

Vergaderjaar 1993–1994

**23 470**

## **Wijziging van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en van de Invorderingswet 1990 in verband met de herziening van het stelsel van administratieve boeten en van het fiscale strafrecht**

**Nr. 1**

### **KONINKLIJKE BOODSCHAP**

Aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal

Wij bieden U hiernevens ter overweging aan een voorstel van wet houdende wijziging van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en van de Invorderingswet 1990 in verband met de herziening van het stelsel van administratieve boeten en van het fiscale strafrecht.

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, 2 november 1993

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 het stelsel van administratieve boeten in de Algemene wet inzake rijksbelastingen, mede met het oog op de werking van het Europese Verdrag tot bescherming van de Rechten van de mens en de fundamentele vrijheden alsmede van het Internationale Verdrag inzake burgerrechten en politieke rechten, te herzien, de mogelijkheid te scheppen voor het opleggen van een boete bij de vaststelling van definitieve aanslagen en in samenhang daarmee het fiscale strafrecht te herzien alsmede in verband met een en ander de Invorderingswet 1990 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 goedvinden en verstaan bij deze:

S-AFE  
S-BEL

## ARTIKEL I

De Algemene wet inzake rijksbelastingen wordt als volgt gewijzigd.

A. Aan **artikel 1**, eerste lid, wordt, vóór de punt aan het slot, ingevoegd: , alsmede bij de heffing van heffingsrente, revisierente en administratieve boeten welke ingevolge de belastingwet kunnen worden vastgesteld of opgelegd.

B. **Artikel 2**, derde lid, onderdeel b, wordt vervangen door:  
b. directeur, inspecteur, boete-inspecteur of ontvanger: de directeur, de inspecteur, de boete-inspecteur of de ontvanger, die inzake andere rijksbelastingen dan het invoerrecht bevoegd is;.

C. In **artikel 3**, eerste lid, wordt de zinsnede «directeur, inspecteur of ontvanger» vervangen door: directeur, inspecteur, boete-inspecteur of ontvanger.

D. In **artikel 5**, eerste lid, wordt na de tweede volzin een nieuwe volzin ingevoegd, luidende: Indien op het aanslagbiljet het bedrag van een administratieve boete is vermeld, geldt de dagtekening van dit biljet tevens als dagtekening van de beschikking waarbij de boete is opgelegd.

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

F. **Artikel 17** vervalt.

G. **Artikel 18** vervalt.

H. **Artikel 21** vervalt.

I. **Artikel 22** vervalt.

J. **Artikel 23** wordt vervangen door:

### Artikel 23

1. Hij die bezwaar heeft tegen een hem opgelegde aanslag, navorderingsaanslag of naheffingsaanslag, dan wel tegen een ingevolge enige bepaling van de belastingwet jegens hem genomen voor bezwaar vatbare beschikking, kan een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift wordt binnen twee maanden na de dagtekening van het aanslagbiljet of van het ter post bezorgde of uitgereikte afschrift van de beschikking ingediend bij de inspecteur, dan wel, indien het bezwaar gericht is tegen een administratieve boete, bij de boete-inspecteur. Voor de toepassing van de vorige volzin wordt onder aanslag begrepen de in artikel 15 voorgescreven verrekening.

2. Een bezwaarschrift kan mede worden ingediend door degene van wie inkomens- of vermogensbestanddelen zijn begrepen in het voorwerp van de belasting waarop de aanslag of beschikking betrekking heeft.

3. De inspecteur stelt de in het tweede lid bedoelde belanghebbende desgevraagd op de hoogte van de gegevens met betrekking tot de aanslag of de beschikking voor zover deze gegevens voor het maken van bezwaar redelijkerwijs van belang kunnen worden geacht.

K. Na **artikel 24** wordt ingevoegd:

## Artikel 24a

Indien de bedragen van een belastingaanslag en van een of meer voor bezwaar vatbare beschikkingen op één aanslagbiljet zijn vermeld, kunnen de bezwaren worden vervat in één bezwaarschrift.

L.1. Aan **artikel 25**, eerste lid, wordt vóór de punt aan het slot toegevoegd: , dan wel, indien het bezwaar is gericht tegen een administratieve boete, door de boete-inspecteur.

L.2. In het tweede lid, eerste volzin, wordt na «inspecteur» ingevoegd: of de boete-inspecteur.

Voorts wordt in de tweede volzin «de aanslag of de naheffingsaanslag» vervangen door: de belastingaanslag.

