



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**TER INFORMATIE**

✓ de staatssecretaris van Financiën - Toeslagen en Douane

**Directie Directe  
Belastingen**

Persoonsgegevens

www.minfin.nl

**Datum**

30 augustus 2022

**Notitienummer**

2022-0000215074

**Auteur**

Persoonsgegevens

# nota

Beantwoording vragen over het verzuimboetebeleid

## Aanleiding

Tijdens het AO van 25 september 2019 en het AO van 4 maart 2020 heeft D66-Kamerlid Van Weyenberg naar aanleiding van signalen van vooral ondernemers een vraag gesteld over vermeend strikte wetgeving op het gebied van verzuimbeboeting. Met de voorliggende Kamerbrief wordt op die vraag antwoord gegeven. De brief is naar aanleiding van vragen van uw voorganger en als gevolg van tijdsverloop geactualiseerd. Ook vragen wij uw aandacht voor de budgettaire verwerking van de verzuimboetes.

U (stas T&D) ontvangt deze nota omdat het wetsvoorstel van J&V over harmonisering van bestuurlijke boetestelsels ook betrekking heeft op Douane en Toeslagen.

## Bijlagen

1. Kamerbrief verzuimboetebeleid Belastingdienst
2. Motie Zijlstra en Samson opbrengsten verkeersboetes
3. Brief over uitvoering Motie Zijlstra en Samson
4. Beslisnota met kenmerk 2020-0000104246 van 3 juni 2020
5. Beslisnota van 24 juni 2021 met kenmerk 2021-0000104246 met commentaar van stas F&B
6. Beslisnota van 24 juni 2021 met kenmerk 2021-0000106747 met beslissing van stas T&D

29-09-22

*Alkood*

*Mee*

## Beslispunten

1. Gaat u (stas F&B) akkoord met verzending van Kamerbrief over het verzuimboetebeleid (zie bijlage 1) naar de Tweede Kamer?
2. Gaat u (stas F&B) akkoord om - net als bij de belastingrente - in deze kabinetsperiode onderzoek te doen naar een nieuw verzuimboeteregime, waarin ook de criteria budgettaire inpasbaarheid én uitvoerbaarheid worden meegenomen?
3. Graag uw akkoord voor het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's (bijlagen 4, 5 en 6) en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

## Kern

Er zijn via de Tweede Kamer signalen binnengekomen over vermeende onredelijkheid van het verzuimboetebeleid. In bijgevoegde Kamerbrief wordt in detail ingegaan op het verzuimboetebeleid. In de brief wordt ook aangegeven dat - net als bij belastingrente - deze kabinetsperiode onderzoek gedaan zal worden naar mogelijkheden om het verzuimboetebeleid te verbeteren. Dit onderzoek maakt deel uit van de herziening van het fiscaal boeterecht waar DGFZ en DGBD momenteel mee bezig zijn. Wat die herziening betreft verwachten we in oktober een informerende startnota op te kunnen leveren waarin we de hoofdlijnen van een herziening uiteenzetten.

Uw (stas F&B) voorganger heeft bij eerdere versies van de Kamerbrief vragen gesteld (zie bijlagen 4 en 5). Dat heeft ertoe geleid dat niet alleen meer aandacht

moest worden besteed aan rechtsstatelijkheid maar ook aan de uitvoerbaarheid en begrotingsgevolgen voor de Belastingdienst. De hiermee gemoeide extra afstemming met o.a. DGBD en FEZ heeft veel tijd in beslag genomen. Dit verklaart de tijd die ligt tussen de aanleiding (de AO's uit 2019 en 2020) en het thans aan u voorleggen van de Kamerbrief.

## Toelichting

### Achtergrond

In het AO van 4 maart 2020 is toegezegd op het verzuimboetebeleid terug te komen. Aanleiding was dat er bij Kamerleden (o.a. het lid Van Weyenberg van D66) signalen waren binnengekomen dat het verzuimboetebeleid soms als hard wordt ervaren. Van belang is te beseffen dat de beleidsruimte bij verzuimboeten door een aantal factoren kan worden beperkt:

- De opbrengsten van fiscale boeten (evenals belastingrente, invorderingsrente en invorderingskosten zoals kosten van aanmaningen en betekeningskosten) vloeien in de begroting van de Belastingdienst en niet in de algemene middelen. Dit betekent dat elke neerwaartse aanpassing van de boete-opbrengsten binnen de begroting van de Belastingdienst dient te worden opgevangen. In dit verband kan niet onbenoemd blijven de motie Zijlstra/Samson die ervoor gezorgd heeft dat de budgettaire prikkel bij de afweging over verkeershandhaving is opgeheven (zie bijlagen 2 en 3) door de boete-opbrengsten generaal op de begroting op te nemen.
- Verzuimboeten worden geautomatiseerd opgelegd. Aanpassingen in het verzuimboetebeleid hebben ict-consequenties en uitvoeringsgevolgen.
- Bedacht moet worden dat de ruimte voor maatwerk bij het opleggen van verzuimboeten - gelet op de aantallen - beperkt is tot de uitzonderlijke gevallen.

