



500

Wet van 29 juni 1994 tot wijziging van de Wet inzake de douane tot nadere vaststelling en aanpassing van administratieve verplichtingen (administratieve verplichtingen)

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 in de Wet inzake de douane de administratieve verplichtingen nader vast te stellen en enige bepalingen aan te passen aan de moderne technologische ontwikkelingen op het gebied van de administratie en dat het voorts wenselijk is de informatieplicht jegens de rijksbelastingdienst aan te passen;

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

ARTIKEL I

De Wet inzake de douane¹ wordt als volgt gewijzigd.

A. **Artikel 1**, eerste lid, onderdeel e, vervalt. Voorts worden de aanduidingen van de onderdelen f, g, h, i, j, k, l, m, n, o, p en q gewijzigd in onderscheidenlijk e, f, g, h, i, j, k, l, m, n, o en p.

A bis. In **artikel 1**, tweede lid, onderdeel d, wordt «belasting» telkens vervangen door: belasting, administratieve boete.

A ter. In **artikel 18**, eerste lid, onderdeel p, **artikel 25**, eerste lid, onderdeel a, **artikel 53**, **artikel 73**, eerste lid, onderdeel a, **artikel 93**, eerste lid, **artikel 145**, eerste en tweede lid, **artikel 145a**, vierde lid, **artikel 151**, eerste lid, **artikel 179**, eerste lid, onderdelen a en b, **artikel 180**, eerste lid, en **artikel 214**, eerste lid, wordt telkens «administratie» vervangen door: rijksbelastingdienst.

B. In **artikel 71** worden de volgende wijzigingen aangebracht:

B.1. In het eerste lid worden de onderdelen a en b vervangen door:

a. desgevraagd aan de ambtenaar die de verificatie verricht, de op de koop of de levering van de goederen betrekking hebbende bescheiden terstond ter inzage te verstrekken;

b. op verzoek van de inspecteur of een door hem aangewezen de rijks-

ambtenaar, te bewerkstelligen dat aan deze of enige andere ambtenaar van de rijks-

belastingdienst boeken, bescheiden en andere informatiedragers of de inhoud daarvan welke tot staving van de aangifte, van het document of van de onder onderdeel a bedoelde bescheiden kunnen dienen, voor raadpleging beschikbaar worden gesteld.

B.2. In het tweede lid wordt «gevorderde» vervangen door: verzochte.

C. **Artikel 79** wordt vervangen door:

Artikel 79. 1. Bij visitatie van een gebouw, erf of besloten terrein is de gebruiker gehouden desgevraagd aan een ambtenaar de registers en andere informatiedragers, of de inhoud daarvan, welke bij of krachtens enig wettelijk voorschrift, andere dan die inzake de invoerrechten en accijnzen, omtrent de aldaar voorhanden, ingeslagen of uitgeslagen wordende goederen moeten worden bijgehouden of voorhanden moeten zijn, terstond door raadpleging beschikbaar te stellen.

2. Hij van wie de in het vorige lid bedoelde registers en andere informatiedragers, of de inhoud daarvan, ter raadpleging worden opgevraagd, wordt geacht die in zijn bezit te hebben, tenzij aannemelijk is dat de afwezigheid of onvolledigheid van deze informatiedragers of de inhoud daarvan het gevolg is van overmacht.

D. In **artikel 86** worden de volgende wijzigingen aangebracht:

D.1. Het eerste lid wordt vervangen door:

1. Bij alle onderzoeken en opnemingen van goederen welke zich in vervoer bevinden, is de gezagvoerder of de bestuurder van het vervoermiddel of de beheerder van de goederen gehouden desgevraagd aan een ambtenaar de bij het vervoermiddel of de goederen behorende vracht- of ladingspapieren, zomede de bescheiden welke bij of krachtens wettelijke bepalingen of bij of krachtens enig ander wettelijk voorschrift bij de goederen aanwezig moeten zijn, terstond ter inzage te verstrekken.

D.2. In het tweede lid wordt «tenzij het tegendeel aannemelijk is» vervangen door: tenzij aannemelijk is dat de afwezigheid van deze papieren of bescheiden het gevolg is van overmacht.

D bis. In **artikel 109** worden de volgende wijzigingen aangebracht.