L.3. In het derde lid wordt «een aanslag of een naheffingsaanslag» vervangen door: een belastingaanslag.

L.4. Het vijfde lid wordt vervangen door:

5. Indien zowel bezwaar is gemaakt tegen een belastingaanslag als tegen een ingevolge enige bepaling van de belastingwet genomen beschikking en de bedragen daarvan op één aanslagbiljet zijn vermeld, kunnen de uitspraken daarop in één geschrift worden vervat.

L.5. In het zesde lid wordt na «inspecteur» ingevoegd: of de boete-inspecteur.

Voorts vervalt «en van het in het vijfde lid bedoelde besluit».

M.1. **Artikel 26**, eerste lid, wordt vervangen door:

1. Hij die bezwaar heeft tegen een ingevolge het vorige artikel of enige andere bepaling van de belastingwet gedane uitspraak, kan binnen twee maanden na de dagtekening van het afschrift van de uitspraak of de dagtekening van het ontvangbewijs in beroep komen bij de rechter tot wiens rechtsgebied de standplaats behoort van de inspecteur of de boete-inspecteur die uitspraak hebben gedaan.

M.2. In het tweede lid wordt «artikel 23, eerste lid, tweede volzin», «van genoemde volzin», onderscheidenlijk «Artikel 23, tweede lid» vervangen door: «artikel 23, tweede lid», «van genoemd lid», onderscheidenlijk «artikel 23, derde lid».

M.3. Het derde lid vervalt, onder vernummering van het vierde en het vijfde lid tot derde en vierde lid.

M.4. In het tot derde lid vernummerde vierde lid wordt na «inspecteur» ingevoegd: , dan wel, indien het bezwaar is gericht tegen een administratieve boete, met schriftelijke toestemming van de boete-inspecteur.

M.5. In het tot vierde lid vernummerde vijfde lid wordt de zinsnede «de vraag welke inspecteur bevoegd is» vervangen door: de vraag welke inspecteur of boete-inspecteur bevoegd is.

N. **Artikel 27** vervalt.

O.1. **Artikel 28**, eerste lid, tweede en derde volzin, wordt vervangen door: Bij een beroepschrift, gericht tegen een uitspraak, een belastingaanslag of een beschikking, wordt een afschrift van de uitspraak, het aanslagbiljet of de beschikking overgelegd. Een beroepschrift, ingediend ingevolge artikel 26, derde lid, gaat bovendien vergezeld van de vergunning van de inspecteur of de boete-inspecteur.

In de derde volzin van dit lid wordt «artikel 26, vierde lid» vervangen door: artikel 26, derde lid.

O.2. In het tweede lid, eerste volzin, wordt «belastingbedrag of – bij gebreke van zodanig bedrag –» vervangen door: bedrag of – bij gebreke daarvan –.

Voorts vervalt in dat lid de tweede volzin.

O.3. Het derde lid vervalt.

P. Na **artikel 28** wordt ingevoegd:

#### **Artikel 28a**

Bij het instellen van beroep is artikel 24a van overeenkomstige toepassing.

Q.1. Aan **Artikel 29**, eerste lid, wordt een nieuwe volzin toegevoegd, luidende: De vorige volzin vindt geen toepassing voor zover het beroep is gericht tegen een vergrijpboete.

Q.2. Het derde lid, wordt vervangen door:

3. Indien meer dan een beroepschrift is ingediend en het beroep zowel betrekking heeft op een belastingaanslag als op een ingevolge enige bepaling van de belastingwet genomen beschikking en de bedragen daarvan op één aanslagbiljet zijn vermeld, kan de rechter bij één gezamenlijke uitspraak beslissen.

R. Na **artikel 29** wordt ingevoegd:

#### **Artikel 29a**

De rechter kan bij uitspraak afwijken van het bedrag waarop de boete-inspecteur de administratieve boete heeft vastgesteld.

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

T.1. In **artikel 30e**, eerste lid, eerste volzin, wordt «beschikking» vervangen door: voor bezwaar vatbare beschikking.

T.2. Het derde en het vierde lid vervallen, onder vernummering van het vijfde lid tot derde lid.

T.3. In het tot derde lid vernummerde vijfde lid, wordt «het eerste tot en met het vierde lid» vervangen door: het eerste en het tweede lid.