### Inhoud Kamerbrief

In de voorliggende Kamerbrief wordt aan de beperkte beleidsruimte aandacht besteed. Daarnaast wordt het verzuimboetebeleid uitgebreid uitgelegd. Het doel daarvan is tweeledig. Ten eerste is het van belang dat de Kamer goed is geïnformeerd over dit beleid en dat - mede naar aanleiding van de voorliggende Kamerbrief - geen aanvullende vragen hoeven te worden gesteld om de praktijk van verzuimboeting goed te kunnen doorgronden. Ten tweede zal, ingeval over het onderwerp toch Kamervragen komen, naar verwachting (deels) kunnen worden volstaan met een verwijzing naar deze uitgebreide brief. In de brief wordt o.m. uitgelegd:

- dat de reden voor verzuimboeting is gelegen in het bestrafen en voorkomen van procesverstoringen op het gebied van tijdige en accurate informatiegaring en betaling.
- waarom verzuimboetes in de regel automatisch worden opgelegd.
- waarom - gelet op de eis dat een boete proportioneel moet zijn - pas in bezwaar met individuele omstandigheden rekening wordt gehouden.
- dat de verzuimboete voor de aanslagbelastingen (vanaf 2013) ook is te gebruiken als een instrument om belastingplichtigen te bewegen alstnog hun aangifteverplichting na te komen, maar dat dit instrument niet kan worden gebruikt zoals bedoeld door de wetgever omdat in de automatisering van de Belastingdienst de mogelijkheid van losse verzuimboetebeschikkingen niet is opgenomen.
- dat alles in ogenschouw genomen het verzuimboetebeleid per boetebepaling verklaarbaar en op zich evenwichtig te noemen is, maar beleidsmatig en in totaliteit bezien aan onderhoud toe is, ook omdat het niet te ontkennen valt dat het verzuimboetebeleid ingewikkeld is en voor verbetering vatbaar is (zie bijv. ook het rapport van Commissie Praktische rechtsbescherming).

- dat taakstellingen in het verleden de boetehoogten hebben beïnvloed. Een voorbeeld is de verzuimboete bij motorrijtuigenbelasting die in 2013 is gesteld op (afgerond) € 150. Ten gevolge van rechterlijk ingrijpen in 2016 is deze boete beleidsmatig teruggebracht naar (afgerond) € 50 met een boete-opbrengstenderving van € 60 miljoen tot gevolg.
- dat u daarom, net als bij de belastingrente, in deze kabinetsperiode wil onderzoeken welke mogelijkheden er zijn om op termijn een nieuw verzuimboeteregime te ontwikkelen.
- dat dit nieuwe verzuimboeteregime enerzijds recht moet doen aan de gerechtvaardigde belangen van de schatkist bij het borgen van een constante kasstroom aan belastingontvangsten en anderzijds oog moet hebben voor de belangen van de zeer diverse groep contribuabelen die een verzuim begaan, die soms een strenge maar altijd een rechtvaardige behandeling verdienen.
- dat bij dit onderzoek ook de criteria budgettaire inpasbaarheid én uitvoerbaarheid goed worden betrokken.
- dat, om gehoor te geven aan het ongevraagd advies van de Raad van State over harmonisering van bestuurlijke boetestelsels, de wettelijke maxima bij verzuimboeten zullen worden aangepast naar de naast gelegen lagere geldboetecategorie uit het Wetboek van Strafrecht, onder de voorwaarde dat uit een uitvoeringstoets blijkt dat dit (al dan niet gefaseerd) uitvoerbaar is.

Voor de volledigheid wordt ook een overzicht gegeven van de boeteopbrengsten per belastingmiddel in de periode van de jaren 2012 tot en met 2021.

#### *Reikwijdte Kamerbrief*

Van belang is nog het volgende. De vragen van het lid Van Weyenberg (D66) zagen op fiscale verzuimboetes, niet ook op verzuimboetes uit het toeslagen- of douanedomein. Een beschrijving van het verzuimboetebeleid bij Toeslagen en Douane geeft de Kamerbrief dus niet.

