



29/11 13.30

TER BESPREKING

Aan

de Staatssecretaris

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

10.1.d

Datum

20 november 2012

Notitienummer

DGB/2012/7026

Rubriek

Toeslagen

Auteurs

10.1.d

Van

cluster Uitvoeringsbeleid
cluster Fiscaliteit

Kopie aan

de Minister, 2x p.a.
Erik Bruinsma

10.1.d

Bijlagen

notitie

Vragen naar aanleiding van de bespreking van het
concept BBBB/T

Paraaf
de Staatssecretaris

10.1.d

Via
de secretaris-generaal

10.1.d

Via
Communicatie

Via
de directeur-
generaal
Belastingdienst

Via
Managementteam
Belastingdienst

10.1.d

Via
cluster Uitvoeringsbeleid

10.1.d

Via
cluster Fiscaliteit

10.1.d

Aanleiding

Uw vragen in de bespreking van 26 oktober over het Besluit Bestuurlijke Boeten
Belastingdienst/Toeslagen (BBBB/T).

Kern

U had twee vragen bij het boetebesluit dat bij u voorlag ter ondertekening.

- Wat was de oorzaak van de vertraging in de totstandkoming van het voorliggende boetebesluit en hoe kan dit voorkomen worden?
 - De wens om tot een zorgvuldige afweging te komen bij Toeslagen heeft te veel tijd in beslag genomen. Er zijn maatregelen getroffen om herhaling van een dergelijke vertraging in de toekomst te voorkomen.
- Wat zijn de uitvoeringsgevolgen als het BBBB/T per 1 januari 2013 wordt aangepast, rekening houdende met de aanvullende wijzigingen die voortvloeien uit het OFM 2013?
 - Er zijn in de praktijk geen uitvoeringsgevolgen als het nieuwe boetebesluit pas op 1 januari geslagen wordt.

Daarnaast had u nog een aantal inhoudelijke vragen over het boetebeleid. U heeft recent aangegeven behoefte te hebben aan een bespreking met DGFZ en DGBel over het boetebeleid in den brede in de fiscaliteit en bij toeslagen. De afspraak hiervoor staat reeds gepland op 14 januari 2013. Omdat we ervan uitgaan dat u het BBBB/T in wilt laten gaan per 1 januari 2013, hebben wij op korte termijn een afspraak met u ingepland om te bespreken in hoeverre het nieuwe besluit aan uw wensen voldoet. Vooruitlopend op beide afspraken treft u in de toelichting de antwoorden aan op uw vragen.

Toelichting

1. Wat was de oorzaak van de vertraging en hoe kan dit voorkomen worden?

- De vertraging in de totstandkoming van het BBBB/T had als oorzaak dat bij Toeslagen de wens om tot een zorgvuldige afweging te komen te veel tijd in beslag heeft genomen op MT-niveau.
- Bij Toeslagen is sinds 1 juli een MT-lid aangewezen als verantwoordelijke voor het handhavingsbeleid en het daarbij behorende boetebeleid. Daarnaast zal het MT-lid bijgestaan worden door een vaktechnisch coördinator formeel recht, waarvoor een vacature opengesteld is. Deze maatregelen zijn bedoeld om herhaling van een dergelijke vertraging in de toekomst te voorkomen. Tevens is de relatie tussen Toeslagen en DGBEL cluster Fiscaliteit versterkt.

2. Hoe verhouden de wettelijk boetemaxima zich tot het boetebeleid?

De onderstaande schema's geven een overzicht weer van de wettelijke boetemaxima en de voorgeschreven boetehoogten in het BBBB/T voor lichte en zware overtredingen. De middelste en laatste kolom geven respectievelijk de gevolgen weer na inwerkingtreding OFM 2012 en OFM 2013.