U.1. **Artikel 59**, eerste lid, eerste volzin, wordt vervangen door: Indien een bezwaar- of verzoekschrift meer dan één belastingaanslag of beschikking betreft, niet voorkomende op een zelfde aanslagbiljet, stelt de inspecteur of de boete-inspecteur de reclamant of de verzoeker in de gelegenheid het geschrift te vervangen door zoveel bezwaar- of verzoekschriften als er aanslagbiljetten en niet op een zodanig biljet voorkomende beschikkingen zijn.

Voorts vervalt in de tweede volzin: door de inspecteur.

U.2. Aan het artikel wordt een nieuw derde lid toegevoegd, luidende:

3. Het tweede lid is van overeenkomstige toepassing ten aanzien van de boete-inspecteur.

V.1. In **artikel 60**, eerste lid, wordt «de inspecteur» vervangen door: de inspecteur of de boete-inspecteur.

V.2. In het tweede lid wordt «artikel 23, eerste lid, tweede volzin, artikel 26, tweede lid, of derde lid, tweede volzin» vervangen door: artikel 23, tweede lid, artikel 26, tweede lid.

V.3. In het derde lid wordt «de inspecteur» vervangen door: de inspecteur of de boete-inspecteur.

W. **Artikel 65**, eerste lid, eerste volzin, wordt vervangen door: Een onjuiste belastingaanslag of beschikking kan ambtshalve worden verminderd door de inspecteur, dan wel, indien het een administratieve boete betreft, door de boete-inspecteur.

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

Y. Na **artikel 67** wordt een nieuw hoofdstuk ingevoegd, luidende:

## **HOOFDSTUK VIIIA**

### **Administratieve boeten**

#### **Afdeling 1**

##### *Beboetbare feiten*

#### **Paragraaf 1**

##### *Verzuimboeten*

#### **Artikel 67a**

Indien de belastingplichtige de aangifte voor een belasting welke bij wege van aanslag wordt geheven niet, dan wel niet binnen de door de inspecteur ingevolge artikel 9, derde lid, gestelde termijn heeft gedaan, vormt dit een verzuim ter zake waarvan de boete-inspecteur hem, gelijktijdig met de vaststelling van de aanslag door de inspecteur, een boete van ten hoogste f 2500 kan opleggen.

#### **Artikel 67b**

1. Indien de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige de aangifte voor een belasting welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet, dan wel niet binnen de in artikel 10 bedoelde termijn heeft gedaan, vormt dit een verzuim ter zake waarvan de boete-inspecteur hem een boete van ten hoogste f 250 kan opleggen.

2. De bevoegdheid tot het opleggen van de boete vervalt door verloop van een jaar na het einde van de termijn waarbinnen de aangifte had moeten worden gedaan.

#### **Artikel 67c**

1. Indien de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige de belasting welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet, gedeeltelijk niet, dan wel niet binnen de in artikel 19 gestelde termijn heeft betaald, vormt dit een verzuim ter zake waarvan de boete-inspecteur hem een boete van ten hoogste f 10 000 kan opleggen.

2. Bij niet of gedeeltelijk niet betalen legt de boete-inspecteur de boete op, gelijktijdig met de vaststelling van de naheffingsaanslag door de inspecteur.

3. De bevoegdheid tot het opleggen van de boete wegens niet tijdig betalen vervalt door verloop van vijf jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan.

## **Paragraaf 2**

### *Vergrijpboeten*

#### **Artikel 67d**

1. Indien het aan opzet of grove schuld van de belastingplichtige is te wijten dat met betrekking tot een belasting welke bij wege van aanslag wordt geheven, de aangifte niet, dan wel onjuist of onvolledig is gedaan, vormt dit een vergrijp ter zake waarvan de boete-inspecteur hem, gelijktijdig met de vaststelling van de aanslag door de inspecteur, een boete kan opleggen van ten hoogste 100 percent van de in het tweede lid omschreven grondslag voor de boete.

2. De grondslag voor de boete wordt gevormd door:

a. het bedrag van de aanslag, dan wel

b. indien verliezen in aanmerking zijn of worden genomen, het bedrag waarop de aanslag zou zijn berekend zonder rekening te houden met die 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. Indien verliezen in aanmerking zijn of worden genomen en als gevolg daarvan geen aanslag kan worden vastgesteld, kan de boete-inspecteur de boete, bedoeld in het eerste lid, niettemin opleggen. De bevoegdheid tot het opleggen van de boete vervalt door verloop van drie jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de belastingschuld zou zijn ontstaan, indien geen verliezen in aanmerking zouden zijn genomen.