#### *Aanpassing maxima bij verzuimboeten*

Zoals ook al in de fiscale beleids- en uitvoeringsagenda van 3 juni 2022 is vermeld, wordt aangegeven dat u in het ongevraagd advies van de Raad van State over harmonisering van bestuurlijke boetestelsels aanleiding ziet de wettelijke maxima bij verzuimboeten aan te passen naar de naast gelegen lagere geldboetecategorie uit het Wetboek van Strafrecht.

Deze aanpassing heeft bij ongewijzigd beleid een effect op de begroting van de Belastingdienst: de boeteopbrengsten gaan omlaag. Indien de thans geraamde boeteopbrengst om budgettaire redenen moet worden gehandhaafd, zullen de standaardpercentages in het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst opwaarts moeten meebewegen met de neerwaartse aanpassing van de wettelijke maxima. Een boete moet passend en geboden zijn. Aanpassing van de standaardpercentages enkel om budgettaire redenen is vanuit rechtsstatelijk perspectief ongewenst en zal overigens in de rechtszaal geen stand houden. Een aanpassing van de boetebedragen heeft ict-gevolgen en uitvoeringsgevolgen. Om deze in kaart te brengen is een uitvoeringstoets (utns) noodzakelijk. Het voorgaande geldt ook voor Toeslagen en Douane, reden waarom deze nota met bijlagen ook (ter informatie) langs de staatssecretaris van Financiën - Toeslagen en Douane wordt geleid.<sup>1</sup>

Het wetsvoorstel dat in de wettelijke aanpassing voorziet wordt overigens door J&V gemaakt, omdat genoemde harmonisering veel, zo niet alle departementen raakt. J&V verwacht het wetsvoorstel begin 2023 aan de Tweede Kamer aan te kunnen bieden. Dit hangt wel mede af van wanneer o.a. de utns van de

<sup>1</sup> Staatssecretaris Van Huffelen heeft met de voorgestelde harmonisering ingestemd, zie de beslisnota van 24 juni 2021 met kenmerk 2021-0000106747.

Belastingdienst gereed is. De utns is op 21 september 2022 aangevraagd. De standaardtermijn voor het opleveren van een utns is 8 weken. Het kernteam kan zo kort na de aanvraag nog niet met zekerheid zeggen of meer tijd nodig is.

Bij deze notitie is genoemde Kamerbief als bijlage 1 bijgevoegd.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

grag P  
de Hoogh  
hand

Doc. nr.	Datum	Naam document	Toelichting
1	3-6-2020	Nota-Stas-FB- Beantwoording vragen over het verzuimbeleid	Beslissing op verzending van Kamerbrief over het verzuimboetebeleid.
2	24-6-2021	Nota-stas-FB- Beantwoording vragen over het verzuimbeleid	Beslissing op verzending van Kamerbrief over het verzuimboetebeleid
3	24-6-2021	Nota-stas-TD- Beantwoording vragen over het verzuimbeleid.	Beslissing op verzending van Kamerbrief over het verzuimboetebeleid.



*Graag bespreken.  
Vetpud my je hart.  
Kan volgende week?  
Graag van Jeroen / Mayolen*

*30/6*

**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe  
Belastingen  
Inlichtingen

Persoonsgegevens

# notitie

Beantwoording vragen over het verzuimboetebeleid

Datum  
3 juni 2020

Notitienummer  
2020-0000104246

Auteur

Persoonsgegevens

## Aanleiding

Tijdens het AO van 25 september 2019 en het AO van 4 maart 2020 heeft D66-kamerlid Van Weyenberg naar aanleiding van signalen van vooral ondernemers een vraag gesteld over vermeend strikte wetgeving op het gebied van verzuimboeting. Met de voorliggende Kamerbrief wordt op die vraag antwoord gegeven.

Kopie aan

Bijlagen  
1

## Besispunt

Wij adviseren u akkoord te gaan met bijgaande Kamerbrief. Indien u akkoord bent, verzoeken wij u de Kamerbrief te ondertekenen.

