



Tarientabel Handhaving Centraal Bureau voor de Statistiek 2024

Algemeen

De wetgever heeft het tot stand komen van betrouwbare en actuele statistieken zo belangrijk geacht, dat het verstrekken van gegevens door ondernemingen, vrije beroepsbeoefenaren, instellingen en rechtspersonen – onder nader bepaalde voorwaarden – wettelijk verplicht is gesteld. Tevens heeft de wetgever daarbij een wettelijke bevoegdheid aan de Directeur-generaal van de Statistiek verleend om in geval van het niet naleven van de responsverplichting een last onder dwangsom en/of bestuurlijke boete op te leggen aan de overtreder (artikel 43 en 51 van de CBS-wet). In deze Tarientabel Handhaving Centraal Bureau voor de Statistiek (verder: tarientabel) wordt uitgewerkt hoe deze bevoegdheid wordt uitgeoefend.

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 de afdeling handhaving van het CBS (verder: de afdeling).

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 geeft voor deze afweging richtlijnen.

Door rekening te houden met de omvang van een onderneming, recidive, gebruik te maken van een escalatieladder en rekening te houden met eventuele andere feiten en omstandigheden wordt ervoor gezorgd dat het handhavingsbeleid voldoet aan het evenredigheidsbeginsel. De bestuurlijke sancties die het CBS gebruikt zijn over het algemeen geschikt en noodzakelijk om te bewerkstelligen dat ondernemingen alsnog de gevraagde gegevens inzenden of sneller insturen bij volgende uitvragen.

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.

Deze tarientabel is door de directeur-generaal van de Statistiek vastgesteld en geldt vanaf 1 april 2024 voor alle overtredingen van de responsverplichting, die na die datum hebben plaatsgevonden

Alle vóór die datum plaatsgevonden overtredingen worden beoordeeld op grond van de Tarientabel Handhaving Centraal Bureau voor de Statistiek 2023 (Stcrt. 2023, 10003).

De Tarientabel Handhaving Centraal Bureau voor de Statistiek (Stcrt. 2022, 6132) en de Tarientabel Handhaving Centraal Bureau voor de Statistiek (Stcrt. 2016, 25469) worden ingetrokken.

Last onder dwangsom

De afdeling past bij de eerste geconstateerde overtreding het handhavingsinstrument van de last onder dwangsom toe. Hiermee wordt nadrukkelijk beoogd om de gevraagde gegevens alsnog te verkrijgen.

De hoogte van de te verbeuren dwangsom is afhankelijk van:

- de omvang¹ van de onderneming, vrije beroepsbeoefenaar, instelling of rechtspersoon aan wie de last onder dwangsom is opgelegd;
- de periode² waarop de gevraagde gegevens betrekking hebben;
- het responsgedrag³;

¹ Zie bijlage 1.

² De periode waarop de gegevens betrekking hebben, zijn een maand, een kwartaal, een half jaar en een jaar. Een 4-wekelijkse periode wordt gelijkgesteld met de periode maand. Een ½ -jaarlijkse periode wordt gelijk gesteld met een jaar.

³ Zie bijlage 2.



- de inschrijving in het handelsregister van de Kamer van Koophandel⁴.

De duur van de begunstigingstermijn⁵ bedraagt in alle gevallen 14 kalenderdagen.

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 met het buitenland

periode	maand						
	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	11.000	700	14.000

periode	kwartaal						
	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						
	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

⁴ 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%.

⁵ De begunstigingstermijn is de termijn waarbinnen de onderneming gelast wordt alsnog de gevraagde gegevens te verstrekken.



