

Verslag Expertgroep Coffeeshops
d.d. 10 september 2014

Aan Leden Expertgroep Coffeeshops



Locatie : Vergadercentrum "De Wereld"

Vergaderruimte : Zaal Indonesië

Voorzitter :

Notulist :

Aanwezig:

- Regio Holland Midden
- Regio Amsterdam
- Regio Zuidwest
- Regio Rijnmond
- Regio Haaglanden
- Regio Holland Noord
- Regio Oost
- Regio Limburg
- Regio Limburg
- Regio Oost-Brabant
- Regio Amsterdam
- Regio Noord
- Regio Utrecht-Gooi
- Regio Randmeren
- Regio Limburg

1. Opening – Mededelingen

opent de vergadering en heet de aanwezigen van harte welkom.

- en hebben zich afgemeld.

2. Vaststellen definitieve agenda

Er zijn geen aanvullingen op de agenda.

3. Definitieve vaststelling verslag van 22 mei 2014

Geen opmerkingen, het verslag wordt goedgekeurd.

4. Stand van zaken m.b.t. coffeeshops

Uitwerking met cijfervoorbeeld samenloopregeling en correctie 3.14 IB ()

Artikel 3.14 wet IB regelt de kostenaftrekbeperking bij onherroepelijke strafrechtelijke veroordeling. Nu kunnen zich zes situaties voordoen:

1. Bij aanslagregeling is niets over "criminele" inkomsten bekend en worden deze niet meegenomen;
2. Bij aanslagregeling zijn de criminele inkomsten bekend maar is er geen sprake van een onherroepelijke veroordeling en worden deze belast waarbij de kosten in aftrek komen;
3. Bij aanslagregeling zijn de criminele inkomsten bekend, is er sprake van een onherroepelijke veroordeling en worden de inkomsten met de kostenaftrekbeperking, dus de bruto omzet, belast;
4. Na het opleggen van de definitieve aanslag worden de criminele inkomsten bekend, is er geen sprake van een onherroepelijke veroordeling en worden de criminele inkomsten belast waarbij de kosten in aftrek komen (navordering);
5. Na het opleggen van de definitieve aanslag worden de criminele inkomsten bekend en is er sprake van een onherroepelijke veroordeling en worden de criminele kosten belast waarbij de kosten in aftrek komen (navordering)
6. De criminele inkomsten zijn, rekening houdend met kostenaftrek, in de belastingheffing betrokken en belanghebbende wordt alsnog strafrechtelijk veroordeeld. In het jaar van onherroepelijke veroordeling wordt er middels een navorderingsaanslag alsnog met toepassing van artikel 3.14 lid 5 Wet IB een inkomensbijtelling verricht voor de "criminele"kosten die in aftrek zijn gekomen voor de voorgaande jaren.

De vraag is nu de volgende, hoe gaan wij om met de vergrijpboete indien op het moment van het indienen van de aangifte er nog geen sprake is van een onherroepelijke veroordeling en de kosten dus volgens het systeem van de wet nog steeds aftrekbaar zijn.

Den Haag berekent de boete op basis van de "netto" winst die volgens goedkoopmansgebruik wordt aangegeven. De vraag is nu of dit correct is. De vraag is voorgelegd aan de kennisgroep Formeel Recht maar vanuit de vergadering wordt al aangegeven dat dit logisch is omdat op het moment van het doen van aangifte het vergrijp wordt begaan en op dat moment slechts de netto winst moet worden aangegeven omdat er nog geen sprake is van een onherroepelijke strafrechtelijke veroordeling.

5. Nieuwe structuur / toekomst expertmeeting

Ander onderwerp

6. WTP met telling klanten en gemiddelde besteding ()

In de regio Rijnmond hebben ze de WTP's bij de coffeeshops op een andere manier uitgevoerd. Dit
10,2,d

10, 2, d

Een van de coffeeshops die inmiddels is bezocht weigerde om deel te nemen. Er wordt nu gekeken of hier een procedure tegen gestart kan worden.

[] zal de instructieemail samen met het bestand/ overzicht doorsturen naar de andere leden van de vergadering.

7. Heroverweging vrijplaatsen (stuk [])

De notitie is terug te vinden op Connect People. Het stuk is pas na accordering door het MTB, via een omweg, bij de projectleiders terecht gekomen.

8. Jurisprudentie

Zie Connect People voor het overzicht van uitspraken.

9. Info strategiegroep ([])

Het overleg heeft plaatsgevonden en petite comité en had verder geen beleidsmatige toevoeging. Voornamelijk ging het over het heroverwegingsdocument.

10. Info verweerdere ([])

In Rijnmond lopen een aantal procedures inzake voorverpakte softdrugs.

Inhoudelijk gezien zijn dit moeilijke procedures. Wat dan bijvoorbeeld erg kan helpen zijn externe signalen over een gevonden stash. De Meervoudige Kamer gaat er dan ook meestal in mee.

De bespreking procesrisico met [] moet nog worden ingebracht.

11. W.v.t.t.k. / Rondvraag

W.v.t.t.k.

Verzoek → Indien tijdens een bedrijfsbezoek bij een coffeeshop of een gesprek aanwijzingen worden gevonden inzake de brutowinstmarge, dan graag deze info doorzetten naar [] of []

Verzoek → vanuit het Wetenschappelijk Onderzoek- en Documentatiecentrum worden verschillende collega's benaderd om omzetgegevens van de coffeeshops aan te leveren. Van onze leiding het verzoek om deze vragen niet decentraal te beantwoorden, maar door te zetten naar [], []...etc.

Rapport → Er is een nieuw rapport inzake het THC-gehalte op CP geplaatst.

Rondvraag

→ Soft Secrets is een interessant nieuwsblad uitgegeven door de branche zelf. Het is gratis mee te nemen in de coffeeshops en kan tevens gedownload worden.

→ Wie heeft er ervaring met het ingezetenen criterium? Antwoord: (Limburg, verloopt momenteel stroef. Naar aanleiding van een procedure is er onlangs uitgesproken dat het ingezetenen criterium geen discriminatie is.

Er zijn een flinke boetes opgelegd bij een drietal coffeeshops.

voegt toe dat in zijn regio 1 coffeeshop is die het criterium een jaar lang heeft toegepast. Hierdoor zou hij 1 miljoen euro minder aan omzet hebben gehad.

→ Is in de zomer bij op bezoek geweest. Ze vond dat hij er goed uitzag. Hij is inmiddels volledig afgekeurd en zal niet meer aan het werk gaan.

→ Hoeveel nieuwe overschrijdingsmeldingen zijn binnengekomen? Antwoord: () Geen enkele meer. Verzoek: Ook in het geval van niet melden (wegens zwaarwegende redenen) bij Justitie, toch melden bij . Alleen op deze manier kan er een overzicht worden gemaakt waar eventueel later mee kan worden aangetoond dat er uiteindelijk niets met onze meldingen gedaan wordt.

→ Een accountant heeft aangegeven dat hij de coffeeshop niet meer in zijn klantenbestand wil. Moeten wij hier iets mee doen? Antwoord: Nee, hier kunnen we niets mee doen.

→ Coffeeshop wil de inkoopadministratie niet laten zien, terwijl deze wel bestaat. BD is in hoger beroep gegaan en heeft gewonnen. Coffeeshop heeft een boete gekregen en de brutowinstmarge is gecorrigeerd. Tevens dient de coffeeshophouder vanaf nu de verkopen per transactie bij te houden. Nu de fiscale procedure is gewonnen gaat de coffeeshop toch op dezelfde voet verder. Advies : verder gaan met een civiele procedure.

heeft het probleem inmiddels aan Formeel Recht voorgelegd.

→ Heeft stashkosten in de aangifte geschrapt. De coffeeshophouder vraagt nu aan hem op welke manier deze wél geaccepteerd wordt. Antwoord: aannemelijk maken. Het is niet aan ons om daar tips over te geven.

→ Is het nog zinvol om in- en verkoopcijfers te blijven verzamelen? De soorten zijn moeilijk in 4 groepen in te delen en voormalig BOOM zou de info vanuit de BD nagenoeg niet gebruikt hebben. Verder is er vanuit de controle-ambtenaren weinig behoefte om de landelijke prijzen te gebruiken bij de controles.

Het voorstel is daarom ook dat

Verder zijn er geen vragen. sluit de vergadering en bedankt iedereen voor zijn/ haar komst.

De volgende vergadering zal plaatsvinden op 27 november 2014 om 09.30 uur. Locatie: Vergadercentrum De Wereld, zaal Thailand (3^e verdieping) te Utrecht.

Verslag Expertgroep Coffeeshops
d.d. 18 februari 2015

Aan Leden Expertgroep Coffeeshops



Locatie : Vergadercentrum "De Wereld"

Vergaderruimte : Zaal Mali

Voorzitter : /

Notulist :

Aanwezig:

Regio Holland Midden
Regio Amsterdam
Regio Zuidwest
Regio Rijnmond
Regio Haaglanden
Regio Oost
Regio Limburg
Regio Limburg
Regio Amsterdam
Regio Noord

Regio Randmeren
Regio Oost
Regio Limburg

Niet aanwezig:

Regio Zaandam
Regio Utrecht-Gooi

1. Opening – Mededelingen

opent de vergadering en heet de aanwezigen van harte welkom.

- en hebben zich afgemeld.

2. Vaststellen definitieve agenda

Er zijn geen aanvullingen op de agenda.

3. Definitieve vaststelling verslag van 27 november 2014

Puntje 4. neemt contact op met de M2-er om het probleem van het niet oppakken in het geval Utrecht – Gooi.

Er zijn verder geen opmerkingen, het verslag wordt goedgekeurd.

4. Coffeeshops en nieuwe indeling(IKB)

Alle coffeeshops komen in IKB in het team Handel en Transport. De competentie is afhankelijk van waar de hoogste omzet wordt gehaald. en zullen een klein opzetje maken over de competentie .

5. Toekomst expermeeting

Onze Voor- en Nazitter blijft lid van de Expergroep.

6. Casuïstiek

→ Casus verschillende BV'S en waardering vergunning

Verschillende BV,S → IB en VPB regels zijn van toepassing.

Waardering in geld → moeilijk om te bepalen de vergunning is persoonlijk en er mag een goodwill gevormd worden(wat de gek er voor geeft, er is vooraf geen waarde te bepalen).

7. Jurisprudentie

Vanwege de afwezigheid van komt dit aan de orde bij punt 9.

8. Info strategiegroep

Geen verdere aanvullingen

9. Info verweerdersgroep

bespreekt actuele jurisprudentie en lopende procedures en zal de info nog per mail sturen. Maar ja, Limburg toch wel ver en heeft mij nog niet bereikt en dus niet verwerkt.

10. Rondvraag/w.v.t.t.k.

Geen bijzondere vragen en mededelingen om te noteren

11. Actiepuntenlijst

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen.

12. Sluiting

sluit de vergadering en dankt iedereen voor zijn/haar komst.

Verslag Expertgroep Coffeeshops
d.d. 20 mei 2015

Aan Leden Expertgroep Coffeeshops



Locatie : Vergadercentrum "De Wereld"

Vergaderruimte : Zaal Mali

Voorzitter : /

Notulist :

Aanwezig:

Niet aanwezig:

1. Opening – Mededelingen

opent de vergadering en heet de aanwezigen van harte welkom.

2. Vaststellen definitieve agenda

Er zijn diverse aanvullingen op de agenda. Deze worden behandeld onder punt 10 (rondvraag/w.v.t.t.k.).

3. Definitieve vaststelling verslag van 18 februari 2015

Puntje 4 (blz. 2). Volgens gaan de "Cannabis" posten van de "bulk" naar het fraudeteam. De regie van deze posten loopt vanuit het fraude / EOS team. Van daaruit kan eventueel opdracht worden gegeven aan de "bulk" om e.e.a. te behandelen. Het fraudeteam / EOS krijgt dus "eigen" posten.

