

Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 58944, 1040 EE Amsterdam

port betaald PostNL

Directie Particulieren

Kingsfordweg 1
1043 GN Amsterdam
Postbus 58944
1040 EE Amsterdam
www.belastingdienst.nl

Telefoonnummer
088 –

E-mailadres

Team
Team 2

Datum
1 september 2022

Onze referentie

Betreft: Besluit Wet open overheid

Geachte

Op 21 juli 2022 heb ik uw verzoek op grond van de Wet open overheid (hierna: Woo) ontvangen. Per brief met dagtekening 11 augustus 2022 heb ik de beslistermijn verdaagd. Deze brief vormt de uiteindelijke beslissing op het verzoek.

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Woo is dat een ieder het recht heeft op toegang tot publieke informatie zonder daartoe een belang te hoeven stellen, tenzij uitzonderingsgronden of een geheimhoudingsplicht daaraan in de weg staan. Indien bepaalde informatie niet voorhanden is, dan verplicht de Woo niet tot het vervaardigen van documenten hieromtrent. De Woo verplicht evenmin tot het verstrekken van reeds openbare informatie.

Samenvatting van uw verzoek

U verzoekt in uw schrijven om:

1. Alle interne richtlijnen/beleidsaanwijzingen/beleidsstukken en andersoortige documentatie inzake de oplegging van verzuimboeten alsmede het verminderen van deze verzuimboeten.

U specificeert nader dat het verzoek betrekking heeft op de verzuimboeten als beschreven in paragraaf 1 (Verzuimboeten) van Afdeling 1 (Overtredingen) van Hoofdstuk VIIIA (Bestuurlijke boeten) van de Algemene wet inzake rijksbelastingen alsmede de hierop van toepassing zijnde regels uit andere wet- en regelgeving, zoals – maar niet beperkt tot – de Algemene wet bestuursrecht. U doelt dan bijvoorbeeld op – en dit voorbeeld is niet uitputtend bedoeld – op een toelichting op de regels (en de toepassing van deze regels) als opgenomen in het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst. In ons telefonisch contact van 4 augustus 2022 hebt u verder aangegeven dat uw verzoek is beperkt tot de verzuimboeten die worden opgelegd/verminderd bij aanslagbelastingen (meer specifiek: de inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting) en dat u enkel verzoekt om stukken die betrekking hebben op de materiële beoordeling van (de hoogte van) een verzuimboete (denk: u verzoekt niet om systeemtechnische documentatie i.v.m. het vaststellen/verminderen van verzuimboetes).

Beoordeling van uw verzoek

Op 18 april 2017 is naar aanleiding van een Wob-verzoek¹ informatie geopenbaard die de strekking van uw verzoek raakt. In dit besluit komt naar voren dat er tot en met 2016 een werkafspraken gold voor verzuimboeten inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting en dat er na het intrekken van de werkafspraken er geen nieuwe werkinstructie voorhanden is voor hoe om te gaan met verzuimboeten voor aanslagen inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting. Ook is in dit besluit aangegeven dat het beleid aangaande verzuimboetes enkel voortvloeit uit het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst. Met de medewerkers van de Belastingdienst is destijds wel een jurisprudentieoverzicht gedeeld dat richting geeft voor verzuimboeten vennootschapsbelasting, dat overzicht is ook geopenbaard door middel van het besluit van 18 april 2017.

Datum

1 september 2022

Onze referentie

De situatie met betrekking tot de verzuimboeten vennootschapsbelasting is tot op heden ongewijzigd. Voor zover kom ik dan ook niet toe aan het openbaren van nieuwe documenten.

Ten aanzien van de verzuimboeten inkomstenbelasting is na het hiervoor aangehaalde Wob-besluit van 18 april 2017 nog een memo van de landelijke vaktechnisch coördinatoren formeel recht geopenbaard. Dit, door middel van een Wob-besluit met dagtekening 23 september 2020. Dit besluit is terug te vinden door in de zoekbalk op rijksoverheid.nl 'Wob-verzoek verzuimboeten' in te voeren en te navigeren naar het zoekresultaat 'Besluit op Wob-verzoek verzuimboeten'. Deze documenten zijn reeds openbaar. Aangezien deze documenten reeds openbaar zijn leidt dit niet tot openbaring door middel van dit besluit.

In verband met de verzuimboeten inkomstenbelasting zijn er daarnaast nog documenten aangetroffen die uw verzoek raken. Dit gaat om documentatie t.a.v. het zogenaamde 'Ambtshalve-proces'. Dit is het proces waarbij al dan niet automatisch ambtshalve aanslagen inkomstenbelasting worden opgelegd. In dit kader is er aangetroffen:

1. een werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2015 van september 2017 met als doelgroep de medewerkers van de directie MKB;
2. een werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2016 van februari 2018 met als doelgroep de medewerkers van de directie MKB;
3. een werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2017 versie 2.0 van maart 2019 met als doelgroep de medewerkers van de directie MKB;
4. een werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2017 versie 2.1 van juni 2019 met als doelgroep de medewerkers van de directie MKB;
5. een werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2018 van augustus 2019 met als doelgroep de medewerkers van de directie MKB;
6. een concept-werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2019 van juni 2022 met als beoogde doelgroep de medewerkers van de directie MKB.

¹ Een verzoek op basis van de Wet openbaarheid van bestuur, de voorloper van de Woo.

Ter volledigheid wijs ik u verder ten aanzien van het ambtshalve proces IH ook nog op een brief aan de Tweede Kamer van de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst d.d. 31 januari 2022 met als bijlage het Eindrapport Evaluatie Ambtshalve Proces IH d.d. 10 juni 2020. Deze documenten zijn raad te plegen door op open.overheid.nl te zoeken naar 'Eindrapport Evaluatie Ambtshalve Proces IH' en te navigeren naar 'Kamerbrief bij ambtshalve proces inkomensheffing' en 'Eindrapport Evaluatie Ambtshalve Proces Inkomensheffingen'. De Kamerbrief en bijlage zijn reeds openbaar. Aangezien de kamerbrief en bijlage reeds openbaar zijn leidt dit niet tot openbaring door middel van dit besluit.

Datum

1 september 2022

Onze referentie

De (concept-)werkinstructies Ambtshalve DA (bijlagen 1 t/m 6) zijn wel voor openbaring vatbaar. Echter, deze werkinstructies bevatten tevens passages die andere onderwerpen raken dan de onderwerpen van uw verzoek. Deze passages vallen inhoudelijk niet binnen de reikwijdte van uw verzoek. Om die reden heb ik in deze documenten passages onleesbaar gemaakt onder vermelding van 'buiten reikwijdte verzoek'. Ook zijn in bijlage 6 (de concept-werkinstructie) namen, adressen en telefoonnummers e.d. van medewerkers weggelakt op grond van artikel 5.1, tweede lid, onderdeel e, Woo. Dit, omdat ik het belang van de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer, groter acht dan het belang van openbaarmaking.

In de bijgevoegde inventarislijst treft u (nogmaals) een overzicht aan van de voor openbaring vatbare documenten. In de inventarislijst staan de gehanteerde lakgronden per document (nogmaals) vermeld. Ook staat bij de weggelakte passages in de documenten zelf de relevante rechtsgrondslag vermeld.

Beslissing op uw Woo-verzoek

Op grond van het voorgaande wijs ik het verzoek om openbaarmaking van de gevraagde documenten deels toe.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën,
namens deze,

De directeur van Belastingen Particulieren,
namens deze,

Rechtsmiddelenverwijzing

Op grond van afdeling 6.2 van de Algemene wet bestuursrecht kunt u tegen deze beschikking binnen zes weken na dagtekening van dit besluit een bezwaarschrift indienen bij:

Staatssecretaris van Financiën
p/a Belastingdienst Amsterdam
Postbus 58944
1040 EE Amsterdam

Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend en bevat ten minste zijn naam en adres, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de grond waarop het bezwaar rust.

Tegen een op grond van de artikelen 67 AWR genomen beslissing staat, ingevolge artikel 26 van de AWR, geen bezwaar (en beroep) open. Dit betekent dat het bezwaar zich beperkt tot de vraag of uw verzoek om openbaarmaking op grond van de Woo terecht is afgewezen met een beroep op de artikel 67, AWR.