Categorieën goederenverkeer tussen EU-lidstaten en landbouw

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
1	20	400	25	500	40	800
2	30	600	35	700	50	1.000
3	45	900	55	1.100	80	1.600
4	60	1.200	80	1.600	160	3.200
5	120	2.400	150	3.000	250	5.000
6	225	4.500	250	5.000	375	7.500
7	350	7.000	400	8.000	500	10.000
8	500	10.000	550	11.000	700	14.000

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
1	30	600	45	900	60	1.200
2	35	700	50	1.000	70	1.400
3	60	1.200	75	1.500	100	2.000
4	80	1.600	120	2.400	175	3.500
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

Categorie financiën van ondernemingen

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	50	1.000	65	1.300	90	1.800
1	75	1.500	100	2.000	170	3.400
2	120	2.400	175	3.500	260	5.200
3	200	4.000	260	5.200	380	7.600
4	200	4.000	260	5.200	380	7.600
5	350	7.000	425	8.500	550	11.000
6	350	7.000	425	8.500	550	11.000
7	500	10.000	600	12.000	750	15.000
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
0	60	1.200	75	1.500	100	2.000
1	80	1.600	120	2.400	175	3.500
2	125	2.500	180	3.600	300	6.000
3	250	5.000	300	6.000	400	8.000
4	250	5.000	300	6.000	400	8.000
5	400	8.000	450	9.000	600	12.000
6	400	8.000	450	9.000	600	12.000
7	550	11.000	650	13.000	800	16.000



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
8	550	11.000	650	13.000	800	16.000

Bestuurlijke boete

De afdeling past bij een tweede of volgende geconstateerde overtreding het handhavingsinstrument van de bestuurlijke boete toe. De bestuurlijke boete bedraagt maximaal € 5.000,-.

Bij de vaststelling van de hoogte van de bestuurlijke boete moet de afdeling onder andere het wettelijk boetemaximum, de toepasselijke bepalingen van (hoofdstuk 5 van) de Awb en de algemene beginselen van behoorlijk bestuur in acht nemen. Met de tarieventabel beoogt de Directeur-generaal van de Statistiek inzicht te geven in de factoren die de hoogte van de bestuurlijke boete bepalen.

De hoogte van de bestuurlijke boete is afhankelijk van:

- de omvang⁶ van de onderneming, vrije beroepsbeoefenaar, instelling of rechtspersoon aan wie de bestuurlijke boete is opgelegd;
- het aantal overtredingen na de eerste overtreding⁷ (herhaalde overtreding);

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

Categorieën aantal werkzame personen en dienstenverkeer met het buitenland

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

Categorieën goederenverkeer tussen EU-lidstaten en landbouw

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

Categorie financiën van ondernemingen

grootteklasse	1e herhaalde overtreding	2e en elke volgende herhaalde overtreding
0	500	1.750
1	600	2.500
2	800	3.000
3	1.000	3.500
4	1.000	3.500

⁶ Zie bijlage 1.

⁷ 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.



grootteklasse	1e herhaalde overtreding	2e en elke volgende herhaalde overtreding
5	1.200	4.000
6	1.200	4.000
7	1.600	5.000
8	1.600	5.000

*Directeur-generaal van de Statistiek,
A. Berg*



BIJLAGE 1

De omvang van de onderneming of de ondernemingsgroep wordt op de volgende wijze vastgesteld:

- Indien het gegevens betreft niet vallend onder b, c, d en e, op basis van het aantal werkzame personen in een onderneming, ongeacht of zij in loondienst zijn of anderszins betaalde arbeid verrichten. Naast de werknemers in loondienst zijn dit dus ook de meewerkende eigenaren, firmanten en gezinsleden. Uitzendkrachten worden meegerekend bij de onderneming waar ze geregistreerd staan op de loonlijst. Uitgangspunt hierbij zijn onder meer gegevens verkregen van de Belastingdienst [opgaven voor de Loonbelasting en BTW] en het Handelsregister. Het aantal werkzame personen wordt berekend door alle banen (voltijd en deeltijd) om te rekenen naar voltijdbanen. De grootteklasse voor een onderneming gemeten in het aantal werkzame personen wordt jaarlijks in december of januari vastgesteld en wordt de daaropvolgende periode gehanteerd.
- Indien het gevraagde gegevens betreft over het dienstenverkeer met het buitenland, op basis van de totale handelswaarde van zowel de geïmporteerde als de geëxporteerde diensten. De handelswaarde wordt bepaald door de gemiddelde waarde over de 5 kwartalen, voorafgaand aan het kwartaal waarover de statistiek wordt gemaakt. Vervolgens wordt de gemiddelde waarde vermenigvuldigd met 4 om de waarde over een periode van een jaar te bepalen. Uitgangspunt zijn gegevens van de Belastingdienst (ICP-aangifte) en informatie uit eerder aan het CBS geleverde gegevens.
- Indien het gevraagde gegevens betreft over goederenverkeer tussen EU-lidstaten, op basis van de handelswaarde. De handelswaarde wordt bepaald op basis van de gemiddelde waarde aan goederen die is geëxporteerd naar de EU of de gemiddelde waarde aan goederen die is geïmporteerd vanuit de EU van de afgelopen 18 maanden, inclusief en gerekend vanaf de maand waarover de statistiek wordt gemaakt. Vervolgens wordt de gemiddelde waarde vermenigvuldigd met 12 om de waarde over een periode van 12 maanden te bepalen. Zo kan er rekening worden gehouden met eventuele schommelingen in de waarden en ontbrekende aangiften van de meest recente maanden. Uitgangspunt zijn gegevens van de Belastingdienst (Btw-aangifte en ICP-aangifte) en informatie uit eerder aan het CBS geleverde gegevens.
- Indien het gegevens betreft over de financiën van ondernemingen, op basis van het balanstotaal. Uitgangspunt zijn de meest actuele beschikbare gegevens verkregen van de Belastingdienst (vennootschapsbelasting), het Handelsregister (jaarverslagen) en eerder aan het CBS geleverde gegevens. De grootteklasse voor een berichtgever gemeten in het balanstotaal wordt jaarlijks in januari vastgesteld en wordt het gehele jaar gehanteerd.
- Indien het gevraagde gegevens betreft over landbouw, op basis van de opbrengstwaarde van het landbouwbedrijf. Uitgangspunt zijn de gegevens van de Gecombineerde Opgave van de RVO en de normbedragen voor de Standaardopbrengst (SO) per categorie landbouwdier en hectare landbouwgewas van Wageningen Economic Research (WEcR). De opbrengstwaarde wordt bepaald door het normbedrag te vermenigvuldigen met de bijbehorende aantallen landbouwdieren en hectaren landbouwgewassen. De grootteklasse voor een berichtgever gemeten in de opbrengstwaarde wordt jaarlijks op 1 oktober vastgesteld en wordt het gehele jaar gehanteerd.

Grootteklasse	Aantal werkzame personen	Totale waarde im- of export diensten in €
0	0	–
1	1	0–499.999
2	2–4	500.000–999.999
3	5–9	1.000.000–1.499.999
4	10–19	1.500.000–2.499.999
5	20–49	2.500.000–4.999.999
6	50–99	5.000.000–9.999.999
7	100–199	10.000.000–19.999.999
8	200–499	20.000.000–49.999.999
9	500 en meer	50.000.000 en meer

Grootteklasse	Totale waarde im- of export goederen in €	Balanstotaal in €	Opbrengstwaarde (landbouw) in €
0	–	0–39.999.000	0–2.999
1	0–24.999	40.000.000–49.999.000	3.000–24.999
2	25.000–99.999	50.000.000–74.999.000	25.000–99.999
3	100.000–399.999	75.000.000–99.999.000	100.000–249.999
4	400.000–1.499.999	100.000.000–149.999.000	250.000–499.999
5	1.500.000–4.999.999	150.000.000–249.999.000	499.999–999.999
6	5.000.000–24.999.999	250.000.000–499.999.000	1.000.000–1.499.999
7	25.000.000–99.999.999	500.000.000–999.999.000	1.500.000–2.999.999



Grootteklasse	Totale waarde im- of export goederen in €	Balanstotaal in €	Opbrengstwaarde (landbouw) in €
8	100.000.000 en meer	1.000.000.000 en meer	3.000.000 en meer
9	-	-	-



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