weten dat te weinig belasting is geheven, vervolgens het stelsel van administratieve boeten te herzien mede met het oog op de werking van het Europese Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden, en ten slotte in verband met het vorenstaande enige andere wetten te wijzigen;

Zo is het, dat Wij, de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedgevinden en verstaan bij deze:

Artikel I

De Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301) wordt gewijzigd als volgt.

A. In **artikel 9** vervallen het derde lid, laatste volzin, alsmede het vierde, vijfde en zesde lid.

B. Na artikel 9 wordt ingevoegd:

Artikel 9a. 1. Indien de aangifte niet binnen de in artikel 9 bedoelde termijn wordt gedaan, kan de inspecteur aan de belastingplichtige een boete opleggen.

2. De boete bedraagt ten hoogste tweeduizendvijfhonderd gulden afhankelijk van het aantal malen dat de belastingplichtige in een periode die niet langer kan zijn dan vijf jaren, de in artikel 9 bedoelde termijn niet in acht heeft genomen. Bij algemene maatregel van bestuur worden hieromtrent nadere regels gesteld.

3. De inspecteur stelt het bedrag van de boete vast bij beschikking. Dat bedrag wordt afzonderlijk vermeld op het aanslagbiljet. Ingeval geen aanslag wordt vastgesteld blijkt het bedrag van de boete uit het afschrift van de beschikking. De ontvanger vordert de boete in met toepassing van de bepalingen die gelden voor de invordering van de belasting ten aanzien waarvan de aangifte niet tijdig is gedaan, waarbij de beschikking geldt als aanslag.

C. In **artikel 10** worden de volgende wijzigingen aangebracht.

C.1. In het eerste lid vervalt de zinsnede «,gelijktijdig met de betaling bij de ontvanger,».

C.2. Het tweede lid wordt vervangen door:

2. Heeft de aangifte betrekking op een tijdvak, dan wordt zij gedaan binnen een door de inspecteur gestelde termijn van ten minste een maand na het einde van dat tijdvak. Heeft de aangifte niet betrekking op een tijdvak, dan wordt zij gedaan binnen een door de inspecteur gestelde termijn van ten minste een maand.

D. Na artikel 10 wordt ingevoegd:

Artikel 10a. 1. Indien de aangifte niet binnen de in artikel 10 bedoelde termijn wordt gedaan, kan de inspecteur aan de belastingplichtige, onderscheidenlijk de inhoudingsplichtige, een boete opleggen.

2. De boete bedraagt ten hoogste tweehonderdvijftig gulden afhankelijk van het aantal malen dat de belastingplichtige, onderscheidenlijk de inhoudingsplichtige, in een periode die niet langer kan zijn dan vijf jaren, de in artikel 10 bedoelde termijn niet in acht heeft genomen. Bij algemene maatregel van bestuur worden hieromtrent nadere regels gesteld.

3. De inspecteur stelt het bedrag van de boete vast bij beschikking. Dat bedrag wordt afzonderlijk vermeld op het aanslagbiljet. Ingeval geen naheffingsaanslag wordt vastgesteld blijkt het bedrag van de boete uit het afschrift van de beschikking. De ontvanger vordert de boete in met toepassing van de bepalingen die gelden voor de invordering van de belasting die op aangifte behoort te worden voldaan of afgedragen en ten aanzien waarvan de aangifte niet tijdig is gedaan, waarbij de beschikking geldt als naheffingsaanslag.

E. Na artikel 11 wordt ingevoegd:

Artikel 11a. 1. Indien het aan opzet of grove schuld van de belastingplichtige is te wijten dat een bij de belastingwet voorziene aangifte niet, onjuist of onvolledig is gedaan waarvan het gevolg zou kunnen zijn dat te weinig belasting zou kunnen worden geheven, legt de inspecteur bij het vaststellen van de aanslag een boete op.

2. De boete wordt berekend over:
 - a. het bedrag van de aanslag, dan wel
 - b. indien verliezen in aanmerking zijn genomen, het bedrag van de aanslag dat zou zijn verschuldigd indien de aanslag zou zijn vastgesteld zonder rekening te houden met de in aanmerking genomen verliezen; een en ander voor zover het bedrag als gevolg van de opzet of de grove schuld van de belastingplichtige niet zou zijn geheven.
3. De boete bedraagt ten hoogste honderd percent van het in het tweede lid bedoelde bedrag. Bij algemene maatregel van bestuur worden nadere regels gesteld.
4. De inspecteur stelt het bedrag van de boete vast bij beschikking. Dat bedrag wordt afzonderlijk vermeld op het aanslagbiljet. De ontvanger vordert de boete in met toepassing van de bepalingen die gelden voor de invordering van de belasting ten aanzien waarvan de aangifte niet, onjuist of onvolledig is gedaan, waarbij de beschikking geldt als aanslag.