Datum

1 september 2022

Onze referentie

Inventarislijst

Aanduiding stuk	Opgenomen in bijlage	Weigeringsgrond(en)
Werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2015 van september 2017 met als doelgroep de medewerkers van de directie MKB	1	Delen buiten verzoek
Werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2016 van februari 2018 met als doelgroep de medewerkers van de directie MKB	2	Delen buiten verzoek
Werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2017 versie 2.0 van maart 2019 met als doelgroep de medewerkers van de directie MKB	3	Delen buiten verzoek
Werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2017 versie 2.1 van juni 2019 met als doelgroep de medewerkers van de directie MKB	4	Delen buiten verzoek
Werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2018 van augustus 2019 met als doelgroep de medewerkers van de directie MKB	5	Delen buiten verzoek
Concept-werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2019/2020 van juni 2022 met als beoogde doelgroep de medewerkers van de directie MKB	6	Delen buiten verzoek artikel 5.1, tweede lid, onderdeel e, Woo

Bijlage 1: Werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2015 van september 2017 met als doelgroep de medewerkers van de directie MKB



Belastingdienst

Werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2015

Doelgroep: medewerkers MKB


Versie 4.0 - September 2017

Colofon

Medewerkers MKB

in samenwerking met

Belastingdienst Informatiemanagement (B/IM)

Team Communicatie & Invoering (Aanslag) 

Inhoudsopgave

1	Inleiding 2
1.1	Nieuw in deze versie 2
1.2	Coördinatie en beheer 2
1.3	SAP-TWR 2
2	Achtergrondinformatie AHDA 2015 (massaal) 3
2.1	Doelstelling MKB-directie 3
2.2	AHP 3
2.3	Beoordelen op afvoeren 4
2.4	Boetebeleid 4
	2.4.1 <i>Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (BBBB)</i> 4
	2.4.2 <i>Verzuimreeks</i> 4
	2.4.3 <i>Overzicht vast te stellen verzuimboete</i> 5
2.5	Heffingsvrij vermogen 2015 5
2.6	Ouderentoeslag 2015 5
3	Behandelwijze kantoortoets AHDA 2015 6
3.1	Stap 1: Binnengekomen aangifte controleren 6
3.2	Stap 2: AHP-formulier ophalen 6
3.3	Stap 3: Contra-informatie raadplegen 7
3.4	Stap 4: Verzuimboete bepalen 7
3.5	Stap 5: Vaststellen of vooraankondigen 7
	3.5.1 <i>Winst uit onderneming</i> 7
	3.5.2 <i>Inkomen uit tegenwoordige/vroegere dienstbetrekking</i> 8
	3.5.3 <i>Resultaat uit overige werkzaamheden</i> 8
	3.5.4 <i>Eigen woning</i> 8
	3.5.5 <i>Bezittingen box 3</i> 8
	3.5.6 <i>Heffingskortingen</i> 9
3.6	Stap 6: Aangifte ophalen en invullen 9
3.7	Stap 7: Verzuimboete invoeren 10
3.8	Stap 8: Vrijblijvende berekening maken 10
3.9	Stap 9: Aanslag vaststellen 12
3.10	Stap 10: Verslag van heffing maken 12
	Bijlage 1: Procesplaat AHDA 2015 massaal 13
	Bijlage 2: Beoordelen aangifteplicht AH-proces 14
	Afvoerbestand AHP 14
	Selectie afvoerbestand 14
	Advies 15
	Behandelen afvoerbestand 15
	Fase 4-posten 15
	Fase 3-posten 16
	Mutaties BAP en FAA 16
	Bijlage 3: Doelgroepcodes 18
	Bijlage 4: Lijst met hyperlinks 19

1 Inleiding

Buiten verzoek

2 **Achtergrondinformatie AHDA 2015 (massaal)**

Buiten verzoek



2.4 Boetebeleid

In de volgende paragrafen vind je meer achtergrondinformatie over het boetebeleid en de werkwijze die je hierbij moet hanteren.

2.4.1 **Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (BBBB)**

Vanaf het BBBB van 23 december 2013 wordt de term 'stelselmatig verzuim' formeel niet meer gedefinieerd. In paragraaf 21, lid 6 BBBB 2015 staat het volgende:

"... kan in uitzonderlijke gevallen een verzuimboete tot het wettelijk maximum worden opgelegd. Van een uitzonderlijk geval kan bijvoorbeeld sprake zijn indien belanghebbende stelselmatig in verzuim is."

Definitie 'Stelselmatig'

In de praktijk kunnen we als regel stellen dat als voor de 4e **achtereenvolgende** keer de aangifte ten onrechte **niet of te laat** is ingediend, in ieder geval sprake is van stelselmatigheid. Dit blijft echter ter beoordeling van de behandelaar.

Definitie 'Verzuim'

Verzuim houdt in dat de belastingplichtige geen aangifte heeft ingediend vóór of op de reactiedatum genoemd in de aanmaning.

2.4.2 **Verzuimreeks**

Bij de telling van de verzuimreeks wordt uitgegaan van een aaneengesloten reeks van verzuimen.

Voorbeeld 1

2015 = verzuim
2014 = verzuim
2013 = verzuim
2012 = tijdig
2011 = verzuim

De verzuimreeks wordt vastgesteld op 3. Standaard op te leggen boete: € 369.

Voorbeeld 2

2015 = verzuim
2014 = tijdig
2013 = verzuim
2012 = verzuim
2011 = verzuim

De verzuimreeks wordt vastgesteld op 1. Standaard op te leggen boete: € 369.

2.4.3 Overzicht vast te stellen verzuimboete

Onderstaande tabel toont het standaard boeteschema.

Verzuim	Boetebedrag	Vervolg + basis regelgeving
Geautomatiseerde aanslagregeling 1e t/m 3e verzuim	€ 369	ABS stelt zelf de verzuimboete vast. BBBB 2015 (7% van het wettelijk maximum, paragraaf 21, lid 2)
Handmatige aanslagregeling 1e t/m 3e verzuim	€ 369	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. BBBB 2015 (7% van het wettelijke maximum, paragraaf 21, lid 2)
4e verzuim en hoger	max. € 5.278	ABS of aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. Art. 67a AWR + BBBB 2015

Let op!

Bij een 5e verzuim moet de behandelaar (in overleg met de Boete Fraude Coördinator) beoordelen of sprake is van een verzuim/vergrijp en of een strafrechtelijke aanpak nodig is.

Buiten verzoek

3 Behandelwijze kantoortoets AHDA 2015

Buiten verzoek



Buiten verzoek



3.4

Stap 4: Verzuimboete bepalen

1. Bepaal aan de hand van je verzamelde gegevens het aantal keren dat de belastingplichtige in verzuim is geweest.
2. Stel de boete vast.
Meer informatie over het boetebeleid vind je in [paragraaf 2.4](#).
3. Ga naar [stap 5](#).

Buiten verzoek




Buiten verzoek



Buiten verzoek

3.7**Stap 7: Verzuimboete invoeren**

1. Klik vanuit het venster 'Fisc.Toets. AH DA/Behandelen' op de knop 'Verzuimboete'. Het volgende venster verschijnt:



Vastleggen verzuimboete

Verzuimboete

Huidige waarde:

Nieuwe waarde:

Berekende waarde: 5278

Aantal verzuimen: 4

☐ AVAS

Bevestigen Annuleren

ABS voorspelt zelf het boetebedrag aan de hand van het aangiftegedrag van de belastingplichtige in het verleden.

2. Controleer of het voorspelde boetebedrag overeenkomt met je bevindingen (stap 4).
 - Zo ja, klik op 'Bevestigen'.
 - Zo nee, vul dan het juiste bedrag in bij 'Nieuwe waarde' en klik op 'Bevestigen'.Je keert terug naar het venster 'Fisc.Toets. AH DA/Behandelen'.

Let op!

Als het verzuim in het geheel niet te verwijten is aan de belastingplichtige, vink je het vakje 'AVAS' (afwezigheid van alle schuld) aan. Hierdoor wordt geen boete opgelegd.

