

Vergaderjaar 1987–1988 Nr. 138

19489

Aanscherping van strafrechtelijke sancties en enkele andere wijzigingen in de Algemene wet inzake rijksbelastingen en in de Algemene wet inzake de douane en de accijnzen alsmede indeling van geldboeten in geldboetecategorieën in deze wetten en enige andere wetten inzake belastingen (Wet tot aanscherping van sancties op het gebied van belastingen)

NADER GEWIJZIGD VOORSTEL VAN WET

12 februari 1988

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat het wenselijk is mede met het oog op het tegengaan van misbruik en oneigenlijk gebruik op het gebied van belastingen, strafrechtelijke sancties in de Algemene wet inzake rijksbelastingen aan te scherpen ten einde van deze sancties een grotere preventieve en repressieve werking te doen uitgaan, voorts in deze wet en in de Algemene wet inzake de douane en de accijnzen de bevoegdheid van het bestuur van 's Rijks belastingen om een transactievoorstel te doen op enkele punten te herzien, verder deze wetten aan te passen aan de Grondwet, vervolgens in deze en andere wetten inzake belastingen geldboeten in te delen in geldboetecategorieën en als gevolg van een en ander andere wetten aan te passen, alsmede enkele andere wijzigingen in de Algemene wet inzake rijksbelastingen aan te brengen;

Zo is het, dat Wij, de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

ARTIKEL I

In de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. In **artikel 37** wordt «Wij behouden Ons voor met inachtneming van het beginsel van wederkerigheid, regelen te geven» vervangen door: Bij algemene maatregel van bestuur kunnen, met inachtneming van het beginsel van wederkerigheid, regelen worden gesteld.

B. In **artikel 38**, eerste lid, wordt «Wij behouden Ons voor ter voorkoming van dubbele belasting in gevallen waarin daaromtrent niet op andere wijze is voorzien,» vervangen door: Bij algemene maatregel van bestuur kunnen ter voorkoming van dubbele belasting in gevallen waarin daaromtrent niet op andere wijze is voorzien, regelen worden gesteld ten einde.

C.1. **Artikel 68**, eerste lid, wordt vervangen door:

Artikel 68.1. Degene die:

- a. een bij de belastingwet voorziene aangifte niet, niet binnen de gestelde termijn, onjuist of onvolledig doet;
 - b. ingevolge de belastingwet verplicht zijnde tot het verstrekken van inlichtingen, gegevens of aanwijzingen, geen, onjuiste of onvolledige inlichtingen, gegevens of aanwijzingen verstrekt;
 - c. ingevolge de belastingwet verplicht zijnde tot het ter inzage verstrekken van boeken of andere bescheiden, geen, valse of vervalste boeken of andere bescheiden ter inzage verstrekt;
 - d. ingevolge de belastingwet verplicht zijnde tot het voeren van een boekhouding of het houden van aantekeningen overeenkomstig de daaraan bij of krachtens de belastingwet gestelde eisen, een zodanige boekhouding niet voert of zodanige aantekeningen niet houdt;
 - e. ingevolge de belastingwet verplicht zijnde tot het bewaren van boeken of andere bescheiden, deze boeken of andere bescheiden niet bewaart;
- een en ander, indien daarvan het gevolg zou kunnen zijn dat te weinig belasting zou kunnen worden geheven, wordt gestraft, hetzij met hechtenis van ten hoogste zes maanden en geldboete van de derde categorie, hetzij met een van beide voormelde straffen.

C.2. Het tweede lid wordt vervangen door:

2. Degene die een der in het eerste lid omschreven feiten opzettelijk begaat, wordt gestraft, hetzij met gevangenisstraf van ten hoogste vier jaren en met geldboete van de vierde categorie of, indien dit hoger is, eenmaal het bedrag van de te weinig geheven belasting, hetzij met een van beide voormelde straffen.