Artikel 11b. 1. Alvorens de inspecteur overgaat tot het vaststellen van een aanslag en van een beschikking als bedoeld in artikel 11a, stelt hij de belastingplichtige daarvan schriftelijk in kennis onder vermelding van de gronden waarop zijn voornemen berust. De inspecteur stelt de belastingplichtige in de gelegenheid binnen een door hem te stellen termijn deze gronden met redenen omkleed te betwisten.

2. Het niet naleven van de voorschriften van het eerste lid brengt geen nietigheid van de aanslag of van de beschikking mee.

F. Aan **artikel 16**, eerste lid, wordt, onder vervanging van de punt aan het slot door een komma, toegevoegd: behoudens in de gevallen waarin de belastingplichtige wist of behoorde te weten dat te weinig belasting wordt geheven.

G. **Artikel 17** vervalt.

H. **Artikel 18** wordt vervangen door:

Artikel 18. 1. Indien het aan opzet of grove schuld van de belastingplichtige is te wijten dat te weinig belasting is geheven, legt de inspecteur bij het vaststellen van de navorderingsaanslag een boete op.

2. De boete wordt berekend over:

- a. het bedrag van de navorderingsaanslag, dan wel;
- b. indien verliezen in aanmerking zijn genomen, het bedrag van de navorderingsaanslag dat zou zijn verschuldigd indien de navorderingsaanslag zou zijn vastgesteld zonder rekening te houden met de in aanmerking genomen verliezen; een en ander voor zover dat bedrag als gevolg van de opzet of de grove schuld van de belastingplichtige niet zou zijn geheven.

3. De boete bedraagt ten hoogste honderd percent van het in het tweede lid bedoelde bedrag. Bij algemene maatregel van bestuur worden nadere regels gesteld.

4. De inspecteur stelt het bedrag van de boete vast bij uitspraak. Dat bedrag wordt afzonderlijk vermeld op het aanslagbiljet. De ontvanger vordert de boete in met toepassing van de bepalingen die gelden voor de invordering van de belasting, ten aanzien waarvan een aanslag ten onrechte achterwege is gelaten of tot een te laag bedrag is vastgesteld, dan wel een in de belastingwet voorziene vermindering, ontheffing of teruggaaf ten onrechte of tot een te hoog bedrag is verleend, waarbij de uitspraak geldt als navorderingsaanslag.

Artikel 18a. 1. Alvorens de inspecteur overgaat tot het vaststellen van een navorderingsaanslag of van een uitspraak als bedoeld in artikel 18, stelt hij de belastingplichtige daarvan schriftelijk in kennis onder vermelding van de gronden waarop zijn voornemen tot navordering of tot het opleggen van een boete berust. De inspecteur stelt de belasting-

plichtige in de gelegenheid binnen een door hem te stellen termijn deze gronden met redenen omkleed te betwisten.

2. Het niet naleven van de voorschriften van het eerste lid brengt geen nietigheid van de navorderingsaanslag of van de uitspraak mee.

I. Na artikel 19 wordt ingevoegd:

Artikel 19a. 1. Indien belasting die op aangifte behoort te worden voldaan of afgedragen na de in artikel 19 bedoelde termijn is betaald – verzuim –, kan de inspecteur aan de belastingplichtige, onderscheidenlijk de inhoudingsplichtige, een boete opleggen.

2. De boete bedraagt ten hoogste tienduizend gulden, afhankelijk van het aantal malen dat de belastingplichtige, onderscheidenlijk de inhoudingsplichtige, in een periode die niet langer kan zijn dan vijf jaren, een verzuim ingevolge dit artikel of artikel 21 heeft begaan. Bij algemene maatregel van bestuur worden hieromtrent nadere regels gesteld.

3. De inspecteur stelt het bedrag van de boete vast bij beschikking. Het bedrag van de boete blijkt uit het afschrift van de beschikking. De ontvanger vordert de boete in met toepassing van de bepalingen die gelden voor de invordering van de belasting die op aangifte behoort te worden voldaan of afgedragen en ten aanzien waarvan de betaling niet tijdig is gedaan, waarbij de beschikking geldt als naheffingsaanslag.

Artikel 19b. 1. Indien het aan opzet of grove schuld van de belastingplichtige, onderscheidenlijk de inhoudingsplichtige, is te wijten dat belasting die op aangifte behoort te worden voldaan of afgedragen na de in artikel 19 bedoelde termijn is betaald, legt de inspecteur een boete op.

2. De boete wordt berekend over het bedrag van de belasting dat te laat is betaald.

3. De boete bedraagt ten hoogste honderd percent van het in het tweede lid bedoelde bedrag. Bij algemene maatregel van bestuur worden nadere regels gesteld.