D bis. 1. In het zesde lid wordt «artikel 108, eerste lid, onderdeel a of b» vervangen door «artikel 108, eerste lid, onderdeel a» en wordt «artikel 108, eerste lid, onderdeel c of d» vervangen door «artikel 108, eerste lid, onderdeel b of c».

D bis.2. In het artikel wordt «4. Het beroep heeft geen schorsende werking.» vervangen door:

8. Het beroep heeft geen schorsende werking.

E. In **artikel 176** worden de volgende wijzigingen aangebracht:

E.1. In het eerste lid wordt «van een of meer valse of vervalste bescheiden gebruik maakt,» vervangen door: gebruik maakt van een of meer informatiedragers die vals of vervalst zijn dan wel gebruik maakt van de inhoud van een of meer informatiedragers in valse of vervalste vorm,

E.2. In het eerste en tweede lid wordt «ten gevolge van de in die bescheiden» vervangen door: ten gevolge van de in die informatiedragers.

F. In **artikel 183** vervallen de onderdelen c en d en wordt de aanduiding van onderdeel e gewijzigd in c.

F bis. Na artikel 183 wordt ingevoegd:

Artikel 184. 1. Hij die:

a. ingevolge wettelijke bepalingen verplicht zijnde tot het vertonen,

overgeven of voor raadpleging beschikbaar stellen van bepaalde informatiedragers, of de inhoud daarvan, een zodanige verplichting niet nakomt,

b. ingevolge wettelijke bepalingen verplicht zijnde tot het voeren van een administratie overeenkomstig de daaraan bij of krachtens wettelijke bepalingen gestelde eisen, een zodanige administratie niet voert,

c. ingevolge wettelijke bepalingen verplicht zijnde tot het bewaren van boeken, bescheiden of andere informatiedragers, deze informatiedragers niet bewaart,

d. ingevolge wettelijke bepalingen verplicht zijnde tot het verlenen van medewerking als bedoeld in artikel 217a, vijfde lid, deze medewerking niet verleent,

een en ander, indien daarvan het gevolg zou kunnen zijn dat te weinig belasting zou kunnen worden geheven of te veel belasting zou kunnen worden teruggegeven, wordt gestraft, hetzij met hechtenis van ten hoogste zes maanden en met geldboete van de derde categorie, hetzij met een van beide voormelde straffen.

2. Hij 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 meer bedraagt, tienmaal het bedrag van de te weinig geheven of te veel teruggegeven belasting, hetzij met een van beide voormelde straffen.

F ter. In **artikel 189** wordt «en artikel 176, tweede lid» vervangen door: artikel 176, tweede lid, en artikel 184.

F quater. In **artikel 190**, eerste lid, wordt «en artikel 176, tweede lid» vervangen door: artikel 176, tweede lid, en artikel 184, tweede lid.

G. **Artikel 217** wordt vervangen door:

Artikel 217. 1. Onze Ministers, openbare lichamen en rechtspersonen die bij of krachtens een bijzondere wet rechtspersoonlijkheid hebben verkregen, en de onder hen ressorterende instellingen en diensten, alsmede lichamen die hoofdzakelijk uitvoering geven aan het beleid van het Rijk, verschaffen, mondeling, schriftelijk of op andere wijze – zulks ter keuze van de inspecteur –, de gegevens en inlichtingen, en wel kosteloos, die hun door ambtenaren voor de uitvoering van de wettelijke bepalingen worden gevraagd.

2. Onze Minister kan, op schriftelijk verzoek, ontheffing verlenen van de in het eerste lid omschreven verplichting.

H. Na artikel 217 wordt ingevoegd:

Artikel 217a. 1. Een ieder die hier te lande een bedrijf uitoefent – administratieplichtige – is gehouden van zijn vermogenstoestand en van alles betreffende zijn bedrijf, naar de eisen van dat bedrijf, op zodanige wijze een administratie te voeren en de daartoe behorende boeken, bescheiden en andere informatiedragers op zodanige wijze te bewaren, dat te allen tijde zijn rechten en verplichtingen alsmede de voor de heffing van belasting overigens van belang zijnde gegevens hieruit duidelijk blijken.

