

Nieuw #zwartsparendersbeleid openbaar gemaakt

Naar aanleiding van een 'Wob'-verzoek is geactualiseerd beleid openbaar gemaakt. Hierin wordt beschreven hoe er fiscaal en – met name – voor de #boete moet worden omgegaan met 'ViB' (vermogen in het buitenland). We lichten er relevante wijzigingen uit over onder meer het #zwijgrecht, de boete voor #UBS-spaarders en de keuze voor #strafrechtelijke vervolging van #zwartsparenders:

- Ook als (waarschijnlijk) een fiscale boete zal worden opgelegd geldt het zwijgrecht (p. 58).

p. 58

11.1.5 Sfeerovergang en cautie

Bij de fiscale beboeting wordt, evenals in het strafrecht, iemand voor onschuldig gehouden totdat tegenover een onafhankelijke rechter onherroepelijk is komen vast te staan dat de persoon schuldig is (onschuldpresumptie). Een vermoedelijke dader heeft het recht om zo snel mogelijk te horen waarvan hij wordt verdacht (kennisgeving van voornemen tot opleggen boete), hij heeft het recht op bijstand en het recht om te worden gehoord (hoorgesprek n.a.v. kennisgeving). Bij aanvang van het verhoor moet de verdachte nogmaals worden meegedeeld waarvan hij wordt verdacht - en dat hij niet behoeft mee te werken aan zijn eigen veroordeling en dus zwijgrecht heeft ("de cautie geven").

Op het moment dat de inspecteur tegenover de belastingplichtige handelingen verricht dan wel uitlatingen doet waaruit belastingplichtige de conclusie kan trekken dat hem (waarschijnlijk) een fiscale boete zal worden opgelegd (of strafrechtelijk vervolgd zal gaan worden), dan kan hij zich op zijn zwijgrecht beroepen. Er is dan sprake van sfeerovergang (zie ook onderdeel 9.1.4 over het verbod van zelfincriminatie en <http://intranet.belastingdienst.nl/controleset/inhoudsopgave/evaluatie/4-4-1-sfeerovergang/>).

- Een onwetende partner kan geen boete opgelegd krijgen voor het deel (of geheel) dat aan hem/haar wordt toegerekend. De zwartsparende partner wel (p. 59).

p. 59

Toerekening partner

Ingeval het niet aangegeven vermogen op grond van art. 2.17 Wet IB 2001 wordt toegerekend aan een partner, niet zijnde de rekeninghouder, dient ook voor deze partner een zelfstandig verwijt te kunnen worden gemaakt. In uitzonderingsgevallen zal het voorkomen dat de partner van niets wist en derhalve ook niet kan worden beboet. In dat geval kan worden beoordeeld of de rekeninghouder dient te worden aangemerkt als medepleger/doenpleger (art. 670 AWR) voor de onjuiste aangifte van zijn/haar partner.

- De boete bij inkeer over oude aangiften (tijdens het maximum van 100%) bedraagt geen 60% maar 40% (p. 71).

p. 71

Box 3 (aangiften ingediend voor 2 juli 2009) Vergrijpboeten voor correcties van box 3 vermogen van aangiften die zijn ingediend vóór 2 juli 2009 worden bij (voorwaardelijke) opzet zonder strafverzwarende en strafverlagende omstandigheden in beginsel beboet met 50%. Bij het beboeten ingeval sprake is van inkeer met 120% is sprake van een wanverhouding. In die gevallen zou het passend kunnen zijn de boete te verlagen tot bijvoorbeeld 40%.

- Voor UBS-ers geldt bij vrijwillige melding een box 3 boete van 100% (aangifte vanaf 2 juli 2009) en 40% (overige aangiften). Dit is hoger dan de inkeerboetes, omdat een melding van een UBS-spaarder niet meer als tijdig wordt aangemerkt. In dit gewijzigde beleid wordt de boete van 100% verhoogd naar 135% (p. 74).

NB Voor degene die op het oude gepubliceerde beleid is afgegaan, kan dat echter niet zomaar worden toegepast.

p. 74

Gezien de verhoging van de inkeerboete naar 120% zou bij het doen van een melding vrijwillige verbetering na 1 juli 2016 en het volledig meewerken van de belastingplichtige vanaf die datum bijvoorbeeld een boete van respectievelijk 135% (box 3 vanaf 2 juli 2009) en 40% (overig) worden opgelegd.

- De discussie of box 3-heffing ongeoorloofd afpakken inhoudt (inbreuk op het eigendomsrecht van 'artikel 1 EP') wil de Belastingdienst beperkt houden tot de jaren 2013 en verder:

p. 82

Geen voorbehouden warden opgenomen voor navorderingsaanslagen van vóór 2013.

- Voor de keuze fiscale boete of strafvervolgning bij zwartsparenders gelden andere relevante aspecten (p. 97). Als verzwegen vermogen mogelijk afkomstig is uit een (ander) misdrijf, moet dit bij de FIOD worden gemeld (p. 35).

p. 97

In het Protocol AAFD wordt de mogelijkheid geboden om bij een thematische aanpak aanvullende en afwijkende criteria af te spreken. Voor de VIE is hiervoor gekozen. Bijzondere posten die wellicht voor strafrechtelijke behandeling in aanmerking komen zijn:

- *Openstaande schulden (fiscaal, CJIB, ontnemingsvordering etc.);*
- *Ontkenners;*
- *Valsheid (in geschrifte);*
- *Verschuivers;*
- *Maatschappelijke relevantie, misbruik publieke gelden en regelingen;*
- *Uitstraling;*
- *Niet meldende adviseurs die eerder iets had kunnen zien (aanpak niet melders Wwft);*
- *Verwijtbare advisering (aanpak facilitators).*

p. 35

8.9 Criminele activiteiten Indien het verzwegen vermogen (mogelijk) afkomstig is uit criminele activiteiten (drugs, diefstal, verduistering, oplichting, witwassen etc.) of een fiscaal misdrijf waarvoor niet is ingekeerd, dan moet deze ViB post (via contactambtenaar AWR voor alle ViB-projecten) warden gemeld bij het AMLC (FIOD) voor een strafrechtelijke beoordeling.