D. **Artikel 69** wordt vervangen door:

Artikel 69. Degene die niet voldoet aan de verplichting hem bij of krachtens de artikelen 6, derde lid, 43, 44, 50, tweede lid, en 51, eerste lid, opgelegd, wordt gestraft met geldboete van de derde categorie.

E. **Artikel 70** wordt vervangen door:

Artikel 70. Overtreding van door Ons krachtens de belastingwet bij algemene maatregel van bestuur vastgestelde bepalingen wordt, voor zover die overtreding is aangemerkt als strafbaar feit, gestraft met geldboete van de derde categorie.

F. **Artikel 71** wordt vervangen door:

Artikel 71. Overtreding van door Onze Minister krachtens de belastingwet vastgestelde algemene voorschriften wordt, voor zover die overtreding is aangemerkt als strafbaar feit, gestraft met geldboete van de tweede categorie.

G. **Artikel 75** vervalt.

H.1. In **artikel 76**, tweede lid, wordt «voorwaarde» vervangen door: voorwaarden.

Voorts vervalt «op verzoek van de verdachte».

- H.2. Het derde lid wordt vervangen door:
3. Als voorwaarden kunnen worden gesteld:
a. betaling aan de Staat van een geldsom, te bepalen op ten minste vijf gulden en ten hoogste het maximum van de geldboete die voor het feit kan worden opgelegd;
b. afstand van voorwerpen die in beslag zijn genomen en vatbaar zijn voor verbeurdverklaring of onttrekking aan het verkeer;
c. uitlevering, of voldoening aan de Staat van de geschatte waarde, van voorwerpen die vatbaar zijn voor verbeurdverklaring;
d. voldoening aan de Staat van een geldbedrag gelijk aan of lager dan het geschatte voordeel – met inbegrip van besparing van kosten – door de verdachte verkregen door middel van of uit het strafbare feit;
e. het alsnog voldoen aan een bij de belastingwet gestelde verplichting;
- H.3. In het vierde lid wordt «voorwaarde» vervangen door: voorwaarden.
- H.4. Het vijfde lid vervalt.

ARTIKEL II

In artikel 7, eerste lid, van de Wet van 23 mei 1917 (Stb. 436) tot het stellen van waarborgen, dat buitenlandse verzekeraars de hun bij de Successiewet opgelegde verplichtingen zullen nakomen wordt «eene geldboete van ten hoogste duizend gulden» vervangen door: geldboete van de tweede categorie.

ARTIKEL III

In de gemeentewet (Stb. 1931, 89) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

In **artikel 293**, eerste lid, wordt «68, 69, 70 en 75» vervangen door: 68, 69 en 70.

ARTIKEL IV

In de Algemene wet inzake de douane en de accijnzen (Stb. 1961, 31) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A.1. In **artikel 168**, eerste lid, wordt «een geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

A.2. In het tweede lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

B. In **artikel 169** wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

C.1. In **artikel 170**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

C.2. In het tweede lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

D.1. In **artikel 171**, eerste, derde en vierde lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» telkens vervangen door: geldboete van de derde categorie.

D.2. In het zesde lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

E. In **artikel 172**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

F. In **artikel 173**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

G.1. In **artikel 174**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste tweeduizend gulden» vervangen door: geldboete van de tweede categorie.

G.2. In het derde lid wordt «geldboete van ten hoogste tweeduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

H.1. In **artikel 175**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste tienduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

H.2. In het derde lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

I.1. In **artikel 176**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

I.2. In het tweede lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

J.1. In **artikel 177**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

J.2. In het tweede en derde lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» telkens vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

K.1. In **artikel 177a**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

K.2. In het tweede lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

L.1. In **artikel 178**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

L.2. In het derde lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

M.1. In **artikel 179**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste tienduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

M.2. In het tweede lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

N.1. In **artikel 180**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

N.2. In het tweede lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

O. In **artikel 181**, eerste lid, wordt «drie jaren.» vervangen door: drie jaren en met geldboete van de vierde categorie hetzij met een van beide voormelde straffen.