4. De inspecteur stelt het bedrag van de boete vast bij beschikking. Het bedrag van de boete blijkt uit het afschrift van de beschikking. De ontvanger vordert de boete in met toepassing van de bepalingen die gelden voor de invordering van de belasting die op aangifte behoort te worden voldaan of afgedragen en ten aanzien waarvan de betaling niet tijdig is gedaan, waarbij de beschikking geldt als naheffingsaanslag.

Artikel 19c. 1. Alvorens de inspecteur overgaat tot het vaststellen van een beschikking als bedoeld in artikel 19b, stelt hij de belastingplichtige, onderscheidenlijk de inhoudingsplichtige, daarvan schriftelijk in kennis onder vermelding van de gronden waarop zijn voornemen tot het opleggen van een boete berust. De inspecteur stelt de belastingplichtige, onderscheidenlijk de inhoudingsplichtige, in de gelegenheid binnen een door hem te stellen termijn deze gronden met redenen omkleed te betwisten.

2. Het niet naleven van de voorschriften van het eerste lid brengt geen nietigheid van de beschikking mee.

J. **Artikel 21** wordt vervangen door:

Artikel 21. 1. Indien de belasting die op aangifte behoort te worden voldaan of afgedragen, geheel of gedeeltelijk niet binnen de in artikel 19 bedoelde termijn is betaald – verzuim –, kan de inspecteur aan degene van wie wordt nageheven bij het vaststellen van de naheffingsaanslag een boete opleggen.

2. De boete bedraagt ten hoogste tienduizend gulden afhankelijk van het aantal malen dat degene van wie wordt nageheven, in een periode die niet langer kan zijn dan vijf jaren, een verzuim ingevolge dit artikel of artikel 19a heeft begaan. Bij algemene maatregel van bestuur worden hieromtrent nadere regels gesteld.

3. De inspecteur stelt het bedrag van de boete vast bij beschikking. Dat bedrag wordt afzonderlijk vermeld op het aanslagbiljet. De ontvanger vordert de boete in met toepassing van de bepalingen die gelden voor de

invordering van de belasting, die op aangifte behoort te worden voldaan of afgedragen en ten aanzien waarvan de geheel of gedeeltelijk niet betaalde belasting wordt nageheven bij wege van naheffingsaanslag, waarbij de beschikking geldt als naheffingsaanslag.

K. **Artikel 22** wordt vervangen door:

Artikel 22. 1. Indien het aan opzet of grove schuld van degene van wie wordt nageheven, is te wijten dat belasting die op aangifte behoort te worden voldaan of afgedragen, geheel of gedeeltelijk niet is betaald, legt de inspecteur bij het vaststellen van de naheffingsaanslag een boete op.

2. De boete wordt berekend over het bedrag van de naheffingsaanslag, voor zover dat bedrag als gevolg van opzet of grove schuld van degene van wie wordt nageheven te weinig is betaald.

3. De boete bedraagt ten hoogste honderd percent van het in het tweede lid bedoelde bedrag. Bij algemene maatregel van bestuur worden nadere regels gesteld.

4. De inspecteur stelt het bedrag van de boete vast bij beschikking. Dat bedrag wordt afzonderlijk vermeld op het aanslagbiljet. De ontvanger vordert de boete in met toepassing van de bepalingen die gelden voor de invordering van de belasting, die op aangifte behoort te worden voldaan of afgedragen en ten aanzien waarvan de geheel of gedeeltelijk niet betaalde belasting wordt nageheven bij wege van naheffingsaanslag, waarbij de beschikking geldt als naheffingsaanslag.

Artikel 22a. 1. Alvorens de inspecteur overgaat tot het vaststellen van een naheffingsaanslag en van een beschikking als bedoeld in artikel 22, stelt hij degene van wie hij wil naheffen daarvan schriftelijk in kennis onder vermelding van de gronden waarop zijn voornemen tot het opleggen van een boete berust. De inspecteur stelt degene van wie hij wil naheffen, in de gelegenheid binnen een door hem te stellen termijn deze gronden met redenen omkleed te betwisten.

2. Het niet naleven van de voorschriften van het eerste lid brengt geen nietigheid van de beschikking mee.

L. Na artikel 24 wordt ingevoegd:

Artikel 24a. Het bezwaar tegen een aanslag of een naheffingsaanslag en het bezwaar tegen een beschikking waarbij een boete is opgelegd bij het vaststellen van de aanslag onderscheidenlijk de naheffingsaanslag kunnen worden verrat in één bezwaarschrift.

M. In **artikel 25** worden de volgende wijzigingen aangebracht.

M.1. Het vijfde lid wordt vervangen door:

5. Indien zowel bezwaar is gemaakt tegen een aanslag of een naheffingsaanslag als tegen een beschikking waarbij een boete is opgelegd bij het vaststellen van de aanslag onderscheidenlijk de naheffingsaanslag, doet de inspecteur uitspraak op beide bezwaren bij een gezamenlijke uitspraak.