4. Coffeeshops (plaats in de nieuwe organisatie)

Zie ook punt 3 van dit verslag. Waarschijnlijk wordt er weer een code toebedeeld aan de henneposten. De uniformiteit is echter onduidelijk. De inrichting en werkzaamheden moeten landelijk eenduidiger worden.

gaat bij het MT informeren of alle henneposten onder het fraude / EOS komen te vallen of via het RIEC moeten komen.

5. Instellen WTP's en het belang hiervan

Het instellen van WTP's verschilt per regio. 10. 2. d

Ook de assistentie van politie verschilt per regio.

6. Casuïstiek

→ Casus lage BW percentage. had bij de vorige vergadering opgemerkt dat er op korte termijn belangrijke uitspraken zouden komen m.b.t. coffeeshops met lage BW percentages.

heeft momenteel een soortgelijke casus in behandeling.

Wordt vervolgd.

7. Jurisprudentie

Geen op- aanmerkingen

8. Info strategiegroep

Geen verdere aanvullingen.

9. Info verweerdsgroep

Geen verdere aanvullingen.

10. Rondvraag/ w.v.t.t.k.

- heeft een vraag m.b.t. het afdoen van bezwaarschriften hennep en naar aanleiding van correcties bij een boekenonderzoek. In zijn regio zijn er nu drie aanspreekpunten. De groep geeft aan dat dient te worden geregeld/opgelost door de teamleider.
- heeft een bestand opgevraagd bij de afdeling Intelligence met daarin belangrijke gegevens van coffeeshops e.d. Dit gaat echter via Postbus EHI met behulp van een intakeformulier. Dit is hem afgeraden door de groep. Er wordt nu een overzicht aangevraagd aan .
- geeft aan dat er een procedure loopt inzake een coffeeshop die al drie jaar dicht n.a.v. het niet verlengen van de gemeente n.a.v. een BIBOB onderzoek. Naar aanleiding van een boekenonderzoek van de Belastingdienst tot en met 2009 is de vergunning in 2011 niet verlengd. De eigenaar/ advocaat procedeert omdat er schoon schip is gemaakt met de Belastingdienst en dat de coffeeshop met gebruik van oude feiten is gesloten. Er komt waarschijnlijk een claim van de kant van de eigenaar van de coffeeshop bij de gemeente.
- geeft aan dat er een Landelijke Aktie Horeca loopt waar ook coffeeshops onder kunnen vallen. De expertgroep wordt aangeraden hier naar te kijken / op te letten. Er circuleren lijsten met daarop de posten.
- geeft aan dat er een art. 52 project van start is gegaan. Dit project is niet bekend bij de groep. gaat in contact treden met .
- geeft aan dat er inzake het BW percentage van 100% bij coffeeshops geen officieel document is opgesteld.
- heeft een opmerking over het project OZON (Onzakelijke kosten). Ook hierin kunnen coffeeshops worden meegenomen. Het advies aan de groep luidt .
- geeft aan dat dit zijn laatste vergadering is die hij bijwoont van de expertgroepen coffeeshops en hennep. Hij krijgt een andere functie binnen de dienst .
- woont vanaf heden alleen nog de vergaderingen coffeeshops bij, een collega gaat naar de hennep overleggen.
- vraagt zich af of er nog meldingen binnenkomen van 500 gram grens. Dit is minimaal.

11. Actiepuntenlijst

stuurt een bericht naar het MT (zie punt 4) en vraagt naar eventuele nieuwe jurisprudentie en punten uit het verweerdsoverleg.

12. Sluiting

sluit de vergadering.

1. Opening – Mededelingen

[] opent de vergadering en heet de aanwezigen van harte welkom.
Er is een afmelding gekomen van []. Verder zijn er twee nieuwe gezichten, [] vervangt [] en [] is de nieuwe coördinator van kantoor Arnhem, voor [] in de plaats.

Aanwijzen / Aanstellen notulist

[] wordt aangewezen om deze keer de notulen te maken.

2. Vaststellen definitieve agenda

De agenda wordt conform vastgesteld.

3. Definitieve vaststelling verslag van 20 mei 2015

Er zijn geen opmerkingen over het verslag en [] wordt bedankt voor het opmaken daarvan.

4. Coffeeshops aanpak in het land

De uitspraak van coffeeshop [67] wordt besproken, waarbij de voorzieningenrechter aangeeft dat de sluiting van de coffeeshop niet terecht is.

Er is fysiek [] kg [] aangetroffen in de shop, maar de rechter vindt dat dit de normale handelsvoorraad is van de twee shop die de ondernemer in bezit heeft. Wel stelt de rechter dat de voorraad in de administratie moet zijn opgenomen. De Burgemeester gaat wel in hoger beroep tegen de uitspraak.

Wat zegt dit van onze meldingsplicht??

11,1

Daarnaast neemt [] dit mee naar het overleg met de Taskforce Hennep waarin [] de Belastingdienst vertegenwoordigt. ([] zal voortaan de agenda van de TFH op CP zetten, ze wil ook graag input van ons hebben op de onderwerpen)

Instellen WTP's en het belang hiervan

We constateren [11,1].
11,1

[] stuurt ons een mail met vragen over de gevolgen in onze regio en dit geven we door aan []. Zij stemt intussen af met [] en [].

5. Brainstormsessies bij winstbepaling coffeeshops ([])

Het OM heeft [] en [] verzocht mee te denken in de casus [67] over een manier om de winst te kunnen bepalen van het moment van de kweek tot aan de verkoop in de shop. Het OM wil de criminele winst afpakken. [] vraagt naar onze ervaringen hierin. Er is echter niemand die hier iets over kan zeggen.

6. Aangiften omzetbelasting bij coffeeshop ([])

[] heeft een vraag op CP gezet over een coffeeshop die zijn onjuiste omzet SD aangeeft op zijn aangifte OB bij 0%. Advies aan [] vanuit de vergadering is om de administratie in te zien en de nieuwe ondernemer voor te lichten en op het goede pad te zetten.

7. Jurisprudentie

Geen op- aanmerkingen

8. Info strategiegroep

[] zal de voorzitters van de verschillende expertgroepen vragen of er behoefte is aan overleg om knelpunten te bespreken. Dit vóór het overleg van M1 en M2 in november.

9. Info verweerdersgroep

Geen verdere aanvullingen.

10. Rondvraag – w.v.t.t.k

Er zijn verschillende manieren van succesvolle zichtwaarnemingen besproken. Ook de inzet van een camera en de observatieauto van de Douane.

- [] krijgt een toelichting over code 88 posten
- [] geeft aan dat hij waarschijnlijk vandaag voor het laatst bij het overleg aanwezig is geweest in verband met zijn werkzaamheden. [] zal contact met Amsterdam opnemen om helder te krijgen wie als coördinator bij ons overleg aanwezig zal zijn.
- [] geeft aan dat zij een wtp als een bedrijfsbezoek aanmerken en niet als een onderzoek. Gevolg hiervan is dat zij voortaan rapporteren in briefvorm en niet met een rapport. Zij zal de brief op CP zetten. [] mailt de lijst met klanten van [67]. De collega die het onderzoek heeft ingesteld bij [] heeft alle verkoopfacturen van [] over de jaren 2013 tot 1 juli 2015 digitaal. Als je facturen van een coffeeshop wilt hebben, dan kan je dat via [] opvragen.

11. Actiepuntenlijst

Er zijn geen actiepunten meer van de vorige keer.

12. Sluiting

[] sluit de vergadering en dankt iedereen voor zijn aanwezigheid.

Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 50961, 3007 BC ROTTERDAM

RIEC Rotterdam

T.a.v.

Postbus 70012

3000 KP ROTTERDAM

Kantoor Rotterdam

Laan op Zuid 45
3072 DB ROTTERDAM
Postbus 50961
3007 BC ROTTERDAM
www.belastingdienst.nl

Team
MKB unit D

Doorkiesnummer
(088)

Datum
10 juli 2014

Onze referentie

Behandeld door

Betreft:
Verzoek om informatie

Geachte heer/mevrouw,

Onder andere in het kader van het project cannabis stelt de Belastingdienst boekenonderzoeken in bij coffeeshops. Hierbij kijkt onze dienst onder andere of de verantwoorde omzet juist en volledig is aangegeven.

Om onze informatiepositie te versterken ben ik op zoek naar informatie die onze ketenpartners hebben over de coffeeshops. Met name ben ik geïnteresseerd in de volgende gegevens:

- Hoeveel klanten bezoekt de coffeeshop per uur?
- Wat is de gemiddelde besteding per klant?

Mijn verzoek is gebaseerd op artikel 55 Algemene wet inzake rijksbelastingen waarin is geregeld dat andere overheidsorganisaties op verzoek van de Belastingdienst informatie verstrekken. Ik verzoek u mij de gevraagde informatie uiterlijk 15 augustus 2014 te verstrekken.

Indien u vragen heeft kunt u altijd contact opnemen.

Hoogachtend,

Namens de inspecteur

Belastingdienst/kantoor Rotterdam



Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

T 070-

F 070-

@minfin.nl

Datum

12 februari 2014

Auteur

Verslag

Overleg inzake cannabisbeleid Belastingdienst

Vergaderdatum

11 februari 2014

Vergaderplaats

Ministerie van Financiën

Deelnemers

Afmeldingen

1. Opening

[] opent de vergadering en heet iedereen welkom. Nadat iedereen zich heeft voorgesteld wordt de agenda voor het overleg ongewijzigd goedgekeurd. [] geeft een korte toelichting op de aanleiding en het doel van het overleg. Uit verschillende contacten met collega's binnen de Belastingdienst en tijdens het Prostitutie overleg op Financiën 24 september 2013 is gebleken dat er behoefte bestaat om met elkaar van gedachte te wisselen over het toekomstige cannabis beleid, ondermeer naar aanleiding van een lopend onderzoek naar 'Landelijke Coördinatie Vrijplaatsen' en het traject 'Heroverweging Thema Cannabis'. Voor deze bijeenkomst is een breed gezelschap uitgenodigd uit verschillende lagen van de belastingdienst om zoveel mogelijk input/draagvlak te krijgen.

2. Document 'Heroverweging Cannabis'

Door de Expertgroep Cannabis is in samenwerking met de LTO ([]) het document 'Heroverweging Cannabis' geschreven. [] geeft een korte toelichting op het document waarna het stuk pagina voor pagina wordt doorgenomen.

Startpunt van deze heroverweging Cannabis was de vraag of wij door moeten gaan met specifieke handhaving voor vrijplaatsen (op de thema's cannabis, prostitutie, woonwagens). In dat kader is ondermeer de hele cannabis branche doorgelicht (van teelt tot handel). Uitkomst daarvan is dat wij weliswaar hier op in moeten blijven zetten (want latent een politiek-bestuurlijk risico), maar wel kritischer moeten zijn op ons eigen handelen omdat de effecten van onze inspanningen de afgelopen jaren niet altijd concreet zijn vast te stellen en er voorsnog nog niet op alle onderdelen in de keten sprake lijkt te zijn van een vermindering van het handhavingstekort. Als het bijvoorbeeld gaat om het terugdringen van de teelt, dan zit daar geen vooruitgang in. Het is bovendien de vraag wat onze rol daarin zou moeten zijn.

Aanwezigen onderschrijven het uitgangspunt dat de omvang, aard en intensiteit van onze activiteiten in belangrijke mate afhangt van het optreden en de inzet van onze partners. Wij sluiten dus aan bij een overheidsbrede samenwerking waarbij de Belastingdienst minder het voortouw neemt. Tijdens de vergadering wordt besloten om deze notie pregnanter in het stuk op te nemen. Daarnaast wordt in de tekst nog meer benadrukt dat wij geen opsporingsinstantie zijn en dat wij bij een integrale overheidsaanpak inzetten op samenwerking via het LIEC en RIEC. Voor dit laatste blijft een punt van aandacht wie het integrale resultaat naar de buitenwacht communiceert.