P. In **artikel 182**, wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

Q.1. In **artikel 182a**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

Q.2. In het tweede lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

R. In **artikel 183** wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

S. In **artikel 184** wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

T.1. **Artikel 185**, eerste lid, wordt vervangen door:

1. Overtreding van door Ons krachtens wettelijke bepalingen bij algemene maatregel van bestuur vastgestelde bepalingen wordt, voor zover die overtreding is aangemerkt als strafbaar feit, gestraft met geldboete van de derde categorie.

T.2. In het tweede lid wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

U. **Artikel 186** wordt vervangen door:

Overtreding van door Onze Minister krachtens wettelijke bepalingen vastgestelde algemene voorschriften wordt, voor zover die overtreding is aangemerkt als strafbaar feit, gestraft met geldboete van de tweede categorie.

V. In **artikel 187** wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

W. **Artikel 195** vervalt.

X.1. In **artikel 197**, tweede lid, vervalt «op verzoek van de verdachte».

X.2. Het derde lid wordt vervangen door:

3. Als voorwaarden kunnen worden gesteld:

a. betaling aan de Staat van een geldsom, te bepalen op ten minste vijf gulden en ten hoogste het maximum van de geldboete die voor het feit kan worden opgelegd;

b. afstand van voorwerpen die in beslag zijn genomen en vatbaar zijn voor verbeurdverklaring of onttrekking aan het verkeer;

c. uitlevering, of voldoening aan de Staat van de geschatte waarde, van voorwerpen die vatbaar zijn voor verbeurdverklaring;

d. voldoening aan de Staat van een geldbedrag gelijk aan of lager dan het geschatte voordeel – met inbegrip van besparing van kosten – door de verdachte verkregen door middel van of uit het strafbare feit;

e. het alsnog voldoen aan een bij wettelijke bepalingen gestelde verplichting;

X.3. Het vijfde lid vervalt.

Y. In **artikel 142**, eerste lid, wordt «artikel 197.» vervangen door: artikel 197 alsmede ingevolge artikel 74 van het Wetboek van strafrecht.

ARTIKEL V

In **artikel 11**, eerste lid, van de Wet op de kansspelbelasting (Stb. 1961, 313) wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

ARTIKEL VI

In de Statistiekwet 1950 (Stb. 1962,367) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. In **artikel 4**, eerste en tweede lid, wordt «geldboete van ten hoogste honderd gulden» telkens vervangen door: geldboete van de eerste categorie.

B. In **artikel 9**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste honderd gulden» vervangen door: geldboete van de eerste categorie.

C.1. In **artikel 12** wordt «geldboete van ten hoogste tweeduizend gulden» vervangen door: geldboete van de tweede categorie.

C.2. In het tweede lid, wordt «een jaar.» vervangen door: een jaar of geldboete van de derde categorie.

ARTIKEL VII

In de Wet op de accijns van alcoholhoudende stoffen (Stb. 1963, 240) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A.1. In **artikel 104**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

A.2. In het derde lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

B. In **artikel 105** wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

C.1. In **artikel 106**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste tienduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

C.2. In het derde lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

D. In **artikel 107** wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

E. In **artikel 108** wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

F. In **artikel 109** wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

G. In **artikel 110** wordt «geldboete van ten hoogste duizend gulden» vervangen door: geldboete van de tweede categorie.

H. In **artikel 111** wordt «geldboete van ten hoogste duizend gulden» vervangen door: geldboete van de tweede categorie.