Verzuimboete lichte overtreding	Voor 1 juli 2012 (onder huidige BBBB/T)	Per 1 juli 2012 (onder huidige BBBB/T)	Per 1 januari 2013 (onder nieuw BBBB/T)
Wettelijk boetemaximum	€ 1.500	€ 4.920	€ 4.920
Standaardboete BBBB/T	20% van wettelijk boetemaximum is € 300	20% van wettelijk boetemaximum is € 984 (in de praktijk wordt de standaardboete van € 300 toegepast)	1 ^e overtreding: waarschuwing 2 ^e e.v. overtreding: 7% van wettelijk boetemaximum is € 344
Boetemaximum BBBB/T	€ 1.500	€ 4.920	€ 4.920

Vergrijpboete zware overtreding	Voor 1 juli 2012 (onder huidige BBBB/T)	Na 1 juli 2012 (onder huidige BBBB/T)	Per 1 januari 2013 (onder nieuw BBBB/T)
Wettelijk boetemaximum	€ 5.000	100% van terug te vorderen bedrag	100% en bij recidive 150% van terug te vorderen bedrag
Standaardboete BBBB/T grove schuld	6,25% van terug te vorderen bedrag	6,25% van terug te vorderen bedrag	25% en bij recidive 75% van terug te vorderen bedrag
Standaardboete BBBB/T opzet	12,5% van terug te vorderen bedrag	12,5% van terug te vorderen bedrag	50% en bij recidive 150% van terug te vorderen bedrag
Boetemaximum BBBB/T	25% van de terugvordering, maximaal € 5.000	25% van de terugvordering, maximaal € 5.000	Geen absoluut maximum

De wettelijke boetebepalingen zijn 'kan'-bepalingen. Belastingdienst/Toeslagen zal per geval, met inachtneming van het wettelijk maximum, moeten bepalen wat hij een passende boete vindt. In het voorliggende boetebesluit wordt voorgeschreven dat een boete moet worden opgelegd en hoe hoog deze boete in beginsel moet zijn. Daarbij wordt een systematiek gehanteerd waarbij allereerst een standaardboete als uitgangspunt wordt genomen, om vervolgens een hogere of lagere boete vast te stellen als gevolg van strafverzwarende

respectievelijk strafverminderende omstandigheden van het specifieke geval (de zogeheten individuele straftoemeting).

3. Waarom en op welke wijze is aansluiting gezocht bij de boetebedragen in de fiscaliteit?

Na aankondiging in de Fiscale Agenda is in OFM 2012 ervoor gekozen om de boeten te verhogen in het kader van de aanpak van misbruik en oneigenlijk gebruik bij toeslagen. Stroomlijning van het boetebeleid zorgt voor eenheid binnen de Belastingdienst. Het fiscale boetebeleid is gebaseerd op een afgewogen leerstuk, waarbij rekening is gehouden met talrijke jurisprudentie waarin rechters individuele straftoemeting hebben toegepast.

In OFM 2012¹ is dit als volgt toegelicht:

"Daarbij streeft het kabinet tevens naar meer stroomlijning tussen de boetebedragen in de fiscaliteit en de boetebedragen die gelden voor de toeslagen. Dit streven sluit aan bij de aanscherping van het handhavingsbeleid bij uitkeringsfraude in de sociale zekerheid, waar de maximale boetebedragen eveneens – conform de reeds voor de fiscaliteit geldende maxima – worden verhoogd naar 100% van het gefraudeerde bedrag."(...)
"Het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst/Toeslagen zal worden aangepast in lijn met de wijzigingen van de aanpak van misbruik en oneigenlijk gebruik die het kabinet voorstaat."

4. U vindt de standaardboete van € 344 voor lichte overtredingen te hoog en de boete voor zware overtredingen, waarbij sprake is van grove schuld of opzet, gebaseerd op 25% respectievelijk 50% van het terug te vorderen bedrag te laag.

In het huidige BBBB/T bedraagt de standaardboete voor lichte overtredingen € 300. In het voorliggende besluit is ter versoepeling hiervan voorgesteld om bij een eerste verzuim een waarschuwing af te geven in plaats van een boete. In geval van recidive binnen de referentieperiode² wordt een standaard verzuimboete voorgeschreven van € 344. De verhoging van de standaardboete achten wij passend in het kader van de aanpak van misbruik en oneigenlijk gebruik bij toeslagen, zoals is toegelicht in OFM 2012.