De belangrijkste reacties samengevat:

-	11,1
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	

[] zal de input verwerken en een nieuw concept rondzenden. Vervolgens gaat het de lijn in bij Belastingen. [] benadrukt het belang van het aanhaken van het MT Fraude en DGBel/Cluster Uitvoeringsbeleid (contact persoon []).

3. Coördinatie en samenwerking

[] is door het LTO gevraagd te inventariseren hoe de aansturing en afstemming van de onderwerpen woonwagencentra, prostitutie en cannabis momenteel binnen de dienst georganiseerd is en hoe dit eventueel verbeterd kan worden. Aanleiding hiervoor is de constatering dat in de regio's de aansturing op deze onderwerpen soms onvoldoende is. Dat is een potentieel politiek risico wanneer aan de fiscus de vraag wordt gesteld of wij wel voldoende inzetten op deze onderwerpen (denk ook aan Vinkenslag).

[] geeft een korte toelichting op haar eerste bevindingen die met name zien op eenheid van beleid, afhandeling van bezwaarschriften en duidelijk belegde lijnverantwoordelijkheid. Zij zal de komende maanden een voorstel formuleren hoe de toekomstige structuur er het best uit kan zien (rekening houdend met herinrichting MKB en de notie dat onze handhaving plaatsvindt in een overheidsbreed kader). Deze opdracht wordt naar verwachting voor de zomer afgerond.

4. De 500 gram grens & meldplicht

Een van de gedoogvoorwaarden voor een coffeeshop is dat de voorraad niet groter is dan 500 gram. Indien bij controle door de Belastingdienst blijkt dat die 500 gram grens wordt overschreden, dan heeft de Belastingdienst de plicht dit strafbare feit te melden bij het OM. Echter, een exploitant hoeft niet mee te werken aan zijn eigen veroordeling dus werkt men een controle onderzoek door de Belastingdienst vaak tegen. []

11,1

[] Afgesproken wordt dat de Belastingdienst zich daarom vooralsnog zal houden aan de meldplicht omdat wij ons net als ieder ander aan de wet moeten houden. Het MT fraude zal (nogmaals) geïnformeerd worden over dit probleem.

5. Invordering en vergunningsbeleid

Op dit moment wordt bekeken of het in het kader van BIBOB mogelijk is om met gemeenten af te spreken dat zij bij het verlenen van coffeeshop vergunningen het betalen van belasting als voorwaarde opnemen. Dit gebeurt nu ook al, maar hangt m.n. af van de APV terwijl wij dit bij voorkeur landelijk en uniform willen regelen. Dit geeft weliswaar (een overzienbare hoeveelheid) extra werk, maar heeft als voordeel dat de Belastingdienst een belangrijke stok achter de deur heeft voor de heffing en inning van verschuldigde belastingen.

Daarbij is het (tijdig) betalen van onherroepelijk verschuldigde belastingen een aspect dat het maatschappelijk verantwoord gedrag van de exploitant kleurt. Punt van aandacht in de uitvoering is wel snel schakelen tussen Belastingdienst en gemeenten om het vergunningsproces niet onnodig te frustreren.

6. Mogelijke illegaliteit growshops

Door V&J is een wetsvoorstel ingediend waarin de verkoop van spullen voor cannabis kweek strafbaar wordt gesteld. Nu zijn growshops nog legaal, maar mochten zij op basis van dit wetsvoorstel illegaal worden dan gaat deze handel ondergronds en wordt onze inzet op deze doelgroep wellicht anders (het wordt dan meer een opsporingskwestie). Het is op dit moment niet duidelijk hoe groot de kans is dat dit wetsvoorstel door de Kamer(s) wordt goedgekeurd.

[] zal bij de Douane informeren hoe zij omgaan met de aanpak van invoer en handel van bijv. precursoren voor chemische drugs (aangezien de door growshops verkochte materialen niet alleen voor cannabis maar ook voor de kweek van legale producten gebruikt kan worden).

7. Interne en externe communicatie

Momenteel wordt nagedacht over een meer gestructureerde manier van communiceren over cannabis (en vrijplaatsen in het algemeen). Tot op heden kenmerkt de communicatie zich vooral door ad-hoc persvoorlichting en een eigen koers van partners als gemeenten en V&J. Belastingen wil toe naar meer structurele afspraken met de partners op basis van een integrale strategie voor externe samenwerking. Hier ligt ook een link met het B5 initiatief in Brabant. Uitgangspunt voor ons moet zijn dat als de Kamer vraagt wat de Belastingdienst

doet aan de aanpak van cannabis (of vrijplaatsen in het algemeen), het antwoord kan zijn dat wij inderdaad een substantiële bijdrage leveren samen met andere overheden. Uiteraard moeten wij dit wel goed met cijfers kunnen onderbouwen. Vandaar dat de heroverweging ook behelst de activiteiten en resultaten via een eigen (project)nummer in het Landelijke Handhavingsplan te kunnen blijven monitoren.

Wat betreft de interne communicatie is de verwachting dat met de uitkomsten van het onderzoek 'Landelijke Coördinatie Vrijplaatsen' intern een verbeterlag gemaakt kan worden.

[] geeft aan dat hij vanaf april zal aansluiten bij het landelijk overleg hoofden RIEC en nu al waar nodig/nuttig aansluit bij regulier M2 overleg.

8. Sluiting

[] dankt ieder voor zijn aanwezigheid en inbreng en sluit de vergadering.

Verslag Expertgroep Hennep & Growshops van 25 maart 2014

Aanwezig:

Naam

Voormalige Regio

Limburg
Haaglanden
Holland Midden
Limburg
LTO
Oost-Brabant
Holland Noord
Holland Noord
Noord
Rivierenland
Zuidwest
Amsterdam
Rijnmond
Randmeren

Telefoonnummer

Afwezig

Naam

Voormalige Regio

Oost
Utrecht-Gooi
LTO
Randmeren

Telefoonnummer

1. Opening

opent de vergadering en heet de aanwezigen van harte welkom.

2. Mededelingen

Afmeldingen ontvangen van en . vervangt vandaag.

3. Vaststellen agenda

Aan de agenda wordt punt 10a samenloop door toegevoegd.

De presentatie Connect People (punt 12) wordt naar voren gehaald onder punt 4.

4. Presentatie Connect People

en geven vandaag met een pragmatische insteek uitleg over hoe Connect People te gebruiken. Onder andere komen de onderwerpen profiel bewerken, tags toevoegen, bloggen en subcommunity's aan bod.

Tijdens de uitleg blijkt dat er veel onduidelijkheid bestaat over de werking van Connect People. geeft aan dat dit waarschijnlijk komt door het feit dat de basis nog niet is uitgelegd. Er wordt daarom besloten dat er een vervolg zal plaatsvinden op deze presentatie. Voorafgaand zal er in een kleine groep samen met en een inventarisatie van de vragen gemaakt worden. Op deze manier kan er gerichte uitleg worden gegeven.

zal de leden een uitnodiging sturen. Tevens zal hij een powerpointpresentatie inzake basisuitleg Connect People in de community plaatsen.

5. Vaststellen verslag van 21 november 2013

Er zijn geen op- of aanmerkingen. Het verslag wordt goedgekeurd, met dank aan .

Growshops

6. Tips en trends

Wetsvoorstel:

Op 1 april a.s. wordt het wetsvoorstel bij de Eerste Kamer behandeld inzake een verbod op growshops. Als alles juist verloopt dan gaat het verbod in vanaf 1 juli 2014.

N.B. Inmiddels is gebleken dat de behandeling in de Eerste Kamer voor onbepaalde tijd is uitgesteld.

Er komen hierbij een aantal vragen uit de vergadering naar boven;

- 11,1
-
-
-

Op dit moment zien we dat veel zich veel verplaatst naar internetverkopen. Ook zien we dat veel van de growshops hun assortiment aanpassen.

stelt voor dat we

10, 2, d

Bitcoins:

Tot nu toe heeft alleen de regio Holland Noord hier ervaring mee.

10, 2, d

De waarde van de Bitcoins fluctueert zeer sterk.

De Bitcoins worden overgedragen via zogenaamde QR-codes. Via deze codes komen ze terecht in een Bitcoin-wallet. Deze wallet wordt in een 'cloud' gezet en is vervolgens onzichtbaar voor ons.

zet een link met informatie m.b.t. Bitcoins op CP.

7. Hennepzaad

Tijdens de vorige vergadering hadden we afgesproken dat we zoveel mogelijk informatie zouden verzamelen over dit onderwerp.

Het blijkt dat hennepzaad niet verboden is en met 6% btw belast is. Dit wil onder andere zeggen dat de volledige administratie opgevraagd mag worden.

In de Verenigde Staten zijn inmiddels al veel grote 'zadenboeren'. Zij verdienen daar naar verluidt miljoenen mee.

Een viertal Nederlandse growshopshouders hebben zich ook al daar gevestigd.

De Nederlandse Algemene Keuringsdienst voor zaaizaad en pootgoed van landbouwgewassen (NAK) houdt toezicht op het THC-gehalte. Dit mag niet hoger zijn dan 0,3%.

Dit is natuurlijk vrij oncontroleerbaar aangezien men kan zeggen dat het om andere soorten zaadjes gaat. Er wordt daarom ook niet op gehandhaafd.

Een collega van [] heeft tevergeefs inkoopfacturen opgevraagd bij een verkoper van de zaden. Hij vraagt echter ook geen voorbelasting terug. Vanuit de vergadering wordt aangegeven dat de verkoper dit wel verplicht is aangezien het een onderdeel van de administratie is van een 'normaal handelsproduct'.

[] heeft het probleem voorgelegd aan een collega formeel recht. Ook deze geeft aan dat de volledige inkoopadministratie opgevraagd mag worden.

[] laat weten dat hij een post heeft liggen inzake het invoeren van vrouwelijke hennepzaden. Hier worden gigantische winsten mee gedraaid. Het RIEC vraagt de Belastingdienst om hier een controle uit te voeren, maar de vraag is wat er hier gecontroleerd dient te worden aangezien het (nog) geen hennep betreft.

Hier zou []

10,2,d

Er wordt besloten dat drie leden van de vergadering zich in dit onderwerp gaan verdiepen. [], [] en [] melden zich hierbij aan. Zij zullen o.a. alle gegevens en cijfers van de verschillende regio's gaan verzamelen.

8. Jurisprudentie

Wegens pauze zal [] de jurisprudentie van zowel growshops als hennep toelichten onder punt 12 van de agenda.

Hennep

9. Stavaza Task-Force verkrijging pv's hennep ([])

De Task-Force vergadert nog een maal en dan zal de eindstand bekeken worden. Inmiddels zouden []

10,2,d

Hierbij wordt opgemerkt dat de Task-Force juist is opgericht om dit landelijk op een eenduidige manier te regelen. Vreemd dat []

10,2,d

Binnenkort zal er een bespreking plaatsvinden met het LIEC. Dan zal de uitvoering/ realisatie door het RIEC besproken worden.

In Limburg wacht men op een visiedocument van [] m.b.t. het (blijven) behandelen van de processen-verbaal hennep. Naar aanleiding van het document zal [] een besluit hierover nemen. Er liggen

10, 2, d

10, 2, d

HOD:

Hier is nog steeds geen klap op gegeven. 11,1

10. Doelgroepbeschrijving Hennep

De wijzingen in de doelgroepbeschrijving zijn aangebracht. houdt zich aanbevolen voor verder commentaar.

heeft een aanvulling met betrekking tot pagina 5, wederrechtelijk verkregen voordeel.

Samenvatting (kort door de bocht): In het geval van een strafrechtelijk financieel onderzoek (SFO) kan er middels een 126a in plaats van een 126nd informatie bij de Belastingdienst opgevraagd worden. Op deze manier hoeft er niet de hele weg van de 126nd bewandeld te worden. zal hier een memo over schrijven en op CP plaatsen.