3. Ga verder met [stap 8](#).

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek



)

Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek



Bijlage 2: Werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2016 van februari 2018 met als doelgroep de medewerkers van de directie MKB



Belastingdienst

Werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2016

Doelgroep: medewerkers MKB


Versie 1.1 - Februari 2018

Colofon

Medewerkers MKB

in samenwerking met

Belastingdienst Informatiemanagement (B/IM)

Team Communicatie & Invoering (Aanslag) 

Inhoudsopgave

1 Inleiding 2

- 1.1 Nieuw in deze versie 2
- 1.2 Wijzigingen ten opzichte van belastingjaar 2015 2
- 1.3 Coördinatie en beheer 2
- 1.4 SAP-TWR 3

2 Achtergrondinformatie AHDA 2016 (massaal) 4

- 2.1 Doelstelling MKB-directie 4
- 2.2 AHP 4
- 2.3 Beoordelen op afvoeren 5
- 2.4 Boetebeleid 5
 - 2.4.1 *Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (BBBB)* 5
 - 2.4.2 *Verzuimreeks* 5
 - 2.4.3 *Overzicht vast te stellen verzuimboete* 6
- 2.5 Heffingsvrij vermogen 2016 6
- 2.6 Ouderentoeslag 2016 6

3 Behandelwijze kantoortoets AHDA 2016 7

- 3.1 Stap 1: Binnengekomen aangifte controleren 7
- 3.2 Stap 2: AHP-formulier ophalen 7
- 3.3 Stap 3: Contra-informatie raadplegen 8
- 3.4 Stap 4: Verzuimboete bepalen 8
- 3.5 Stap 5: Vaststellen of vooraankondigen 8
 - 3.5.1 *Winst uit onderneming* 8
 - 3.5.2 *Inkomen uit tegenwoordige/vroegere dienstbetrekking* 9
 - 3.5.3 *Resultaat uit overige werkzaamheden* 9
 - 3.5.4 *Eigen woning* 9
 - 3.5.5 *Bezittingen box 3* 10
 - 3.5.6 *Heffingskortingen* 10
- 3.6 Stap 6: Aangifte ophalen en invullen 10
- 3.7 Stap 7: Verzuimboete invoeren 11
- 3.8 Stap 8: Vrijblijvende berekening maken 11
- 3.9 Stap 9: Aanslag vaststellen 13
- 3.10 Stap 10: Verslag van heffing maken 13

Bijlage 1: Procesplaat AHDA 2016 massaal 15

Bijlage 2: Beoordelen aangifteplicht AH-proces 16

- Afvoerbestand AHP 16
- Selectie afvoerbestand 16
- Advies 17
- Behandelen afvoerbestand 17
- Fase 4-posten 17
- Fase 3-posten 18
- Mutaties BAP en FAA 18

Bijlage 3: Doelgroepcodes 20

Bijlage 4: Lijst met hyperlinks 21

1 Inleiding

Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek

2.4 Boetebeleid

In de volgende paragrafen vind je meer achtergrondinformatie over het boetebeleid en de werkwijze die je hierbij moet hanteren.

2.4.1 Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (BBBB)

Vanaf het BBBB van 23 december 2013 wordt de term 'stelselmatig verzuim' formeel niet meer gedefinieerd. In paragraaf 21, lid 6 BBBB 2015 staat het volgende:

"... kan in uitzonderlijke gevallen een verzuimboete tot het wettelijk maximum worden opgelegd. Van een uitzonderlijk geval kan bijvoorbeeld sprake zijn indien belanghebbende stelselmatig in verzuim is."

Definitie 'Stelselmatig'¹

In de praktijk kunnen we als regel stellen dat sprake is van een stelselmatig verzuim als:

- bij een 4e verzuim: 4 keer **achtereenvolgende** geen aangifte is gedaan of
- bij een 5e verzuim of meer: 5 keer **geen of te laat** aangifte is gedaan

De behandelaar beoordeelt het aantal verzuimen.

Definitie 'Verzuim'

Verzuim houdt in dat de belastingplichtige geen aangifte heeft ingediend vóór of op de reactiedatum genoemd in de aanmaning.

2.4.2 Verzuimreeks

Bij de telling van de verzuimreeks wordt uitgegaan van een aaneengesloten reeks van verzuimen.

Voorbeeld 1

2016 = verzuim
2015 = verzuim
2014 = verzuim
2013 = tijdig
2012 = verzuim

De verzuimreeks wordt vastgesteld op 3. Standaard op te leggen boete: € 369.

Voorbeeld 2

2016 = verzuim; geen aangifte
2015 = verzuim; aangifte te laat
2014 = verzuim; geen aangifte
2013 = verzuim ; geen aangifte
2012 = verzuim ; geen aangifte

De verzuimreeks wordt vastgesteld op 5. De behandelaar moet beoordelen of er sprake is van een 'stelselmatig' verzuim.

¹ Dit is afgestemd met de Landelijke Vaco's Formeel Recht.

2.4.3 Overzicht vast te stellen verzuimboete

Onderstaande tabel toont het standaard boeteschema.

Verzuim	Boetebedrag	Vervolg + basis regelgeving
Geautomatiseerde aanslagregeling 1e t/m 3e verzuim	€ 369	ABS stelt zelf de verzuimboete vast. BBBB 2015 (7% van het wettelijk maximum, paragraaf 21, lid 2)
Handmatige aanslagregeling 1e t/m 3e verzuim	€ 369	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. BBBB 2015 (7% van het wettelijke maximum, paragraaf 21, lid 2)
4 ^e verzuim, maar <u>niet</u> vier keer achtereenvolgend geen aangifte gedaan	€ 369	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. BBBB 2015 (7% van het wettelijke maximum, paragraaf 21, lid 2)
4 ^e verzuim, vier keer achtereenvolgend geen aangifte gedaan	max. € 5.278	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. Art. 67a + BBBB 2015
5 ^e verzuim of meer, vijf keer geen of te laat aangifte gedaan	max. € 5.278	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. Art. 67a AWR + BBBB 2015

Let op!

Bij een 5e verzuim moet de behandelaar (in overleg met de Boete Fraude Coördinator) beoordelen of sprake is van een verzuim/vergriep en of een strafrechtelijke aanpak nodig is. Gezien het grote aantal AH-posten doen we dit alleen bij 5e verzuimers, tenzij bijzondere omstandigheden zich voordoen.

Buiten verzoek

3 Behandelwijze kantoortoets AHDA 2016

Buiten verzoek



Buiten verzoek



3.4

Stap 4: Verzuimboete bepalen

1. Bepaal aan de hand van je verzamelde gegevens het aantal keren dat de belastingplichtige in verzuim is geweest.
2. Stel de boete vast.
Meer informatie over het boetebeleid vind je in [paragraaf 2.4](#).
3. Ga naar [stap 5](#).

Buiten verzoek



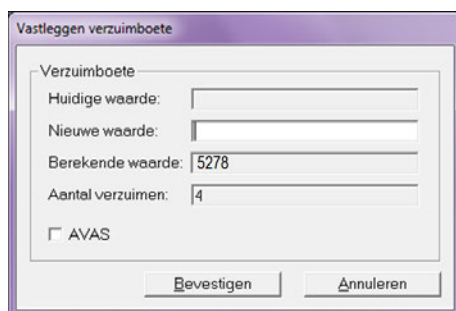
Buiten verzoek



3.7

Stap 7: Verzuimboete invoeren

1. Klik vanuit het venster 'Fisc.Toets. AH DA/Behandelen' op de knop 'Verzuimboete'. Het volgende venster verschijnt:



Vastleggen verzuimboete

Verzuimboete

Huidige waarde:

Nieuwe waarde:

Berekende waarde: 5278

Aantal verzuimen: 4

☐ AVAS

Bevestigen Annuleren

ABS voorspelt zelf het boetebedrag aan de hand van het aangiftegedrag van de belastingplichtige in het verleden.

2. Controleer of het voorspelde boetebedrag overeenkomt met je bevindingen (stap 4).
 - Zo ja, klik op 'Bevestigen'.
 - Zo nee, vul dan het juiste bedrag in bij 'Nieuwe waarde' en klik op 'Bevestigen'.Je keert terug naar het venster 'Fisc.Toets. AH DA/Behandelen'.

Let op!

Als het verzuim in het geheel niet te verwijten is aan de belastingplichtige, vink je het vakje 'AVAS' (afwezigheid van alle schuld) aan. Hierdoor wordt geen boete opgelegd.

