

NEXTENS BEZWAAR EN BEROEP ALMANAK 2018

VAN BEZWAAR EN BEROEP TOT FISCAAL STRAFRECHT EN BEROEPSAANSPRAKELIJKHEID

8E JAARLIJKSE EDITIE

HOOFDAUTEUR

DR. E. POELMANN

AUTEURS

DR. R.J. KOOPMAN

MR. K. KUNZE, ASS.IUR

DRS. H.F. PALM

MR. M.J. PELINCK

MR. F.A. PIEK

MR. E.J.M. ROSIER

MR. K. BOZIA

GEACTUALISEERD VOOR 2018 DOOR:

MR. P. DE HAAS

MR. N. IDRISI

MR. M.C. STURM

Nextens

INHOUD

ALGEMEEN		
1	INLEIDING	7
1.1	Hoofdpijnen van het formele belastingrecht	7
1.2	De internationale dimensie	7
DE AANGIFTE		
2	HET DOEN VAN AANGIFTE EN VERTEGENWOORDIGING	8
2.1	Verplichting tot het doen van aangifte	8
2.2	De aangifte	8
2.3	Termijn voor het doen van aangifte	8
2.4	Aangifte doen	9
2.5	De informatieplicht	10
2.6	Gevolgen bij schending van de aangifteplicht	10
2.7	Vertegenwoordiging	11
3	VAN AANGIFTE NAAR AANSLAG	12
3.1	Formele en materiële belastingschuld	12
3.2	Aangiftebelastingen	12
3.3	Aanslagbelastingen	12
3.4	Voorlopige aanslagen	13
3.5	De inspecteur wijkt af van de aangifte	14
3.6	De beschikking op aanvraag	14
NA DE AANGIFTE		
4	HERZIENINGEN	16
4.1	Navorderen	16
4.2	Naheffen	19
4.3	Herziening van een voorlopige aanslag inkomstenbelasting	22
4.4	Herziening inkomensgegevens voor basisregistratie inkomen	22
4.5	Ambtshalve vermindering	22
5	FISCALE BESTUURLIJKE BOETEN	25
5.1	Belangrijkste fiscale boeten	25
5.2	Aan wie kan een boete worden opgelegd?	26
5.3	Verzuimboeten	28
5.4	Vergrijpboeten	31
5.5	Stelplecht en bewijslastverdeling	34
5.6	Grondslag voor de vergrijpboete en omkering van de bewijslast	35
5.7	Pleitbaar standpunt	35
5.8	Afwezigheid van alle schuld (avas)	36
5.9	Rechtvaardigingsgrond	36
5.10	Vaststellen van de hoogte van de boete door inspecteur	36
5.11	Formele aspecten bij het opleggen van een boete	37
5.12	Bijzondere aspecten bij opleggen van een boete aan een derde	41
5.13	Boete en vaststellingsovereenkomst	41
5.14	Specifieke boeten voor de btw	42
5.15	Samenloop van boeten onderling	43
5.16	Samenloop bestuurlijke boeten met strafrechtelijke vervolging	43
5.17	Inkeer/vrijwillige verbetering	44
5.18	Toetsing door de rechter	44
5.19	Compenserende maatregelen	45
5.20	Strafmaatverweer	45
6	RENTE	48
6.1	Algemeen	48
6.2	Belastingrente	48
6.3	Heffingsrente (t/m belastingjaar 2011)	53
6.4	Invorderingsrente	57
6.5	Andere vormen van rente	61

