



Tarientabel Handhaving Centraal Bureau voor de Statistiek

Algemeen

Het doel van de bestuursrechtelijke handhaving van de responsverplichting (verder: handhaving) is om de volledigheid van de respons binnen de wettelijke inzendtermijn van verplichte statistieken te verhogen. Dit bevordert de tijdigheid en kwaliteit van de CBS statistieken.

De uitvoering van handhaving gebeurt door een zelfstandig organisatieonderdeel van het CBS (verder: handhavingsorganisatie BHA).

Zowel voor de bestuurlijke boete als de last onder dwangsom geldt dat de hoogte van de boete, respectievelijk de te verbeuren dwangsom, wordt bepaald door een afweging van de aard, ernst en omvang van de overtreding met inachtneming van het wettelijke maximum van de bestuurlijke boete.

De Tarientabel Handhaving Centraal Bureau voor de Statistiek (verder: tarientabel) geeft voor deze afweging richtlijnen.

Deze tarientabel is door de Directeur-Generaal van de Statistiek vastgesteld en geldt vanaf 2 maart 2022 voor alle overtredingen van het niet nakomen van de responsverplichting die vanaf deze datum door de handhavingsorganisatie worden geconstateerd.

Last onder dwangsom

De handhavingsorganisatie past in eerste instantie het handhavinginstrument van de last onder dwangsom toe. Hiermee wordt nadrukkelijk beoogd om de gevraagde gegevens alsnog te verkrijgen.

De duur van de begunstigingstermijn¹ bedraagt in alle gevallen 14 kalenderdagen.

De hoogte van de te verbeuren dwangsom is in eerste instantie achtereenvolgens afhankelijk van:

- de omvang² van de onderneming, vrije beroepsbeoefenaar, instelling of rechtspersoon aan wie de last onder dwangsom is opgelegd;
- de periode³ waarop de gevraagde gegevens betrekking hebben;
- en het responsgedrag⁴.

¹ De begunstigingstermijn is de termijn waarbinnen de onderneming gelast wordt alsnog de gevraagde gegevens te verstrekken.

² Zie bijlage 1.

³ De periode waarop de gegevens betrekking hebben, zijn een maand, een kwartaal, een half jaar en een jaar.

⁴ Zie bijlage 2.



In de onderstaande tabellen zijn voor de verschillende categorieën de te verbeuren dwangsommen per dag alsmede de maximaal te verbeuren totale dwangsom weergegeven.

Categorieën aantal werkzame personen en dienstenverkeer tussen EU-lidstaten

| periode | maand ¹ | | | | | |
|---------------|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| responsgedrag | Incidenteel niet | | Regelmatig niet | | Structureel niet | |
| grootteklasse | € per dag | maximaal te verbeuren | € per dag | maximaal te verbeuren | € per dag | maximaal te verbeuren |
| 0 | 10 | 200 | 15 | 300 | 25 | 500 |
| 1 | 15 | 300 | 20 | 400 | 35 | 700 |
| 2 | 20 | 400 | 25 | 500 | 40 | 800 |
| 3 | 30 | 600 | 35 | 700 | 50 | 1.000 |
| 4 | 45 | 900 | 55 | 1.100 | 80 | 1.600 |
| 5 | 60 | 1.200 | 80 | 1.600 | 160 | 3.200 |
| 6 | 120 | 2.400 | 150 | 3.000 | 250 | 5.000 |
| 7 | 225 | 4.500 | 250 | 5.000 | 375 | 7.500 |
| 8 | 350 | 7.000 | 400 | 8.000 | 500 | 10.000 |
| 9 | 500 | 10.000 | 550 | 1.100 | 700 | 14.000 |

¹ Een 4-wekelijkse periode wordt gelijkgesteld met de periode maand. Een ½ -jaarlijkse periode wordt gelijkgesteld met een kwartaal.

| periode | kwartaal | | | | | |
|---------------|------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| responsgedrag | Incidenteel niet | | Regelmatig niet | | Structureel niet | |
| grootteklasse | € per dag | maximaal te verbeuren | € per dag | maximaal te verbeuren | € per dag | maximaal te verbeuren |
| 0 | 15 | 300 | 20 | 400 | 30 | 600 |
| 1 | 20 | 400 | 25 | 500 | 40 | 800 |
| 2 | 25 | 500 | 30 | 600 | 50 | 1.000 |
| 3 | 30 | 600 | 40 | 800 | 60 | 1.200 |
| 4 | 50 | 1.000 | 65 | 1.300 | 90 | 1.800 |
| 5 | 75 | 1.500 | 100 | 2.000 | 170 | 3.400 |
| 6 | 120 | 2.400 | 175 | 3.500 | 260 | 5.200 |
| 7 | 200 | 4.000 | 260 | 5.200 | 380 | 7.600 |
| 8 | 350 | 7.000 | 425 | 8.500 | 550 | 11.000 |
| 9 | 500 | 10.000 | 600 | 12.000 | 750 | 15.000 |