I. In **artikel 112** wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

J. In **artikel 112a** wordt «geldboete van ten hoogste tienduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

K.1. In **artikel 113**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste tienduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

K.2. In het derde lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

L. In **artikel 115** wordt «geldboete van ten hoogste tienduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

ARTIKEL VIII

In de Wet op de accijns van bier (Stb. 1963, 241) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A.1. In **artikel 32**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

A.2. In het derde lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

B. In **artikel 33** wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

C. In **artikel 34** wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

ARTIKEL IX

In de Wet op de accijns van suiker (Stb. 1964, 206) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A.1. In **artikel 47**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

A.2. In het derde lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

B.1. In **artikel 48**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste tienduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

B.2. In het tweede lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

C. In **artikel 49** wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

D. In **artikel 50** wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

ARTIKEL X

In de Wet op de accijns van minerale oliën (Stb. 1964, 207) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A.1. In **artikel 34**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

A.2. In het derde lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

B.1. In **artikel 35**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste tienduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

B.2. In het tweede lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

C. In **artikel 36** wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

D. In **artikel 37** wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

E. In **artikel 37a** wordt «geldboete van ten hoogste duizend gulden» vervangen door: geldboete van de tweede categorie.

ARTIKEL XI

In de Wet op de accijns van tabaksfabrikaten (Stb. 1964, 208) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. In **artikel 45**, eerste lid, wordt «Met gevangenisstraf van ten hoogste zes jaren wordt gestraft» vervangen door: Met gevangenisstraf van ten hoogste zes jaren en met geldboete van de vierde categorie, hetzij met een van beide voormelde straffen, wordt gestraft.

B.1. In **artikel 46**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

B.2. In het derde lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

C. In **artikel 47** wordt «geldboete van ten hoogste duizend gulden» vervangen door: geldboete van de tweede categorie.

D.1. In **artikel 48**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

D.2. In het tweede lid wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

ARTIKEL XII

In **artikel 35** van de Wet op de loonbelasting 1964 (Stb. 521) wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

ARTIKEL XIII

In **artikel 14** van de Wet op de dividendbelasting 1965 (Stb. 621) wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

ARTIKEL XIV

In **artikel 42** van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329) wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

ARTIKEL XV

In de Registratiewet 1970 (Stb. 610) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A.1. In **artikel 14**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste honderd gulden» vervangen door: geldboete van de eerste categorie.

A.2. In het tweede lid wordt «geldboete van ten hoogste duizend gulden» vervangen door: geldboete van de tweede categorie.

A.3. In het derde lid wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

ARTIKEL XVI

In de Wet op belastingen van rechtsverkeer (Stb. 1970, 611) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. In **artikel 15**, eerste lid, letter c, wordt «een openbaar lichaam in de zin van artikel 162 van de Grondwet» vervangen door: een openbaar lichaam in de zin van artikel 134 van de Grondwet.

B. In **artikel 51** wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

ARTIKEL XVII

In de Wet op de accijns van alcoholvrije dranken (Stb. 1971, 731) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A.1. In **artikel 15**, eerste lid, wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

A.2. In het tweede lid, wordt «geldboete van ten hoogste twintigduizend gulden» vervangen door: geldboete van de vierde categorie.

B. In **artikel 16** wordt «geldboete van ten hoogste duizend gulden» vervangen door: geldboete van de tweede categorie.

ARTIKEL XVIII

Indien het bij koninklijke boodschap van 11 oktober 1986 ingediende voorstel van wet houdende uitbreiding van de Wet algemene bepalingen milieuhygiëne met regels met betrekking tot de financiering van het beleid op het gebied van milieuhygiëne, kracht van wet verkrijgt, vervalt daarin artikel XIV.

ARTIKEL XIX

In de Bevoegdhedenwet waterschappen (Stb. 1978, 285) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

In **artikel 13**, tweede lid, wordt «68, 69, 70 en 75» vervangen door: 68, 69 en 70.

ARTIKEL XX

In **artikel 77** van de Successiewet 1956 (Stb. 1984, 546) wordt «geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden» vervangen door: geldboete van de derde categorie.

ARTIKEL XXI

Het Besluit voorkoming dubbele belasting (Stcrt. 1965, 145) blijft van kracht zolang en voor zover het niet is vervangen door een krachtens artikel 38 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen genomen algemene maatregel van bestuur.

ARTIKEL XXII

Deze wet treedt in werking met ingang van de tweede dag na de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin zij wordt geplaatst.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren wie zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven

De Staatssecretaris van Financiën,