

Het Tips & Advies Ondernemershandboek



Boete onjuiste bijtelling auto

Als er sprake is van het (deels) ten onrechte achterwege laten van een bijtelling vanwege het privégebruik van een auto van de zaak, kan er een afzonderlijke boete worden opgelegd.

In eerste instantie legt de inspecteur een verzuimboete op van 80% van het wettelijk maximum, te weten € 4.411 (80% van € 5.514) (paragraaf 24 lid 4 BBBB).

In uitzonderlijke situaties, hiervan kan al sprake zijn als een belastingplichtige voor een tweede keer in verzuim is, kan een boete worden opgelegd ter grootte van het wettelijk maximum van € 5.514.

In situaties van grove schuld of opzet kan een vergrijpboete volgen van 40% respectievelijk 80% van de als gevolg van de ten onrechte achterwege gelaten bijtelling te weinig geheven belasting (paragraaf 28 lid 6 BBBB).

Vervolgens riskeert men ook een boete als er een onjuiste of onvolledige rittenadministratie wordt overlegd. Deze verzuimboete bedraagt 100% van het wettelijk maximum, derhalve € 5.514 (paragraaf 24 lid 5 BBBB). Verder kan er een vergrijpboete tot 100% (van de te weinig geheven belasting) worden opgelegd (paragraaf 28 lid 7 BBBB).

Op 23 april 2014 heeft Hof Arnhem-Leeuwarden een uitspraak gedaan aan de hand waarvan het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (BBB) op 17 december 2014 onder andere op dit onderdeel is aangevuld (paragraaf 28 lid 5 BBBB). Het hof vond het boetebeleid namelijk veel te willekeurig en vond in dit specifieke geval een boete van 25% voor een onvolledige rittenadministratie voldoende. Bij een onjuiste en onvolledige kilometeradministratie is er vaak sprake van manipulatie, een bepaalde vorm van listigheid, dan wel valsheid in geschrifte. Volgens het hof is het een ernstige zaak als de inspecteur hierin wordt misleid en daardoor ten onrechte accepteert dat er geen sprake is van (belastbaar) privégebruik. Dit is zeer verwijtbaar, waardoor het hof een hogere standaardboete accepteert in vergelijking tot de standaardboete bij andere correcties.

Uitgaande van die hogere boetes moet de inspecteur echter wel steeds beoordelen of de feiten in de betreffende zaak voldoende ernstig zijn om ook in dat geval een dergelijke hogere boete op te leggen. De staatssecretaris is blijven vasthouden aan het beleid, maar heeft het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst in die zin aangepast dat de inspecteur nu wel steeds moet onderzoeken (beoordelen) of de zaak ernstig genoeg is om een hogere boete op te leggen.

Bij een onvoldoende onderbouwing door de inspecteur zou de rechter in voorkomende gevallen dus tot een lagere boete kunnen beslissen.

Vergrijpboete bij informatieverplichting

Sinds 1 januari 2012 is er in de Algemene wet inzake rijksbelastingen (art. 10a AWR) een 'spontane' informatie- en of mededelingsverplichting ingevoerd.

Met dit artikel wil de wetgever de belastingplichtige verplichten om uit eigen beweging de inspecteur van onjuistheden of onvolledigheden op de hoogte te brengen, zodra de belastingplichtige met de onjuistheden of onvolledigheden bekend wordt.

Gelijktijdig met dit fenomeen ‘informatieverplichting’ is in een aantal belastingwetten nieuwe wetsartikelen opgenomen die in samenhang met het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst op deze informatieverplichting toe zien.

Zo geldt er voor de omzetbelasting een strengere (tijdige) suppletieplicht op straffe van een vergrijpboete (art. 15 Uitv besl OB). Voor de loon- en inkomstenbelasting riskeert men een vergrijpboete als de verklaring ‘geen privégebruik auto’ of de verklaring ‘uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto’ in voorkomende situaties niet (tijdig) of niet op de juiste wijze wordt ingetrokken (art. 12 bis Uitv besl LB en art. 8 en art. 9 Uitv besl LB).

Wordt er niet aan de hiervoor genoemde informatieverplichting voldaan, dan kan een vergrijpboete worden opgelegd, waarbij de hoogte afhankelijk is van de vraag of er al dan niet sprake is van opzet of grove schuld.

Vergrijpboete bij niet (tijdig) intrekken verklaring

Sinds 1 januari 2012 kan, in het kader van de informatieverplichting (art. 10a AWR), een vergrijpboete worden opgelegd bij het niet (tijdig) of niet op de juiste wijze intrekken van de verklaring ‘geen privégebruik auto’ bij een overschrijding van 500 privékilometers.

Bij een bestelauto met een verklaring ‘uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto’ kan een vergrijpboete volgen als deze niet (tijdig), of niet op de juiste wijze wordt ingetrokken alvorens met de bestelauto voor privédoeleinden wordt gereden. In dit laatste geval riskeert ook de werkgever een vergrijpboete indien deze vermoedt dat de verklaring voor de bestelauto onterecht niet is ingetrokken en de werkgever daar niet schriftelijk mededeling van doet. Met andere woorden: voor bestelauto’s geldt de verplichte melding niet alleen voor de werknemer, maar ook voor de betreffende werkgever.

De vergrijpboete bedraagt maximaal 100% van de belasting die op kalenderjaarbasis over het totaalbedrag van de bijtelling van de betreffende (bestel)auto is verschuldigd. Het is hierbij niet van belang of dit belastingbedrag daadwerkelijk is of wordt geheven (paragraaf 28b lid 2 BBBB).

In geval van grove schuld kan een boete volgen van € 1.378 en bij opzet € 2.757. Met dien verstande dat de boete niet hoger is dan het hiervoor reeds genoemde bedrag.

Bij strafverzwarende omstandigheden kan een vergrijpboete tot maximaal € 5.514 worden opgelegd (paragraaf 28b lid 4 en lid 5 BBBB).