7	HET INVORDEREN VAN DE BELASTINGSSCHULD	62
7.1	Rechtskader	62
7.2	Bekendmaking aanslag	62
7.3	Betalingen	63
7.4	Uitstel van betaling	64
7.5	Dwanginvordering	67
7.6	Versnelde invordering en conservatoire maatregelen	72
7.7	Verzet	73
7.8	Invorderingskosten	76
7.9	Verrekening	77
7.10	Verhaalsrechten	78
7.11	Kwijtschelding	79
7.12	Faillissement	80
7.13	Verjaring	80
7.14	Informatieverplichtingen	81
7.15	Bestuurlijke boeten	81
7.16	Geheimhoudingsplicht	81
	BEZWAAR EN BEROEP	
8	FISCALE PROCEDURES	82
8.1	De bezwaarschriftprocedure	82
8.2	Beroep: de voorfase	92
8.3	Beroep: de schriftelijke fase	100
8.4	Beroep: de mondelinge fase	111
8.5	Hoger beroep	122
8.6	Cassatie	127
8.7	Bijzondere procedures	133
8.8	Alternative dispute resolving (ADR)	134
8.9	Toeslagen	136
8.10	Dwangsom bij niet tijdig beslissen	139
9	VERPLICHTINGEN TEN BEHOEVE VAN DE BELASTINGHEFFING	141
9.1	De inlichtingenplicht	141
9.2	Inlichtingenplicht in buitenlandse verhoudingen	157
9.3	De identificatieplicht	159
9.4	Door een derde gehouden boeken en bescheiden	159
9.5	De wijze waarop informatie moet worden verstrekt	160
9.6	Betreden gebouwen en gronden	162
9.7	De geheimhoudingsplicht	165
9.8	De administratieplicht	166
9.9	Art. 10a AWR	172
10	VERSTREKKEN EN GEHEIMHOUDEN INFORMATIE DOOR DE BELASTINGDIENST	175
10.1	Inleiding	175
10.2	Geheimhouding van informatie door de Belastingdienst	175
10.3	Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)	178
10.4	Wet openbaarheid van bestuur (Wob)	179
11	ALGEMENE LEERSTUKKEN	180
11.1	Algemene beginselen van behoorlijk bestuur	180
11.2	Beginnelen van behoorlijke wetgeving	187
11.3	Bewijs en bewijslastverdeling	188
11.4	Een vaststellingsovereenkomst met de Belastingdienst	190
11.5	Schijnhandeling, fiscale kwalificatie en fraus legis	192
11.6	Omkering van de bewijslast	194
	CONTROLE	
12	TOEZICHT	196
12.1	Inleiding	196
12.2	Het boekenonderzoek	196
12.3	Waarneming ter plaatse (WTP)	197
12.4	Fiscale surveillance	199
12.5	Horizontaal toezicht	199
12.6	Landelijke projecten	202
12.7	Bijlagen bij toezicht	203

13	WET TER VOORKOMING VAN WITWASSEN EN FINANCIEREN VAN TERRORISME	205

13.1	Inleiding	205
13.2	Instelling in de zin van de Wwft	206
13.3	Cliëntenonderzoek	207
13.4	Wwft-plichtige werkzaamheden	211
13.5	Melden van een ongebruikelijke transactie	213
13.6	Toezicht en handhaving	214
13.7	Bewaren van bewijsstukken	215
13.8	Opleidingsverplichting	215
	BIJZONDERE ONDERWERPEN	
14	AANSPRAKELIJKHEDEN	216
14.1	Formele aansprakelijkheidsbepalingen	216
14.2	Materiële aansprakelijkheidsbepalingen	218
15	FISCAAL STRAFRECHT	234
15.1	Context en uitgangspunten fiscaal strafrecht	234
15.2	Sfeerovergang	234
15.3	Dwangmiddelen ten dienste van de strafrechtelijke opsporing	235
15.4	Strafrechtelijke bepalingen AWR	235
15.5	Belangrijkste strafrechtelijke overtredingen en misdrijven	235
15.6	De samenloopregeling	236
15.7	De fiscale strafbeschikking	236
15.8	Grote gevolgen	237
16	RISICO'S BEROEPSUITOEFENING VOOR DE ADVISEUR	238
16.1	Inleiding	238
16.2	Beroepsaansprakelijkheid	238
16.3	Tuchtrechtelijke aansprakelijkheid	239
16.4	Strafrechtelijke aansprakelijkheid	242
16.5	Strafrechtelijke opsporing en geheimhoudingsplicht	243
16.6	'Hard and fast rules' bij strafrechtelijk optreden	243
16.7	Bestuursrechtelijke aansprakelijkheid	243
17	LAATSTE ONTWIKKELINGEN	245
17.1	Digitalisering rechtspraak	245
17.2	Vereenvoudiging formeel verkeer Belastingdienst	245
17.3	Organisatie van de bestuursrechtspraak in hoogste instantie	245
	INTERNATIONAAL BELASTINGRECHT	
18	EUROPESE ASPECTEN VAN HET FORMELE BELASTINGRECHT	247
18.1	Basisregel in het Europese formele recht	247
18.2	Procederen in het Europese recht	247
18.3	Onjuiste rechtspraak op nationaal niveau	248
18.4	Staatsaansprakelijkheid	249
18.5	Onjuiste rechtspraak op nationaal niveau	249
18.6	Doorbreken van het gesloten rechtsstelsel via het Europese recht?	249
18.7	Europese wetgeving en nationale implementatie	249
18.8	Europese materieelrechtelijke aspecten	250
18.9	Discriminaties of belemmeringen	251
18.10	Rechtvaardigingsgronden	253
19	VOORKOMING VAN DUBBELE BELASTING	255
19.1	Belastingverdragen	255
19.2	Besluit ter voorkoming van dubbele belasting	255
20	INTERNATIONALE SAMENWERKING	256
20.1	Rechtsgronden voor internationale samenwerking	256
20.2	Vormen en algemene voorwaarden van internationale samenwerking in belastingzaken	257
20.3	Uitwisseling van gegevens	258
20.4	Ambtelijke bijstand	259
20.5	Internationale invordering	259
20.6	Rechtsbescherming	260