3. Ga verder met [stap 8](#).

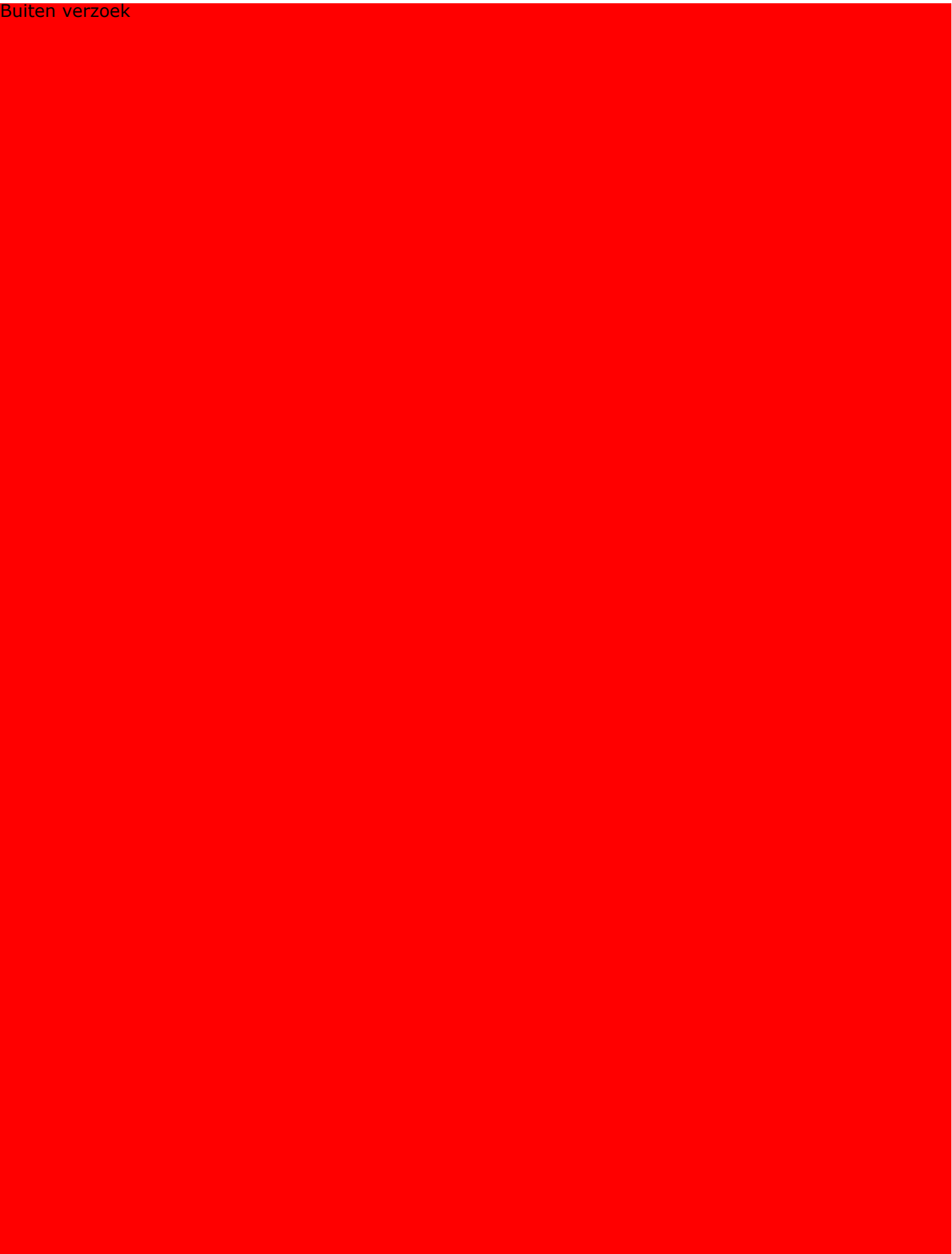


Buiten verzoek



Buiten verzoek





Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek

Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek



Bijlage 3: Werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2017 versie 2.0 van maart 2019 met als doelgroep de medewerkers van de directie MKB



Belastingdienst

Werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2017

Doelgroep: medewerkers MKB

Versie 2.0 – Maart 2019

Colofon

Medewerkers MKB

in samenwerking met

Belastingdienst/IV/IBS IH

Team Communicatie & Invoering 

Inhoudsopgave

1	Inleiding 2
1.1	Nieuw in deze versie 2
1.2	Wijzigingen ten opzichte van belastingjaar 2016 2
1.3	Coördinatie en beheer 2
1.4	SAP-TWR 2
1.5	Behandelverslag 3
2	Achtergrondinformatie AHDA 2017 (massaal) 4
2.1	Doelstelling MKB-directie 4
2.2	AHP 4
2.3	Beoordelen op afvoeren 5
2.4	Verzuimboete 5
	2.4.1 Definitie 'Verzuim' 5
	2.4.2 Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (BBBB) 5
	2.4.3 Verzuimreeks 5
	2.4.4 Overzicht vast te stellen verzuimboete 6
2.5	Heffingsvrij vermogen 2017 6
3	Behandelwijze kantoortoets AHDA 2017 7
3.1	Stap 1: Binnengekomen aangifte controleren 7
3.2	Stap 2: AHP-formulier ophalen 7
3.3	Stap 3: Contra-informatie raadplegen 8
3.4	Stap 4: Verzuimboete bepalen 8
3.5	Stap 5: Vaststellen of vooraankondigen 8
	3.5.1 Winst uit onderneming 8
	3.5.2 Inkomen uit tegenwoordige/vroegere dienstbetrekking 9
	3.5.3 Resultaat uit overige werkzaamheden 9
	3.5.4 Eigen woning 9
	3.5.5 Bezittingen box 3 10
	3.5.6 Heffingskortingen 10
3.6	Stap 6: Aangifte ophalen en invullen 10
3.7	Stap 7: Verzuimboete invoeren 11
3.8	Stap 8: Vrijblijvende berekening maken 12
3.9	Stap 9: Aanslag vaststellen 13
3.10	Stap 10: Behandelverslag maken 14

Bijlage 1: Procesplaat AHDA 2017 massaal 15

Bijlage 2: Beoordelen aangifteplicht AH-proces 16

Afvoerbestand AHP 16
Selectie afvoerbestand 16
Advies 17
Behandelen afvoerbestand 17
Fase 4-posten 17
Fase 3-posten 18
Mutaties BAP en FAA 18

Bijlage 3: Doelgroepcodes 20

Bijlage 4: Lijst met hyperlinks 21

Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek



2.4 Verzuimboete

In de volgende paragrafen vind je meer achtergrondinformatie over het opleggen van een verzuimboete.

2.4.1 Definitie 'Verzuim'

Het niet of niet binnen de termijn doen van een aangifte wordt aangemerkt als een verzuim. Dat staat in artikel 67a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR).

Jurisprudentie¹ heeft deze definitie uitgebreid. Onder een verzuim, zoals bedoeld in artikel 67a AWR, moet volgens de Hoge Raad worden verstaan 'een beboet verzuim, waarvan mededeling is gedaan. Als in een jaar geen verzuimboete is opgelegd of sprake is van AVAS (afwezigheid van alle schuld), dan telt dat jaar niet mee bij het bepalen van de verzuimenreeks.

2.4.2 Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (BBBB)

Op welk bedrag de verzuimboete moet worden vastgesteld, is geregeld in paragraaf 21 BBBB. Bij een het niet of te laat indienen van een aangifte legt de inspecteur een verzuimboete op van € 369. In afwijking hiervan wordt in uitzonderlijke gevallen een verzuimboete opgelegd tot maximaal € 5.278. Hiervan kan sprake zijn bij een 'stelselmatig verzuim'.

Vanaf het BBBB van 23 december 2013 wordt de term 'stelselmatig verzuim' formeel niet meer gedefinieerd. In paragraaf 21, lid 6 BBBB 1998 (zoals laatstelijk gewijzigd op 1 september 2016, Stcrt. 2016, 47203) staat het volgende:

"... kan in uitzonderlijke gevallen een verzuimboete tot het wettelijk maximum worden opgelegd. Van een uitzonderlijk geval kan bijvoorbeeld sprake zijn indien belanghebbende stelselmatig in verzuim is."

Definitie 'Stelselmatig'²

In de praktijk kunnen we als regel stellen dat sprake is van een stelselmatig verzuim als:

- bij een 4e verzuim: 4 keer **achtereenvolgende** geen aangifte is gedaan **of**
- bij een 5e verzuim of meer: 5 keer **achtereenvolgend geen of te laat** aangifte is gedaan; en
- in alle jaren een verzuimboete is opgelegd.

De behandelaar beoordeelt het aantal verzuimen.

2.4.3 Verzuimreeks

Bij de telling van de verzuimreeks wordt uitgegaan van een aaneengesloten reeks van beboete verzuimen.

¹ Hoge Raad 13 augustus 2004; ECLI:NL:HR:2004:AL7032, rechtsoverweging 3.3.

² Dit is afgestemd met de Landelijke Vaco's Formeel Recht.

Voorbeeld 1

2017 = verzuim
 2016 = verzuim
 2015 = verzuim
 2014 = tijdig
 2013 = verzuim

De verzuimreeks wordt vastgesteld op 3. Standaard op te leggen boete: € 369.