Bij zware overtredingen is de standaard vergrijpboete voor grove schuld en opzet beleidsmatig vastgesteld op respectievelijk 25% en 50% van het terug te vorderen bedrag, zonder absoluut maximum. Dit sluit aan bij het fiscale boetebeleid. De standaardboete fungeert als uitgangspunt, waarna vervolgens de standaardboete naar boven of beneden kan worden aangepast als gevolg van individuele straftoemeting. Een voorbeeld ter vergelijking is de boeteoplegging in het Rekeningenproject, waarbij de vergrijpboete standaard op 50% was gesteld. De inspecteur heeft vervolgens de boete verhoogd naar 100% wegens de ernst van het feit, wat een strafverzwarende omstandigheid is. In de jurisprudentie is deze methodiek geaccepteerd. De individuele straftoemeting zorgt er in de praktijk voor dat er boeten opgelegd worden van 0% tot 100%.

¹ Kamerstukken II 2011/12, 33 004, nr. 3, onderdeel 13.1.

² De referentieperiode vangt aan op 1 januari van het kalenderjaar dat voorafgaat aan het kalenderjaar waarin de overtreding is begaan.

5. Waarom is de actualisering van het boetebeleid niet in de vorm van een beslispuntennotitie voorgelegd? U heeft aangegeven te overwegen het boetebeleid in de fiscaliteit en bij toeslagen te evalueren.

Naar aanleiding van uw opmerking over het voorleggen van beleidsmatige wijzigingen, zullen wij wijzigingen voortaan in een oplegnotitie duidelijk ter beslissing aan u voorleggen.

In een ander overleg over het opleggen van een losse boeteschikking heeft u aangegeven een uur te willen praten over het boetebeleid in de fiscaliteit en bij toeslagen. De afspraak hiervoor staat reeds gepland op 14 januari 2013.

6. Wat zijn de uitvoeringsgevolgen als het BBBB/T per 1 januari 2013 wordt aangepast, rekening houdende met de aanvullende wijzigingen die voortvloeien uit het OFM 2013?

Er zijn in de praktijk geen uitvoeringsgevolgen. De vergrijpboete, een belangrijk onderdeel van het nieuwe boetebesluit, kan op dit moment met de nu geldende wetgeving pas na de definitieve toekenning van de toeslag (en bij een nieuw beboetbaar geconstateerd feit) worden opgelegd. In OFM 2013 is de mogelijkheid opgenomen om de vergrijpboete ook op te leggen bij de definitieve toekenning zelf. Dat wil zeggen indien vanaf 2013 in de voorschotfase, dus vóór de definitieve toekenning, fraude geconstateerd wordt, kan een vergrijpboete worden opgelegd bij de definitieve toekenning.



Aan
De Staatssecretaris

Bevriezen

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Inlichtingen

10.1.d

Datum
15 augustus 2012

Autour
10.1.d

memo

Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst/Toeslagen

Advies aan Staatssecretaris: besluit niet lezen.

Het voorliggende besluit betreft een actualisering van het boetebeleid van de Belastingdienst/Toeslagen in verband met de inwerkingtreding per 1 juli 2012 van een wijziging van de artikelen 40 en 41 van de Awir. Deze wijziging maakte onderdeel uit van het OFM 2012. Hierbij zijn de wettelijke maxima van de boeten verhoogd. Deze wijziging is beleidsmatig aangegrepen om lichte overtredingen te bestraffen met een standaardboete van € 344 (was € 300) en de zware overtredingen – waarbij sprake is van opzet of grove schuld – met een boete gebaseerd op 50% resp. 25% van het bedrag dat wordt teruggevorderd.

Dit besluit is in concept voorgelegd aan de Werkgroep FUB. Het commentaar dat van deze werkgroep is ontvangen, heeft geen aanleiding gegeven het conceptbesluit te wijzigen. Overigens maakte de wijziging van het boetetarief voor lichte overtredingen nog geen onderdeel uit van het concept dat aan de Werkgroep FUB is voorgelegd.

- organisatieproblemen Bel. Toeslagen
- Waarom nu pas boete besluit?
- Wat was boete niet hoger?
- Hoe gaat dit in p.u.a. over?

**Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen. Besluit Bestuurlijke Boeten
Belastingdienst/Toeslagen**

Belastingdienst/Landelijk kantoor Belastingregio's/Brieven en beleidsbesluiten

Besluit van ..-.-2012, nr. DGB2012/1153M

De staatssecretaris van Financiën heeft het volgende besloten.

Dit besluit betreft een wijziging van het besluit van 1 juli 2009, nr. CPP2009/905M, Stcrt. 2009, nr. 10311 (Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst/Toeslagen) in verband met de inwerkingtreding per 1 januari 2012 van de Wet van 22 december 2011 tot wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Overige fiscale maatregelen 2012).