10a. Samenloop belastingheffing en strafrechtelijk ontneming

Bij het opleggen van hennepaanslagen krijgt regelmatig de vraag van de adviseur van de belastingplichtige of hij wil wachten met het opleggen van de aanslag tot het vonnis onherroepelijk is. Dit is echter iets anders dan de samenloop belastingheffing en strafrechtelijke ontneming. Als antwoord krijgt dat hij "gewoon" de aanslag kan opleggen op basis van zijn ontvangen informatie.

11. Codering hennep-aanslagen

De vraag over het toevoegen van de letter 'H' bij aanslagen hennep, is beantwoord door , Senior procesdeskundige Invordering en adviseur van het LIC.

De meest praktische aanpak is volgens als op ieder kantoor wordt afgesproken dat de hennep-aanslagen de letter 'H' meekrijgt.

Op het moment dat de aanslag is opgelegd dient er een seintje naar de invorderaar te gaan met de melding dat de post niet naar het LIC mag gaan. De invorderaar zal er dan de letter bij vermelden.

gaat aan (invorderaar kantoor Heerlen) vragen of het mogelijk is om de letter H toe te voegen aan onze aanslagen.

Alle leden zullen checken hoe dit in hun regio's is geregeld.

12. Jurisprudentie + mededelingen uit de verweerdersgroep ()

- De jurisprudentie staat op Connect People.
- Het boek van Ad Hamers is uitgebracht en heeft als titel Handboek (fiscale) aanpak beroepsstrafrecht en vrijplaatsen. ISBN-nummer: 978-90-8974-845-4.

- Er is tijdens de vergadering van de verweerdersgroep uitvoerig gesproken over art 3.14;

Vanuit de Regio Haaglanden is het volgende aangedragen:

Artikel 3.14 wet IB regelt de kostenafgrekbeperking bij onherroepelijke strafrechtelijke veroordeling. Nu kunnen zich zes situaties voordoen:

1. Bij aanslagregeling is niets over "criminele" inkomsten bekend en worden deze niet meegenomen;
2. Bij aanslagregeling zijn de criminele inkomsten bekend maar is er geen sprake van een onherroepelijke veroordeling en worden deze belast waarbij de kosten in aftrek komen;
3. Bij aanslagregeling zijn de criminele inkomsten bekend, is er sprake van een onherroepelijke veroordeling en worden de inkomsten met de kostenafgrekbeperking, dus de bruto omzet, belast;
4. Na het opleggen van de definitieve aanslag worden de criminele inkomsten bekend, is er geen sprake van een onherroepelijke veroordeling en worden de criminele inkomsten belast waarbij de kosten in aftrek komen (navordering);
5. Na het opleggen van de definitieve aanslag worden de criminele inkomsten bekend en is er sprake van een onherroepelijke veroordeling en worden de criminele kosten belast waarbij de kosten in aftrek komen (navordering)
6. De criminele inkomsten zijn, rekening houdend met kostenafgrek, in de belastingheffing betrokken en belanghebbende wordt alsnog strafrechtelijk veroordeeld. In het jaar van onherroepelijke veroordeling wordt er middels een navorderingsaanslag alsnog met toepassing van artikel 3.14 lid 5 Wet IB een inkomensbijtelling verricht voor de "criminele"kosten die in aftrek zijn gekomen voor de voorgaande jaren.

De vraag is nu de volgende, hoe gaan wij om met de vergrijpboete indien op het moment van het indienen van de aangifte er nog geen sprake is van een onherroepelijke veroordeling en de kosten dus volgens het systeem van de wet nog steeds aftrekbaar zijn.

Den Haag berekent de boete op basis van de "netto" winst die volgens goedkoopmansgebruik wordt aangegeven. De vraag is nu of dit correct is. De vraag is voorgelegd aan de kennisgroep Formeel Recht maar vanuit de vergadering wordt al aangegeven dat dit logisch is omdat op het moment van het doen van aangifte het vergrijp wordt begaan en op dat moment slechts de netto winst moet worden aangegeven omdat er nog geen sprake is van een onherroepelijke strafrechtelijke veroordeling.

- Het is toch belangrijk voor ons om de nodige informatie te hebben voor wat betreft Bitcoins. De kans is namelijk groot dat we er toch mee te maken gaan krijgen.
- Gevolgen herinrichting: op 26 maart a.s. worden alle teamleiders geïnformeerd. Afwachten.
- Onlangs is er een procedure bij de Rechtbank Zeeland-West Brabant verloren naar aanleiding van een te summiere onderbouwing in het proces-verbaal met betrekking tot het aantal oogsten.
- Schending hoorplicht: het is niet voldoende om in een brief aan te geven dat de mogelijkheid bestaat om gehoord te worden. Er dienen 1 of 2 data met tijd en plaats aangegeven worden
- Extrapolatie informatiebeschikking: 11,1
[redacted]. De rechtbank oordeelde onlangs dat er niet geëxtrapoleerd mag worden bij een informatiebeschikking.

Algemeen

13. Mededelingen uit Strategie-overleg

- Ander onderwerp
-
- De functie van [] gaat veranderen. Waarschijnlijk zal hij niet meer gaan deelnemen aan de landelijke vergaderingen. Op de vraag wie dit gaat borgen is nog geen duidelijk antwoord.

14. Mededelingen uit Verweerders-overleg

Zie punt 12.

15. Rondvraag/ w.v.t.t.k.

- De leden van de vergadering vragen hoe het met [] gaat. [] geeft een update over zijn situatie.
- [] neemt contact op met [] naar aanleiding van de vraag van [] inzake het berekeningsprogramma.
- [] geeft aan dat hij toch de actiepuntenlijst mist bij het verslag. Deze zal met ingang van het volgende overleg weer gemaakt worden.
- [] vraagt of er bij het aankondigen van een aanslag altijd melding gemaakt dient te worden van de 50% boete. Het antwoord hierop is bevestigend.
- [] vraagt of er nog iets wordt gedaan met de werkgroepen doorrechercheren/ faciliteerders enz. [] geeft hierop aan dat men hier nog mee bezig is.
- [] vraagt of het opvragen van gegevens bij [67] [] via de M1 dient te gebeuren. De reacties verschillen. Wat wel belangrijk is is dat de aanvraag ergens aan ten grondslag moet liggen.
- [] vraagt of er regio's zijn die al met het programma FSV hebben gewerkt. Dit blijkt niet het geval. Ze gaat daarom navragen of er eventueel een voorlichting hierover gegeven kan worden.

16. Sluiting

[] sluit de vergadering en dankt de aanwezigen van harte voor hun aanwezigheid.

Verlag Expertgroep Hennep & Growshops van 25 juni 2014

Aanwezig:

Naam

Voormalige Regio

Haaglanden
Oost
Limburg
LTO
Oost-Brabant
Holland Noord
Noord
Rivierenland
Amsterdam
Rijnmond

Telefoonnummer

Afwezig

Naam

Voormalige Regio

Limburg
Holland Noord
Holland Midden
Zuidwest
Randmeren
Utrecht-Gooi
LTO
Randmeren

Telefoonnummer

1. Opening

opent de vergadering en heet de aanwezigen van harte welkom.

2. Connect People

verzorgt het vervolg op de uitleg inzake Connect People. Onder andere komen de onderwerpen 'profiel aanvullen', 'bloggen', 'instellingen' en iBabs aan bod.

Tijdens de uitleg komen er een aantal vragen naar voren waar ook niet direct het antwoord op weet. zal het uitzoeken en zal de antwoorden op Connect People posten.

Nog een vervolg op de uitleg lijkt vooralsnog niet nodig. zal, mocht meer uitleg nodig zijn, te zijner tijd contact opnemen met .

3. Mededelingen

Afmeldingen ontvangen van

vervangt vandaag.

benadrukt nogmaals het belang van vervanging bij afwezigheid gezien het grote aantal afwezigen vandaag. Bij elke vergadering dient iedere regio te zijn vertegenwoordigd.

Ander onderwerp

[] vraagt zich af of dit ook geldt voor het hennepzaad. Echter, aangezien dit niet veel extra uren zal gaan kosten zal dit nog binnen het projectplan passen.

Het HOD is nog steeds niet goedgekeurd.

De notitie die [] nog zou schrijven zal er waarschijnlijk niet komen. Het concept zou al afgeschoten zijn.

(Noot voorzitter: inmiddels is er een Heroverweging geschreven door [] voor alle Vrijplaatsen én geaccordeerd door MTB2)

Op dit moment merkt men dat er veel meer "top-down" georganiseerd wordt.

11,1

Er is een email gekomen van []. Hij gaf hierin aan dat hij van LTO naar landelijke coördinatie EOS gaat met [].

4. Vaststellen definitieve agenda

Er zijn geen aanvullingen op de agenda.

5. Vaststellen verslag van 25 maart 2014

Er zijn geen op- of aanmerkingen. Het verslag wordt goedgekeurd, met dank aan [].

Growshops

6. Hennepzaad

Er is een gesprek geweest met [] van de Politie. [] en [] willen ook nog in gesprek gaan met andere overheidspartners (VWA, Douane, NAK en Politie) om te brainstormen over de aanpak. [] geeft aan dat dit mogelijk is zolang de uren binnen de kaders van het HOD blijven.

Hennepzaad is niet illegaal/strafbaar, je mag het echter niet kweken (zowel mannelijke als vrouwelijke zaadjes). De enige uitzondering bestaat voor het kweken van medicinale wiet en het kweken voor de vezels (voor voedsel en kleding). Hier moet men wel een vergunning voor hebben.

Het zaadje valt niet onder de opiumwet, echter zodra het ontkiemt is dit wel het geval.

De Voedsel en Warenautoriteit heeft het toezicht op de hennepzaadjes. Het NAK geeft de certificering uit.

Ook bij hennepzaad zijn de inkooprijzen onduidelijk aangezien men hier geen facturen van heeft. Tevens is de plaats van inkoop ook niet bekend. Hierdoor lijkt het veel op de achterdeurproblematiek bij coffeshops.

Na de vakantie zullen er waarschijnlijk een aantal bezoeken worden gedaan aan diverse groothandels van hennepzaad. Dit om informatie in te winnen en te verzamelen. [] geeft aan dat hij dit een goed initiatief vindt.

10, 2, d

7. Tips en trends in growshopland

Op 8 juli a.s. zal de Eerste Kamer het voorstel inzake het verbod op growshops behandelen. Hierbij gaat het om een verbod op de voorbereidende behandelingen van een hennepplantage (zie het wetsvoorstel op CP).

Als de wet wordt aangenomen dan is het een zaak voor de Politie om hierop te controleren en handhaven, niet voor de Belastingdienst. Wel in het geval staken, er dient dan afgerekend te worden.

De vraag is nu of

11, 1

Iedere regio zou een lijst moeten maken van de aanwezige growshops. Ook via Google zoeken naar nieuwe growshops waar wij nog niet van op de hoogte zijn.

8. Jurisprudentie

heeft een mededeling inzake art. 64 lid 14 WWB.

Informatie m.b.t. hennep mag gedeeld worden met het UWV wanneer er sprake is van een uitkering. Dit artikel is sinds 01-01-2014 verruimd. maakt hier een stuk over en zal dit doorsturen.

Hennep

9. Stavaza Task-Force verkrijging pv's hennep

gaat een notitie schrijven inzake de hennep-pv's voor de ambtelijke voorbereidingscommissie Taskforce Aanpak Georganiseerde Hennepteelt.

De laatste vergadering van de task-force zal plaatsvinden op 17 augustus 2014. De voorbereidingscommissie vergadert op 17 juli a.s. wil voor 17 juli een inventarisatie maken van alle regio's of ze wel/niet hennep-pv's ontvangen. Ook wil hij weten waar het nu precies vast zit. Hiervoor zal hij binnenkort telefonisch contact opnemen met alle projectleiders.

gaat samen met en een gesprek aanvragen met om te weten te komen wat hij precies met de hennep-pv's wil. zal de afspraak maken.