#### **Artikel 67e**

1. Indien het met betrekking tot een belasting welke bij wege van aanslag wordt geheven aan opzet of grove schuld van de belastingplichtige is te wijten dat de aanslag tot een te laag bedrag is vastgesteld of anderszins te weinig belasting is geheven, vormt dit een vergrijp ter zake waarvan de boete-inspecteur hem, gelijktijdig met de vaststelling van de navorderingsaanslag door de inspecteur, een boete kan opleggen van ten hoogste 100 percent van de in het tweede lid omschreven grondslag voor de boete.

2. De grondslag voor de boete wordt gevormd door:

a. het bedrag van de navorderingsaanslag, dan wel

b. indien verliezen in aanmerking zijn of worden genomen, het bedrag waarop de navorderingsaanslag zou zijn berekend zonder rekening te houden met die 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-inspecteur kan, in afwijking van het eerste lid, binnen zes maanden na de vaststelling van de navorderingsaanslag door de inspecteur, een boete opleggen indien de feiten of omstandigheden op grond waarvan wordt nagevorderd eerst bekend worden op of na het tijdstip dat is gelegen zes maanden vóór de afloop van de in artikel 16 bedoelde termijnen, en er tevens aanwijzingen bestaan dat het aan opzet of grove schuld van de belastingplichtige is te wijten dat de aanslag tot een te laag bedrag is vastgesteld of anderszins te weinig belasting is geheven. Alsdan doet de inspecteur gelijktijdig met de vaststelling van de navorderingsaanslag mededeling aan de belastingplichtige dat door de boete-inspecteur wordt onderzocht of in verband met de navordering het opleggen van een vergrijpboete gerechtvaardigd is.

4. Indien verliezen in aanmerking zijn of worden genomen en als gevolg daarvan geen navorderingsaanslag kan worden vastgesteld, kan de boete-inspecteur de boete, bedoeld in het eerste lid, niettemin

opleggen. De bevoegdheid tot het opleggen van de boete vervalt door verloop van vijf jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de belastingsschuld zou zijn ontstaan, indien geen verliezen in aanmerking zouden zijn genomen.

### **Artikel 67f**

1. Indien het aan opzet of grove schuld van de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige is te wijten dat belasting welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet, gedeeltelijk niet, dan wel niet binnen de in artikel 19 gestelde termijn is betaald, vormt dit een vergrijp ter zake waarvan de boete-inspecteur hem een boete kan opleggen van ten hoogste 100 percent van de in het tweede lid omschreven grondslag voor de boete.

2. De grondslag voor de boete wordt gevormd door het bedrag van de belasting dat niet of niet tijdig is betaald, voor zover dat bedrag als gevolg van de opzet of de grove schuld van de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige niet of niet tijdig is betaald.

3. Bij niet of gedeeltelijk niet betalen legt de boete-inspecteur de boete op, gelijktijdig met de vaststelling van de naheffingsaanslag door de inspecteur.

4. De bevoegdheid tot het opleggen van de boete wegens niet tijdig betalen, vervalt door verloop van vijf jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de belastingsschuld is ontstaan.

5. Artikel 67e, derde lid, is van overeenkomstige toepassing.

6. Artikel 20, eerste lid, tweede volzin, en tweede lid, tweede volzin, is van overeenkomstige toepassing.

### **Artikel 67g**

Een ingevolge de artikelen 67d, 67e of 67f 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.

## **Afdeling 2**

*Voorschriften inzake het opleggen van administratieve boeten*

### **Paragraaf 1**

*Algemene bepalingen*

### **Artikel 67h**

1. De boete-inspecteur legt de boete op bij voor bezwaar vatbare beschikking.

2. Onverminderd het bepaalde in artikel 67k stelt de boete-inspecteur de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige, uiterlijk bij de in het eerste lid bedoelde beschikking, in kennis van de gronden waarop de oplegging van de boete berust.

3. Op verzoek van de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige die de kennisgeving wegens zijn gebrekkige kennis van de Nederlandse taal onvoldoende begrijpt, draagt de boete-inspecteur er zoveel mogelijk zorg voor dat de in die kennisgeving vermelde gronden aan de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige worden medegedeeld in een voor hem begrijpelijke taal.

4. Indien een boete gelijktijdig wordt opgelegd met de vaststelling van een belastingaanslag, wordt het bedrag van de boete afzonderlijk op het aanslagbiljet vermeld.

