

Beleid inzake het opleggen van administratieve boetes op grond van artikel 28 Landsverordening internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (LIBB)

1. Inleiding

Met het oog op de juiste naleving van de verplichtingen voortvloeiend uit de Landsverordening internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (LIBB) en het Landsbesluit uitvoering internationale bijstandsverlening (LB LIBB), is het van belang dat het niet of niet naar behoren nakomen van deze verplichtingen op passende wijze wordt gesanctioneerd.

Artikel 28 van de LIBB voorziet in de mogelijkheid om bij nalatigheid van administratieplichtigen een administratieve boete van ten minste XCG 100.000 en ten hoogste XCG 250.000 op te leggen. De administratieplichtige kan zich beroepen op afwezigheid van alle schuld indien hij aannemelijk maakt dat hem redelijkerwijs geen verwijt treft van de geconstateerde overtreding.

Met inachtneming van deze wettelijke bepalingen heb ik het volgende besloten.

2. Waarschuwing

In het kader van de LIBB en LB LIBB wordt, indien passend, voorafgaand aan het opleggen van een administratieve boete een **schriftelijke waarschuwing** gegeven aan de overtreder. Deze waarschuwing heeft tot doel de betrokkene in de gelegenheid te stellen de overtreding ongedaan te maken of alsnog aan de verplichtingen te voldoen, zonder dat direct een boete volgt.

Een waarschuwing wordt schriftelijk verstrekt en bevat in ieder geval:

- een duidelijke omschrijving van de geconstateerde overtreding;
- de relevante wettelijke of beleidsmatige bepalingen waarop de verplichting is gebaseerd;
- een redelijke termijn waarbinnen de overtreder de gelegenheid krijgt om alsnog aan de verplichting te voldoen;
- een vermelding dat, indien binnen de gestelde termijn geen herstel plaatsvindt, alsnog een administratieve boete kan worden opgelegd.

Het geven van een waarschuwing is niet verplicht in alle gevallen. In situaties waarbij sprake is van herhaaldelijke overtredingen of andere verzwarende omstandigheden, kan direct een boete worden opgelegd zonder voorafgaande waarschuwing.

3. Boetebeleid ten aanzien van automatische gegevensuitwisseling

Onder automatische gegevensverstrekking wordt verstaan het voldoen aan verplichtingen tot het verstrekken van fiscale gegevens aan de belastingautoriteiten, overeenkomstig artikel 22 LIBB en het LB LIBB. Bij het opleggen van de boete, wordt rekening gehouden met het aantal keren dat in de voorafgaande vier jaren een verzuim is geconstateerd.

3.1 Te laat met volledige verstrekking van de gegevens:

- A. Eerste verzuim XCG 100.000
- B. Tweede en volgende verzuimen XCG 150.000

3.2 Tijdige en onvolledige verstrekking van gegevens

- A. Eerste verzuim XCG 100.000
- B. Tweede en volgende verzuimen XCG 150.000

3.3 Te laat en onvolledige verstrekking van gegevens

- A. Eerste verzuim XCG 125.000
- B. Tweede en volgende verzuimen XCG 175.000

3.4 Niet nakoming van de verplichting tot gegevensuitwisseling

In gevallen waarbij administratieplichtigen de verplichting om gegevens of inlichtingen automatisch te verstrekken, geheel niet nakomen, wordt een boete van XCG 250.000 opgelegd.

4. Boetebeleid ten aanzien van identificatie- en administratieverplichtingen bij automatische gegevensuitwisseling

Onder deze verplichtingen vallen de uitvoering van identificatieprocedures en het voeren van administratie conform artikel 22 LIBB en de artikelen 2 en 2a, derde lid, van het LB LIBB. Bij het opleggen van de boete, wordt rekening gehouden met het aantal keren dat in de voorafgaande vier jaren een verzuim is geconstateerd.

4.1 Gedeeltelijke niet nakoming van de identificatie- en rapportageverplichtingen

Bij gedeeltelijke nakoming van de identificatie en rapportageverplichtingen door de administratieplichtigen wordt een boete opgelegd:

- A. Eerste verzuim XCG 175.000
- B. Tweede en volgende verzuimen XCG 250.000

4.2. Niet nakoming van de identificatie- en rapportageverplichtingen

Bij het niet nakomen van de identificatie- en rapportageverplichtingen door de administratieplichtigen wordt een boete opgelegd van XCG 250.000

5. Boetebeleid eigen verklaring

Aan eenieder die een valse eigen verklaring aflegt of nalaat informatie in een eigen verklaring, te actualiseren wordt een boete opgelegd van XCG 10.000.

6. Omzeiling

Als sprake is van een overeenkomst of praktijk waarvan het primaire doel naar redelijkerwijs moet worden aangenomen is het omzeilen van een verplichting als bedoeld in de LIBB of LB LIBB kan een boete worden opgelegd van XCG 150.000.

De Minister van Financiën



JUN 13 2025