10. Codering hennep-aanslagen

is op het moment in afwachting van een reactie op zijn mail door inzake de centrale regeling hennepcodering. Het punt blijft daarom op de agenda staan.

11. Jurisprudentie

heeft 3 nieuwe uitspraken gevonden. Een overzichtje hiervan zal ze op CP zetten.

Algemeen**12. Rondvraag**

→ ander onderwerp krijgt geen uren meer voor het project.

gaat ander onderwerp

→ ander onderwerp

→ Het parket Arnhem heeft aangegeven dat ze de hennep-pv's aan de hand van art. 74 WvS willen gaan afdoen. Dit houdt in dat ze een soort van vaststellingsovereenkomst met de verdachte willen bereiken. Hierdoor zullen zaken sneller behandeld kunnen worden, echter betekent dit ook geen vervolging (en geen strafblad). Zal dit ook gaan betekenen dat wij de kosten moeten geven bij het opleggen van een aanslag?

Indien er een transactie heeft plaatsgevonden hoeven wij de kosten niet mee te nemen; dan heeft er een straf plaatsgevonden.

Dient de betaling van een schikkingsvoorstel in mindering te worden gebracht?

(art. 3.14 lid 1d)

→ Het BATO overzicht van 20 juni jl. geeft aan dat er binnen het project een opbrengst van 12,1 miljoen euro is gerealiseerd.

Van de regio's Zuidwest en Oost-Brabant staan geen cijfers aangegeven.

Dit is de laatste vergadering binnen het project waar aan zal deelnemen. Hij heeft wel toestemming gekregen om binnen de Fiod nog zijn zaken af te werken. bedankt iedereen voor de samenwerking.

bedankt namens iedereen voor de samenwerking over alle jaren en voor de lekkere Zwollenaartjes.

13. Sluiting

sluit de vergadering en dankt de aanwezigen van harte voor hun aanwezigheid.

Verslag Expertgroep Hennep & Growshops van 9 oktober 2014

Aanwezig:

Naam	Voormalige Regio
.....
..	..
	Haaglanden
	Oost
	Oost-Brabant
	Rivierenland
	Amsterdam
	Rijnmond
	Limburg
	Holland Noord
	Holland Midden
	Zuidwest
	Randmeren
	Utrecht-Gooi
	Randmeren

Afwezig:

Naam	Voormalige Regio
.....
..	..
	Limburg
	Noord
	Zuidwest

1. Opening

opent de vergadering en heet de aanwezigen van harte welkom.

2. Mededelingen

Afmeldingen ontvangen van en .
 vervangt als notulist.

Ivm de herinrichting MKB eindigt zijn projectleiderschap cannabis per 2015.

Opvolging is onbekend. Mogelijk blijft hij zich met deze bedrijfskolom bemoeien.

Opmerking: Meerdere kantoren van de voormalige regio's Oost, Rivierenland en Randmeren vallen onder RIEC-vestiging Oost-Nederland.

3. Vaststellen definitieve agenda

Er zijn geen aanvullingen op de agenda.

4. Vaststellen verslag van 25 juni 2014

Pagina 1

- De naam van de notulist, , ontbreekt
- De vermelde telefoonnummers zijn gedateerd. Geen vermelding meer van telefoonnummers.

Pagina 3

Het gesprek met heeft nooit plaatsgevonden.

Pagina 4

Kantoor Zaandam sluit haar deuren op 1 december 2014.

Het verslag wordt goedgekeurd, met dank aan .

5. StaVaZa Herinrichting Belastingdienst

Ander onderwerp

Wat betekent de herinrichting voor de expertgroepen vanaf 2015?

11,1

Growshops

6. Hennepzaad

[] deelt mede dat naar aanleiding van de bijeenkomst over hennepzaad een stuk op CP is geplaatst. Zie reactie onder het bestand "Agenda 9 oktober 2014.docx".

Bij verkoop van goedgekeurd/gecertificeerd hennepzaad is voor de omzetbelasting sprake van een belaste prestatie tegen het verlaagde tarief.

Indien hiervan geen sprake is, kan de verkoop niet in de heffing worden betrokken.

De ontwikkelingen zullen worden gevolgd.

7. Tips en trends in growshopland

Uit het verslag van 25 juni 2014:

"Op 8 juli a.s. zal de Eerste Kamer het voorstel inzake het verbod op growshops behandelen. Hierbij gaat het om een verbod op de voorbereidende behandelingen van een hennepplantage (zie het wetsvoorstel op CP)".

De behandeling is uitgesteld tot november 2014.

8. Jurisprudentie

Rechtbank Gelderland (AWB-13/8194-8199)

Uitspraak betreffende beroepsstrafrecht waarbij het controledossier kwijtgeraakt is. Eiser stelde dat het SFO en de onderliggende stukken verstrekt dienden te worden. De rechtbank weerspreekt dit met een heldere overweging en verwijzing naar jurisprudentie. De uitspraak is op 26 september 2014 per mail verzonden en inmiddels gepubliceerd. Onduidelijk is wat belastingplichtige in casu doet, maar wij berusten in de uitspraak.

Afgeven informatiebeschikking in bezwaar is niet te laat.

Hof Den Bosch 13 november 2014 AWB: 13/01218 (vervolg op *RB Zeeland – West Brabant 29 oktober 2013 13/02739*)

Dit is de uitspraak van het hoger beroep die [] (zie verslagen mrt, juli en oktober 2014) had lopen. In beroep beslist de rechtbank dat de vragen die bij aanslagregeling niet zijn beantwoord zonder dat een informatie beschikking is afgegeven, in bezwaar niet alsnog kunnen leiden tot een informatiebeschikking omdat de inspecteur zijn rechten door het achterwege laten van een informatie beschikking heeft verspeeld. In Hoger Beroep beslist het hof anders. De inspecteur verspeeld zijn rechten niet door deze werkwijze, handelt niet onbehoorlijk en heeft door het achterwege laten van het nemen van een beschikking geen vertrouwen gewekt. Overigens overweegt het Hof wel dat mocht zij anders beslissen dit een dus danige breuk is met het verleden waarvan zij van mening is dat haar de autoriteit hiertoe ontbreekt.

Hof Amsterdam 12/00254 15 mei 2014 (Brutowinstpercentage)

Dit betreft een procedure van een coffeeshop waarbij onder andere het brutowinstpercentage in geschil is. Het Hof concludeert tot een redelijk percentage van 100% en verwijst onder andere naar de volgende jurisprudentie:

- Gerechtshof Leeuwarden d.d. 29 september 2006 onder nr. BK 73/04
- Rechtbank Haarlem d.d. 31 oktober 2006 onder nr. AWB 05/3341,
- Gerechtshof Arnhem d.d. 26 september 2007 nummer 04/01895,
- Rechtbank Haarlem d.d. 7 februari 2008 nummer 07/3335,
- Hoge Raad nr. 07/12139,
- Rechtbank Haarlem d.d. 11 december 2008 onder nummer 06/12076 en
- Hoger Raad d.d. 20 februari 2009 onder nummer 08/00928.

Hof Den Haag 13/01792

Het hof acht het op basis van de in de berekening gebezigde uitgangspunten niet redelijk dat de inspecteur het gehele resultaat aan belanghebbende toerekent omdat de vaststaande feiten geen andere conclusie rechtvaardigen dat er meerdere personen bij de hennepkwekerij betrokken waren en dat deze hieruit tevens inkomsten hebben genoten. Het hof verdeelt de opbrengst evenredig. .

Ik vind

11,1

Rechtbank Zeeland West Brabant AWB 13-229

De rechtbank concludeert dat de inspecteur in een eerder jaar dan het jaar waarin er is binnengevallen bij een hennepkwekerij. De inspecteur heeft niet afdoende aannemelijk gemaakt dat er extra inkomen genoten is waardoor de gehele correctie ongedaan gemaakt is.

Hof Den Bosch 15 juli 2014, nr. 13/00834 ECLI:NL:GHSHE:2014:2555

Een hennepkweker wordt aangeslagen voor 2 oogsten obv de BOOM berekening, maar verklaart slechts 1 oogst te hebben genoten en hieraan € 5.000 verdiend te hebben. Het wederrechtelijke voordeel in de ontnemingsprocedure is vastgesteld op € 5.338. Het hof concludeert dat er geen sprake is van het niet doen van de vereiste aangifte en vindt dat de inspecteur niet aannemelijk heeft gemaakt dat het inkomen hoger is dan hetgeen door belanghebbende gesteld is. In de vergadering vroeg men zich af waarom wij deze procedure niet kennen. Het blijkt dat [] bij de procedure betrokken is. Het is haar erbij ingeschoten de casus aan de groep te melden. De uitspraak heeft tot roering geleid, ook na deze vergadering. Inmiddels is er intern

ook roering ontstaan. [] heeft daarom namens de groep gereageerd op het beeldkrantbericht. Natuurlijk is er cassatie ingesteld.

<http://www.belastingnetportaal.nl/beeldkrant/2014/10/ibawr-niet-aangegeven-inkomsten-hennepkwekerij-geen-omkering-bewijslast-en-geen-vergrijpboete/#comment-30257>

Rechtbank Noord – Holland 1 september 2014nr. 13/2577

[] haalt de uitspraak aan in relatie tot de uitspraak van Rechtbank Breda. De Rechtbank beslist dat het woord beschikking niet verwijst naar uitspraak op bezwaar waarover in de AWR wordt gesproken. Ook viel het hem op dat de inspecteur toegeeft dat het omhooghouden van de omkering en verzwarende van de bewijslast de reden is van het afgeven van de informatiebeschikking. [] legt uit dat zij de procedure heeft gevoerd. Ze legt uit dat de aanslag zonder contact is opgelegd omdat er sprake is van een repeterende stellige correctie en dat de informatie in bezwaar alsnog is opgevraagd. Er is hoger beroep ingesteld. De vraag blijft of er in bezwaar alsnog vragen mogen worden gesteld en of de informatiebeschikking mag worden afgegeven. Hoger Beroep wordt ingesteld. Blijft te volgen dus.

Hennep

9. Verstreking pv's door politie aan Belastingdienst leidt tot indienen klacht door advocaten. Wie herkent dit?

[] deelt mede dat de informatieverstreking door de politie aan de belastingdienst in voormalige regio Rijnmond heeft geleid tot het indienen van meerdere klachten door de advocatuur bij de politie. Bij de overige voormalige regio's is het niet aan de orde.

10. Codering hennep-aanslagen

Uit het verslag van 25 juni 2014:

"[] is op het moment in afwachting van een reactie op zijn mail door [] inzake de centrale regeling hennepcodering. Het punt blijft daarom op de agenda staan."

[] is in augustus wederom benaderd. Tot op heden is geen reactie ontvangen.

11. Jurisprudentie

Zie punt 8.

Algemeen

12. Rondvraag

[]
Vaststelling vergaderdata 2015 voor expertgroepen en verweerdsgroep.

Hij plaatst de brief van Opstelten d.d. 5-9-2014 op CP.

13. Sluiting

sluit de vergadering en dankt de aanwezigen van harte voor hun aanwezigheid.

Verslag Expertgroep Hennep & Growshops van 17 december 2014

Aanwezig:

Naam	Voormalige Regio
.....
[Empty box for names]	Haaglanden
	Oost
	Amsterdam
	Rijnmond
	Limburg
	Holland Noord
	Holland Midden
	Zuidwest
	Utrecht-Gooi
	Randmeren
	Limburg
Noord	

Afwezig:

Naam	Voormalige Regio
.....
[Empty box for names]	Zuidwest
	Oost-Brabant
	Rivierenland
	Randmeren
	Oost

1. Opening

opent de vergadering en heet de aanwezigen van harte welkom.

2. Mededelingen

Afmeldingen ontvangen van en

zal definitief niet meer deelnemen aan de vergadering wegens andere werkzaamheden.

zal vandaag niet aanschuiven aangezien zij ziek is.

vervangt als notulist.