| periode | jaar | | | | | |
|---------------|------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| responsgedrag | Incidenteel niet | | Regelmatig niet | | Structureel niet | |
| grootteklasse | € per dag | maximaal te verbeuren | € per dag | maximaal te verbeuren | € per dag | maximaal te verbeuren |
| 0 | 20 | 400 | 30 | 600 | 40 | 800 |
| 1 | 25 | 500 | 35 | 700 | 50 | 1.000 |
| 2 | 30 | 600 | 45 | 900 | 60 | 1.200 |
| 3 | 35 | 700 | 50 | 1.000 | 70 | 1.400 |
| 4 | 60 | 1.200 | 75 | 1.500 | 100 | 2.000 |
| 5 | 80 | 1.600 | 120 | 2.400 | 175 | 3.500 |
| 6 | 125 | 2.500 | 180 | 3.600 | 300 | 6.000 |
| 7 | 250 | 5.000 | 300 | 6.000 | 400 | 8.000 |
| 8 | 400 | 8.000 | 450 | 9.000 | 600 | 12.000 |
| 9 | 550 | 11.000 | 650 | 13.000 | 800 | 16.000 |



Categorie goederenverkeer tussen EU-lidstaten

| periode | maand | | | | | |
|---------------|------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| responsgedrag | Incidenteel niet | | Regelmatig niet | | Structureel niet | |
| grootteklasse | € per dag | maximaal te verbeuren | € per dag | maximaal te verbeuren | € per dag | maximaal te verbeuren |
| 4 | 80 | 1.600 | 150 | 3.000 | 200 | 4.000 |
| 5 | 120 | 2.400 | 175 | 3.500 | 250 | 5.000 |
| 6 | 200 | 4.000 | 260 | 5.200 | 375 | 7.500 |
| 7 | 350 | 7.000 | 425 | 8.500 | 550 | 11.000 |
| 8 | 500 | 10.000 | 600 | 12.000 | 750 | 15.000 |

| periode | jaar | | | | | |
|---------------|------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| responsgedrag | Incidenteel niet | | Regelmatig niet | | Structureel niet | |
| grootteklasse | € per dag | maximaal te verbeuren | € per dag | maximaal te verbeuren | € per dag | maximaal te verbeuren |
| 4 | 100 | 2.000 | 175 | 3.500 | 250 | 5.000 |
| 5 | 125 | 2.500 | 180 | 3.600 | 300 | 6.000 |
| 6 | 250 | 5.000 | 300 | 6.000 | 400 | 8.000 |
| 7 | 400 | 8.000 | 450 | 9.000 | 600 | 12.000 |
| 8 | 550 | 11.000 | 650 | 13.000 | 800 | 16.000 |

Indien een onderneming, vrije beroepsbeoefenaar, instelling of rechtspersoon binnen twaalf maanden voorafgaand aan de datum van de overtreding voor de eerste maal is ingeschreven in het handelsregister wordt de te verbeuren dwangsom verlaagd met 50%.

In uitzonderlijke en bijzondere gevallen kan de te verbeuren dwangsom verhoogd worden tot een bedrag van maximaal € 500.000,-.



Bestuurlijke boete

De handhavingsorganisatie hanteert pas in tweede instantie het handhavingsinstrument van de bestuurlijke boete. De bestuurlijke boete wordt opgelegd als de berichtgever voor een tweede of volgende maal in overtreding is. De bestuurlijke boete bedraagt maximaal € 5.000,-.

De bestuurlijke boete en de last onder dwangsom kunnen ook gezamenlijk worden opgelegd indien blijkt dat de inzet van de instrumenten afzonderlijk niet leidt tot de gewenste gedragsverandering bij de berichtgever.

De hoogte van de bestuurlijke boete is achtereenvolgens afhankelijk van:

- de omvang⁵ van de onderneming, vrije beroepsbeoefenaar, instelling of rechtspersoon aan wie de bestuurlijke boete is opgelegd;
- het aantal overtredingen na de eerste overtreding⁶ (herhaalde overtreding).

In de onderstaande tabellen zijn voor de verschillende categorieën de bestuurlijke boete weergegeven.