Voorbeeld 2

2017 = verzuim; geen aangifte
 2016 = verzuim; aangifte te laat
 2015 = verzuim; geen aangifte
 2014 = verzuim ; geen aangifte
 2013 = verzuim ; geen aangifte

De verzuimreeks wordt vastgesteld op 5. De behandelaar moet beoordelen of er sprake is van een 'stelselmatig' verzuim.

2.4.4**Overzicht vast te stellen verzuimboete**

Onderstaande tabel toont het standaard boeteschema.

Verzuim	Boetebedrag	Vervolg + basis regelgeving
Geautomatiseerde aanslagregeling 1e t/m 3e verzuim	€ 369	ABS stelt zelf de verzuimboete vast. BBBB 2016 (7% van het wettelijk maximum, paragraaf 21, lid 2)
Handmatige aanslagregeling 1e t/m 3e verzuim	€ 369	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. BBBB 2016 (7% van het wettelijke maximum, paragraaf 21, lid 2)
4 ^e verzuim, maar <u>niet</u> vier keer achtereenvolgend geen aangifte gedaan	€ 369	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. BBBB 2016 (7% van het wettelijke maximum, paragraaf 21, lid 2)
4 ^e verzuim, vier keer achtereenvolgend geen aangifte gedaan	max. € 5.278	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. Art. 67a AWR + paragraaf 21, lid 6 BBBB 2016
5 ^e verzuim of meer, vijf keer achtereenvolgend geen of te laat aangifte gedaan	max. € 5.278	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. Art. 67a AWR + paragraaf 21, lid 6 BBBB 2016

Let op!

Als de behandelaar een vergrijpboete op wil leggen of vaststelt dat een strafrechtelijke aanpak nodig is, dan moet dit in overleg met de Boete Fraude Coördinator. Gezien het grote aantal AH-posten doen we dit alleen bij 5e verzuimers, tenzij bijzondere omstandigheden zich voordoen.

Buiten verzoek

3 Behandelwijze kantoortoets AHDA 2017

Buiten verzoek



Buiten verzoek



3.4

Stap 4: Verzuimboete bepalen

1. Bepaal aan de hand van je verzamelde gegevens het aantal keren dat de belastingplichtige in verzuim is geweest.
2. Stel de boete vast.
Meer informatie over de verzuimboete vind je in [paragraaf 2.4](#).
3. Ga naar [stap 5](#).

Buiten verzoek



Buiten verzoek



3.7

Stap 7: Verzuimboete invoeren

1. Klik vanuit het venster 'Fisc.Toets. AH DA/Behandelen' op de knop 'Verzuimboete'. Het volgende venster verschijnt:

The screenshot shows a dialog box titled 'Vastleggen verzuimboete'. Inside, there is a section labeled 'Verzuimboete' containing four input fields: 'Huidige waarde:', 'Nieuwe waarde:', 'Berekende waarde:' (with the value 5278), and 'Aantal verzuimen:' (with the value 4). Below these fields is a checkbox labeled 'AVAS'. At the bottom of the dialog are two buttons: 'Bevestigen' and 'Annuleren'.

ABS voorspelt zelf het boetebedrag aan de hand van het aangiftegedrag van de belastingplichtige in het verleden.

2. Controleer of het voorspelde boetebedrag overeenkomt met je bevindingen (stap 4).
 - Zo ja, klik op 'Bevestigen'.
 - Zo nee, vul dan het juiste bedrag in bij 'Nieuwe waarde' en klik op 'Bevestigen'.Je keert terug naar het venster 'Fisc.Toets. AH DA/Behandelen'.

Let op!

Als het verzuim in het geheel niet te verwijten is aan de belastingplichtige, vink je het vakje 'AVAS' (afwezigheid van alle schuld) aan. Hierdoor wordt geen boete opgelegd.

3. Ga verder met [stap 8](#).

Buiten verzoek



Buiten verzoek

Buiten verzoek



Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek

Bijlage 4: Werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2017 versie 2.1 van juni 2019 met als doelgroep de medewerkers van de directie MKB



Belastingdienst

Werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2017

Doelgroep: medewerkers MKB

Versie 2.1 – Juni 2019

Colofon

Medewerkers MKB

in samenwerking met

Belastingdienst/IV/IBS IH

Team Communicatie & Invoering 

Inhoudsopgave

1	Inleiding 2
1.1	Nieuw in deze versie 2
1.2	Coördinatie en beheer 2
1.3	SAP-TWR 2
1.4	Behandelverslag 2
2	Achtergrondinformatie AHDA 2017 (massaal) 4
2.1	Doelstelling MKB-directie 4
2.2	Basisprincipe AH-proces 4
2.3	AHP 5
2.4	Beoordelen op afvoeren 5
2.5	Verzuimboete 5
	2.5.1 Definitie 'Verzuim' 5
	2.5.2 Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (BBBB) 5
	2.5.3 Verzuimreeks 6
	2.5.4 Overzicht vast te stellen verzuimboete 6
2.6	Heffingsvrij vermogen 2017 7
3	Behandelwijze kantoortoets AHDA 2017 8
3.1	Stap 1: Binnengekomen aangifte controleren 8
3.2	Stap 2: AHP-formulier ophalen 8
3.3	Stap 3: Contra-informatie raadplegen 9
3.4	Stap 4: Verzuimboete bepalen 9
3.5	Stap 5: Vaststellen of vooraankondigen 9
	3.5.1 Winst uit onderneming 9
	3.5.2 Inkomen uit tegenwoordige/vroegere dienstbetrekking 10
	3.5.3 Resultaat uit overige werkzaamheden 10
	3.5.4 Eigen woning 10
	3.5.5 Bezittingen box 3 11
	3.5.6 Heffingskortingen 11
3.6	Stap 6: Aangifte ophalen en invullen 11
3.7	Stap 7: Verzuimboete invoeren 12
3.8	Stap 8: Vrijblijvende berekening maken 13
3.9	Stap 9: Aanslag vaststellen 14
3.10	Stap 10: Behandelverslag maken 15

Bijlage 1: Procesplaat AHDA 2017 massaal 16

Bijlage 2: Beoordelen aangifteplicht AH-proces 17

Afvoerbestand AHP 17
Selectie afvoerbestand 17
Advies 18
Behandelen afvoerbestand 18
Fase 4-posten 18
Fase 3-posten 19
Mutaties BAP en FAA 19

Bijlage 3: Doelgroepcodes 21

Bijlage 4: Lijst met hyperlinks 22

Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek



- 1 Hoge Raad 29 december 1954 (BNB 1955/51) en Hoge Raad 28 maart 2003 (BNB 2003/203)
- 2 Hoge Raad 8 augustus 2014, nr. 13/04659 (ECLI:NL:HR:2014:2150)

2.5 Verzuimboete

In de volgende paragrafen vind je meer achtergrondinformatie over het opleggen van een verzuimboete.

2.5.1 Definitie 'Verzuim'

Het niet of niet binnen de termijn doen van een aangifte wordt aangemerkt als een verzuim. Dat staat in artikel 67a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR).

Jurisprudentie⁴ heeft deze definitie uitgebreid. Onder een verzuim, zoals bedoeld in artikel 67a AWR, moet volgens de Hoge Raad worden verstaan 'een beboet verzuim, waarvan mededeling is gedaan. Als in een jaar geen verzuimboete is opgelegd of sprake is van AVAS (afwezigheid van alle schuld), dan telt dat jaar niet mee bij het bepalen van de verzuimenreeks.

2.5.2 Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (BBBB)

Op welk bedrag de verzuimboete moet worden vastgesteld, is geregeld in paragraaf 21 BBBB. Bij een het niet of te laat indienen van een aangifte legt de inspecteur een verzuimboete op van € 369. In afwijking hiervan wordt in uitzonderlijke gevallen een verzuimboete opgelegd tot maximaal € 5.278. Hiervan kan sprake zijn bij een 'stelselmatig verzuim'.

Vanaf het BBBB van 23 december 2013 wordt de term 'stelselmatig verzuim' formeel niet meer gedefinieerd. In paragraaf 21, lid 6 BBBB 1998 (zoals laatstelijk gewijzigd op 1 september 2016, Stcrt. 2016, 47203) staat het volgende:

"... kan in uitzonderlijke gevallen een verzuimboete tot het wettelijk maximum worden opgelegd. Van een uitzonderlijk geval kan bijvoorbeeld sprake zijn indien belanghebbende stelselmatig in verzuim is."