3. Vaststellen definitieve agenda

Punt 14 wordt bespreking casus hennep.

Jurisprudentie schuift door naar punt 15 enz.

4. Vaststellen verslag van 9 oktober 2014

Pagina 3, punt 12 rondvraag

De brief van minister Opstelten is uitgedeeld tijdens de vergadering.

Het verslag wordt goedgekeurd, met dank aan .

5. StaVaZa Herinrichting Belastingdienst

Ander onderwerp

Growshops

6. Wat betekent de strafbaarstelling voorbereidingshandelingen voor ons?

heeft de situatie voorgelegd aan Formeel Recht. Wat houdt het meldrecht van voorbereidingshandelingen voor ons in? Nuancering; pas als de growshophouder aangeeft dat hij verkoopt aan iemand die er hennep mee gaat telen dan melding/strafbaar.

Landelijk moet er eerst een strategie bepaald worden. De Belastingdienst kan vooralsnog doorgaan op de huidige manier.

7. Hennepzaad

Het is voor ons van belang om te weten wat het fiscale belang is bij het aanpakken van dit onderwerp.

10, 2, d

Besloten wordt om het overleg dat gepland staat op 14 januari 2015 af te wachten.

8. Inzet speurhonden, toelichting

Voorheen zorgde de Politie er altijd voor dat er speurhonden aanwezig waren bij de integrale growshopcontroles. Hier dient tegenwoordig toestemming voor gevraagd te worden. Als er geen verdenking is zal hier geen toestemming meer voor verleend worden. De reden hiervoor is dat de hond het verschil niet ziet tussen een doorzoeking en het zoekend rondlopen.

[] geeft aan dat wij de mogelijkheid hebben om via de Douane een speurhond als hulpmiddel (als een extra paar ogen en neus) mee te nemen. Wij mogen daarbij zelf bepalen wanneer wij dat doen. Als de hond aanslaat dan mag de Politie het overnemen. In dat geval dient er wel een OvJ gebeld te worden.

[] zet de notities inzake dit onderwerp op Connect People.

9. Tips en trends in growshopland

[] gaat een verzoek uitzetten bij het Internet Service Punt om de online growshops in kaart te brengen. Eventuele parameters die hierbij aangegeven dienen te worden kunnen per mail doorgezet worden naar []

10. Jurisprudentie

Geen nieuwe jurisprudentie.

Hennep

11. Info inzake inkomsten uit hennep

Toelichting []:

In de regio Rijnmond moet er een casus zijn en er dient een analist aan gekoppeld te zijn anders zou het niet onder het regionaal hennepconvenant vallen volgens de nieuwe privacyfunctionaris. Anders kan de informatie niet worden gedeeld. [] heeft dit inmiddels aangekaart bij een specialist op het gebied van convenanten.

Toelichting []:

In september 2014 is er in Oost een nieuw convenant getekend. De Belastingdienst is hierin geen partner.* De hennep-pv's werden al gedeeld onder het RIEC-convenant en nu zou er niet meer gedeeld mogen worden?

Jeroen heeft een notitie gemaakt waarin aangegeven staat dat door partner te zijn in het RIEC-overleg, je weet hebt van, en dus ook mag delen onder het RIEC-convenant. De beleidsadviseur van Justitie heeft het stuk van Jeroen beoordeeld.

Jeroen zet deze notitie op Connect People.

*De reden waarom de Belastingdienst het convenant niet tekent is vanwege het feit dat er geen wettelijke basis is om te delen met private partners en om wildgroei te voorkomen.

12. Cannabiskamer

In de gemeente Heerlen is men met een pilot Cannabiskamer gestart; Naar aanleiding van een melding over mogelijke hennepsteelt begint bij de Cannabiskamer (analisten bij het RIEC) het proces van veredeling. Hiervoor wordt informatie opgevraagd bij Politie, Belastingdienst en

Uitgangspunt is 10, 2, d De bedoeling is 10, 2, d en 11,1

Naar alle waarschijnlijkheid zal in 2015 ook een pilot gestart worden in Den Haag.

13. Codering hennep-aanslagen

De herkenning van hennep-posten in INL is te zien op de tweede positie van het teamnummer waar de letter "H" is vermeld. Omdat de letter "H" in de landelijke teamtabel wordt opgenomen, is er voor het hele land sprake van een eenduidige registratie van hennep-posten. *(Uiteraard blijft het nog wel zaak de invorderaar in kennis te stellen van het feit dat het een hennepaanslag betreft).*

14. Casus hennep

:

Een bouwonderneming is op heterdaad betrapt met ongeveer 3.000 hennepplanten en een gedeelte gedroogde hennep. Naar aanleiding hiervan zijn er aanslagen opgelegd. Inmiddels is deze veroordeeld echter is er geen ontneming. De veroordeling leunt op de rapportage van Stedin. Dan is het wel heel belangrijk of voor dit nadeel Stedin een civiele vordering heeft opgestart.

De advocaat zegt dat de aanslagen van de Belastingdienst gebaseerd op 67 en 11,1

benadrukt dat het feitonderzoek erg belangrijk is!

In deze casus eerst contact opnemen met

15. Jurisprudentie

De jurisprudentie wordt besproken en toegelicht door .

Actiepunt : mail inzake art. 55 (info bij OM opvragen) op CP.

Via kun je je aanmelden voor het themamagazine "Afpakken".

zal contact opnemen met iemand van Afpakken inzake de BOOMBerekening.

Alleen als wij weet hebben van het feit dat het bewijs onrechtmatig is verkregen, kunnen wij het onder bepaalde voorwaarden niet gebruiken.

Algemeen

16. Rondvraag

Er zijn geen vragen.

17. Sluiting

sluit de vergadering en dankt de aanwezigen van harte voor hun aanwezigheid.

Aanwezig:

Naam

Voormalige Regio

Oost
Amsterdam
Rijnmond
Zuidwest
Holland Noord
Zuidwest
Utrecht-Gooi
Randmeren
Limburg
Noord
Oost
LTO / EHI

Afwezig:

Naam

Voormalige Regio

...
Haaglanden
Limburg
Oost Brabant
Holland Midden

1. Opening

[] opent de vergadering en heet de aanwezigen van harte welkom.

2. Mededelingen

Afmeldingen van []

3. Vaststellen definitieve agenda

Geen aanvullingen op de agenda

4. Vaststellen verslag van 17 december 2014

Bij afwezig staat [] nog als afwezig, Hij mag definitief worden verwijderd
Mbt Speurhonden heeft [] een mapje gemaakt op CP.

Themanummers afpakken heeft [] op CP geplaatst.

Het verslag wordt goedgekeurd en [] wordt bedankt voor het maken van het verslag.

5. StaVaZa Herinrichting Belastingdienst

Ander onderwerp

De externe samenwerking loopt via LIEC/RIEC. Het LIEC heeft sinds kort een stuurgroep die is aangesloten bij de taskforce Hennep. Bekeken moet worden wat de expertgroepen voor elkaar kunnen betekenen. Bij de stuurgroep sluit [] aan en bij het LIEC/RIEC overleg is [] aanwezig.

[] vraagt []
11,1

6. Growshops

Ontwikkelingen nav de wetwijziging per 1 maart jl. mbt de strafbaarstelling voorbereidingshandelingen
Eerste ervaringen uit het land nav de wetwijziging.

Waar zijn de growshops gebleven? Zie o.a.

<http://www.rijnmond.nl/nieuws/04-03-2015/rotterdamse-growshops-lijken-van-aardbodem-verdwenen>

Er zijn nog een aantal Growshops die nog gewoon doorgaan. Politie en Justitie gaan hier tegen optreden. Als er een bestuurlijk rapportage van de Politie is kan het pand worden gesloten.

Ook is er internationale samenwerking gezocht met Duitsland en België omdat verwacht wordt dat de Growshops de grens overgaan.

Het OM heeft een lijst gemaakt met een 30 tal producten die door [] op CP geplaatst zal worden. []

10, 2, d

[] geeft aan dat V&J hebben de lead mbt de aanpak van de growshops.

[] merkt op dat hij graag aan willen sluiten bij de integrale acties bij de Growshops omdat dit bij de Coffeeshops goed gaat en de contacten er al zijn.

[] geeft aan dat er op 2 april een voorlichtingsbijeenkomst is door het OM Rotterdam over de aanpak van de Growshops.

Indien je te horen krijgt dat de Pers mee gaat met een integrale actie, dan moet dit worden doorgegeven aan je M2-er zodat men hiervan op de hoogte is. Ook de persvoorlichter van de belastingdienst moet ingelicht worden.

[] geeft aan dat er op 18 februari een integrale growshopcontrole heeft plaatsgevonden bij een groothandel in growshopartikelen. Hiervan is een wtp-rapport opgemaakt.

[] heeft hierop gereageerd. Hij is het niet eens met de beschrijving van de activiteiten van de onderneming. [] zal de reactie voorleggen aan Formeel Recht met de vraag of we hier inhoudelijk op moeten reageren.

7. Hebben we een meldplicht growshops?

Uit het verslag van de contactambtenaren van 6 maart jl:

"Als de Belastingdienst constateert dat vanaf 1 maart 2015 een growshop nog daadwerkelijk actief is, dan moet de contactambtenaar daar aangifte van doen (net als van overschrijdingen van de 500-gram-voorraad-softdrugs). De Belastingdienst bepaalt zelf (handhavingsregie, eventueel in overleg met RIEC) of in die branche controles worden ingesteld."

Dit is een nieuwe meldplicht op grond van de instructie informatieverstrekking. De growshops vallen onder de delicten die een (in)directe bedreiging vormen voor de (geestelijke) volksgezondheid en die een bedrijfsmatig karakter hebben. Meldingen growshops graag bijhouden, zodat we volgend overleg kunnen bespreken hoeveel meldingen we hebben gedaan en wat hier mee gedaan is.

8. Hennepzaad - Stavaza door

Niets van vernomen of de bedrijven Hennepzaad op de landelijke lijst opgenomen moeten worden. Aanhouden als aandachtspunt. Ieder RIEC moest dit afzonderlijk in kaart brengen. Indien een controle niet als casus onder het RIEC valt mag er geen informatie uitgewisseld worden

9. Jurisprudentie

is er niet, maar zal zodra hij beter is iets op papier zetten

Hennep

10. Nieuws uit de landelijke regiegroep hennep

heeft van stukken gekregen van de Regiegroep hennep. is namens de Fiod lid van de voorbereidingsgroep Georganiseerde Hennepsteelt. In de vergadering van 11 maart zijn een aantal acties afgesproken.

10, 2, d

zal de stukken van de landelijke regiegroep hennep naar mailen.

11. Casus –Voorwaarden legale wietteelt

Ingekomen brief van met de vraag of er voorwaarden kunnen worden afgesproken mbt de administratieve verplichtingen van de kwekers die hun onderneming legaal willen exploiteren. Elke ondernemer moet voldoen aan de voorwaarden van artikel 52 AWR. Kostenafrek kan alleen als er facturen overlegd worden.

Belpl stelt dat hennepinkomsten winst uit onderneming vormen

Beroepschift ingekomen waarbij belastingplichtigen winst uit onderneming stelt.

Twijfel over zelfstandigenaftrek en MKB vrijstelling. We stellen ons op het standpunt dat de inkomsten uit hennepsteelt belast worden als resultaat overige werkzaamheden (row).

zal aan vragen of hij contact wil opnemen met de verweerder die het verweerschrift gaat schrijven en zo mogelijk voorleggen aan de verweerdsgroep.

12. Jurisprudentie

heeft 2 uitspraken aan doorgegeven. Zal het totaal overzicht bijwerken en op CP zetten.

Algemeen

13. Rondvraag

: Belangrijkste nieuws uit de verweerdsgroep was dat terug als landelijk coördinator Fraude. Verder is gesproken over de structuur en het belang van de verweerdsgroep.

Is iedereen bekend met het gebruik van de infosjablonen van ? De aanvragen lopen tegenwoordig via LTO bussinesloket.