Categorie aantal werkzame personen en dienstenverkeer tussen EU-lidstaten

| grootteklasse | 1e herhaalde overtreding | 2e en elke volgende herhaalde overtreding |
|---------------|--------------------------|---|
| 0 | 100 | 500 |
| 1 | 200 | 750 |
| 2 | 300 | 1.000 |
| 3 | 400 | 1.500 |
| 4 | 500 | 1.750 |
| 5 | 600 | 2.500 |
| 6 | 800 | 3.000 |
| 7 | 1.000 | 3.500 |
| 8 | 1.200 | 4.000 |
| 9 | 1.600 | 5.000 |

Categorie goederenverkeer tussen EU-lidstaten

| grootteklasse | 1e herhaalde overtreding | 2e en elke volgende herhaalde overtreding |
|---------------|--------------------------|---|
| 4 | 600 | 2.500 |
| 5 | 800 | 3.000 |
| 6 | 1.000 | 3.500 |
| 7 | 1.200 | 4.000 |
| 8 | 1.600 | 5.000 |

Bij een bestuurlijke boete worden geen kortingen verleend omdat pas sprake is van een bestuurlijke boete indien eerder een beschikking last onder dwangsom is opgelegd. De onderneming wordt dan immers geacht bekend te zijn met de wettelijke verplichting.

Directeur-Generaal van de Statistiek
A. Berg

⁵ Zie noot 2.

⁶ Herhaalde overtreding is het aantal overtredingen na de eerste overtreding waarbij geldt dat de beschikking die ten aanzien van de eerdere overtreding formele rechtskracht dient te hebben op het moment dat de volgende overtreding door de handhavingsorganisatie wordt geconstateerd.



BIJLAGE 1

De omvang wordt vastgesteld aan de hand van:

- a) Het aantal werkenden in een bedrijf, ongeacht of zij in loondienst zijn of anderszins betaalde arbeid verrichten. Uitzendkrachten worden meegerekend bij het bedrijf waar ze geregistreerd staan op de loonlijst (hiervoor wordt – onder meer – gebruik gemaakt van gegevens verkregen van de Belastingdienst [opgaven voor de Loonbelasting en BTW] en van het Handelsregister). Het aantal werkzame personen wordt berekend door alle banen (voltijd en deeltijd) om te rekenen naar voltijdbanen.
- b) Indien het gevraagde gegevens betreft over dienstenverkeer met het buitenland, aan de hand van de totale waarde aan diensten die is geëxporteerd of de totale waarde aan diensten die is geïmporteerd. Er wordt gekeken naar het totaal van de laatste 4 kwartalen, gerekend vanaf het kwartaal vóór het kwartaal waarover de statistiek wordt gemaakt. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van gegevens van de Belastingdienst (ICP-aangifte) en informatie uit eerder aan het CBS geleverde gegevens.
- c) Indien het gevraagde gegevens betreft over goederenverkeer tussen EU-lidstaten, aan de hand van totale waarde aan goederen die is geëxporteerd naar de EU of de totale waarde aan goederen die is geïmporteerd vanuit de EU. Er wordt gekeken naar het totaal van een aaneengesloten periode van 12 maanden. Deze periode wordt geselecteerd uit de afgelopen 18 maanden, inclusief en gerekend vanaf de maand waarover de statistiek wordt gemaakt. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van gegevens van de Belastingdienst (Btw-aangifte en ICP-aangifte) en informatie uit eerder aan het CBS geleverde gegevens.

| Grootteklasse | Aantal werkzame personen | IHD-waarde in € | Totale waarde in € im- of export (vanaf 1-1-2014) |
|---------------|--------------------------|-------------------------|---|
| 0 | 0 | – | – |
| 1 | 1 | 0 – 99.999 | 0 – 24.999 |
| 2 | 2 – 4 | 100.000 – 499.999 | 25.000 – 99.999 |
| 3 | 5 – 9 | 500.000 – 999.999 | 100.000 – 399.999 |
| 4 | 10 – 19 | 1.000.000 – 1.999.999 | 400.000 – 1.499.999 |
| 5 | 20 – 49 | 2.000.000 – 3.999.999 | 1.500.000 – 4.999.999 |
| 6 | 50 – 99 | 4.000.000 – 6.999.999 | 5.000.000 – 24.999.999 |
| 7 | 100 – 199 | 7.000.000 – 19.999.999 | 25.000.000 – 99.999.999 |
| 8 | 200 – 499 | 20.000.000 – 49.999.999 | 100.000.000 en meer |
| 9 | 500 en meer | 50.000.000 en meer | – |



BIJLAGE 2

Het responsgedrag is het aantal niet nagekomen responsverplichtingen in de periode voorafgaand aan de datum dat de overtreding door de afdeling Handhaving is geconstateerd. Deze periode verschilt per statistiek.

| responsgedrag | Incidenteel niet | Regelmatig niet | Structureel niet |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| maand | 1 | 2 t/m 5 | 6 en meer |
| kwartaal | 1 | 2 t/m 3 | 4 en meer |
| jaar | 1 | 2 | 3 |

| | periode voorafgaand aan de datum van de overtreding |
|----------|---|
| maand | 1 jaar |
| kwartaal | 2 jaar |
| jaar | 3 jaar |