



Afschaffing inkeer: vrijwillige verbetering verleden tijd?

Vanessa Huygen van Dijk-Jagersma

Inhoudsopgave

- Strafrechtelijke inkeer sinds 1962
- Oorsprong fiscale inkeer: 1998
- Inkeer tot/na 2010: het 'Haarlem-verweer'
- Afschaffing inkeer (I): OFM 2018
- Afschaffing inkeer (II): amendement Omtzigt
- Toekomst



Strafrechtelijke inkeer sinds 1962

- Invoering AWR

“De bepaling is vooral van belang, omdat belastingplichtigen op het terrein van de directe belastingen zich veelal genoopt zien met een eenmaal begonnen ontduiking door te gaan, indien zij niet, na een alsnog gedane juiste en volledige aangifte, van straffeloosheid zijn verzekerd”

(Kamerstukken II 1954/55, 4080, 3, p. 28)

- Strafvervolgning wanneer?
- Financiële gevolgen van strafvervolgning: ontneming

Oorsprong fiscale inkeer: 1998

- *“De inkeerregeling is met ingang van 1 januari 1998 ingevoerd in de AWR naar aanleiding van een advies van de Commissie Van Slooten. (Kamerstukken II 1993/94, 23 470, nr. 3, blz. 3.)*

(...)

Met betrekking tot de inkeerregeling was deze commissie van mening dat in lijn met de op dat moment al bestaande inkeerregeling ter zake van het strafbaar handelen ook een inkeerregeling diende te bestaan ter zake van het beboetbaar handelen. Belanghebbenden moeten er namelijk niet van worden weerhouden alsnog aan de verplichtingen te voldoen doordat de consequentie daarvan is dat zij toch een boete krijgen. Het ook in die situatie opleggen van een boete leek de commissie contraproductief.”

(Kamerstukken II 2017/18, 34786, 3, p. 29)

Inkeer tot/na 2010: het 'Haarlem-verweer'

- Boete sinds 2010
- 'Matiging' steeds minder gematigd
- 'Haarlem-verweer'
 - Rechtbank Haarlem 19 februari 2013, ECLI:NL:RBNHO:2013:BZ3272
 - Revival boetevrij inkeren: 2013-2014
 - Rechtbank Gelderland 14 juli 2017, ECLI:NL:RBGEL:2017:3675
 - Anders: Rechtbank Zeeland-West-Brabant, 30 oktober 2017, ECLI:NL:RBZWB:2017:7049

Afschaffing inkeer (I): OFM 2018

- Motivatie afschaffing

“Het kabinet is van mening dat deze praktijk door de maatschappelijke opvattingen over belastingontduiking en de toegenomen pakkans is achterhaald. Ook internationaal heerst de opvatting dat belastingontduiking moet worden aangepakt en daartoe worden door overheden grote (internationale) inspanningen geleverd op het terrein van gegevensuitwisseling. Die leiden tot meer transparantie, waardoor voor de fiscus verborgen vermogen aan het licht komt. Het kabinet vindt daarom de tijd rijp om een einde te maken aan het coulante inkeerbeleid voor belastingplichtigen en toeslaggerechtigden die niet voldoen aan de voor de fiscaliteit en toeslagen geldende wetgeving.”

(MvT OFM 2018, Kamerstukken II, 34786, nr. 3)

- Afschaffing voor alle belastingmiddelen en -grondslagen
- Aankondiging Wiebes: alleen boetevrije jaren?
- Overgangsrecht
- Afschaffing door verhoogde pakkans overbodig

Afschaffing inkeer (II): amendement Omtzigt

- Kritiek
- Afschaffing voor box 3 (?)

Toekomst

- Wat blijft?

“Het spectrum waarop de inkeerregeling ziet is breder dan alleen het belasting ontduiken met buitenlandse vermogens. Ook belastingplichtigen die zich op andere punten van een aangifte hebben vergist hoeven zich met de thans geldende inkeerregeling geen zorgen te maken dat ze aan een uitvoerig onderzoek naar hoe het toch zo ver is gekomen worden onderworpen. Die wetenschap maakt dat men vergissingen gemakkelijker meldt, zelfs met de consequentie van een beperkte boete. De kosten zijn overzichtelijk. Het RB acht dat een belangrijke verworvenheid die naar het zich nu laat aanzien vrij gemakkelijk wordt weggezet.”

(Commentaar RB, 4 oktober 2017)

- OB suppletie-inkeer

- Advies aan Eerste Kamer

“Het belangrijkste doel van strafbaarstelling is doorgaans niet bestraffing als zodanig, maar de afschrikkende werking die daarvan uitgaat. De praktijk leert dat in het geval van zwartsparenders dit doel daadwerkelijk wordt verwezenlijkt: zij besluiten vaak schoon schip te maken, juist om zich van de dreiging van vervolging te ontdoen. Mét de inkeerregeling levert strafbaarstelling een krachtige prikkel op om alsnog compliant gedrag te gaan vertonen.”

(Adviescommissie Belastingrecht, 9 december 2017 [niet gepubliceerd])

- Anoniem inkeren

jaeger ADVOCATEN
BELASTING
KUNDIGEN



Bedankt voor uw
aandacht