M.2. In het zesde lid vervalt: en van het in het vijfde lid bedoelde besluit.

N. Aan **artikel 26**, derde lid, wordt toegevoegd: Het bepaalde in artikel 24a is van overeenkomstige toepassing, met dien verstande dat beroepen worden verrat in één beroepschrift.

O. **Artikel 27** vervalt.

P. In **artikel 28** worden de volgende wijzigingen aangebracht.

P.1. In het eerste lid wordt de tweede volzin vervangen door: Bij een beroepschrift gericht tegen een uitspraak, een beschikking of een belastingaanslag, wordt een afschrift van de uitspraak, de beschikking of het aanslagbiljet overgelegd.

P.2. In het tweede lid vervalt de tweede volzin.

P.3. Het derde lid wordt vervangen door:

3. Het beroep tegen een navorderingsaanslag en het beroep tegen een uitspraak waarbij een boete is opgelegd bij het vaststellen van de navorderingsaanslag worden vervat in één beroepschrift.

Q. **Artikel 29**, derde lid, wordt vervangen door:

3. In de gevallen, bedoeld in artikel 26, derde lid, en in artikel 28, derde lid, beslist de rechter op de in hetzelfde beroepschrift vervatte beroepen bij een gezamenlijke uitspraak.

R. In **artikel 30a** vervalt het vijfde lid en wordt het zesde lid vernummerd tot vijfde lid.

S. In **artikel 30d** wordt, onder vernummering van het derde lid tot vierde lid, na het tweede lid ingevoegd:

3. Ingeval bezwaar wordt gemaakt tegen de in het eerste lid bedoelde beschikking, zijn de artikelen 24a, 25, vijfde lid, 28, derde lid, en 29, derde lid, van overeenkomstige toepassing.

T. **Artikel 59**, eerste lid, eerste volzin, wordt vervangen door:

Indien een bezwaar- of verzoekschrift meer dan één belastingaanslag of beschikking betreft, niet voorkomende op hetzelfde aanslagbiljet, stelt de inspecteur de reclamant of de verzoeker in de gelegenheid het geschrift te vervangen door zoveel bezwaar- of verzoekschriften als er belastingaanslagen of beschikkingen zijn.

U. In **artikel 65**, eerste lid, wordt na «Een onjuiste belastingaanslag» ingevoegd: of beschikking inzake een boete of heffingsrente.

V. In **artikel 66** wordt «Van de in een belastingaanslag begrepen verhoging» vervangen door: Van de bij beschikking of uitspraak opgelegde boete.

W. Na artikel 67 wordt ingevoegd:

AFDELING 7

Herziening en vervallen van boeten

Artikel 67a. Een ingevolge de artikelen 11a, 18, 19b of 22 opgelegde boete wordt naar evenredigheid verlaagd bij vermindering of teruggaaf van belasting, voor zover deze vermindering of teruggaaf het bedrag betreft waarover de boete is berekend, tenzij de vermindering betrekking heeft op de verrekening van een verlies of op de verrekening van investeringsbijdragen van een volgend jaar.

Artikel 67b. 1. Een ingevolge de belastingwet opgelegde boete vervalt, indien degene die haar heeft belopen, wegens het feit op grond waarvan de boete is opgelegd, bij onherroepelijke rechterlijke uitspraak is vrijgesproken, ontslagen van rechtsvervolging of veroordeeld, dan wel wanneer het recht tot strafvordering ingevolge artikel 76 van deze wet alsmede ingevolge artikel 74 van het Wetboek van Strafrecht is vervallen.

2. De inspecteur stelt het bedrag van de boete welke vervalt, vast bij uitspraak.

3. De inspecteur bezorgt een afschrift van de uitspraak, bestemd voor degene aan wie de boete is opgelegd, ter post of reikt het tegen ontvangstbewijs uit.

Artikel II

In de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (Stb. 519) wordt aan **artikel 52**, zesde lid, tweede volzin, onder vervanging van de punt aan het slot door een komma, toegevoegd: behoudens in de gevallen waarin de belastingplichtige wist of behoorde te weten dat het verlies te hoog wordt vastgesteld.

Artikel III

In **artikel 10**, onderdeel d, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Stb. 469) wordt «de vennootschapsbelasting» vervangen door: de vennootschapsbelasting, boeten op grond van de hoofdstukken II en III van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301) opgelegd ter zake van de vennootschapsbelasting.

Artikel IV

De artikelen van deze wet treden in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip, dat voor de verschillende artikelen of onderdelen daarvan verschillend kan worden gesteld.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren wie zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven

De Staatssecretaris van Financiën,