



Nieuwsbrief

Strafrecht

BELASTING STRAFRECHT

In de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) worden in verschillende strafbepalingen regels gesteld met betrekking tot belastingfraude.

Van belastingfraude of fiscale fraude kan worden gesproken indien men welbewust de fiscale waarheidsvinding frustreert, dan wel de fiscale informatieverplichting op zodanig misleidende wijze vervult, dat dientengevolge ten onrechte geen of te weinig belasting wordt geheven.

Artikel 69 van de AWR stelt onder andere strafbaar het niet of niet binnen de daarvoor gestelde termijn voldoen van een bij de belastingwet voorziene aangifte.

Een in strafzaken bekende vorm van belastingfraude is de btw carrousel, waarbij op oneigenlijke wijze wordt getracht niet daadwerkelijk gespendeerde (btw) bedragen terug te vragen bij de Belastingdienst.

Toezicht en opsporing ter zake belastingfraude worden geleid door de FIOD-ECD, welke dienst in opdracht werkt van de departementen Financiën, Justitie, Economische Zaken, Buitenlandse Zaken en VWS. Daarnaast werkt de FIOD-ECD in opdracht van financiële toezichthouders, zoals de Autoriteit Financiële Markten (AFM).

De AWR kent bij overtreding van de in die wet bepaalde regels een aantal afdoeningsmodaliteiten, zoals de transactie, de bestuurlijke boete alsmede een bij de rechtbank door het Openbaar Ministerie aan te brengen strafvervolging (strafzaak).

In de praktijk blijkt nogal eens dat betrokkenen, onder meer om redenen van privacy, een strafzitting op de rechtbank liever vermijden.

Een onder andere in belastingzaken vaak terugkerende vraag is in hoeverre een justitiabele is gedwongen om mee te werken aan een controleonderzoek dan wel opsporingsonderzoek van de Belastingdienst of FIOD-ECD.

In het Saunders arrest van het Europese hof voor de rechten van de mens (EHRM), dat handelt over het nemo tenetur beginsel (een verdachte hoeft in beginsel niet mee te werken

aan zijn eigen veroordeling) bepaalde het EHRM dat een verdachte in een strafzaak in beginsel nimmer op straffe van het begaan van een strafbaar feit kan worden gedwongen tot het afleggen van een verklaring. Daarentegen kan een verdachte, afhankelijk van de omstandigheden van het geval, soms wel op straffe van het begaan van een strafbaar feit worden gedwongen tot het afstaan van bijvoorbeeld de boekhouding (materiaal onafhankelijk van de wil).

In de KB-Lux zaak oordeelde de Hoge Raad dat bankgegevens die de belastingplichtige onder dwang aan de Belastingdienst had verstrekt, mochten worden gebruikt voor het opleggen van fiscale boeten.

Voor vragen over belastingstrafrecht kunt u terecht bij Mr Manuel Bloch van Kool Bloch Gavami advocaten