



**Inlichtingen**

art. 10, 2, e, Wob
T idem
idem @belastingdienst.nl

Van  
Lavaco's FR

**Datum**  
17 april 2018

**Bijlage**

# memo

## Aanleiding

Er zijn signalen dat binnen PDB de uitvoering met betrekking tot het matigen van verzuimboetes wegens het niet of niet tijdig doen van aangifte inkomstenbelasting (artikel 67a van de AWR) zeer uiteenlopend is. Daarom geven wij in dit memo een advies welke argumenten wel en welke argumenten geen aanleiding kunnen zijn om in de beroepsfase een opgelegde verzuimboete alsnog te matigen. Dit memo heeft uitsluitend betrekking op de IH.

## Uitgangspunt

Het opleggen van een (verzuim)boete is een vorm van straftoemeting (§ 6 BBBB). Daarbij houdt de inspecteur rekening met individuele omstandigheden die aanleiding kunnen zijn om een hogere of een lagere boete op te leggen dan het standaardpercentage dat het BBBB voorschrijft (§ 7 BBBB). Uiteindelijk moet de opgelegde boete passend en geboden zijn gelet op de geconstateerde overtreding.

## Geen boetematiging

Het wettelijk maximum van de verzuimboete wegens een aangifteverzuim in de inkomstenbelasting bedraagt € 5.278. Het BBBB schrijft een standaardboete van 7 percent van dit wettelijk maximum voor, ofwel € 369. In deze matiging kunnen, gezien de stand van het recht en hetgeen hierover tijdens de parlementaire behandeling is opgemerkt, de volgende omstandigheden worden geacht te zijn verdisconteerd:

- Het is de eerste keer dat de belastingplichtige een aangifteverzuim begaat;
- Verbeterd aangiftedrag;
- Op de aangifte is een gering bedrag verschuldigd;
- De overschrijding van de aangiftetermijn is gering; en
- Andere persoonlijke omstandigheden dan hierna genoemd.

Deze omstandigheden kunnen dus geen aanleiding zijn voor een lagere verzuimboete dan de standaardboete die het BBBB voorschrijft.

## Wel boetematiging

Omstandigheden die wel aanleiding kunnen zijn om de verzuimboete verder te matigen zijn onder meer:

- Slechte financiële omstandigheden ten tijde van het beoordelen van de boete (ex nunc);
- Bij behandeling van het bezwaar tegen de verzuimboete (ex nunc) blijkt dat belastingplichtige onterecht beschreven is maar dit niet vast te stellen was op moment van uitreiken van de uitnodiging tot het doen van aangifte (er was dus een gerechtvaardigd vermoeden bij de inspecteur dat belasting verschuldigd was; ex tunc). Als bij behandeling van het bezwaar tegen de verzuimboete (ex nunc) blijkt dat op het moment dat de uitnodiging tot het doen van aangifte uitgereikt werd dit reeds ten onrechte was (dus ten onrechte beschreven; ex tunc), kan de boete worden verminderd naar nihil.

Bij avas vervalt een opgelegde verzuimboete. De belastingplichtige moet avas stellen en aannemelijk maken.