### **Artikel 67i**

1. Geen boete wordt opgelegd aan de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige die is overleden.
2. Voor zover een boete op het tijdstip van het overlijden van de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige niet is betaald, verlaagt de boete-inspecteur op verzoek van een belanghebbende de boete tot het op dat tijdstip betaalde bedrag bij voor bezwaar vatbare beschikking.
3. Het verzoek wordt bij de boete-inspecteur ingediend binnen een jaar nadat de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige is overleden.

### **Artikel 67j**

Hoofdstuk VIII, afdelingen 1, 2 en 3, is van overeenkomstige toepassing bij het opleggen van administratieve boeten, met dien verstande dat de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige tegen wie het door de boete-inspecteur ingestelde onderzoek naar de mogelijke oplegging van een vergrijpboete is gericht:

- a. niet gehouden is tot het mondeling of schriftelijk verstrekken van gegevens of inlichtingen;
- b. slechts gehouden is toe te laten dat de boete-inspecteur boeken, bescheiden en andere informatiedragers raadpleegt.

### **Paragraaf 2**

*Bijzondere bepalingen voor vergrijpboeten*

### **Artikel 67k**

1. Alvorens een vergrijpboete op te leggen, stelt de boete-inspecteur de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige in kennis van zijn voornemen daartoe, onder vermelding van de gronden waarop het voornemen berust.
2. De boete-inspecteur stelt de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige in de gelegenheid binnen een door hem te stellen termijn de in die kennisgeving vermelde gronden gemotiveerd te betwisten.

### **Artikel 67l**

1. De boete-inspecteur kan de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige ten aanzien van wie de redelijke verwachting bestaat dat hem een vergrijpboete kan worden opgelegd, oproepen voor een verhoor. In deze oproep deelt de boete-inspecteur hem mede dat hij zich desgewenst kan doen bijstaan.
2. Voordat het verhoor aanvangt, deelt de boete-inspecteur de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige mede dat hij niet tot antwoorden verplicht is.
3. Op verzoek van de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige die de Nederlandse taal onvoldoende begrijpt, draagt de boete-inspecteur er zorg voor dat een tolk wordt benoemd die de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige tijdens het verhoor kan bijstaan; aan de tolk wordt ten laste van het Rijk een vergoeding toegekend ingevolge de Wet tarieven burgerlijke zaken.



## **Artikel 67m**

De boete-inspecteur stelt de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige op diens verzoek in de gelegenheid inzage te nemen in, dan wel afschriften te vervaardigen van de bescheiden waarop het voornemen tot het opleggen van de vergrijpboete berust.

## **Artikel 67n**

Een vergrijpboete wordt niet opgelegd aan de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige die alsnog een juiste en volledige aangifte doet, dan wel juiste en volledige inlichtingen, gegevens of aanwijzingen verstrekt vóórdat hij weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat de inspecteur met de onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden.

## **Artikel 67o**

De bevoegdheid tot het opleggen van een vergrijpboete vervalt indien ter zake van het vergrijp op grond waarvan de boete kan worden opgelegd, tegen de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige een strafvervolging is ingesteld en het onderzoek ter terechtzitting een aanvang heeft genomen, dan wel het recht tot strafvervolging is vervallen ingevolge artikel 76 van deze wet of artikel 74 van het Wetboek van Strafrecht.

Z. **Artikel 68** wordt vervangen door:

## **Artikel 68**

1. Degene die niet voldoet aan de verplichting hem bij of krachtens de artikelen 6, derde lid, 43, 44, eerste lid, 50, tweede lid, en 51, eerste lid, opgelegd, wordt gestraft met geldboete van de derde categorie.

2. Degene die ingevolge de belastingwet verplicht is tot:

a. het verstrekken van inlichtingen, gegevens of aanwijzingen, en deze niet, onjuist of onvolledig verstrekt;

b. het ter inzage verstrekken van boeken of andere bescheiden, dan wel van afschriften of uittreksels daarvan, en deze niet ter inzage verstrekt;

c. het ter inzage verstrekken van boeken of andere bescheiden, dan wel van afschriften of uittreksels daarvan, en valse of vervalste boeken, bescheiden, afschriften of uittreksels daarvan verstrekt;

d. het voeren van een boekhouding of het houden van aantekeningen overeenkomstig de daaraan bij of krachtens de belastingwet gestelde eisen, en een zodanige boekhouding niet voert, dan wel zodanige aantekeningen niet houdt;

e. het bewaren van boeken of andere bescheiden, en deze niet bewaart;

wordt gestraft, hetzij met hechtenis van ten hoogste zes maanden en geldboete van de derde categorie, hetzij met een van deze straffen.