## Toelichting

In het AO van 4 maart 2020 is toegezegd op het verzuimboetebeleid terug te komen. Aanleiding was dat er bij Kamerleden signalen waren binnengekomen dat het verzuimboetebeleid soms als hard wordt ervaren. In de Kamerbrief wordt het verzuimboetebeleid uitgebreid uitgelegd. Daarin wordt o.m. uitgelegd:

- dat de reden voor verzuimboeting is gelegen in het bestraffen en voorkomen van procesverstoringen op het gebied van tijdige en accurate informatiegaring en betaling.
- waarom verzuimboetes in de regel automatisch worden opgelegd.
- waarom - gelet op de eis dat een boete proportioneel moet zijn - pas in bezwaar met individuele omstandigheden rekening wordt gehouden.
- dat alles in ogenschouw genomen het verzuimboetebeleid evenwichtig is.
- dat er daarom momenteel geen aanleiding is het verzuimboetebeleid aan te passen.

Voor de volledigheid wordt ook een overzicht gegeven van de boeteopbrengsten per belastingmiddel in de periode van de jaren 2010 tot en met 2019.

Tot slot: er zijn zaken die momenteel niet naar behoren gaan, in het bijzonder het kwalificeren van gedragingen van burgers als 'opzet/grove schuld' en het niet in rekening brengen van het juiste bedrag aan kosten voor een dwangbevel. Deze problematiek en mogelijk politiek gevoelige materie raakt echter niet aan het verzuimboetebeleid (en er speelt in het verzuimboetebeleid evenmin iets vergelijkbaars).

Bij deze notitie is genoemde Kamerbrief als bijlage bijgevoegd.

Kan dit op een meer  
keurigere manier,  
die past binnen de  
voorstellen van P&K etc



Ministerie van Financiën

**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst

✓ de staatssecretaris van Financiën - Toeslagen en Douane

7 8/2

Directie Directe  
Belastingen

Inlichtingen

Persoonsgegevens

Datum

24 juni 2021

Notitienummer

2021-0000106717

Auteur

104246

Persoonsgegevens

Kopie aan

Bijlagen

1

## notitie

Beantwoording vragen over het verzuimboetebeleid

### Aanleiding

Tijdens het AO van 25 september 2019 en het AO van 4 maart 2020 heeft D66-kamerlid Van Weyenberg naar aanleiding van signalen van vooral ondernemers een vraag gesteld over vermeend strikte wetgeving op het gebied van verzuimboeting. Met de voorliggende Kamerbrief wordt op die vraag antwoord gegeven. De brief is naar aanleiding van vragen van Stas F&B en als gevolg van tijdsverloop geactualiseerd.

### Beslispunt

Wij adviseren u (beiden) akkoord te gaan met bijgaande Kamerbrief. Indien u akkoord bent, verzoeken wij u de Kamerbrief te ondertekenen.

### Toelichting

In het AO van 4 maart 2020 is toegezegd op het verzuimboetebeleid terug te komen. Aanleiding was dat er bij Kamerleden signalen waren binnengekomen dat het verzuimboetebeleid soms als hard wordt ervaren. In de Kamerbrief wordt het verzuimboetebeleid uitgebreid uitgelegd. Daarin wordt o.m. uitgelegd:

- dat de reden voor verzuimboeting is gelegen in het bestraffen en voorkomen van procesverstoringen op het gebied van tijdige en accurate informatiegaring en betaling.
- waarom verzuimboetes in de regel automatisch worden opgelegd.
- waarom - gelet op de eis dat een boete proportioneel moet zijn - pas in bezwaar met individuele omstandigheden rekening wordt gehouden.
- dat alles in ogenschouw genomen het verzuimboetebeleid evenwichtig is.
- dat er daarom momenteel geen aanleiding is het verzuimboetebeleid aan te passen.
- dat, om gehoor te geven aan het ongevraagd advies van de Raad van State over harmonisering van bestuurlijke boetestelsels, de wettelijke maxima bij verzuimboeten wel zullen worden aangepast naar de naast gelegen lagere geldboetecategorie uit het Wetboek van Strafrecht.

Voor de volledigheid wordt ook een overzicht gegeven van de boeteopbrengsten per belastingmiddel in de periode van de jaren 2011 tot en met 2020.

Van belang is nog het volgende. De vragen van Van Weyenberg zagen op fiscale verzuimboetes, niet ook op verzuimboetes uit het toeslagen- of douanedomein. Daarom betreft de Kamerbrief tot het onderdeel "Conclusie" alleen Belastingen;

een beschrijving van het verzuimboetebeleid bij Toeslagen en Douane geeft de Kamerbrief dus uitdrukkelijk niet.