Dit was mijn laatste bijeenkomst. gaat per 1 juli van zijn pensioen genieten. Opvolger is nog niet bekend. (Inmiddels is bekend dat opvolgt)

Mbt de hennepsteelt wil ik de quickscans op gaan pakken. Overleg geweest met de teamleider. Gebleken is dat de banktegoeden per 1 januari en panden flink zijn toegenomen. Bij controles worden ter plekke penanslagen opgelegd of beslag gelegd op het onroerend goed. Vanuit de expertgroep blijven we graag op de hoogte van de resultaten van deze aanpak.

Berekeningsprogramma 2014 is klaar en aangepast.
Uiterlijk volgende week staat deze op het CP.

15. Sluiting

bedankt iedereen voor zijn/haar inbreng en sluit om 12.30 uur de vergadering.

Verslag Expertgroep Hennep & Growshops

(25-6-15)

Aanwezig:

Afwezig:

1. Opening

[] opent de vergadering en heet de aanwezigen van harte welkom.

2. Mededelingen

[] deelt mee dat enkele collega's zich hebben afgemeld voor deze bijeenkomst (zie hierboven onder "Afwezig"). [] zal door pensionering niet meer aan het overleg deelnemen. [] is zijn vervanger. Ook [] is gestopt als regievoerder Cannabis. Hij wordt vervangen door []. [] vervangt []. Zij zal voortaan dit overleg bijwonen. Gelet op het aantal nieuwe deelnemers beginnen we met een kort voorstellingsrondje.

[] heeft [] nog getroffen. Hij moet van [] iedereen de groeten doen.

3. Vaststelling definitieve agenda.

Er zijn geen aanvullingen op de agenda.

4. Vaststellen verslag van 25 maart 2015.

Er zijn geen opmerkingen. Het verslag wordt goedgekeurd.

5. StaVaZa Herinrichting Belastingdienst

Ter sprake kwam:

Ander onderwerp

Zijn er nog zaken die niet correct lopen, meld deze dan aan [] !!

6. Casus Checkpoint.

[] en [] zijn bij een overleg met het OM aangeschoven over Coffeeshop 67 in [] in []
67 Deze coffeeshop is gesloten in verband met het overschrijden van de 500 gram grens. Administratief zijn er geen gebreken. Fiscaal viel er dus niets te klagen. Het OM bestempelt de verwerking van de joints als illegaal. Zij wil dit aanpakken d.m.v een ontneming.

7. Growshops.

De Belastingdienst heeft (zoals afgesproken) niet meegedaan aan de landelijke actiedag m.b.t het controleren van de growshops. Naar aanleiding van het in werking treden van art 11a van de Opiumwet zien we veel bewegingen bij de growshops zoals o.a.: het opsplitsen van de growshop in verschillende zaken (winkels) waardoor afzonderlijke producten los van elkaar gekocht kunnen worden - omgaan gaan internetverkopen – sluiting van growshops – het verwijderen van hennep gerelateerde spullen uit de growshop etc. Het O.M. zal moeten doorpakken. Het wachten is op jurisprudentie.

8. Meldplicht growshops.

[] heeft 1 growshop gemeld maar heeft hier geen reactie op gekregen. Landelijk is men nog bezig hoe we deze meldingen gaan bijhouden. Het wachten is nu op een (landelijke) terugkoppeling. Bijvoorbeeld een nieuw terugkoppelings formulier.

9. Hennepzaad.

Tot op heden is het onduidelijk of hennepzaad op de landelijke lijst opgenomen moet worden met betrekking tot art 11a Opiumwet. Het OM stelt zich op het standpunt dat de verkoop van zakjes met enkele hennepzaadjes niet onder 11a valt. Er moet immers sprake zijn van grootschalige hennepsteelt. Wat als men heel veel zakjes tegelijk verkoopt of grote verpakkingen in het assortiment heeft????

De vraag is []

11,1 en 10, 2, d

10. Jurisprudentie.

Omkering bewijslast / BW%

ECLI:NL:GHARL:2014:3917 Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden , 13-05-2014 / 11/00369,11/00370 en 11/00371 ECLI:NL:GHARL:2014:3917

Omkering bewijslast voor vennoot coffeeshop wegens niet doen van de vereiste aangifte.

Rechtbank Den Haag 22 januari 2015, 14/3623, ECLI:NL:RBDHA:2015:1201

Hoger beroep 67 14/3146

Hoger beroep 67 inzake 2005 (géén nieuw feit)

RB Haarlem 24-4-2015 13/4673

In fiscale procedure geen uitsluiting van strafrechtelijk OVB

HR 20-3-2015

Hennepsteler, inkomsten zowel absoluut als relatief basis voor onjuiste aangifte

HR 24-4-2015 14/04104

Een hennepkweker wordt aangeslagen voor 2 oogsten obv de BOOM berekening, maar verklaart slechts 1 oogst te hebben genoten en hieraan € 5.000 verdiend te hebben. Het wederrechtelijke

voordeel in de ontnemingsprocedure is vastgesteld op € 5.338. Het hof (Hof Den Bosch 15 juli 2014, nr. 13/00834 ECLI:NL:GHSHE:2014:2555) concludeert dat er geen sprake is van het niet doen van de vereiste aangifte en vindt dat de inspecteur niet aannemelijk heeft gemaakt dat het inkomen hoger is dan hetgeen door belanghebbende gesteld is.

De Hoge Raad casseert deze uitspraak. Op basis van het genoten loon, € 33.552 is er sprake van een absoluut en relatief aanzienlijk bedrag aan gederfde belasting. De verschuldigde belasting volgens de aangifte bedraagt € 8.938. De verschuldigde belasting welke door het hof is vastgesteld € 11.039. Dit is € 2.109, zijnde 19% en daarmee zowel absoluut als relatief aanzienlijk.

Hof Arnhem-Leeuwarden, 3 februari 2015, AWB 14/00222

In casu is er sprake van een coffeeshop waarbij er in verschillende jaren sprake is van verschillende feiten. Voor 2005 is bijvoorbeeld geen sprake van omkering en verzwaring van de bewijslast omdat de inspecteur niet aannemelijk heeft gemaakt dat de vereiste aangifte niet is gedaan. Over 2004 concludeert het gerechtshof dat alleen de inkopen werden geboekt zonder nadere vermelding van hoeveelheden en soorten. De voorraad is niet op de eindbalans opgenomen en de opbrengst werd bepaald door telling van het aanwezige kasgeld. Hierdoor is niet zelfstandig te controleren of er sprake is van een sluitende goederenbeweging welke een effectieve controle op het naleven van de fiscale verplichtingen bemoeilijkt en dat er dus sprake is van omkering en verzwaring van de bewijslast. Het inkomen over dit jaar is in redelijkheid geschat. Voor 2007 overweegt het hof dat belanghebbende dagelijks geld uit de kas haalt en legt dit in een kluis waarin ook privé geld ligt. Er is in feite sprake van twee kassen en bij de kluiskas vindt vermenging met de privé kas plaats. Door het niet administreren van deze kassen is het onmogelijk hierop een controle uit te voeren. Het hof concludeert tot een redelijke schatting. Wat mij verder nog opviel is dat in de uitspraak staat vermeld dat het brutowinstpercentage van 100% niet in geschil is.

Met dank aan .

11. Nieuws uit de landelijke regiegroep hennep.

Momenteel is er geen nieuws. Er wordt nogmaals op gewezen dat de Belastingdienst alleen via het Riec samenwerkt! Voorstellen van de politie om mee te werken, moeten worden afgewezen.

bespreekt deze materie met . Zij zal voor terugkoppeling zorgen.

12. Ontwikkeling t.a.v. henneposten

brengt de volgende casus in: , collega team EOS , is momenteel bezig met een onderzoek inzake een in 2013 ontmantelde hennepkwekerij in het pand te 67. Volgens zijn onderzoek zal het inkomen 2013 van de verdachte gecorrigeerd worden met 00. Tevens is hij bezig met een onderzoek inzake een in 2013 ontmantelde hennepkwekerij in een pand te 67. Volgens dit onderzoek zal het inkomen 2011 van deze verdachte gecorrigeerd worden met € 00.

Wat hem erg bevreemd is

10, 2, c, 11,1 en 67

Hij vraagt zich af 11.1 en 67

. Als belastingdienst kunnen wij in verband met de geheimhoudingsplicht geen actie ondernemen. Hij weet niet wat de mogelijkheden voor de Gemeente en Politie zijn. (Zie ook CP).

13. Invordering henneposten.

Het wordt als probleem ervaren dat door de herinrichting de vaste aanspreekpunten in de Invordering zijn vervallen. Per dag kan de invorderings behandelaar veranderen. Hierdoor wijst nogmaals op het belang van de H indicatie bij de hennepaanslagen. Door deze H toevoeging aan de aanslagen is het altijd makkelijk om d.m.v. een query de posten op te halen en te bekijken.

14. Rondvraag

[] heeft een medewerkster van TREK meegenomen bij de controle van een coffeeshop. Dit heeft zij als positief ervaren en heeft [] gevraagd om deelnemerslijst van onze expertgroep. In verband met de landelijke aanpak door TREK zou dit zeer welkom zijn. [] zal met haar contact opnemen.

15. Sluiting

[] sluit de vergadering en bedankt de aanwezigen voor hun bijdrage.

Verslag Expertgroep Hennep & Growshops van 14 oktober 2015.

Aanwezig:

Afwezig:

1. Opening

[] opent de vergadering en heet de aanwezigen van harte welkom, mn welkom aan [] Rijkstraineer bij de Belastingdienst.

2. Mededelingen

Afmelding van []. [] is gestopt met de werkzaamheden voor de expertgroep Hennep & Growshops en is vervangen door []. [] gaat binnenkort van start met een opleiding die 3 maanden zal gaan duren.

[] had een vraag ingediend bij [] of in het controlerapport moet worden opgenomen dat de Belastingdienst een overschrijding van de 500-gram voorraadgrens moet melden aan het OM. Carine heeft dit besproken op het Landelijk Overleg Contactambtenaren (LCA) die hebben aangegeven dat deze vraag beantwoord dient te worden door de kennisgroep Vaktechniek Controle. „Het LCA adviseert []

11,1

3. Vaststellen definitieve agenda

[] gaat de vergaderingen volgend jaar plannen.

4. Vaststellen verslag van 25 juni 2015

Blz 1. Bezwaren opgenomen in GBV in de bak "Segment MKB/613/Kleinbedrijf Bezwaar".

ander onderwerp

[] merkt op dat Hennen hinnen haar kantoor valt onder PDB en niet onder MKB.

Blz. 2 Casus 67

[] merkt op dat hij bij de bespreking van de Casus 67 [] aanwezig is geweest. Het bijhouden van de administratie door [] is perfect. Gaat mn over wat er gebeurd op de achtergrond. Zouden nog voor een bespreking naar [] gaan, maar is niet doorgaan. Afwachten wat de politie gaat doen.

Blz. 2 Hennepzaad

[] geeft aan dat ze het nog niet heeft besproken met [].

Blz. 4 TREK

[] heeft nog geen contact opgenomen met de medewerkster TREK.

Actie []: Voor volgende vergaderingen zal er een actiepuntenlijst worden toegevoegd aan het verslag.

5. Team 88 StaVaZa Heffing +Invordering

Ander onderwerp

6. Vervanging Samenloopregeling door Protocol

Er is sprake van samenloop als naast een ontneming door Justitie, de Belastingdienst inkomsten uit (bijvoorbeeld) hennep wil belasten. In de Samenloopregeling is afgesproken dat ontneming door Justitie voorgaat.

De Samenloopregeling is ingetrokken per 1 juli 2015 en vervangen door een protocol waarin een passage is opgenomen bij strafrechtelijke ontneming..

[] en [] hebben het protocol voorgelegd aan [], landelijk contactambtenaar AWR. Haar conclusie is dat er weinig zal veranderen.