3. Niet strafbaar is degene die de in artikel 47a bedoelde verplichting niet nakomt ten gevolge van een voor het niet binnen het Rijk gevestigde lichaam of de niet binnen het Rijk wonende natuurlijke persoon geldend wettelijk of rechterlijk verbod tot het verlenen van medewerking aan de verstrekking van de verlangde gegevens, inlichtingen, boeken of andere bescheiden, dan wel ten gevolge van een hem niet toe te rekenen weigering van het niet binnen het Rijk gevestigde lichaam of de niet binnen het Rijk wonende natuurlijke persoon de verlangde gegevens, inlichtingen, boeken of andere bescheiden te verstrekken.

### Artikel 69

1. Degene die opzettelijk een bij de belastingwet voorziene aangifte niet doet, niet binnen de daarvoor gestelde termijn doet, dan wel een der feiten begaat, omschreven in artikel 68, tweede lid, onderdeel a, b, d of e, wordt, indien het feit ertoe strekt dat te weinig belasting wordt geheven, gestraft, hetzij met gevangenisstraf van ten hoogste vier jaren en geldboete van de vierde categorie, of, indien dit bedrag hoger is, ten hoogste eenmaal het bedrag van de te weinig geheven belasting, hetzij met een van deze straffen.

2. Degene die opzettelijk een bij de belastingwet voorziene aangifte onjuist of onvolledig doet, dan wel het feit begaat, omschreven in artikel 68, tweede lid, onderdeel c, wordt, indien het feit ertoe strekt dat te weinig belasting wordt geheven, gestraft, hetzij met gevangenisstraf van ten hoogste zes jaren en geldboete van de vijfde categorie, of, indien dit bedrag hoger is, ten hoogste eenmaal het bedrag van de te weinig geheven belasting, hetzij met een van deze straffen.

3. Het recht tot strafvervolgning op de voet van dit artikel vervalt, indien de schuldige alsnog een juiste en volledige aangifte doet, dan wel juiste en volledige inlichtingen, gegevens of aanwijzingen verstrekt vóórdát hij weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat een of meer van de in artikel 80, eerste lid, bedoelde ambtenaren de onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden.

4. Indien het feit, ter zake waarvan de verdachte kan worden vervolgd, zowel valt onder een van de bepalingen van het eerste of het tweede lid, als onder die van artikel 225, tweede lid, van het Wetboek van Strafrecht, is strafvervolgning op grond van genoemd artikel 225, tweede lid, uitgesloten.

5. Artikel 68, derde lid, is van overeenkomstige toepassing.

BB. Na *artikel 69* wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

### Artikel 69a

Het recht tot strafvervolgning op de voet van artikel 69 met betrekking tot een vergrijp als bedoeld in artikel 67d of 67e vervalt, indien de boete-inspecteur aan een belastingplichtige ter zake reeds een boete heeft opgelegd.

## ARTIKEL II

De Invorderingswet 1990 wordt als volgt gewijzigd.

A.1. In **artikel 2**, eerste lid, wordt, onder wijziging van de onderdeel-aanduidingen b tot en met h in onderscheidenlijk d, e, f, g, h, i en j ingevoegd:

b. heffingsrente en revisierente: de heffingsrente en de revisierente, bedoeld in hoofdstuk VA van de Algemene wet inzake rijksbelastingen;

c. administratieve boeten: de verzuimboeten en vergrijpboeten, bedoeld in hoofdstuk VIII A van de Algemene wet inzake rijksbelastingen;

A.2. Het tot e verletterde onderdeel c wordt vervangen door:

e. directeur, inspecteur, boete-inspecteur of ontvanger: de directeur, de inspecteur, de boete-inspecteur of de ontvanger, die inzake andere rijksbelastingen dan het invoerrecht bevoegd is;

A.3. In het tot j, 1<sup>o</sup>, verletterde onderdeel h, 1<sup>o</sup>, vervalt: (*Stb.* 1959, 301).