Definitie 'Stelselmatig'²

In de praktijk kunnen we als regel stellen dat sprake is van een stelselmatig verzuim als:

- bij een 4e verzuim: 4 keer **achtereenvolgende** geen aangifte is gedaan **of**

³ Hoge Raad 28 oktober 1992 (BNB 1993/26)

⁴ Hoge Raad 13 augustus 2004; ECLI:NL:HR:2004:AL7032, rechtsoverweging 3.3.

² Dit is afgestemd met de Landelijke Vaco's Formeel Recht.

- bij een 5e verzuim of meer: 5 keer **achtereenvolgend geen of te laat** aangifte is gedaan; en
 - in alle jaren een verzuimboete is opgelegd.
- De behandelaar beoordeelt het aantal verzuimen.

2.5.3

Verzuimreeks

Bij de telling van de verzuimreeks wordt uitgegaan van een aaneengesloten reeks van beboete verzuimen.

Voorbeeld 1

2017 = verzuim
2016 = verzuim
2015 = verzuim
2014 = tijdig
2013 = verzuim

De verzuimreeks wordt vastgesteld op 3. Standaard op te leggen boete: € 369.

Voorbeeld 2

2017 = verzuim; geen aangifte
2016 = verzuim; aangifte te laat
2015 = verzuim; geen aangifte
2014 = verzuim ; geen aangifte
2013 = verzuim ; geen aangifte

De verzuimreeks wordt vastgesteld op 5. De behandelaar moet beoordelen of er sprake is van een 'stelselmatig' verzuim.

2.5.4

Overzicht vast te stellen verzuimboete

Onderstaande tabel toont het standaard boeteschema.

Verzuim	Boetebedrag	Vervolg + basis regelgeving
Geautomatiseerde aanslagregeling 1e t/m 3e verzuim	€ 369	ABS stelt zelf de verzuimboete vast. BBBB 2016 (7% van het wettelijk maximum, paragraaf 21, lid 2)
Handmatige aanslagregeling 1e t/m 3e verzuim	€ 369	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. BBBB 2016 (7% van het wettelijke maximum, paragraaf 21, lid 2)
4 ^e verzuim, maar <u>niet</u> vier keer achtereenvolgend geen aangifte gedaan	€ 369	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. BBBB 2016 (7% van het wettelijke maximum, paragraaf 21, lid 2)
4 ^e verzuim, vier keer achtereenvolgend geen aangifte gedaan	max. € 5.278	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. Art. 67a AWR + paragraaf 21, lid 6 BBBB 2016
5 ^e verzuim of meer, vijf keer achtereenvolgend geen of te laat aangifte gedaan	max. € 5.278	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. Art. 67a AWR + paragraaf 21, lid 6 BBBB 2016

Let op!

Als de behandelaar een vergrijpboete op wil leggen of vaststelt dat een strafrechtelijke aanpak nodig is, dan moet dit in overleg met de Boete Fraude Coördinator. Gezien het grote aantal AH-posten doen we dit alleen bij 5e verzuimers, tenzij bijzondere omstandigheden zich voordoen.

Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek

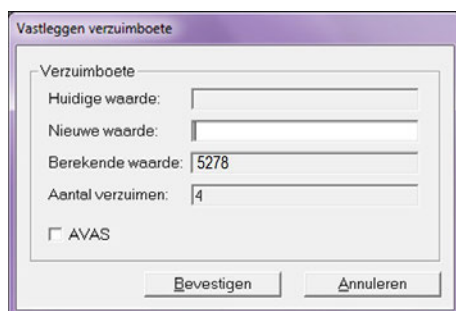




3.7

Stap 7: Verzuimboete invoeren

1. Klik vanuit het venster 'Fisc.Toets. AH DA/Behandelen' op de knop 'Verzuimboete'. Het volgende venster verschijnt:



The screenshot shows a dialog box titled 'Vastleggen verzuimboete'. Inside, there is a section labeled 'Verzuimboete' containing four input fields: 'Huidige waarde:', 'Nieuwe waarde:', 'Berekende waarde:' (with the value 5278), and 'Aantal verzuimen:' (with the value 4). Below these fields is a checkbox labeled 'AVAS'. At the bottom of the dialog are two buttons: 'Bevestigen' and 'Annuleren'.

ABS voorspelt zelf het boetebedrag aan de hand van het aangiftegedrag van de belastingplichtige in het verleden.

2. Controleer of het voorspelde boetebedrag overeenkomt met je bevindingen (stap 4).
 - Zo ja, klik op 'Bevestigen'.
 - Zo nee, vul dan het juiste bedrag in bij 'Nieuwe waarde' en klik op 'Bevestigen'.Je keert terug naar het venster 'Fisc.Toets. AH DA/Behandelen'.

Let op!

Als het verzuim in het geheel niet te verwijten is aan de belastingplichtige, vink je het vakje 'AVAS' (afwezigheid van alle schuld) aan. Hierdoor wordt geen boete opgelegd.

3. Ga verder met [stap 8](#).

Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek

Buiten verzoek



Bijlage 5: Werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2018 van augustus 2019 met als doelgroep de medewerkers van de directie MKB



Belastingdienst

Werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2018

Doelgroep: medewerkers MKB

Versie 1.0 – Augustus 2019

Colofon

Medewerkers MKB

in samenwerking met

Belastingdienst/IV/IBS IH

Team Communicatie & Invoering 

Inhoudsopgave

1	Inleiding 2
1.1	Nieuw in deze versie 2
1.2	Coördinatie en beheer 2
1.3	SAP-TWR 2
1.4	Behandelverslag 2
2	Achtergrondinformatie AHDA 2018 (massaal) 3
2.1	Doelstelling MKB-directie 3
2.2	Basisprincipe AH-proces 3
2.3	AHP 4
2.4	Beoordelen op afvoeren 4
2.5	Verzuimboete 4
	2.5.1 Definitie 'Verzuim' 4
	2.5.2 Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (BBBB) 4
	2.5.3 Verzuimreeks 5
	2.5.4 Overzicht vast te stellen verzuimboete 5
2.6	Heffingsvrij vermogen 2018 6
3	Behandelwijze kantoortoets AHDA 2018 7
3.1	Stap 1: Binnengekomen aangifte controleren 7
3.2	Stap 2: AHP-formulier ophalen 7
3.3	Stap 3: Contra-informatie raadplegen 8
3.4	Stap 4: Verzuimboete bepalen 8
3.5	Stap 5: Vaststellen of vooraankondigen 8
	3.5.1 Winst uit onderneming 8
	3.5.2 Inkomen uit tegenwoordige/vroegere dienstbetrekking 9
	3.5.3 Resultaat uit overige werkzaamheden 9
	3.5.4 Eigen woning 9
	3.5.5 Bezittingen box 3 10
	3.5.6 Heffingskortingen 10
3.6	Stap 6: Aangifte ophalen en invullen 10
3.7	Stap 7: Verzuimboete invoeren 11
3.8	Stap 8: Vrijblijvende berekening maken 12
3.9	Stap 9: Aanslag vaststellen 13
3.10	Stap 10: Behandelverslag maken 14

Bijlage 1: Procesplaat AHDA 2018 massaal 15

Bijlage 2: Beoordelen aangifteplicht AH-proces 16

Afvoerbestand AHP 16
Selectie afvoerbestand 16
Advies 17
Behandelen afvoerbestand 17
Fase 4-posten 17
Fase 3-posten 18
Mutaties BAP en FAA 18

Bijlage 3: Doelgroepcodes 20

Bijlage 4: Lijst met hyperlinks 21

1 Inleiding

Buiten verzoek



Buiten verzoek



2.5 Verzuimboete

In de volgende paragrafen vind je meer achtergrondinformatie over het opleggen van een verzuimboete.

2.5.1 Definitie 'Verzuim'

Het niet of niet binnen de termijn doen van een aangifte wordt aangemerkt als een verzuim. Dat staat in artikel 67a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR).

Jurisprudentie⁴ heeft deze definitie uitgebreid. Onder een verzuim, zoals bedoeld in artikel 67a AWR, moet volgens de Hoge Raad worden verstaan 'een beboet verzuim, waarvan mededeling is gedaan'. Als in een jaar geen verzuimboete is opgelegd of sprake is van AVAS (afwezigheid van alle schuld), dan telt dat jaar niet mee bij het bepalen van de verzuimenreeks.

2.5.2 Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (BBBB)

Op welk bedrag de verzuimboete moet worden vastgesteld, is geregeld in paragraaf 21 BBBB. Bij een het niet of te laat indienen van een aangifte legt de inspecteur een verzuimboete op van € 369. In afwijking hiervan wordt in uitzonderlijke gevallen een verzuimboete opgelegd tot maximaal € 5.278. Hiervan kan sprake zijn bij een 'stelselmatig verzuim'.