2. Tot de administratie behoort hetgeen ingevolge wettelijke bepalingen wordt bijgehouden, aangetekend of opgemaakt.

3. Administratieplichtigen zijn verplicht de in de voorgaande leden bedoelde informatiedragers gedurende tien jaren te bewaren.

4. De op een informatiedrager aangebrachte gegevens, uitgezonderd de op papier gestelde balans en staat van baten en lasten, kunnen op een andere informatiedrager worden overgebracht en bewaard, mits de overbrenging geschiedt met juiste en volledige weergave der gegevens en deze gegevens gedurende de volledige bewaartijd beschikbaar zijn en binnen redelijke tijd leesbaar kunnen worden gemaakt.

5. De administratie dient zodanig te zijn ingericht en te worden gevoerd en de informatiedragers dienen zodanig te worden bewaard, dat controle daarvan door de inspecteur binnen een redelijke termijn mogelijk is. Daartoe verleent de administratieplichtige de benodigde medewerking met inbegrip van het verschaffen van het benodigde inzicht in de opzet en de werking van de administratie.

6. Onverminderd het bepaalde in artikel 6 van het Wetboek van Koophandel en in de artikelen 10 en 24 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek kunnen bij of krachtens algemene maatregel van bestuur ten behoeve van de belastingheffing regelen worden gegeven ingevolge welke onder nader te stellen voorwaarden ontheffing wordt verleend van in de voorgaande leden bedoelde verplichtingen, dan wel kunnen nadere regelen worden gegeven omtrent de wijze waarop aan deze verplichtingen moet worden voldaan.

1. **Artikel 218** wordt vervangen door:

Artikel 218. 1. Ieder die hier te lande een bedrijf uitoefent is gehouden desgevraagd aan de inspecteur in wiens ambtsgebied zijn bedrijf is gevestigd, of een door of vanwege Onze Minister aangewezen andere ambtenaar van de rijksbelastingdienst, de boeken, bescheiden en andere informatiedragers, of de inhoud daarvan, – zulks ter keuze van de inspecteur – waarvan de raadpleging van belang kan zijn voor de toepassing van wettelijke bepalingen, terstond voor dit doel beschikbaar te stellen.

2. Toegelaten moet worden, dat kopieën, leesbare afdrucken of uittreksels worden gemaakt van de voor raadpleging beschikbaar gestelde informatiedragers of de inhoud daarvan.

3. De administratieplichtige die niet of niet volledig voldoet aan de vordering informatiedragers, of de inhoud daarvan, voor raadpleging beschikbaar te stellen, wordt voor de toepassing van artikel 98, de Verordening (EEG) nr. 1697/79 van de Raad van de Europese Gemeenschappen (PbEG L 197) en het bepaalde krachtens artikel 220a, geacht niet volledig te hebben voldaan aan een bij of krachtens artikel 217a opgelegde verplichting, tenzij aannemelijk is dat de afwezigheid of onvolledigheid van de informatiedragers of de inhoud daarvan het gevolg is van overmacht.

ARTIKEL II

Deze wet treedt in werking op het tijdstip waarop het bij koninklijke boodschap van 8 september 1989 ingediende voorstel van wet houdende wijziging van de Algemene wet inzake rijksbelastingen tot aanpassing van de administratieve verplichtingen ten dienste van de belastingheffing en in verband daarmee wijziging van enige andere wetten (aanpassing van administratieve verplichtingen) in werking treedt.

Zie voor de behandeling in de Staten-Generaal:
Kamerstukken II, 1989/90, 1990/91, 1991/92, 1992/93, 21 339
Handelingen II 1991/92, blz. 6184-6195;
1992/93, blz. 6045-6055; 6158
Kamerstukken I 1992/93, 21 339 (317);
1993/94, 21 339 (15, 15a, 15b, 15c, 15d, 15e)
Handelingen I 1993/94, zie vergadering d.d. 28 juni 1994

¹ Stb. 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 9 december 1993, Stb. 725

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 te 's-Gravenhage, 29 juni 1994

Beatrix

De Staatssecretaris van Financiën,
M. J. J. van Amelsvoort

Uitgegeven de *twaalfde* juli 1994

De Minister van Justitie,
A. Kosto