A.4. In het tweede lid wordt, onder wijziging van de onderdeelaanduidingen a tot en met c in onderscheidenlijk b, c en d, ingevoegd:

a. rijksbelastingen: de heffingsrente, de revisierente, alsmede de administratieve boeten;

A.5. Het tot c verletterde onderdeel b wordt vervangen door:

c. aanslagbiljet: het afschrift van de beschikking, bedoeld in onderdeel b, alsmede het afschrift van de beschikking waarbij heffingsrente of revisierente wordt vastgesteld, dan wel een administratieve boete wordt opgelegd;

A.6. In het derde lid vervalt: als bedoeld in artikel 30e, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Voorts wordt aan dit lid toegevoegd: Een beschikking inzake een administratieve boete wordt voor de toepassing van deze wet eveneens gelijkgesteld met een belastingaanslag.

B. In **artikel 5** wordt «directeur, inspecteur of ontvanger» vervangen door: directeur, inspecteur, boete-inspecteur of ontvanger.

C. In **artikel 7**, tweede lid, wordt «aan de enkelvoudige belasting, aan de toeslagen, aan de opcenten en aan de in de belasting begrepen verhogingen» vervangen door: aan de belasting, aan de heffingsrente, aan de revisierente, aan de administratieve boeten, aan de toeslagen en aan de opcenten.

D. **Artikel 8**, eerste lid, wordt na «de inspecteur» ingevoegd: of de boete-inspecteur.

E.1. In **artikel 9** wordt, onder vernummering van het vierde tot en met het zevende lid tot onderscheidenlijk vijfde, zesde, achtste en negende lid, een nieuw vierde lid ingevoegd, luidende:

4. Een ingevolge artikel 2, derde lid, met een belastingaanslag gelijkgestelde beschikking inzake een administratieve boete is invorderbaar:

a. indien het een boete betreft als bedoeld in de artikelen 67a of 67d van de Algemene wet inzake rijksbelastingen: twee maanden na de dagtekening van het aanslagbiljet;

b. indien het een boete betreft als bedoeld in artikel 67e van de Algemene wet inzake rijksbelastingen: één maand na de dagtekening van het aanslagbiljet;

c. indien het een boete betreft als bedoeld in de artikelen 67b, 67c of 67f van de Algemene wet inzake rijksbelastingen: veertien dagen na de dagtekening van het aanslagbiljet.

E.2. Na het tot zesde lid vernummerde vijfde lid wordt een nieuw zevende lid ingevoegd, luidende:

7. In afwijking van het vierde lid, onderdeel a, vindt het vijfde lid, onderdeel b, overeenkomstige toepassing met betrekking tot een administratieve boete die gelijktijdig met een aanslag in de vermogensbelasting is opgelegd.

F. Aan **artikel 10**, wordt een nieuw derde lid toegevoegd, luidende:

3. Het eerste lid is eveneens niet van toepassing op een belastingaanslag voor zover de aanslag bestaat uit een vergrijpboete die nog niet onherroepelijk vaststaat en voor zover de belastingschuldige voor de boete uitstel van betaling heeft verzocht.

G.1. In **artikel 24** wordt, onder vernummering van het derde tot en met het zevende lid tot onderscheidenlijk vierde, vijfde, zesde, zevende en achtste lid, een nieuw derde lid ingevoegd, luidende:

3. Zolang een termijn als bedoeld in artikel 9, vierde lid, niet is verstreken, is verrekening niet mogelijk met een vergrijpboete die nog

niet onherroepelijk vaststaat en waarvoor de belastingschuldige uitstel van betaling heeft verzocht.

G.2. In het tot vierde lid vernummerde derde lid wordt «in het vierde lid» vervangen door: in het vijfde lid.

G.3. In het tot zesde lid vernummerde vijfde lid wordt «in het vierde lid» vervangen door: in het vijfde lid.

H. Na **artikel 25** wordt ingevoegd:

#### **Artikel 25a**

1. De ontvanger verleent op verzoek van de belastingschuldige in elk geval uitstel van betaling voor een vergrijpboete zolang deze niet onherroepelijk vaststaat.

2. In geval van uitstel van betaling als bedoeld in het eerste lid vindt toerekening op de voet van artikel 7 aan, en verrekening op de voet van artikel 24, tweede lid, met de vergrijpboete geen toepassing, tenzij de belastingschuldige daarom verzoekt.

I. In **artikel 26** wordt «geheel of gedeeltelijk kwijtschelding van belasting» vervangen door: gehele of gedeeltelijke kwijtschelding.