Vanaf het BBBB van 23 december 2013 wordt de term 'stelselmatig verzuim' formeel niet meer gedefinieerd. In paragraaf 21, lid 6 BBBB 1998 (zoals laatstelijk gewijzigd op 1 september 2016, Stcrt. 2016, 47203) staat het volgende:

"... kan in uitzonderlijke gevallen een verzuimboete tot het wettelijk maximum worden opgelegd. Van een uitzonderlijk geval kan bijvoorbeeld sprake zijn indien belanghebbende stelselmatig in verzuim is."

Definitie 'Stelselmatig'²

In de praktijk kunnen we als regel stellen dat sprake is van een stelselmatig verzuim als:

- bij een 4e verzuim: 4 keer **achtereenvolgende** geen aangifte is gedaan **of**

³ Hoge Raad 28 oktober 1992 (BNB 1993/26)

⁴ Hoge Raad 13 augustus 2004; ECLI:NL:HR:2004:AL7032, rechtsoverweging 3.3.

² Dit is afgestemd met de Landelijke Vaco's Formeel Recht.

- bij een 5e verzuim of meer: 5 keer **achtereenvolgend geen of te laat** aangifte is gedaan; en
 - in alle jaren een verzuimboete is opgelegd.
- De behandelaar beoordeelt het aantal verzuimen.

2.5.3

Verzuimreeks

Bij de telling van de verzuimreeks wordt uitgegaan van een aaneengesloten reeks van beboete verzuimen.

Voorbeeld 1

2017 = verzuim
2016 = verzuim
2015 = verzuim
2014 = tijdig
2013 = verzuim

De verzuimreeks wordt vastgesteld op 3. Standaard op te leggen boete: € 369.

Voorbeeld 2

2017 = verzuim; geen aangifte
2016 = verzuim; aangifte te laat
2015 = verzuim; geen aangifte
2014 = verzuim ; geen aangifte
2013 = verzuim ; geen aangifte

De verzuimreeks wordt vastgesteld op 5. De behandelaar moet beoordelen of er sprake is van een 'stelselmatig' verzuim.

2.5.4

Overzicht vast te stellen verzuimboete

Onderstaande tabel toont het standaard boeteschema.

Verzuim	Boetebedrag	Vervolg + basis regelgeving
Geautomatiseerde aanslagregeling 1e t/m 3e verzuim	€ 369	ABS stelt zelf de verzuimboete vast. BBBB 2016 (7% van het wettelijk maximum, paragraaf 21, lid 2)
Handmatige aanslagregeling 1e t/m 3e verzuim	€ 369	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. BBBB 2016 (7% van het wettelijke maximum, paragraaf 21, lid 2)
4 ^e verzuim, maar <u>niet</u> vier keer achtereenvolgend geen aangifte gedaan	€ 369	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. BBBB 2016 (7% van het wettelijke maximum, paragraaf 21, lid 2)
4 ^e verzuim, vier keer achtereenvolgend geen aangifte gedaan	max. € 5.278	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. Art. 67a AWR + paragraaf 21, lid 6 BBBB 2016
5 ^e verzuim of meer, vijf keer achtereenvolgend geen of te laat aangifte gedaan	max. € 5.278	Aanslagregelaar stelt de verzuimboete vast. Art. 67a AWR + paragraaf 21, lid 6 BBBB 2016

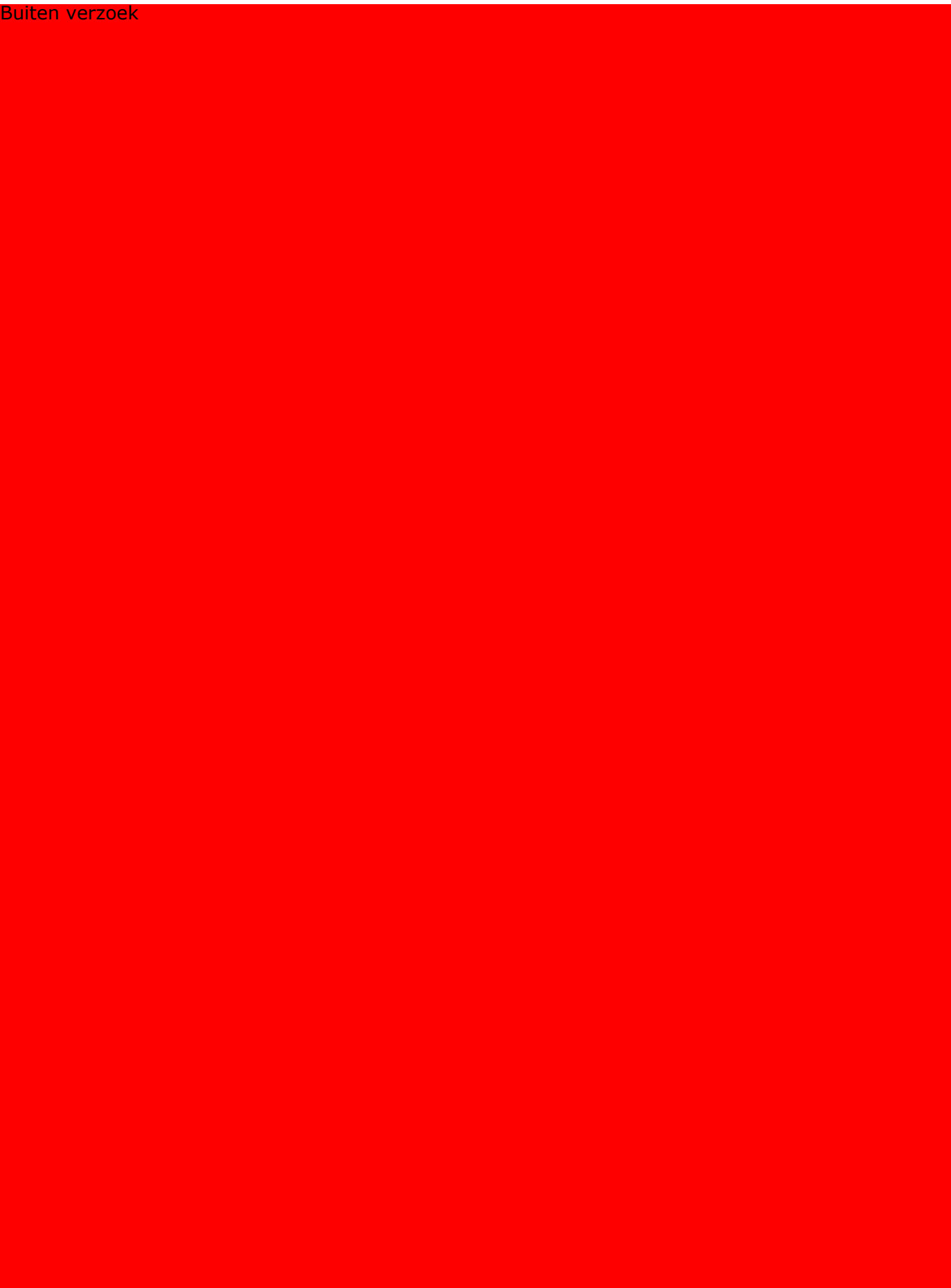
Let op!

Als de behandelaar een vergrijpboete op wil leggen of vaststelt dat een strafrechtelijke aanpak nodig is, dan moet dit in overleg met de Boete Fraude Coördinator. Gezien het grote aantal AH-posten doen we dit alleen bij 5e verzuimers, tenzij bijzondere omstandigheden zich voordoen.

Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek



Buiten verzoek



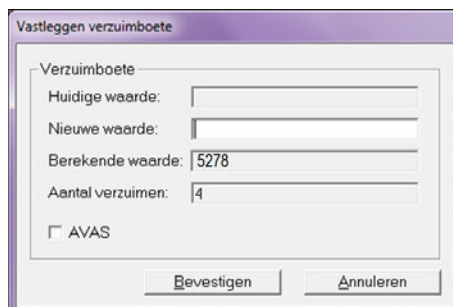
Buiten verzoek



3.7

Stap 7: Verzuimboete invoeren

1. Klik vanuit het venster 'Fisc.Toets. AH DA/Behandelen' op de knop 'Verzuimboete'. Het volgende venster verschijnt:



Vastleggen verzuimboete

Verzuimboete

Huidige waarde:

Nieuwe waarde:

Berekende waarde: 5278

Aantal verzuimen: 4

☐ AVAS

ABS voorspelt zelf het boetebedrag aan de hand van het aangiftegedrag van de belastingplichtige in het verleden.