In het onderdeel 'Conclusie' wordt aangegeven dat uitvoering wordt gegeven aan het ongevraagd advies van de Raad van State over harmonisering van bestuurlijke boetestelsels, en wel doordat de wettelijke maxima bij verzuimboeten zullen worden aangepast naar de naast gelegen lagere geldboetecategorie uit het Wetboek van Strafrecht. De wettelijke aanpassing raakt zowel Belastingen, Toeslagen als Douane. Daarom wordt aan u beiden ter beslissing voorgelegd om met de wettelijke aanpassing akkoord te gaan. Het wetsvoorstel dat in de wettelijke aanpassing voorziet wordt overigens door J&V gemaakt, omdat genoemde harmonisering veel, zo niet alle departementen raakt.

Bij deze notitie is genoemde Kamerbrief als bijlage bijgevoegd.





**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst  
de staatssecretaris van Financiën - Toeslagen en Douane

Directie Directe  
Belastingen

Inlichtingen

Persoonsgegevens

→ kat de beslissing graag aan

Persoonsgegevens

notitie

Beantwoording vragen over het verzuimboetebeleid

→ lijkt mij ook niet dat in de  
aanleiding brief moet tekenen

**Aanleiding**

Tijdens het AO van 25 september 2019 en het AO van 4 maart 2020 heeft D66-kamerlid Van Weyenberg naar aanleiding van signalen van vooral ondernemers een vraag gesteld over vermeend strikte wetgeving op het gebied van verzuimboeting. Met de voorliggende Kamerbrief wordt op die vraag antwoord gegeven. De brief is naar aanleiding van vragen van Stas F&B en als gevolg van tijdsverloop geactualiseerd.

**Datum**

24 juni 2021

**Notitienummer**

2021-0000106747

**Auteur**

Persoonsgegevens

**Kopie aan**

**Bijlagen**

1

**Beslispunt**

Wij adviseren u (beiden) akkoord te gaan met bijgaande Kamerbrief. Indien u akkoord bent, verzoeken wij u de Kamerbrief te ondertekenen.

1 zie ook concept

**Toelichting**

In het AO van 4 maart 2020 is toegezegd op het verzuimboetebeleid terug te komen. Aanleiding was dat er bij Kamerleden signalen waren binnengekomen dat het verzuimboetebeleid soms als hard wordt ervaren. In de Kamerbrief wordt het verzuimboetebeleid uitgebreid uitgelegd. Daarin wordt o.m. uitgelegd:

- dat de reden voor verzuimboeting is gelegen in het bestraffen en voorkomen van procesverstoringen op het gebied van tijdige en accurate informatiegaring en betaling.
- waarom verzuimboetes in de regel automatisch worden opgelegd.
- waarom - gelet op de eis dat een boete proportioneel moet zijn - pas in bezwaar met individuele omstandigheden rekening wordt gehouden.
- dat alles in ogenschouw genomen het verzuimboetebeleid evenwichtig is.
- dat er daarom momenteel geen aanleiding is het verzuimboetebeleid aan te passen.
- dat, om gehoor te geven aan het ongevraagd advies van de Raad van State over harmonisering van bestuurlijke boetestelsels, de wettelijke maxima bij verzuimboeten wel zullen worden aangepast naar de naast gelegen lagere geldboetecategorie uit het Wetboek van Strafrecht.

Voor de volledigheid wordt ook een overzicht gegeven van de boeteopbrengsten per belastingmiddel in de periode van de jaren 2011 tot en met 2020.

Van belang is nog het volgende. De vragen van Van Weyenberg zagen op fiscale verzuimboetes, niet ook op verzuimboetes uit het toeslagen- of douanedomein. Daarom betreft de Kamerbrief tot het onderdeel "Conclusie" alleen Belastingen;

een beschrijving van het verzuimboetebeleid bij Toeslagen en Douane geeft de Kamerbrief dus uitdrukkelijk niet.

In het onderdeel 'Conclusie' wordt aangegeven dat uitvoering wordt gegeven aan het ongevraagd advies van de Raad van State over harmonisering van bestuurlijke boetestelsels, en wel doordat de wettelijke maxima bij verzuimboeten zullen worden aangepast naar de naast gelegen lagere geldboetecategorie uit het Wetboek van Strafrecht. De wettelijke aanpassing raakt zowel Belastingen, Toeslagen als Douane. Daarom wordt aan u beiden ter beslissing voorgelegd om met de wettelijke aanpassing akkoord te gaan. Het wetsvoorstel dat in de wettelijke aanpassing voorziet wordt overigens door J&V gemaakt, omdat genoemde harmonisering veel, zo niet alle departementen raakt.

Bij deze notitie is genoemde Kamerbrief als bijlage bijgevoegd.