In dit besluit worden beleidsregels gegeven die gelden bij het opleggen van bestuurlijke boeten door de Belastingdienst/Toeslagen op grond van de artikelen 40 en 41 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (hierna: Awir).

§ 1. Algemene bepalingen

Bij het opleggen van bestuurlijke boeten op grond van § 6 van hoofdstuk 2 van de Awir zijn, naast de bepalingen van de Algemene wet inzake rijksbelastingen die in de artikelen 40 en 41 Awir worden genoemd, de voorschriften van hoofdstuk 3 en de titels 5.1 en 5.4 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing. Ook zijn de algemene bepalingen van het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (hierna: BBBB) van toepassing, voor zover deze een invulling geven aan het geldende wettelijke kader.

§ 2. Algemene bepalingen inzake grove schuld en opzet

1. Grove schuld is een in laakbaarheid aan opzet grenzende mate van verwijtbaarheid en omvat mede grove onachtzaamheid. Daarbij kan gedacht worden aan laakbare slordigheid of ernstige nalatigheid. Bij grove schuld had belanghebbende redelijkerwijs moeten of kunnen begrijpen dat zijn gedrag tot gevolg kon hebben dat bijvoorbeeld een te hoog bedrag aan tegemoetkoming zou worden toegekend.
2. Opzet is het willens en wetens handelen of nalaten. Onder opzet wordt mede verstaan voorwaardelijk opzet. Onder voorwaardelijk opzet wordt verstaan het willens en wetens aanvaarden van de aanmerkelijke kans dat een handelen of nalaten tot gevolg heeft dat de beboetbare gedraging wordt begaan.
3. De Belastingdienst/Toeslagen dient de aanwezigheid van opzet of grove schuld te stellen en te bewijzen. De Belastingdienst/Toeslagen kan zich voor het bewijs van opzet of grove schuld baseren op door hem gestelde, en door belanghebbende niet of niet voldoende ontzenuwde vermoedens die gebaseerd zijn op felten.
4. Indien slechts een gedeelte van het teruggevorderde bedrag door opzet of grove schuld van belanghebbende te veel is ontvangen, berekent de Belastingdienst/Toeslagen de boete over dat – naar evenredigheid bepaalde – gedeelte.
5. Het vierde lid vindt overeenkomstige toepassing indien meer dan één boetepcentage moet worden toegepast.

§ 3. Geen of niet tijdige informatieverstrekking (artikel 40, eerste lid, van de Awir)

1. In geval van een overtreding op grond van artikel 40, eerste lid, van de Awir, legt de Belastingdienst/Toeslagen een boete op van 7 procent van het wettelijk maximum.
2. In afwijking van het voorgaande lid legt de Belastingdienst/Toeslagen geen boete op, indien belanghebbende in de periode (referentieperiode) voorafgaand aan het moment waarop de overtreding is begaan hetzelfde voorschrift niet heeft overtreden. De Belastingdienst/Toeslagen zendt belanghebbende daarvan een mededeling (waarschuwing).
3. De in het vorige lid bedoelde referentieperiode vangt aan op 1 januari van het kalenderjaar dat voorafgaat aan het kalenderjaar waarin de overtreding is begaan.

3. In geval van opzet legt de Belastingdienst/Toeslagen een boete op van 50 procent van het wettelijk maximum van artikel 41, tweede lid, van de Awir.

4. Bij het opleggen van de boete houdt de Belastingdienst/Toeslagen rekening met eventuele bijzondere omstandigheden die strafverminderend en strafverzwarend kunnen zijn. Zie het in § 1 genoemde BBBB.

§ 7. Citeertitel

1. Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst/Toeslagen.

2. De citeertitel kan worden afgekort tot: BBBB/T.

§ 8. Ingetrokken besluiten

Het besluit van 1 juli 2009, nr. CPP2009/905M, Stcrt. 2009, nr. 10311 (Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst/Toeslagen) wordt ingetrokken met ingang van de inwerkingtreding van dit besluit.

§ 9. Inwerkingtreding

Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na de dagtekening van de Staatscourant waarin het wordt geplaatst.

Den Haag, ... oktober 2012.

De staatssecretaris van Financiën,

mr. drs. F.H.H. Weekers