[] heeft het protocol op ConnectPeople geplaatst.

Growshops

7. Ontwikkelingen nav de wetwijziging per 1 maart jl. mbt de strafbaarstelling voorbereidingshandelingen.

Zijn er kantoren die Growshops integraal hebben bezocht?

[] geeft aan dat er in de regio Rijnmond één Groothandel is bezocht die aan Growshops en hennenkwekers integraal levert. In RIEC verband is deze groothandel in eerste instantie kleinschalig samen met de Politie bezocht, waarbij de politie heeft geconstateerd dat de Groothandel / Growshop vol in bedrijf was. Politie heeft dit bij de OvJ gemeld, die vervolgens alles in beslag hebben genomen. Bleek om een groothandel te gaan die levert aan Growshops in het land. Zal naar verwachting een groot aantal rensignementen opleveren in het land.

[] geeft aan dat er 3 Growshops integraal zijn bezocht waarbij beslag is gelegd.

[] geeft aan dat er in [67] een grote Growshop is gesloten, zonder verdere strafrechtelijke gevolgen.

8. Meldplicht growshops Heeft iemand al een growshop gemeld?

Gaan we de meldingen bijhouden? Zo ja, door wie en hoe?

[] geeft aan dat ze één Growshop voor strafrechtelijk vervolging bij het OM heeft gemeld.

@ Allen; Kom je een Growshop tegen waarbij sprake is van schuld, neem dan contact op met de Invordering.

[] geeft aan dat er nogal wat commotie is geweest in de pers, doordat er bij een Growshop spullen in beslag zijn genomen, die vervolgens weer zijn verkocht. Begin november gaat [] met de lavaco invordering, [] bij de Politie langs om te bespreken welke spullen er wel/niet verkocht mogen worden.

9. Jurisprudentie growshops

Afgelopen 7 maanden zijn er enkele vrijspraken en veroordelingen geweest. In [67] zijn spullen in beslag genomen, die eventueel voor thuisteelt gebruikt kunnen worden. Dit wordt gedoogd, terwijl in [67] iemand is veroordeeld.

Zaadhandelaren: Als er iemand (kleinschalig) 5 zaadjes in een zakje verkoopt in een winkel, is deze niet strafbaar, dus als iemand (grootschalig) 100.000 keer 5 zaadjes verkoopt is dit ook niet strafbaar? [] heeft inmiddels contact gehad met [] geen probleem als wij een boekenonderzoek willen instellen bij een zaadhandelaar

Hennep

10. Nieuws van de Regiegroep Hennep ([])

De Regiegroep is de opvolger van de Taskforce. [] is namens de Belastingdienst lid geworden van de Voorbereidingscommissie..

@ [] zal de agenda van de voorbereidingsgroep op ConnectPeople plaatsen.

- 7 december is er een mini Hennep en criminaliteit Symposium, waarvoor de expertgroep is uitgenodigd. Blijkt al vol te zitten, maar via je M2-er kun je nog aanmelden voor dit Symposium.

- Door [] is een Notitie geschreven over de uitwisseling van informatie inzake hennep pv's.. Was nog een actiepuntje van [] uit het verleden. Alle hennep PV's die aan het OM zijn gemeld zouden door de Politie opgepakt moeten worden. Deze gegevens mogen echter niet aan de Politie verstrekt worden. [] pakt dit op en gaat na of dit nodig en nuttig is.

11. Verschillen in aanpak hennepkasten per kantoor + resultaten

[] geeft aan dat [] wacht op een PV en weder rechterlijk voordeel is gebleken dat de Wet is overtreden. Binnen Haaglanden wordt binnen het RIEC apart gewerkt met een pilot District E, waarbij Politie vooraf informatie opvraagt bij de belastingdienst. Vervolgens wordt dit getoetst door de Politie en besloten om samen met de Belastingdienst op te trekken.

[] geeft aan dat binnen Limburg alle casussen bij hem binnen komen die veel overeenkomsten heeft met het patsersproject. Niet voor alle meldingen die bij de Hennepkamer binnenkomen, wordt meer een Quickscan gemaakt. Pas nadat er een warmtemeting is geweest, gaat [] dit doen.

[] geeft aan dat ze op kantoor Hoofddorp bezig zijn met een District F. Van de gemeenten krijgt ze hennepinformatieberichten met adressen die afkomstig zijn van de politie via de mail door. Hiervan wordt een quickscan gemaakt en is duidelijk wanneer er ergens hennep geroid wordt en kan bekeken worden waar de grote schulden zijn.

De Hennep PV's worden door alle RIEC's goed doorgegeven, behalve door Amsterdam/ Rotterdam. Afschrift van de Hennep PV's moet door de RIEC's in kopie worden doorgegeven aan de Belastingdienst.

[] merkt op dat alle Fraudesignalen door [] worden verwerkt in FSP.

@ []; agenderen voor volgende vergadering of er via Excell een overzicht Fraudesignalen door de expertgroepleden aan [] kunnen zenden zodat hij dit in FSP kan inlezen, zodat je gelijk kunt zien dat je te maken hebt met een recividist.

12. Jurisprudentie hennep

Vreemd dat door Hof Den Bosch de boete volledig is vernietigd. Onjuiste aangifte gedaan en toch is de boete vernietigd

Rechtbank Gelderland; nadat de strafzaak tot vrijspraak leidt, volgt de fiscale rechter dit in de fiscale procedure. Utrecht heeft verweerd. Dossier kort voor de zitting ontvangen, waardoor de pleitnota niet meer aangepast kon worden.

HR heeft de informatiebeschikking. Na juni 2011 moet je rekening houden met de infobeschikking. Vaak wordt gezegd dat er onjuiste aangifte is gedaan, daarna komt pas de bezwaring. Factor van aannemelijkheid ligt bij de Belastingdienst. [] merkt nog op dat het handig is om bij het opmaken van een Infobeschikking een subsidair standpunt in te nemen (bijvoorbeeld primair art.47, subsidair art.52).

Algemeen

13. Rondvraag

; (EHI) uitnodigen voor een volgende vergadering zodat hij kan laten zien wat er allemaal uit de systemen gehaald kan worden.

: Waar zitten de 2 grootste Hennepzaadgroothandels en waar ligt de competentie. Vervolgens bespreken binnen het RIEC waar deze Hennepgroothandels onder vallen en samen met de M2-er bespreken als je hier iets mee wilt gaan doen.

Vergaderplanning 2016 zal binnenkort worden besproken binnen EOS.

14. Sluiting

Actiepuntenlijst

Act.punt	Ag. Punt	Actie	Wie
25-6.1	14	Contact opnemen met medewerkster TREK	<input type="text"/>
14-10-.1	5	Notitie schrijven wanneer wel/niet een post als team 88 gestickerd moet worden	<input type="text"/>
14-10.2	8	Indien je een growshop tegen komt waarbij sprake is van schuld, neem dan contact op met de Invordering.	Allen
14-10.3	10	Agenda Voorbereidingsgroep plaatsen op ConnectPeople	<input type="text"/>
14-10.4	11	Voor volgende vergadering agenderen of er een Overzicht Fraudesignalen aan <input type="text"/> mogen zenden voor opname in FSP	<input type="text"/>
14-10.5	13	<input type="text"/> (EHI) uitnodigen voor de volgende vergadering	<input type="text"/>

Verslag Expertgroep Hennep & Growshops van 16 december 2015.

Aanwezig:

Afwezig:

1. Opening

[] opent de vergadering en heet de aanwezigen van harte welkom, mn welkom [], leidinggevende team horeca Amsterdam. Hij vervangt [] die de opleiding controletechniek volgt.

2. Mededelingen

Afmeldingen, zie lijst hierboven

3. Vaststellen definitieve agenda

Aanvulling 11a – terugblik LIEC symposium
11b – protocol samenloopregeling

4. Vaststellen verslag van 14 oktober 2015

- Trek moet zijn track (toezicht rechtspersonen analyse controle en kennisgeving)

- team 88 []

10, 2, d en 11,1

- [] wordt door [] voor het volgende overleg uitgenodigd, 17 februari of 30 maart. Hiervoor zullen de collega's van beide expertgroepen uitgenodigd worden.

Actie []: voor volgende vergadering [] uitnodigen

Growshops

5. Gaan we in 2016 weer/nog growshops bezoeken?

10, 2, d

10, 2, d

Bij het maken van keuzes staat het fiscaal belang voorop. Bij growshops ligt het zwaartepunt bij politie/OM. Alleen in RIEC verband doen wij mee.

Op de lijst met steekproefposten staan mogelijk growshops en/of coffeeshop. Het is raadzaam de lijst even door te lopen.

Actie allen: Lijst steekproefposten doorlopen op growshops/coffeeshops

**8. Moeten we meer aandacht gaan geven aan online growshops.
En hoe kunnen we dit doen?**

11,1 en 10, 2, d

**9. Meldplicht growshops Heeft iemand al een growshop gemeld?
Gaan we de meldingen bijhouden? Zo ja, door wie en hoe?**

De contactambtenaar moet bijhouden welke meldingen gedaan worden. Wij hoeven dit dus niet apart bij te houden.

heeft twee growshops gemeld.

10. Jurisprudentie growshops

Fiscaal geen procedure mbt growshops.

Er zijn wel een aantal uitspraken art 11 lid 3 Opiumwet. Geen eenduidigheid

Hennep

**11. Wanneer wel/ wanneer niet vergrijpboete bij hennepinkomsten,
zie Notitie met betrekking tot boetetoepassing henneposten**

De notitie is besproken op het verweerdersoeverleg en in de kennisgroep formeel recht.

Op twee punten zijn de geleerden het niet eens met de notitie. Aloys komt hier nog op terug.

Actie Aloys: Standpunt notitie boetetoepassing henneposten

11a. LIEC symposium

Een impressie van het symposium staat inmiddels op cp

11b. Protocol/samenloopregeling

De ontnemingsvordering gaat voor op de belastingaanslag.

11,1

Vanuit de expertgroep wordt ons standpunt doorgegeven richting de lavaco.

Standpunt lavaco's afwachten.

Actie : Standpunt expertgroep bespreken in het overleg met de voorbereidingsgroep en de lavaco.

12. Verschillen in aanpak henneposten per kantoor + resultaten

11,1

13. Jurisprudentie hennep

Het pv is de basis. Als het pv ondermaats is, dan is het niet zinvol om een aanslag op te leggen. Een financieel rapport heeft zeker een meerwaarde.

14. Vermelding henneposten in FSV

Het is gelukt om de hennepkwekerijen via een excelbestand te importeren in FSV.

zal volgend overleg laten zien hoe dit eruit ziet.

Actie : FSV laten zien in volgend overleg

Algemeen

15. Rondvraag

Is al bekend of de handel in hennepzaad strafbaar wordt gesteld?

Nee, we wachten op het standpunt van justitie.

16. Sluiting

sluit de vergadering

Actiepuntenlijst

Act.punt	Ag. Punt		Wie
25-6.1	14	Contact opnemen met medewerkster TRACK	<input type="text"/>
14-10-.1	5	Notitie schrijven wanneer wel/niet een post als team 88 gestickerd moet worden	<input type="text"/>
14-10.2	8	Indien je een growshop tegen komt waarbij sprake is van schuld, neem dan contact op met de Invordering.	Allen
14-10.3	10	Agenda Voorbereidingsgroep plaatsen op ConnectPeople	<input type="text"/>
16-12.4	13	<input type="text"/> (EHI) uitnodigen voor de volgende vergadering	<input type="text"/>
16-12.5	5	Lijst met steekproefposten bekijken op coffeeshops en growshops	Allen
16-12.6	11	Standpunt mbt notitie boetetoepassing bij henneposten	<input type="text"/>
16-12.7	11b	Standpunt protocol/samenloopregeling bespreken met lavaco en voorbereidingsgroep	<input type="text"/>
16-12.8	14	FSV laten zien volgend overleg	<input type="text"/>