



Informatieblad

November 2011

Fraude-aanpak

Inhoudsopgave

- 1 Inleiding
- 2 Vergrijpboete na verzuimboete
- 3 Verbreding ANPR-acties (flitsauto's)
- 4 Verhoging boetes
- 5 Aanpak Edelweissroute
- 6 Eén bankrekeningnummer

1 Inleiding

Belastingfraude is schadelijk. Schadelijk voor de schatkist, en daarmee voor andere belastingbetalers die wel netjes aan hun verplichtingen voldoen. Belastingfraude holt het maatschappelijke draagvlak voor belastingheffing uit.

De volgende maatregelen worden voorgesteld om belastingfraude tegen te gaan:

2 Vergrijpboete na verzuimboete

Als iemand niet op betaald heeft, kan een verzuimboete worden opgelegd. Voorgesteld wordt om na het opleggen van zo'n verzuimboete later nog een vergrijpboete te kunnen opleggen voor hetzelfde feit. Dit kan de Belastingdienst doen als bijvoorbeeld blijkt dat de overtreder bewust heeft gehandeld of als later nieuwe feiten bekend worden. In totaal wordt geen hogere boete opgelegd dan opgelegd zou zijn als alle relevante feiten op een eerder moment bekend waren geweest. De eerder opgelegde verzuimboete wordt verrekend met de later alsnog opgelegde vergrijpboete.

3 Verbreding ANPR-acties (flitsauto's)

De Belastingdienst maakt succesvol gebruik van automatische nummerplaatherkenning (ANPR) voor de invordering van motorrijtuigenbelasting. Voorgesteld wordt om deze ANPR-acties voortaan in te zetten voor alle belastingschulden.

4 Verhoging boetes

Misbruik en oneigenlijk gebruik van toeslagen wordt stevig aangepakt. De boetebedragen worden dan ook flink verhoogd:

- Wanneer niet tijdig of onjuiste informatie wordt verstrekt, wordt de boete verhoogd van maximaal € 1.500 naar maximaal € 4.920.
- Wanneer opzettelijk, grof schuldig, niet, niet tijdig of onjuiste informatie wordt verstrekt, wordt de boete verhoogd van maximaal 25% van het teruggevorderde bedrag met een bovengrens van € 5.000 naar 100% van het teruggevorderde bedrag zonder bovengrens.
- Wanneer een derde (bijvoorbeeld een kinderopvanginstelling) niet, niet tijdig of onjuiste informatie verstrekt, wordt de boete verhoogd van maximaal € 1.500 naar maximaal € 4.920.
- Wanneer een derde (bijvoorbeeld een kinderopvanginstelling) opzettelijk, grof schuldig, niet, niet tijdig of onjuiste informatie verstrekt, wordt het maximumbedrag van de boete verhoogd van € 5.000 naar € 19.000.

5 Aanpak ontduiken erfbelasting over zwart vermogen (Edelweissroute)

De zogenoemde Edelweissroute is erop gericht erfbelasting over zwart vermogen van de erflater te ontduiken. De executeur verzwijgt dit zwarte vermogen in de aangifte erfbelasting en voor de erfgenamen. Nadat de navorderingstermijn (bij buitenlandse vermogensbestanddelen 12 jaar) is verstreken, brengt de executeur de erfgenamen alsnog op de hoogte en geeft hij hen toegang tot het zwarte vermogen. Bij de erfgenamen kan dan geen erfbelasting nagevorderd worden en de executeur of de erfgenamen kunnen niet meer gestraft worden voor het onjuist doen van aangifte. Voorgesteld wordt om deze constructie op de volgende manier te bestrijden:

- De termijn om erfbelasting na te vorderen over buitenlandse vermogensbestanddelen wordt onbepaald.
- Zodra de erfgenaam kennis neemt van de onjuistheden/onvolledigheden is hij verplicht deze informatie te melden aan de Belastingdienst. Bij niet nakoming riskeert hij een boete en
- De executeur is voortaan verplicht de aangifte erfbelasting te doen.
- Het doen van aangifte brengt mee dat de executeur aansprakelijk kan worden gesteld voor de verschuldigde, niet voldane erfbelasting. Als gevolg van een aangenomen amendement vervalt de aansprakelijkstelling voor zover de executeur aannemelijk maakt dat het niet aan hem te wijten is dat de aanslag erfbelasting tot een te laag bedrag is vastgesteld of anderszins te weinig belasting is geheven.

6 Eén bankrekeningnummer

De kans op misbruik van een rekeningnummer door iemand die geen recht heeft op een belastingteruggaaf of toeslag moet zo klein mogelijk zijn. Het komt regelmatig voor dat malafide personen of instanties het burgerservicenummer van iemand anders gebruiken om vervolgens in combinatie met de DigiD van de betrokkene een aanvraag te doen en daarbij het rekeningnummer van zichzelf opgeven. Vervolgens gaat deze derde er met de belastingteruggaaf of toeslag van door. Voorgesteld wordt om alleen nog teruggaven inkomstenbelasting, omzetbelasting en toeslagen te storten op een bankrekening die op naam staat van de belanghebbende en voor alle betalingen (omzetbelasting uitgezonderd) éénzelfde bankrekeningnummer te gebruiken.

Voor de kinderopvangtoeslag blijft het mogelijk om op rekening van een kindercentrum te laten uitbetalen. Daaraan worden strikte voorwaarden verbonden, waaronder een hoofdelijke aansprakelijkheid van het kindercentrum voor eventuele terugvorderingen. De Belastingdienst/Toeslagen zal de kindercentra die een verzoek hebben gedaan om van deze uitzondering gebruik te maken na verificatie op de website publiceren.