J.1. In **artikel 28**, tweede lid, eerste volzin, wordt na «krachtens artikel 25, derde lid,» ingevoegd: of artikel 25a, eerste lid,.

J.2. In het vierde lid wordt na de eerste volzin een nieuwe volzin ingevoegd, luidende: In afwijking van de eerste volzin vangt, met betrekking tot een vergrijpboete waarvoor uitstel van betaling is verzocht, het tijdvak pas aan op de dag na de dag waarop de vergrijpboete onherroepelijk is komen vast te staan.

K. In **artikel 32**, tweede lid, wordt «in de belastingaanslag begrepen verhogingen» vervangen door: in de belastingaanslag begrepen administratieve boeten.

L. In **artikel 35**, derde lid, onderdeel d, wordt «de verhoging als bedoeld in de artikelen 21 en 22 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen» vervangen door: een administratieve boete.

M.1. In **artikel 53**, eerste lid, wordt «artikel 24, derde lid» vervangen door: artikel 24, vierde lid.

M.2. In het tweede lid wordt «Het bepaalde in artikel 25 met betrekking tot de mogelijkheid van uitstel van betaling vindt» vervangen door: Het bepaalde in artikel 25 met betrekking tot de mogelijkheid van uitstel van betaling en het bepaalde in artikel 25a vinden.

N. **Artikel 64** wordt vervangen door'

#### **Artikel 64**

Degene die ingevolge deze wet verplicht is tot:

a. het verstrekken van inlichtingen of gegevens, en deze niet, onjuist of onvolledig verstrekt;

b. het ter inzage verstrekken van boeken of andere bescheiden, dan wel van afschriften of uittreksels daarvan, en deze niet ter inzage verstrekt;

c. het ter inzage verstrekken van boeken of andere bescheiden, dan wel van afschriften of uittreksels daarvan, en valse of vervalste boeken, bescheiden, afschriften of uittreksels daarvan verstrekt;

wordt gestraft, hetzij met hechtenis van ten hoogste zes maanden en geldboete van de derde categorie, hetzij met een van deze straffen.

O. **Artikel 65** wordt vervangen door:

#### **Artikel 65**

1. Degene die opzettelijk een der feiten begaat, omschreven in artikel 64, onderdeel a of b, wordt, indien het feit ertoe strekt dat te weinig belasting wordt ingevorderd, gestraft, hetzij met gevangenisstraf van ten hoogste vier jaren en geldboete van de vierde categorie, of, indien dit bedrag hoger is, ten hoogste eenmaal het bedrag van de te weinig ingevorderde belasting, hetzij met een van deze straffen.

2. Degene die opzettelijk het feit begaat, omschreven in artikel 64, onderdeel c, wordt, indien het feit ertoe strekt dat te weinig belasting wordt ingevorderd, gestraft, hetzij met gevangenisstraf van ten hoogste zes jaren en geldboete van de vijfde categorie, of, indien dit bedrag hoger is, ten hoogste eenmaal het bedrag van de te weinig ingevorderde belasting, hetzij met een van deze straffen.

3. Het recht tot strafvervolgning op de voet van dit artikel vervalt, indien de schuldige alsnog juiste en volledige inlichtingen of gegevens verstrekt voordat hij weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat een of meer van de in artikel 141 van het Wetboek van Strafvordering bedoelde personen of een of meer ambtenaren van de rijksbelastingdienst de onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden, mits het niet tijdig verstrekken van de gevraagde inlichtingen of gegevens niet van invloed is geweest op de verhaalsmogelijkheden met betrekking tot de belasting-schuld.

4. Indien het feit, ter zake waarvan de verdachte kan worden vervolgd, zowel valt onder een van de strafbepalingen van het eerste of het tweede lid, als onder die van artikel 225, tweede lid, van het Wetboek van Strafrecht, is strafvervolgning op grond van genoemd artikel 225, tweede lid, uitgesloten.

P. Na **artikel 65** wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

#### **Artikel 65a**

De in deze wet strafbaar gestelde feiten waarop gevangenisstraf is gesteld, zijn misdrijven. De overige bij deze wet strafbaar gestelde feiten zijn overtredingen.

### **ARTIKEL III**

Voor aangiften en betalingen van belasting die voor de datum van inwerkingtreding van deze wet hadden moeten zijn gedaan, blijft het recht zoals het gold voor die datum van toepassing.

### **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 vastgesteld.

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 te zullen houden.

Gegeven

De Staatssecretaris van Financiën,

De Minister van Justitie,