2. Controleer of het voorspelde boetebedrag overeenkomt met je bevindingen (stap 4).
 - Zo ja, klik op 'Bevestigen'.
 - Zo nee, vul dan het juiste bedrag in bij 'Nieuwe waarde' en klik op 'Bevestigen'.Je keert terug naar het venster 'Fisc.Toets. AH DA/Behandelen'.

Let op!

Als het verzuim in het geheel niet te verwijten is aan de belastingplichtige, vink je het vakje 'AVAS' (afwezigheid van alle schuld) aan. Hierdoor wordt geen boete opgelegd.

3. Ga verder met [stap 8](#).

Buiten verzoek



Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek



Buiten verzoek

Buiten verzoek



Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek



Bijlage 6: Concept-werkinstructie Ambtshalve DA massaal 2019/2020 van juni 2022 met als beoogde doelgroep de medewerkers van de directie MKB



Belastingdienst

Werkwijze Aangifteverzuim IH 2019/2020 Algemeen

Toezicht MKB

Colofon

Medewerkers Toezicht MKB

Versiebeheer:



artikel 5.1, tweede lid,
onderdeel e, Woo

Check dit iedere heer!
AVG een routine in je werk...

Versiebeheer

- 0.1 versie: basisdocument AH 2018
- 0.2 versie: aanpassingen nav steekproef 2021
- 0.3 versie: aanpassingen nav input medewerkers kantoor Den Haag
- 0.4 versie: aanpassingen nav input kantoren Breda, Venlo, Maastricht, Rotterdam
- 0.5 versie: aanpassingen nav input Hoofddorp, Amsterdam
- 0.6 versie: aanpassingen nav memo bestandsanalyse
- 0.7 versie nav telefonisch reviseren met artikel 5.1, tweede lid, onderdeel e, Woo
- 0.8 Versie nav reactie Lavaco IH en FR
- 0.9 Aanbieden aan directie MKB

Belangrijkste aanpassingen tav het basisdocument 2018:

Buiten verzoek

- Op pagina 8 heeft de lavaco FR aangaande de verzuimboete opmerkingen toegevoegd

Buiten verzoek

Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
1.1	Achtergrondinformatie AH DA 2019 massaal	3
	AH DA massaal	3
2	Inhoudelijke beoordeling en behandeling	5
2.1	Stap 1: Taakopdracht in OKA selecteren	5
2.2	Stap 2: Binnengekomen aangifte controleren	5
2.3	Stap 3: Aanwezigheid voorlopige Zvw-aanslag controleren	5
2.4	Stap 4: Controleer of belastingplichtige is overleden	6
2.5	Stap 5: Controle op een immigratie of buitenland aangifte	6
2.6	Stap 6: Controle op fiscaal partnerschap	6
2.7	Stap 7: Gegevens uit AHP automatisch ophalen	6
2.8	Stap 8: Verzuimboete bepalen	7
2.9	Stap 9: Hoogte inkomen vaststellen	9
2.9.1	Laag inkomen	9
2.9.2	Buitenlands inkomen	10
2.9.3	Opbrengsten uit overige werkzaamheden	10
2.9.4	Eigen woning	11

2.9.5	Bezittingen en schulden in box 3	12
2.10	Stap 10: Heffingskortingen	13
2.11	Stap 11: Gegevens in ABS verwerken	14
2.12	Stap 12: Boete in ABS verwerken	14
2.13	Stap 13: wel of niet een AH DA Inkomensheffing opleggen	14
2.13.1	Theorie vaststellen ambtshalve aanslag Inkomensheffing	14
2.13.2	Werkwijze vaststellen ambtshalve aanslag Inkomensheffing	15
2.14	Stap 14: Negatieve voorlopige aanslag	16
2.15	Stap 15: Positieve voorlopige aanslag	17
2.16	Stap 16: Geen sprake van een voorlopige aanslag	18
2.17	Stap 17: Bijdrage Zorgverzekeringswet	19
2.18	Stap 18: Aanslag opleggen	19
2.19	Stap 19: Behandelverslag in KRB	19
Bijlage 1: Behandeling bijzondere situaties		21
Bijlage 2: Fiscaal partner		22
Bijlage 3: Werkwijze Individueel opleggen		23
Bijlage 4: IH VA Wijzigingsverzoek		26
Bijlage 5: Lijst met hyperlinks		28
Bijlage 6: Behandelverslag		29

1 Inleiding

Buiten verzoek



Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

2.10

Stap 8: Verzuimboete bepalen

Als een aangifte binnenkomt na het verstrijken van de uiterste reactietermijn van de aanmaning is er sprake van verzuim en krijgt men een verzuimboete. Op het AHP-formulier staat vermeld hoe vaak de aangifte niet of te laat achter elkaar is ingediend (rechtsboven in het formulier). Aan de hand van dit formulier én de informatie bij 'Compliance' in Klantbeeld bepaal je welke boete van toepassing is. De verzuimboete op basis van een verzuimreeks bepaal je vervolgens zelf. Is er volgens jou sprake van een uitzonderlijk geval, dan leg je dit voor aan een boetespecialist (via de begeleiders). Raadpleeg dus bij alle verzuimen 'Compliance' in Klantbeeld. Het AHP-formulier is niet leidend.

'Compliance' is ook een onderdeel van van het behandelverslag. Zie het sjabloon hiervan in bijlage 6.

Let op!

Als een belastingplichtige in verzuim is geweest maar er geen aanslag met verzuimboete is opgelegd (voorbeeld: negatieve aanslag geen voortzetting), dan telt dit jaar *niet* mee voor de verzuimreeks (reeks start opnieuw), maar *wél* voor de beoordeling van een uitzonderlijk geval.

Verzuimreeks

Voor een eerste, tweede of derde verzuim bedraagt de boete € 385.

Voor een vierde verzuim, waarbij de aangifte tenminste één van de vier keer te laat is ingediend bedraagt de boete € 385. Is de aangifte vier keer achter elkaar niet ingediend, dan bedraagt de boete € 5.514.

Voor een vijfde verzuim, waarbij de aangifte vijf keer achter elkaar niet of te laat is ingediend, bedraagt de boete altijd € 5.514. Het maakt niet uit of een aangifte alsnog (te laat) is ingediend.

Als een belastingplichtige stelselmatig in verzuim is (in deze werkinstructie wordt minimaal 4 keer aangenomen), dan staat ook de optie van het opleggen van vergrijpboete open en evt. het strafrecht. Advies is om deze zaken altijd voor te leggen aan een boetespecialist. Daarnaast is het een signaal als een belastingplichtige zo vaak in verzuim is. Wat is er aan de hand?

Zie de volgende tabel:

Verzuim	Boete
1 ^e tot en met 3 ^e verzuim	€ 385
4 ^e verzuim; minimaal één van de vier jaren is ingediend maar te laat	€ 385
4 ^e verzuim; vier keer achter elkaar geen aangifte	€ 5.514
5 ^e verzuim of meer; achter elkaar geen óf te laat aangifte	€ 5.514

Let op!

Een aangiftebiljet dat wordt ingediend nadat de aanslag is opgelegd, telt niet als een te laat ingediende aangifte.

Uitzonderlijk geval

Als het bedrag van de aanslag negatief is, loopt de vaststelling van de aanslag in 'geen voortzetting'. Dit heeft tot gevolg dat er geen aanslag met verzuimboete wordt opgelegd. Deze jaren tellen niet mee voor de bovenstaande verzuimreeks, maar zijn wel relevant voor het bepalen of er sprake is van een uitzonderlijk geval. Als een aangifte tijdig is ingediend (géén verzuim) telt deze natuurlijk niet mee in de verzuimreeks, maar dan kan er op lange termijn nog wel sprake zijn van een uitzonderlijk geval (voorbeeld: om de 2 of 3 jaar een tijdige aangifte).

Tip

Bij 'Compliance' in Klantbeeld is een aanslag die in 'geen voortzetting' is gelopen, als volgt zichtbaar: alleen het bedrag van de verzuimboete staat vermeld, datums ontbreken.

Bij een mogelijk uitzonderlijk geval kun je in ieder geval denken aan 5 maal in verzuim in de afgelopen 7 jaar of bijvoorbeeld 6 maal in verzuim in 8 jaar. Meld

deze gevallen aan de begeleiders. Zij zullen nader beoordelen of een boetespecialist moet bepalen of hier sprake is van een uitzonderlijk geval met een hoge verzuimboete tot gevolg.

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek



Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek



Buiten verzoek