



Beleid inzake administratieve boete bij het niet nakomen van de verplichting om gegevens of inlichtingen op verzoek te verstrekken

Overeenkomstig artikel 28, eerste lid, van de Landsverordening internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen¹ (hierna te noemen: "de LIBB") wordt het niet nakomen van de verplichting om gegevens of inlichtingen op verzoek te verstrekken, aangemerkt als nalatigheid ter zake waarvan de bevoegde functionaris een administratieve boete van ten hoogste NAf 250.000 kan opleggen.

Gelet op het belang van internationale bijstandsverlening en met in achtneming van de recente wetswijzigingen heb ik het volgende besloten.

Het beleid inzake administratieve boete bij het niet nakomen van de verplichting om gegevens of inlichtingen te verstrekken, d.d. 28 september 2018, met zaaknummer 2018044151, komt hierbij te vervallen.

In alle gevallen waarbij administratieplichtigen geheel niet of slechts gedeeltelijk gegevens of inlichtingen op verzoek verstrekken, wordt een aanvang boete van NAf 100.000 als bedoeld in artikel 28, eerste lid, van de LIBB opgelegd.

In geval er geen enkele informatie omtrent de categorie inzake uiteindelijke gerechtigde (ofwel de Ultimate Beneficial Owner) wordt verstrekt, wordt de aanvang boete verhoogd met 15% van NAf 250.000 als bedoeld in artikel 28, eerste lid, van de LIBB opgelegd. Indien slechts gedeeltelijke informatie omtrent de uiteindelijke gerechtigde (ofwel de Ultimate Beneficial Owner) wordt verstrekt, wordt de aanvang boete verhoogd met 7,5% van NAf 250.000 als bedoeld in artikel 28, eerste lid, van de LIBB.

Als uiteindelijke gerechtigde worden aangemerkt natuurlijke personen en rechtspersonen en/of daarmee vergelijkbare lichamen, zoals bedoeld in artikel 45, zesde lid tot en met het elfde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (hierna te noemen: "de ALL").

In geval er geen enkele informatie omtrent de categorie inzake accounting wordt verstrekt, wordt de aanvang boete verhoogd met 15% van NAf 250.000 als bedoeld in artikel 28, eerste lid, van de LIBB. Indien slechts gedeeltelijke accountingsinformatie wordt verstrekt, wordt de aanvang boete verhoogd met 7,5% van NAf 250.000 als bedoeld in artikel 28, eerste lid, van de LIBB.

¹ P.B. 2015, no. 53, en zoals laatst gewijzigd bij P.B. 2018, no. 30 en P.B. 2018, no. 33.



In geval er geen enkele informatie omtrent de categorie inzake bank wordt verstrekt, wordt de aanvang verhoogd met 15% van NAf 250.000 als bedoeld in artikel 28, eerste lid, van de LIBB.

Indien slechts gedeeltelijke bankinformatie wordt verstrekt, wordt de aanvang boete verhoogd met 7,5% van NAf 250.000 als bedoeld in artikel 28, eerste lid, van de LIBB.

In geval er andere informatie, niet zijnde informatie omtrent de categorieën inzake de uiteindelijke gerechtigde, de accountingsinformatie en de bankinformatie, wordt opgevraagd en deze geheel niet wordt verstrekt, wordt de aanvang boete verhoogd met 15% van NAf 250.000 als bedoeld in artikel 28, eerste lid, van de LIBB. Indien slechts gedeeltelijke informatie, met uitzondering van de informatie omtrent de uiteindelijke gerechtigde, de accountingsinformatie en de bankinformatie, wordt verstrekt, wordt de aanvang boete verhoogd met 7,5% van NAf 250.000 als bedoeld in artikel 28, eerste lid, van de LIBB.

In uitzondering op bovenstaande wordt, in gevallen waarbij administratieplichtigen de verplichting om gegevens of inlichtingen op verzoek te verstrekken, geheel niet nakomen, een boete van NAf 250.000 als bedoeld in artikel 28, eerste lid, van de LIBB opgelegd.

Er wordt in alle bovenstaande gevallen, waarbij administratieplichtigen geheel niet of slechts gedeeltelijk gegevens of inlichtingen op verzoek verstrekken, in kennis gesteld van het voornemen dat er een boete zal worden opgelegd, als bedoeld in artikel 22, van de ALL, en artikel 28, eerste lid, van de LIBB.

In alle gevallen waarbij de administratieplichtigen het voornemen tot het opleggen van boete betwisten of bezwaar tegen de boetebeschikking tekenen, kunnen de administratieplichtigen aan de Inspecteur der Belastingen gemotiveerd uitstel verzoeken om de informatie alsnog aan te leveren. Deze aanlevering dient binnen een termijn van twee weken plaats te vinden. De door de administratieplichtigen alsnog aangeleverde gegevens of inlichtingen worden in deze gevallen als niet tijdig beschouwd, waarbij het volgende van toepassing is.

Onder ontbrekende informatie dient verstaan te worden alle informatie welke tijdens het inlichtingenonderzoek verzocht waren, maar niet waren aangeleverd, in elk geval niet eerder waren aangeleverd dan de dagtekening van het voornemen tot oplegging van een administratieve boete.



Mocht bij toetsing van de alsnog aangeleverde gegevens of inlichtingen blijken dat deze alle ontbrekende informatie bevatten, wordt het voorgestelde boete verminderd tot de aanvang boete van NAf 100.000.

Mocht bij toetsing van de alsnog aangeleverde gegevens of inlichtingen blijken dat deze voor een deel de ontbrekende informatie bevatten, kan het voorgestelde boete verminderd worden naar rato van de categorieën waaruit de boete is opgebouwd in het voornemen tot oplegging van de administratieve boete. Met dien verstande dat de aanvang boete van NAf 100.000 onverkort blijft gelden.

De Minister van Financiën